



UNIVERSIDAD
PRIVADA
DEL NORTE

FACULTAD DE NEGOCIOS

CARRERA DE CONTABILIDAD Y FINANZAS

“EL CONTROL INTERNO EN LA GESTIÓN LOGÍSTICA
Y SU INFLUENCIA EN LA RENTABILIDAD DEL ‘GRUPO
VEGA DISTRIBUCIÓN SAC’ LIMA-NORTE EN EL AÑO
2018”

Tesis para optar el título profesional de:

Contadora Pública

Autores:

Br. Carola Susan Peña Lazarte

Br. Blanca Rosalinda Villegas Arrieta

Asesor:

Mg. Miller Edu Vizcarra Román

Lima – Perú
2019

APROBACIÓN DE LA TESIS

El (La) asesor(a) **Mg. Miller Edu Vizcarra Roman** y los miembros del jurado evaluador asignados, **APRUEBAN** la tesis desarrollada por el (la) **Bachiller Carola Susan Peña Lazarte** y la **Bachiller Blanca Rosalinda Villegas Arrieta**, denominada:

**“EL CONTROL INTERNO EN LA GESTIÓN LOGÍSTICA Y SU INFLUENCIA EN
LA RENTABILIDAD DEL ‘GRUPO VEGA DISTRIBUCIÓN SAC’ LIMA-NORTE
EN EL AÑO 2018”**



Mg. Miller Edu Vizcarra Roman
ASESOR



Dra. Giulliana del Pilar Cisneros Deza
JURADO
PRESIDENTE



Mg. CPC. Ruperto Hernán Arias Fratelli
JURADO



Mg. Oscar Guillermo Chicchon Mendoza
JURADO

DEDICATORIA

Dedicado a mis padres por su muestra de perseverancia, paciencia y apoyo incondicional, a mis compañeros de aula, personas con las que iniciamos este camino de aprendizaje y a quienes no desistieron hasta llegar a la meta trazada.

Blanca R. Villegas Arrieta

El presente trabajo está dedicado con mucho cariño a mis padres, por su gran apoyo emocional, a mis hijos quienes son mi motivación, a mis dos amigos con quienes iniciamos nuestra formación académica que aportaron mucho positivamente hasta obtener este gran logro profesional en el que continuamos juntos.

Carola S. Peña Lazarte

AGRADECIMIENTO

A Dios por permitirme despertar con un propósito nuevo cada día.

A mi familia por su participación en mi desarrollo y crecimiento diario.

A mi compañera, Carola Peña por abrirme las puertas de su entorno laboral.

Y a Grupo Vega Distribución por permitirme expandir mis conocimientos en el campo de la logística

Blanca R. Villegas Arrieta

Quiero agradecer en primer lugar a Dios.

A mi madre Fabiana Lazarte García quien es mi ejemplo de fortaleza.

Al G.G. de Grupo Vega S.A.C., A. Michel Vega Paredes quien siempre fue un gran apoyo, motivándome a superarme.

A mi asesor, Miller Vizcarra quien con su conocimiento y experiencia ha logrado que culmine el presente trabajo, con la finalidad de obtener nuestro título profesional.

Carola S. Peña Lazarte

ÍNDICE DE CONTENIDOS

APROBACIÓN DE LA TESIS.....	ii
DEDICATORIA.....	iii
AGRADECIMIENTO	iv
ÍNDICE DE CONTENIDOS	v
ÍNDICE DE TABLAS.....	vi
ÍNDICE DE FIGURAS.....	vii
CAPÍTULO I. INTRODUCCIÓN.....	10
CAPÍTULO II. METODOLOGÍA.....	30
CAPÍTULO III. RESULTADOS	34
CAPÍTULO IV. DISCUSIÓN Y CONCLUSIONES.....	55
REFERENCIAS.....	58

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1. Ratios Financieros.....	23
Tabla 2. Distribución del área de Logística	31
Tabla 3. Análisis de la pregunta # 1	38
Tabla 4. Análisis de la pregunta # 2	39
Tabla 5. Análisis de la pregunta # 3	40
Tabla 6. Análisis de la pregunta # 4	41
Tabla 7. Análisis de la pregunta # 5	42
Tabla 8. Análisis de la pregunta # 6	43
Tabla 9. Análisis de la pregunta # 7	44
Tabla 10. Análisis de la pregunta # 8	45
Tabla 11. Análisis de la pregunta # 9	46
Tabla 12. Análisis de la pregunta # 10	47
Tabla 13. Análisis de la pregunta # 11	48
Tabla 14. Análisis de la pregunta # 12	49
Tabla 15. Análisis de la pregunta # 13	50
Tabla 16. Análisis de la pregunta # 14	51
Tabla 17. Análisis de la pregunta # 15	52
Tabla 18. Análisis de la pregunta # 16	53
Tabla 19. Análisis de la pregunta # 17	54

ÍNDICE DE FIGURAS

Figura 1. Efectividad de Control Interno.....	18
Figura 2. Ciclo de operación de una organización económica	20
Figura 3. Proceso de Control	24
Figura 4. Modelo de Gestión de Inventarios	25
Figura 5. Cadena Logística	26
Figura 6. Gráfico de la pregunta # 1.....	38
Figura 7. Gráfico de la pregunta # 2.....	39
Figura 8. Gráfico de la pregunta # 3.....	40
Figura 9. Gráfico de la pregunta # 4.....	41
Figura 10. Gráfico de la pregunta # 5	42
Figura 11. Gráfico de la pregunta # 6	43
Figura 12. Gráfico de la pregunta # 7	44
Figura 13. Gráfico de la pregunta # 8	45
Figura 14. Gráfico de la pregunta # 9	46
Figura 15. Gráfico de la pregunta # 10	47
Figura 16. Gráfico de la pregunta # 11	48
Figura 17. Gráfico de la pregunta # 12	49
Figura 18. Gráfico de la pregunta # 13	50
Figura 19. Gráfico de la pregunta # 14	51
Figura 20. Gráfico de la pregunta # 15	52
Figura 21. Gráfico de la pregunta # 16	53
Figura 22. Gráfico de la pregunta # 17	54
Figura 23. Estado de Resultados 2018.....	64
Figura 24. Estado de Situación Financiera 2018.....	65
Figura 25. Manual de Procedimientos - área de compras	69
Figura 26. Indicador de Días de Rotación.....	71
Figura 27. Centro Logístico Grupo Vega Distribución.....	72
Figura 28. Parte interna del almacén	72
Figura 29. Proceso de almacenaje de productos.....	73
Figura 30. Montacarga	73
Figura 31. Sobre Stock de almacén a la intemperie	74

RESUMEN

El presente trabajo de investigación tiene como finalidad demostrar El Control Interno en la Gestión Logística y su influencia en la Rentabilidad Del “Grupo Vega Distribución SAC” Lima-Norte en el año 2018, se tuvo como objetivo identificar la principal debilidad del control interno en la gestión logística mediante un estudio a dicha empresa dedicada a la compra - venta de productos de consumo masivo, en este trabajo se aplicó la metodología aplicada no experimental – transversal con un alcance descriptivo, explicativo correlacional, con la finalidad de analizar el contenido obtenido de la recolección de información dándonos un alcance de los principales controles débiles a mejorar, aplicadas en la población del área logística obteniendo como resultado la visión que, al integrar el área de compras con logística se mejoraría el sobre stock actual debido a la falta de comunicación, disminuyendo gastos en ventas, mermas y riesgos con los productos por vencer además de mejorar en la rotación de inventarios viéndose reflejado en la rentabilidad de sus estados financieros.

Palabras clave: Control Interno, Gestión Logística y Rentabilidad.

ABSTRACT

The purpose of this research work is to demonstrate Internal Control in Logistics Management and its influence on the Profitability of the “Grupo Vega Distribución SAC” Lima-North in 2018, it was aimed to identify the main weakness of internal control in the Logistic management through a study to said company dedicated to the purchase - sale of mass consumption products, in this work the non-experimental applied methodology was applied - transversal with a descriptive, correlational explanatory scope, in order to analyze the content obtained from the Information collection giving us a scope of the main weak controls to improve, applied in the population of the logistics area, resulting in the vision that, by integrating the purchasing area with logistics, the current over-stock would be improved due to lack of communication, decreasing expenses in sales, losses and risks with the products due More than improving inventory turnover, being reflected in the profitability of its financial statements.

Keywords: Internal Control, Logistics Management and Profitability.

CAPÍTULO I. INTRODUCCIÓN

1.1. Realidad problemática

La globalización y su evolución económica con exigencias cambiantes de los mercados, hacen que el desenvolvimiento de las empresas tenga mucho dinamismo. Vale decir que esta situación crea la necesidad de buscar y desarrollar mecanismos que ayuden al crecimiento y a los cambios, los controles internos fomentan la eficiencia, reducen el riesgo y contribuyen a garantizar la veracidad de los estados financieros respetando el cumplimiento de las leyes y normas vigentes; existen empresas con un alto nivel de desarrollo y calidad creando en las demás la necesidad de actualizar sus métodos, integrando las áreas administrativas y operativas con la finalidad de ser competitivo.

El control interno en la actualidad está tomando un rol importante dentro de las empresas por ser un instrumento administrativo que comprende planes de organización con métodos y procedimientos en forma coordinada, que impliquen el concientizar y capacitar al personal, basados en los objetivos trazados, que permita también conocer, evaluar y monitorear las operaciones de una manera eficiente y eficaz, salvaguardando los activos y verificando la confiabilidad y razonabilidad de la información financiera, promoviendo así la eficiencia, a la vez adherencia a las políticas de la administración, contribuyendo al cumplimiento de los objetivos trazados por la gerencia.

El problema principal que se presentan a los empresarios es que no cuentan con un sólido control interno lo cual es un riesgo porque no garantizan el principio de negocio en marcha, faltante y sobrante de inventario, caducidad de productos, baja rotación, deterioro de mercaderías, contingencias tributarias que en consecuencia afectan los ratios de liquidez, rentabilidad y toma de decisiones.

Considerando que una de las áreas más importantes de una organización es la logística empresarial, porque al referirnos de ésta, estamos hablando de la planificación, organización, ejecución y control de las actividades de traslado, almacenamiento y adquisición hasta el consumo según la cantidad, calidad y tiempo. Ante esta realidad las empresas se ven en la necesidad de tener un sistema integrado para verse más competitiva y exitosa en un entorno cada vez más cambiante mejorando el nivel del servicio de atención al cliente, es decir, enfocarse en el aprovisionamiento, inventario y distribución y mejora de la administración de los recursos, creando así valor de oportunidad, posicionamiento de inventario, menor costo posible, calidad y servicio para ofrecer.

La competitividad que existe actualmente en la comercialización de productos de consumo masivo en el mundo de los negocios en nuestro país es agresiva donde ya se evalúan no solo la entrega de los productos sino también la calidad del servicio trabajando conjuntamente con la fidelización de los clientes con la finalidad de contar con su preferencia por ser un valor agregado dentro de la competencia del mercado y no es ajena a la realidad que el cumplimiento de este propósito influyen en el desarrollo y economía del país.

Dentro de nuestra vida cotidiana tomamos acciones para proteger nuestras pertenencias como medida de prevención de la delincuencia. Es así que los empresarios deciden implementar como medida preventiva el control interno, logrando identificar y minimizar los riesgos del negocio para salvaguardar los activos, en mejora de sus operaciones de negocio.

Tal es el caso de la empresa Grupo Vega Distribución S.A.C., que es una empresa familiar dedicada a la comercialización y distribución de productos de consumo masivo. Dicha empresa desde ya varios años presenta ciertos problemas en sus controles internos. Al iniciar la investigación la empresa ya contaba con procesos de compras, logísticos, ventas y tesorería sin tener en cuenta las políticas de cada área, siendo así como se inician los problemas. El área de compras inicia con la orden de pedido al proveedor, revisando las ventas y proyectándose a los objetivos de la misma, sin embargo, existen proveedores que por mantener la exclusividad mantienen un sobre stock en los almacenes, compra que, no se está comercializando tan rápido como se espera para recuperar lo invertido. El control interno que se maneja está incompleto porque no revisa los almacenes en volumen con tiempo de rotación de mercaderías al ver su inventario inicial, final y sus ventas y aún sigue en el almacén por lo que se continua comprando más de lo que se vende, por ende se tiene la oportunidad de reforzar los controles internos para mejorar su situación, Existen controles que no se están cumpliendo, y en otros casos no son respetadas por la falta de comunicación y más aún por no tener las áreas integradas como son “compras y logística” que en éste caso son los inventarios ya que la distribución por temas de estrategia se terceriza.

Antecedentes

Vergara (2016) En su tesis “*Control Interno y la Gestión de Logística en la Municipalidad Provincial De Leoncio Prado – 2016*” (Tesis de Título) Universidad de Huánuco, Tingo María, Perú. En su investigación propone ejercer control sobre el área de logística de

manera que permita organizar adecuadamente el funcionamiento de dicha área definiendo los niveles de autoridad y responsabilidad de los trabajadores, ya que en la actualidad los controles se realizan con escasa frecuencia ocasionando irregularidades e incumpliendo con los estándares de calidad. Concluyendo que el control interno influye significativamente en la gestión logística, recomendando realizar talleres para promover la práctica de valores personales e institucionales.

Castro (2017), en su tesis *“Control Interno del Area Logistica y su efecto en la Rentabilidad de la Empresa Corporación PJ SA”* (Tesis de Titulo) Universidad Nacional de Trujillo, Trujillo, Perú, realiza un diagnostico a dicha empresa con la finalidad de identificar deficiencias en el área logística de la empresa encontrando irregularidades y una mala organización al no cumplir con el manual de procedimientos, concluyendo que, la empresa carece de un adecuado control de inventarios físicos que ayuden a salvaguardar las mercaderías y de ésta manera evitar fraudes o robos por medio de los trabajadores. Recomienda promover y difundir la disciplina de los lineamientos de control interno para evitar deficiencias y debilidades en los procesos de: compra, recepción, codificación y almacenamiento de la mercadería y así obtener información contable para una mejor toma de decisiones.

Pérez & Sánchez (2016), en su tesis *“Sistema de control interno para mejorar los procesos logísticos de la Corporación Gastronómica del Norte SAC 2015”* (Tesis de Titulo) Universidad Señor de Sipán, Pimentel, Perú, nos demuestra que la aplicación de permanentes técnicas y métodos del control interno en el área de logística servirá para solucionar problemas tomando medidas correctivas a los procedimientos establecidos. Concluyendo que el sistema de control logístico presentaba deficiencias debido que no cuenta con documentos probatorios que justifiquen las salidas y entradas de los insumos, cuentan con un sistema el cual no usan debido a la falta de actualización y capacitación de sus propios trabajadores. Recomendando establecer un plan operativo diseñado para el correcto ciclo logístico de la Corporación Gastronómica del Norte SAC.

Samaniego (2013), en su tesis *“Incidencias del Control Interno en la optimización de la gestión de las micro-empresas en el Distrito de Chaclayo”* (Tesis de posgrado) Universidad de San Martín de Porres, Lima, Perú, el trabajo plantea como objetivo; determinar si el control interno influye en la gestión de las Micro Empresas en el distrito de Chaclayo. Precizando la repercusión de las Actividades de Control en la Eficiencia y Eficacia de la producción, señalar la influencia de la Información y Comunicación en la determinación de estrategias, identificar la incidencia de la Supervisión o Monitoreo en el mejoramiento de procesos, verificar la repercusión del Seguimiento en la obtención de productos de Calidad.

Preguntándose sí el Control Interno incide en la optimización de la Gestión de la Micro Empresas en el Distrito de Chaclacayo. Concluyendo que la mayoría de las microempresas no cuentan con este importante instrumento de gestión debido a la falta de información que debería estar dentro de los planes de desarrollo del país, capacitar al personal para no vulnerar las normas de control para mantener un ambiente transparente para evitar confusiones.

Sosa (2015) en su tesis *“El control interno y su influencia en la gestión contable de la empresa Golden Amazon Group S.A.C.”* (Tesis de Título) Universidad Autónoma del Perú, Lima, Perú. En su investigación estudia la deficiencia de la gestión contable puesto que no considera el control interno como una alternativa de equilibrio para mejora del ámbito financiero y organizacional, cuyos resultados obtenidos indican que existe in déficit en cuanto a planes organizacionales, proponiendo estipular normas de supervisión constantes delegando funciones a los trabajadores, así también, realizar capacitaciones para reforzar la evaluación de riesgo ya que de esta forma se puede obtener una información financiera totalmente confiable para la toma de decisiones y presentación de Estados Financieros.

Coz & Pérez (2017) en su tesis *“Control Interno para la eficiencia administrativa de las empresas tercerizadoras del sector eléctrico de la región central del país”* (Tesis de Título) Universidad Nacional Del Centro Del Perú, Huancayo, Perú. Estudian como el control interno es usado como herramienta para la mejora en la eficiencia administrativa teniendo como finalidad buscar el uso adecuado de sus propios recursos. Reconociendo la necesidad e importancia del Control Interno como un instrumento para mejorar la eficiencia administrativa a través del ambiente de control, y que la eficiencia en la gestión de personal se incrementa mediante dicha práctica, al permitir el desarrollo de una buena actitud entre todas las jerarquías del personal, cuya labor se orienta a un adecuado manejo y cuidado del patrimonio de la empresa; el control de las rendiciones de fondos fijos mejora con la utilización de los sistemas de información y capacitación en tiempo real; además que, se integran todas las operaciones ahorrando tiempo y trabajo, a través de la supervisión del cumplimiento de los procedimientos de control interno y de las actividades que realiza el personal de la organización. Recomendando la creación de una oficina especializada en control interno.

Villanueva (2013) *“Efectos del control interno en la gestión de las empresas pesqueras de la actividad exportadora Paita - Piura”* (Tesis de Posgrado) Universidad de San Martín de Porres, Lima, Perú. Quien plantea como objetivo conocer cuál es la importancia que tiene el control interno en la exportación en las empresas pesqueras, concluyendo que no se establecen metas ni objetivos de control interno, esto prevendría posibles acontecimientos

que afecten la gestión de la empresa, elaborando planes operativos que guíen las decisiones hacia el futuro, concluyendo que los efectos del control interno, inciden directamente en la gestión de una empresa pesquera de la actividad exportadora ubicada en Paita-Piura.

Natividad (2014) en su tesis *“Importancia del control interno, en la gerencia general de la empresa Agroindustrial Paramonga”* (Tesis de Pregrado). Universidad Nacional Jose Faustino Sanchez Carrion, Huacho, Perú. Busca determinar si el control interno es importante en la gerencia general de la empresa y si ésta cumple con la implementación de las recomendaciones emergentes de las evaluaciones realizadas con la finalidad de medir resultados y hacer más eficiente a la empresa. Concluyendo que el control interno es una herramienta importante diseñada para salvaguardar aspectos de índole financiero – económico así como la eficiente utilización de recursos para la prevención de fraudes y errores de violación a principios y normas contables para el logro de sus objetivos. Recomendando realizar capacitación a los trabajadores en sus diferentes niveles con la finalidad de que entiendan que la implementación del control interno es responsabilidad de todos los trabajadores liderados por sus directivos.

Allan (2015) *“Control a los inventarios y su incidencia en la rentabilidad de la empresa ferretería Promainco, Cantón Quevedo, periodo 2012”* (Tesis de Pregrado) Quevedo - Los Ríos, Ecuador. Evalúa el nivel de confiabilidad del sistema contable para el control de inventarios, analizar el tratamiento que la empresa le da al almacenamiento de mercadería, comprobar también los sistemas de seguridad que custodian y protegen la mercadería. Concluyendo que el sistema no permite conocer los saldos en stock disponibles para la venta a pesar que cuenta con un local amplio para salvaguardar y proteger la mercadería ingresada.

Cedeño (2015) en su tesis llamada *“El control interno y su incidencia en los niveles de riesgo del departamento de operaciones de la compañía Agrolaya S.A., Cantón Quevedo, periodo 2012”* (Tesis de Título) Universidad Técnica Estatal de Quevedo, Quevedo, Ecuador, analiza el reconocimiento de sus debilidades competitivas demostrando los riesgos potenciales a los que se enfrenta la administración buscando conocer y corregir falencias en la misma por medio del uso de las técnicas de auditoría que contribuyan a la toma de decisiones y adopción de criterios adecuados los mismo que se transforman en oportunidades. Concluyo que la empresa se apoya en cuadros comparativos e indicadores para la medición de sus resultados, recomendando continuar con la modalidad utilizada, ya que esto permite que la gerencia tome decisiones adecuadas y adicionalmente buscar mejoras en cuanto a tecnología.

Crespo & Suarez (2014) en su tesis *“Elaboración e implementación de un sistema de control interno, caso Multitecnos S.A. de la ciudad de Guayaquil para el periodo 2012 - 2013”* (Tesis de Grado) Universidad Laica “Vicente Rocafuerte” de Guayaquil, Guayaquil, Ecuador, en su investigación estudia la implementación de un sistema de control interno ya que a través de ello potenciará el desarrollo y crecimiento organizacional, a su vez también mejorará los procesos a través de la elaboración de un manual de organización para los puestos contables y administrativos de la empresa. Identificó que no se han asignado niveles de jerarquía ni de responsabilidad a cada área departamental, por lo que los empleados no realizan a cabalidad sus funciones dejando todo a medias, tampoco estipulan normativas o políticas respecto a la ejecución de procesos, recomendando un monitoreo y evaluación tanto de manuales como del propio personal, complementando con capacitación constante y la implementación del ISO de Gestión de calidad de manera que permitirá una eficaz y estandarizada organización dentro de la empresa.

Moscoso & Echevarría (2015) en su tesis *“Implementación del sistema de control interno en el área de facturación y cobranza por el método micil en la empresa Estuardo Sánchez de la ciudad de Guayaquil”* (Tesis de Grado) Universidad de Guayaquil. Guayaquil, Ecuador, en su investigación procedieron a detallar mediante una justificación teórica temas que ayuden a despejar dudas e identificar conceptos y procedimientos que sirvan para la implementación del sistema de control interno en el área de facturación y cobranzas usando el método Micil realizando análisis de datos donde interviene la opinión de los empleados, percibiendo que sería de utilidad la implementación de un nuevo sistema para generar un mejor servicio y obtener crecimiento en las ventas. Concluyendo que el sistema de facturación es fundamental para que toda empresa pueda hacer ingreso por ventas, pero éste no cumple con los requisitos pertinentes, así mismo identificaron falencias en los flujos de procesos que causan retrasos y descoordinación afectando también la rentabilidad de la empresa. Dentro de las recomendaciones mencionan implementar nuevos flujos de procesos y buscar actualizaciones de los diferentes programas de facturación que ayuden a llevar el correcto control de las ventas.

Paima & Villalobos (2013) en su tesis *“Influencia del sistema de control interno del área de compras en la rentabilidad de la empresa Autonort Trujillo S.A. de la ciudad de Trujillo.”* (Tesis de Grado) Universidad Privada Antenor Orrego, Trujillo, Perú, la investigación comprende el desarrollo del control interno en el área de compras identificando los puntos críticos para luego proponer mejoras aplicando medidas correctivas. Recomendando considerar los procedimientos para mejorar las condiciones de calidad y oportunidad, para corregir sus deficiencias oportunamente con el objeto de obtener información relevante, confiable y fiable.

Huamán (2014) en su tesis nos dice *“Influencia de la evasión tributaria en la rentabilidad de las micro y pequeñas empresas del sector comercial en Chepén”* (Tesis de Titulo) Universidad Nacional de Trujillo, Trujillo, Perú, en su investigación busca medir el grado de la evasión en todos los niveles y cuáles son los factores que motivan a los contribuyentes a incurrir en ella. Dando como resultado la teoría de que existe una baja cultura tributaria y que la presión tributaria afecta su liquidez y rentabilidad considerando injustos los impuestos. Concluyendo que las evasiones tributarias se comenten por desconocimiento o aduciendo que el dinero de sus impuestos es utilizado en cosas que no favorece a las micro empresas. Recomendando al estado ampliar las charlas informativas a fin de mantenerlos al tanto acerca de las últimas modificaciones tributarias.

Mejía (2014) en su tesis llamada *“Control de la morosidad como estrategia para mejorar el nivel de rentabilidad en la financiera CrediScotia de la ciudad de Huaraz periodo 2012”* Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote, Chimbote, Perú, planteando identificar factores macro y micro económicos que indiquen el comportamiento de la morosidad crediticia verificando la relación negativa entre la tasa de morosidad y el ciclo de actividad económica encontrando evidencia que los factores que más afectan el desempeño de morosidad están relacionados con la rentabilidad, recomendando implementar un proceso adecuado en la canalización de recuperación crediticia así mismo, menciona que el personal involucrado debe poner énfasis en los procesos de análisis cualitativo de la información proporcionada por el cliente y de esta forma evitar un riesgo financiero de pérdida de la obligación.

Flores (2014) en su tesis *“La gestión logística y su influencia en la rentabilidad de las empresas especialistas en implementación de campamentos para el sector minero en lima metropolitana”* Universidad de San Martín de Porres, Lima, Perú, en su investigación tiene presente la búsqueda de la eficiencia para encontrar soluciones técnicamente óptimas el cual constituye todo un proceso de organización indicando que las distintas unidades del proceso logístico influyen de manera favorable en la optimización de la rentabilidad de las empresas especializadas en la implementación de campamentos para el sector minero.

Vallejo (2015) en su tesis *“Elaboración e implementación de un plan de negocios en la empresa industrial equipamientos JAAR de la ciudad de Riobamba provincia de Chimborazo y su incidencia en la rentabilidad de la empresa para el periodo enero agosto 2014”* (Tesis de Grado de Magister) Universidad Nacional de Chimborazo, Riobamba, Ecuador, en su investigación tiene como finalidad elaborar un diagnóstico minucioso de los beneficios que trae incursionar sobre la elaboración y comercialización de un producto nuevo,

recomendando la ejecución completa de un plan de negocios para ofertar un nuevo producto y así obtener mejores resultados en los estados financieros.

Morejón (2015) en su tesis *“Elaboración e implementación de un modelo de gestión administrativa y financiera para el centro de distribución de gas licuado de petróleo Víctor morejón ubicado en la provincia de Chimborazo, Cantón Riobamba, y su incidencia en la rentabilidad financiera en el periodo marzo-diciembre del 2013”* (Tesis de Grado) Universidad Nacional de Chimborazo, Riobamba, Ecuador, su investigación determina la necesidad de implementar un modelo de gestión capaz de reunir acciones y estrategias para alcanzar mejores resultados que aseguren la continuidad del negocio en el tiempo, buscando generar un cambio, estableciendo lineamientos adecuados así como índices para un manejo estratégico, optimizando los recursos y así medir la gestión de la organización. Recomendando impulsar el involucramiento de todo el personal de los distintos departamentos para que con sus opiniones y sugerencias se pueda generar una mejora continua de los procesos a través de las experiencias de cada uno dentro de sus actividades diarias.

Ávalos (2015) en su tesis *“Diseño e implementación de un plan de negocios para la estación de servicios Gaspocho de la ciudad de Riobamba y su incidencia en la rentabilidad financiera para el período marzo 2013 – marzo 2014”* (Tesis de Grado de Magister) Universidad Nacional de Chimborazo, Riobamba, Ecuador, en su investigación busca aportar al incremento de la rentabilidad viendo la necesidad de ofrecer un servicio de calidad y mejoramiento de la publicidad lo cual permitirá fidelizar a los clientes y por ende mejorar su rentabilidad, identificaron limitaciones y deficiencias en cuanto a servicio y atención lo que hace que los clientes busquen otras opciones, recomendando aportar al desarrollo personal como estrategia de motivación a los empleados que laboran en la empresa lo cual permitirá el incremento de clientes.

Morán (2015) en su tesis *“Examen especial al proceso contable - financiero y su incidencia en la rentabilidad del Hotel D’Barros, del Cantón Quevedo, año 2013”* (Tesis de Grado) Universidad Técnica Estatal de Quevedo, Quevedo, Ecuador. Tiene como objetivo realizar un Examen Especial al proceso contable-financiero y su incidencia en la rentabilidad encontrando debilidades en cuanto al tema de control interno, recomendando cambiar las políticas e implementar un sistema, realizando auditorías de manera frecuente para la toma de decisiones.

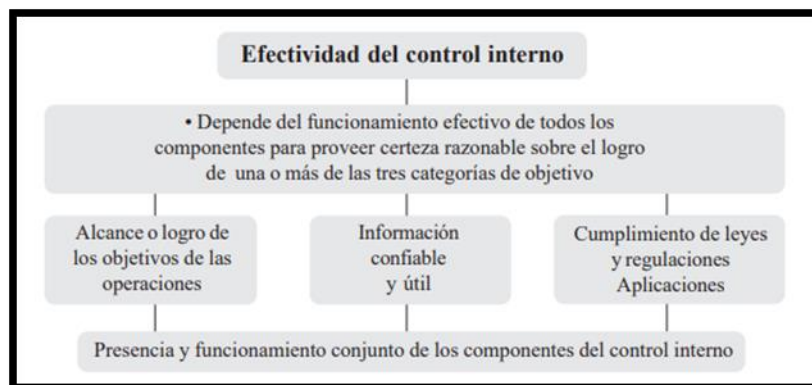
Bases Teóricas

Estupiñan (2006) sobre el tema nos dice lo siguiente:

Control interno es un proceso, ejecutado por la junta directiva o consejo de administración de una entidad, por su grupo directivo (gerencial) y por el resto del personal, diseñado específicamente para proporcionarles seguridad razonable de conseguir en la empresa las tres siguientes categorías de objetivos:

- Efectividad y eficiencia de las operaciones.
- Suficiencia y confiabilidad de la información financiera.
- Cumplimiento de las leyes y regulaciones aplicables. (...) (p. 25)

Figura 1. Efectividad de Control Interno



Tomado el 13 de octubre del 2019 <http://www.pilgroupconsulting.com/wp-content/uploads/2016/09/Control-Interno-y-Fraudes-2da-edici%C3%B3n.pdf#page=41>

Mendívil (2010) nos habla que:

El control interno debe garantizar la obtención de información financiera correcta y segura, que es un elemento fundamental en la operación de la empresa, pues con base en ella se toman las decisiones y se formulan los programas de acción futuros en las actividades del mismo.

Coopers & Lybrand (2007) Sobre el control interno manifiesta que :

(...) El sistema de control interno está entrelazado con las actividades operativas de la entidad y existe por razones empresariales fundamentales. El sistema de

control interno es más efectivo cuando los controles se incorporan en la infraestructura de la sociedad y forman parte de la esencia de la empresa. Mediante los controles “incorporados”, se fomenta la calidad y las iniciativas de delegación de poderes, se evitan gastos innecesarios y se permite una respuesta rápida ante las circunstancias cambiantes (...).

Apaza (2015) Acerca del Control Interno expone que:

“Comprende el plan de organización y todos los métodos y procedimientos que en forma coordinada se adoptan en un negocio para salvaguardar sus activos, verificar la exactitud y confiabilidad de la Información Financiera, proveer la eficiencia operativa y provocar la adherencia a las políticas pre escritas por la administración”. (p. 418).

Toro (2017) nos menciona acerca de la comunicación y coordinación lo siguiente:

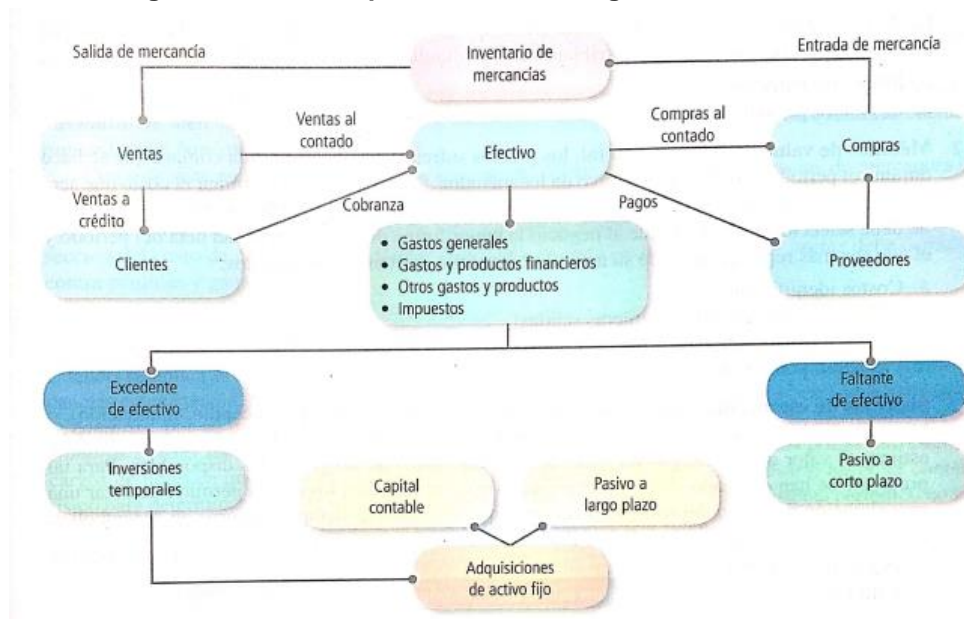
Comunicación es el lograr que todos los actores y participantes en la ejecución de un presupuesto conozcan y entiendan los objetivos que se persiguen, mientras que **coordinación** es la combinación y el adecuado balance de todos los factores que condicionan la producción, incluyendo todos los departamentos y áreas funcionales de una compañía de modo que ésta pueda cumplir los objetivos propuestos(...) (p. 130)

Guajardo & Andrade (2015) relaciona el inventario con el ciclo de compras y pagos de la siguiente manera:

El capital de trabajo, es decir, la inversión que una empresa realiza en sus activos a corto plazo, está formado por las partidas que pertenecen a esa sección en el balance general, como efectivo, cuentas por cobrar, inversiones temporales e inventario.

La importancia del inventario radica sobre todo en que es la principal fuente de ingresos de cualquier compañía, una vez que son vendidos y mantiene una estrecha relación con las compras de mercancías y los pagos. (p. 300-301)

Figura 2. Ciclo de operación de una organización económica



*Fuente: Contabilidad Financiera
Elaboración: Guajardo y Andrade (p. 301)*

Toro (2017) nos menciona acerca de la Administración de inventarios y just-in-time lo siguiente:

“La administración de inventarios abarca la planeación, organización y control de las actividades que giran alrededor del flujo de materiales desde y hacia la organización (...)”. (p. 332)

Besley & Brigham, (2016) Nos dice que: “La rentabilidad es el resultado neto de las diferentes políticas y decisiones de la empresa”. (p. 59).

Flores, C. (2014) *La Gestión Logística y su influencia en la Rentabilidad de las empresas especialistas en implementación de campamentos para el sector minero en Lima metropolitana* (Tesis de Título) USMP, Lima, Perú menciona a:

Hill, Ch. (2011) quien define rentabilidad como:

“(…) la tasa de retorno que obtiene la empresa sobre el capital invertido (ROIC, por sus siglas en inglés), que se calcula mediante la división de la utilidad neta de la compañía entre el capital total invertido. El crecimiento de las utilidades se mide por el incremento del porcentaje de las utilidades netas a lo largo del tiempo (…)”.

Gitman & Zutter, (2012) Nos informa que:

“Relación entre los ingresos y costos generados por el uso de los activos de la compañía (tanto corrientes como fijos) en actividades productivas. Las utilidades de una empresa pueden aumentar: 1 Al incrementar los ingresos, o 2 Al disminuir los costos”. (p.544)

Parada, J.R. (1988) explica que:

El concepto de rentabilidad es una dimensión monetaria de eficiencia que puede medir, en parte; el grado de satisfacción síquica de los individuos, pero no en su totalidad. ¿Por qué, entonces, la rentabilidad ha adquirido la importancia que hoy tiene en las organizaciones empresariales? Una respuesta a la interrogante es que toda empresa es una unidad económica y como tal se deben buscar las formas de evaluar la gestión. La facilidad de cuantificar el beneficio empresarial permite que el concepto de rentabilidad adquiera importancia como elemento que sirve de guía de actuación. Para la obtención de utilidades se deben movilizar los recursos necesarios para generar beneficios, estos recursos reciben el nombre de inversión. Si queremos medir la eficiencia monetaria de la inversión se hace necesario buscar alguna forma de efectuar la medición y una de las maneras como se define la eficiencia es mediante el uso de ratios y uno de ellos es la rentabilidad.

Flores,C. (2014) *La Gestión Logística y su influencia en la Rentabilidad de las empresas especialistas en implementación de campamentos para el sector minero en lima metropolitana* (Tesis de Titulo) USMP, Lima, Perú menciona a:

Quispe, U. (2012) quien explica que:

La rentabilidad está definida por el empresario privado como los méritos de un proyecto esencialmente en términos de utilidades que produciría y es en consecuencia, el rubro del cual le interesa lograr un máximo beneficio. Asimismo, todos los recursos que lograría; y pondría en juego son para obtener estas utilidades, los cuales son reducidos al común denominador de unidades de capital, rubro que le interesa reducir al mínimo compatible con los requisitos del proyecto. El criterio básico de la evaluación para el empresario privado es, obtener el máximo de utilidades por unidad de capital empleado en el proyecto”.

Definición de términos básicos

Razones Financieras

García (2015) (...)Para la profesión contable el analisis de los estados financieros se realiza al utilizar las razones financieras clasificadas en cuatro categorias: solvencia, liquidez, eficiencia operativa y rentabilidad (...).(p.263)

Los estados financieros

Córdova (2014) Los estados financieros son registros que proveen información de las diversas transacciones realizadas por la organización al término del ejercicio con el fin de conocer la situación financiera y los resultados económicos obtenidos como resultado de su actividad económica, representadas en unidades monetarias.

Ratios Financieros

Flores (2017) en su libro de Finanzas aplicadas a la Gestión Empresarial nos dice lo siguiente:

Los ratios financieros **son cocientes** que relacionan diferentes magnitudes, extraídas de las partidas componentes de los estados financieros, con la finalidad de buscar una relación lógica y relevante para una adecuada toma de decisiones, por parte de la gerencia de una empresa.

Por lo expuesto los ratios financieros, nos indican una relación entre dos importes que nos muestran los estados financieros, que se obtiene dividiendo un valor con otra partida componente de los estados financieros. (p. 111)

Los ratios tomados para nuestra investigación son los siguientes:

Tabla 1. Ratios Financieros

RATIOS	FORMULA	APLICACIÓN
A. RATIOS DE GESTIÓN		
1. ROTACION DE INVENTARIOS (Promedio de Inventarios)	$\frac{\text{Costo de Ventas}}{\text{Stock Medio de Inventarios}} = \text{Veces}$ $\text{Stock Medio de Inventarios} = \frac{\text{Año1} + \text{Año2}}{2}$	Nos muestra el número de veces en que los inventarios son convertidos en una partida de activo líquido. Este índice es una medida de eficiencia en la política de ventas y compras de existencias de una empresa
B. RATIOS DE RENTABILIDAD		
2. MARGEN DE UTILIDAD NETA (LUCRATIVIDAD)	$\frac{\text{Utilidad Neta}}{\text{Ventas Netas}}$	Este índice nos muestra el margen por una venta realizada.
3. RENTABILIDAD PATRIMONIAL	$\frac{\text{Utilidad Neta}}{\text{Patrimonio}}$	Nos muestra la rentabilidad del patrimonio. Mide la productividad de los capitales propios de la empresa.
4. RENTABILIDAD DEL ACTIVO O ÍNDICE DE DUPONT	$\frac{\text{Utilidad Neta}}{\text{Activo Total}}$	Este índice determina la rentabilidad del activo, mostrando la eficiencia en el uso de los activos de una empresa

*Fuente: Finanzas aplicadas a la Gestión Empresarial
Elaboración: Flores 2017*

Padilla (2015) en su libro de Análisis Financiero se refiere al control interno:

(...) En el contexto de los negocios el control interno es el conjunto de acciones de comprobación, inspección, fiscalización, e intervención de los procesos críticos de una organización con el objetivo de minimizar los diferentes riesgos asociados.
(...) (p. 383)

Procesos de Control:

Es la función administrativa que consiste en medir y corregir el desempeño individual y organizacional para asegurar que los hechos se ajusten a los planes y objetivos de las empresas.

Figura 3. Proceso de Control



Tomado el 13 de octubre del 2019

Monitoreo o Supervisión de Actividades Operacionales

Un sistema de control necesita ser supervisado, es decir debe comprender un proceso de evaluación de la calidad del desempeño del sistema simultáneo a su actuación. Esto es actividades de supervisión que se desarrollan adecuadamente con evaluación separada o una combinación de los dos. Los aspectos de supervisión ocurren en el transcurso de las operaciones.

El monitoreo es el proceso que evalúa la calidad del funcionamiento del control interno en el tiempo. Todo el proceso debe ser monitoreado y las modificaciones deben ser realizadas según necesiten. De esta manera el sistema puede reaccionar dinámicamente, cambiando según las condiciones lo requieran.

Jacobs & Chase (2014) en su libro Administración de operaciones, nos acerca de la Logística lo siguiente: Funciones de administración que apoyan el ciclo completo de flujo de materiales: desde la compra y el control interno de los materiales de producción hasta la planeación y el control del trabajo en proceso, y la compra, embarque y distribución de productos terminados. (p. 407)

Según Orbit Logistics, **La gestión logística consiste** en la administración de los flujos logísticos de su empresa, aquellos que envuelven las actividades relacionadas a la producción de mercaderías o a la compra de productos, al almacenamiento y a la distribución de las mercaderías.

Estas operaciones exigen cuidados especiales del administrador y su equipo, pudiendo traer economía a la empresa si son conducidas de la forma correcta y conforme a los principios más practicados actualmente. Según tales principios, es necesario velar por una gestión específica de la cadena logística, a fin de evitar desperdicios, aumentar la productividad y agilizar los resultados aspirados.

Según Transgesa Blog, la logística es el proceso de manejar estratégicamente la adquisición, el movimiento y el almacenamiento de materiales, partes e inventario acabado (y el flujo de información correspondiente) a través de la organización y sus canales de marketing, de forma que la rentabilidad actual y la futura sean maximizadas a través de un procesamiento de pedidos eficiente en costes”. Así lo define Martin Christopher, autor del libro Logistics and Supply Chain Management. En esta definición destaca una visión muy global a través de diversos procesos, departamentos y objetivos.

Córdoba (2016) en su libro Gestion Financiera hace referencia de Bastidas (2012) quien, nos habla acerca de la Gestión del Inventario lo siguiente:

La gestión de inventarios se constituye en un punto determinante en el manejo estratégico de toda organización tanto de prestación de servicios como de producción de bienes, ya que las tareas correspondientes a la administración de un inventario están relacionadas con la determinación de un registro, los puntos de rotación, las formas de clasificación y los métodos de control, que determinan las cantidades a ordenar o producir, según sea el caso. (p. 83)

Figura 4. Modelo de Gestión de Inventarios



Recuperado el 27 de octubre del 2019

Anaya (2015) nos dice acerca del campo de la logística lo siguiente:

El campo de la Logística

En la empresa, la palabra **logística** se relaciona de una forma más o menos directa con todas las actividades inherentes al proceso de aprovisionamiento, fabricación, almacenaje y distribución de productos.

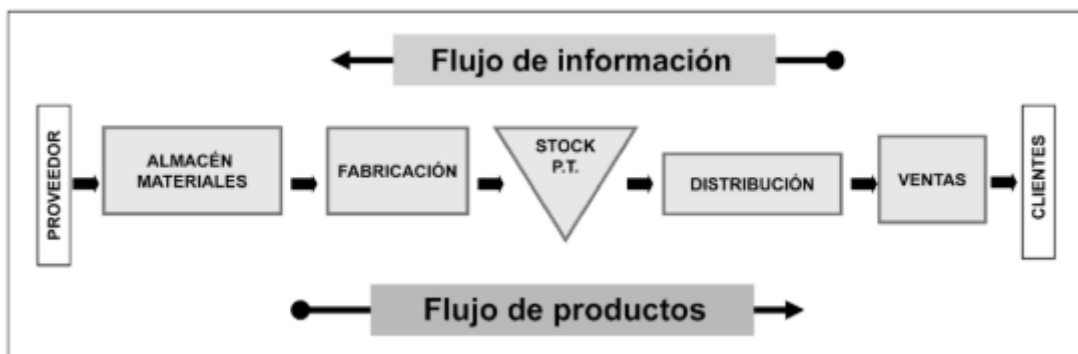
Se comprende fácilmente que, desde que existió la actividad industrial, siempre hubo problemas relacionados con el aprovisionamiento, fabricación, almacenaje y distribución de productos; sin embargo, no existía el concepto de logística tal y como hoy día lo entendemos. La razón fundamental es que la logística no es simplemente una palabra de nueva acuñación, sino una filosofía específica en la forma de gestionar una empresa.

Tradicionalmente, en las empresas siempre hubo tres ciclos básicos de gestión:

- a) El ciclo de aprovisionamiento de materiales.
- b) El ciclo de producción (transformación de materiales en productos terminados).
- c) El ciclo de almacenaje y distribución (situar el producto en el consumidor final).

(...) (p.20)

Figura 5. Cadena Logística



Como puede observarse en el gráfico anterior, el flujo de materiales va desde la fuente de aprovisionamiento (proveedor) hasta el **punto de venta**, que es dónde se sitúa habitualmente el stock (mercancías disponibles para la venta), mientras que la información que genera el referido flujo de material va en sentido contrario: es decir, desde el mercado hasta la fuente de suministro, lo cual implica un efecto “retardo”, que hay que tener en cuenta a efectos de integración de sistemas informáticos y sistemas más operativos.(...) (p. 23).

1.2. Formulación del Problema

1.2.1. Problema General

¿Cómo Influye el Control Interno en la gestión logística en la Rentabilidad del Grupo Vega Distribución S.A.C., Lima Norte en el año 2018?

1.2.2. Problema específico

¿De qué manera el control interno en la integración del área de compras y logística influye en la rentabilidad del Grupo Vega Distribución S.A.C., Lima Norte en el año 2018?

¿De qué manera el control interno en la compra de existencias influye en la rentabilidad del Grupo Vega Distribución S.A.C., Lima Norte en el año 2018?

¿De qué manera el control interno en la rotación del inventario influye en la rentabilidad del Grupo Vega Distribución S.A.C., Lima Norte en el año 2018?

Justificación

Justificación Teórica, el desarrollo de esta tesis se aplicará una encuesta realizada a los trabajadores del área de Gestión Logística, se realizará una entrevista al Gerente de Logística y al Jefe de almacén, reforzando la investigación con los ratios financieros.

Justificación aplicativa o práctica, las conclusiones que se den a conocer en este trabajo de investigación serán para sugerir la integración del área de compras con almacén como área de Gestión Logística consolidada para fortalecer el control interno de la misma, en la empresa Grupo Vega Distribución S.A.C. y otras, dando como resultado beneficios para la empresa como para sus trabajadores.

Justificación valorativa, en este mundo cambiante en el que nos desarrollamos nos lleva a evaluar cómo obtener ventajas mediante aplicaciones de métodos que validen las actividades que desarrollan la gestión de pasivos y activos, esta situación hace que uno de los proyectos esenciales sea la preparación de un manual que permita conocer las políticas, procedimientos, análisis, evaluación, y las diversas operaciones realizadas en una empresa comercial dentro de sus áreas.

Justificación académica, el presente trabajo contribuye al desarrollo de una investigación, al mismo tiempo es parte de una prueba de aptitud para obtener el grado de Contador Público.

1.3. Objetivos

1.3.1. Objetivo general

Demostrar de qué manera influye el control interno en la gestión logística en la rentabilidad del Grupo Vega Distribución S.A.C. Lima Norte en el año 2018.

1.3.2. Objetivos específicos

Determinar el control interno en la integración del área de compras y logística mejora la rentabilidad del Grupo Vega Distribución S.A.C., Lima Norte en el año 2018.

Determinar los principales controles internos en la compra de existencias que influyen en la rentabilidad del Grupo Vega Distribución S.A.C. Lima Norte del año 2018.

Determinar el control interno en la rotación del inventario y su influencia en la rentabilidad del Grupo Vega Distribución S.A.C., Lima Norte en el año 2018.

1.4. Hipótesis

1.4.1. Hipótesis general

El control interno en la gestión logística influye en la rentabilidad del Grupo Vega Distribución S.A.C. Lima Norte en el año 2018.

1.4.2. Hipótesis específicas

El control interno en la integración del área de compras y logística influyen en la rentabilidad del Grupo Vega Distribución S.A.C. Lima, Norte en el año 2018.

El control interno en la compra de existencias, influye en la rentabilidad del Grupo Vega Distribución S.A.C., Lima Norte en el año 2018.

El control interno en la rotación del inventario influye en la rentabilidad del Grupo Vega Distribución S.A.C., Lima Norte en el año 2018.

CAPÍTULO II. METODOLOGÍA

2.1. Tipo de investigación

De acuerdo a los datos empleados el enfoque del presente trabajo de investigación es: mixto.

El presente trabajo de investigación es Aplicada pues se propone dar la solución a un problema, según el diseño, es no experimental transversal pues se determina si el control interno influye en la rentabilidad de la empresa Grupo Vega Distribución S.A.C. Lima, Norte en el año 2018, así mismo tiene un alcance descriptivo, explicativo correlacional ya que tiene como finalidad conocer la relación entre las variables planteadas.

No experimental: Hernández, Fernández y Baptista (2003), describen este tipo como “los estudios que se realizan sin la manipulación deliberada de variables y en los que sólo se observan los fenómenos en su ambiente natural para después analizarlos”. Este tipo de investigación no se manipula ni se realiza al azar, se realiza sin manipular variables, este estudio no crea alguna situación.

Transversal: Hernández (2004), dice que “se utiliza cuando la investigación se centra en analizar cuál es el nivel o estado de una o diversas variables en un momento dado o bien en cuál es la relación entre un conjunto de variables en un punto en el tiempo. En este tipo de diseño se recolectan datos en un solo momento, en un tiempo único. Su propósito esencial es describir variables y analizar su incidencia e interrelación en un momento dado. Pueden abarcar varios grupos o subgrupos de personas, objetos o indicadores”.

2.2. Población y muestra

2.2.1. Población

La población objeto de estudio está conformada por 62 colaboradores del área de logística de la empresa Grupo Vega Distribución SAC Lima Norte.

Según Tamayo y Tamayo, (1997), “La población se define como la totalidad del fenómeno a estudiar donde las unidades de población poseen una característica común la cual se estudia y da origen a los datos de la investigación” (P.114).

2.2.2. Muestra

Dadas las características del estudio realizado al área de logística y basados en la definición de Ramírez (1997) quien establece que la muestra censal es aquella donde todas las unidades de investigación son consideradas como muestra (p. 77), se establece lo siguiente: ya que se consideró al 100% de la población un número manejable, la muestra es censal.

Tabla 2. Distribución del área de Logística

ITEM	ÁREA LOGÍSTICA	PERSONAL
1	Gerente de Logística	1
2	Jefe de Almacén	1
3	Asistente de Almacén	1
4	Auditor Interno Especializado	1
5	Supervisor de Despacho	1
6	Supervisor de Recepción y Salidas	1
7	Supervisores de Turno	3
8	Montacarguista	2
9	Coordinadores de Turno Noche	2
10	Coordinadores de Oficina	1
11	Auxiliares de Almacén	48
Total		62

2.3. Técnicas e instrumentos de recolección y análisis de datos

La técnica utilizada para la presente investigación es: la encuesta

Según Naresh K. Malhotra (2004), las encuestas son entrevistas con un gran número de personas utilizando un cuestionario prediseñado (...) Según el mencionado autor, el método de encuesta incluye un cuestionario estructurado que se da a los encuestados y que está diseñado para obtener información específica (...).

El instrumento utilizado es: El cuestionario, la observación y a su vez se utilizó el análisis documental como la aplicación de ratios a los Estados Financieros.

Gómez, (2006) agrega que las preguntas del cuestionario de la encuesta deben contemplar ciertos requerimientos:

- tienen que ser claras y comprensibles para quien responde;

- debe iniciar con preguntas fáciles de contestar;
- no deben incomodar; deben referirse preferentemente a un solo aspecto;
- no deben inducir las respuestas; no hacer preguntas innecesarias;
- no pueden hacer referencia a instituciones o ideas respaldadas socialmente ni en evidencia comprobada;
- el lenguaje debe ser apropiado para las características de quien responde;
- de preferencia elaborar un cuestionario de instrucciones para el llenado;
- elaborar una carátula de presentación donde explique los propósitos del cuestionario; garantizar la confiabilidad y agradecer al que responde.

La Entrevista según lo que nos dice Nahoum (1985) cree que es más bien un encuentro de carácter privado y cordial, donde una persona se dirige a otra y cuenta su historia o da la versión de los hechos, respondiendo a preguntas relacionadas con un problema específico.

El procedimiento que se realizó en el presente trabajo de investigación fue:

- Investigar la problemática de la empresa Grupo Vega Distribución.
- Identificar posibles soluciones para llevar un control interno en la gestión logística que permita incrementar la Rentabilidad.
- Determinar el enfoque de la investigación
- Formular el problema de la tesis.
- Identificar las variables: independiente y dependiente.
- Plantear objetivo general y específico
- Formular las hipótesis, general y específicas
- Establecer la muestra de la investigación a realizarse.
- Técnicas e instrumentos de recolección y análisis de datos para el desarrollo de la investigación.
- Establecer la muestra de la investigación a realizarse
- Analizar la información obtenida
- Interpretar los resultados

2.4. Procedimiento

Las acciones que se tomaron para la presente investigación fueron:

- Refuerzo de resultados aplicando los ratios a los Estados Financieros

Según Díaz de Rada (2001:13), describen a la encuesta como la búsqueda sistemática de información en la que el investigador pregunta a los investigados sobre los datos que desea obtener, y posteriormente reúne estos datos individuales para obtener durante la evaluación datos agregados.

Para ello, el cuestionario de la encuesta debe contener una serie de preguntas o ítems respecto a una o más variables a medir. Gómez, (2006:127-128) refiere que básicamente se consideran dos tipos de preguntas: cerradas y abiertas.

- Las preguntas cerradas contienen categorías fijas de respuesta que han sido delimitadas, las respuestas incluyen dos posibilidades (dicotómicas) o incluir varias alternativas. Este tipo de preguntas permite facilitar previamente la codificación (valores numéricos) de las respuestas de los sujetos.
- Las preguntas abiertas no delimitan de antemano las alternativas de respuesta, se utiliza cuando no se tiene información sobre las posibles respuestas. Estas preguntas no permiten pre codificar las respuestas, la codificación se efectúa después que se tienen las respuestas.

CAPÍTULO III. RESULTADOS

Entrevista al Gerente de Logística

La siguiente entrevista fue realizada al Gerente de Logística de Grupo Vega Distribución S.A.C., el Sr. Robert Milla, con 16 años de trayectoria en diferentes áreas relacionadas en Grupo Vega Distribución S.A.C. se inició en el área administrativa en el departamento de compras durante 4 años, posteriormente tras la renuncia de la jefa de Almacén se le asigna como apoyo en esa área por una semana hasta que llegue el nuevo jefe y se quedó ahí, y brindó la capacitación a quien hoy en día es la Jefa de Compras. Realizó auditorías de inventario a nivel Grupo Vega y Corporación Vega, además de brindar soporte por 2 años en el área de compras, Tiene 10 años como parte logística, almacenes y transportes, donde nos dice: La experiencia más rica es la parte de contacto con el cliente anteriormente muy ligada a los almacenes hoy en día el 80 % está abocado al contacto con el cliente y el transportista gestionando y gerenciando con los jefes de almacén se ha ganado mucha experiencia estando en producción, almacenes, inventarios, auditorías, distribución, transportes y en compras.

1. ¿Cree usted que mejoraría la Gestión de Inventarios si el área de compras se integra con el área de logística?

Para nuestro caso: claro que mejoraría mucho la integración de las áreas como logística y compras, es más conveniente que el área de compras este dentro del equipo de almacén para que puedan trabajar en conjunto, y es ése nuestro reto, estamos buscando consolidar la operación logística donde Grupo Vega Distribución pueda brindar un buen soporte de las existencias, como único operador logístico.

2. ¿Se aplica la comunicación efectiva en el área de compras con el área logística?

No, se falla en ambas partes porque nos ha faltado como Grupo Vega nutrir más las herramientas que tenemos, dada la tecnología para brindar la información a compras y esta tenga mayor soporte para realizar su gestión, compras actualmente tiene dependencia de la información que tiene Almacén generando desorden.

3. ¿Puede usted explicar los controles internos de su área?

Tenemos muchos controles: Como almacén, están relacionados con la recepción de mercadería, indicadores de almacenamiento, Controles por fecha, por espacio, controles de despacho y es en Transportes donde tenemos más controles que en el mismo almacén.

Tenemos controles de inventario, rotación por producto cuando ocurre que hay sobre stock se pide explicaciones por que están orientados a la venta.

4. ¿Cree usted que se toma en cuenta la capacidad de almacenaje al realizar las compras de existencias?

Lo que pasa es que todo se apalanca en la venta, actualmente no eres una mejor empresa si tienes un almacén más grande por eso empresas asiáticas tienen inventarios exactos, para evitar el almacenaje; que en nuestro caso es diferente por que proyectamos más a la venta ya que hay compromisos que amarran excesos de inventario y el tener en esta sucursal 12,000 posiciones con 7,000 metros cuadrados construidos solo para almacén y no deberíamos preocuparnos si tenemos una compra inteligente.

Entrevista al Jefe de Almacén

La siguiente entrevista fue realizada al jefe de almacén de Grupo Vega Distribución SAC, el Sr. Armando Campomanes, quien cuenta con 21 años de trayectoria en el área logística. A los 19 años, inició su experiencia laboral en la empresa ALICORP S.A.A. que en sus inicios se llamaba Consorcio Distribuidor, tras 10 años de aporte decide renunciar para iniciar su propio emprendimiento no obteniendo los resultados que esperaba, ingresa a Grupo Vega Distribución donde a la fecha tiene ya 11 años trabajando en el almacén en su experiencia cuenta con certificaciones en manejo de máquinas, montacargas y apiladores todo lo relacionado con la logística, trabajando también con los colaboradores motivándolos a realizar líneas de carreras, actualmente se realizan inventarios a Grupo Vega Distribución SAC en sus 04 sucursales, donde también se brinda soporte de auditoría de inventarios a las empresas vinculadas como: Corporación Vega S.A.C., Inmoveg S.A.C. y Distribuidora e Importadora Intervega S.A.C., donde nos dice que su trabajo lo apasiona de tal manera que para él un cierre es una diversión con el chequeos, muestreos y validación, con una amplia experiencia en el manejo de los inventarios.

1. ¿Se aplica la comunicación efectiva en el área de compras con el área logística?

Aun es complicado, pero se ha venido conversando con el área de compras sobre las deficiencias en las que influyen bastante el sobre stock, almacenaje, vencimiento y manipuleo de productos los cuales se generan pérdida. Para mí en una coordinación con el área de compras debería realizarse con los proveedores debería realizarse en un máximo de 7 días y en ocasiones estamos llegando a un máximo de 70.

2. ¿Cree usted que la gestión de compras está respetando los controles internos?

No, compras no respeta los espacios en los almacenes, sólo se preocupan de cerrar las operaciones con los proveedores, dados los rebates sólo orientados en base a los proyectados de venta.

3. ¿Cree que mejoraría la Gestión de Inventarios si el área de compras se integra con el área de logística?

Mejoraría notablemente, si trabajaran de la mano ambas áreas se tendrían muchas oportunidades de mejora y se reducirían muchos gastos. Ya que el área de compras no llega a ver nuestros inventarios, entonces nosotros tenemos que destacar personal adicional para el cuidado de una mercadería que se encuentra estancada.

4. ¿Considera usted que la gestión de distribución de almacenaje es eficiente?

Si, contamos con 3 turnos: por la mañana se realiza el ingreso o recepción de mercadería, por la tarde el picking que se trata de la separación de mercadería para la venta del día siguiente y por la noche se realiza la distribución por vehículos para luego ser distribuido a nuestros clientes.

5. ¿Cree usted que se toma en cuenta la capacidad de almacenaje al realizar las compras de existencias?

No. Por ahora no se está tomando en cuenta, al ser un almacén con 12,000 posiciones no afecta, pero eso afecta en la rotación y el riesgo que se tiene en la manipulación con las existencias.

6. ¿Considera que hay eficiencia en compras y gestión logística como áreas separadas?

No, como áreas separadas no se está llegando a una eficiencia que es lo que se requiere para el beneficio de la empresa, eso afecta directamente en la gestión logística: a los inventarios por que se incrementa los días de rotación, y afecta la presentación de las existencias para la distribución.

7. ¿Cree usted que la rotación de inventarios es considerada al momento de realizar la compra?

No, existen problemas en varios ítems en fechas por vencer, manipulación de productos y el polvo, ya no pueden ser colocados y los proveedores, no nos generan cambios entonces no queda otra forma que realizar ventas internas o promociones para poder despacharlos.

Contamos con 4 almacenes, el primero es almacén central donde están los productos óptimos para la venta, almacén de recuperables donde algunos productos están golpeados pero los proveedores aún los reciben para el cambio, el almacén desmedro tenemos los productos que no nos reconocen para cambios, sobrantes que son productos que probablemente algún distribuidor se olvidó entregar y retorna al almacén para su posterior reclamo.

ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE LA ENCUESTA

Pregunta # 1: ¿Considera usted que la asignación de funciones está bien distribuida?

Tabla 3. Análisis de la pregunta # 1

FRECUENCIA ALTERNATIVA	FRECUENCIA ABSOLUTA	FRECUENCIA RELATIVA	FRECUENCIA ACUMULADA
SIEMPRE	51	82%	82%
A VECES	11	18%	100%
CASI NUNCA	0	0%	100%
NUNCA	0	0%	100%
TOTAL	62	100%	

Interpretación:

De las 62 personas encuestadas, el 82% opina que las funciones siempre están bien distribuidas en el área que corresponden, solo el 18% opina que a veces está bien distribuidas esto nos dice que la mayoría considera que sus funciones están bien.

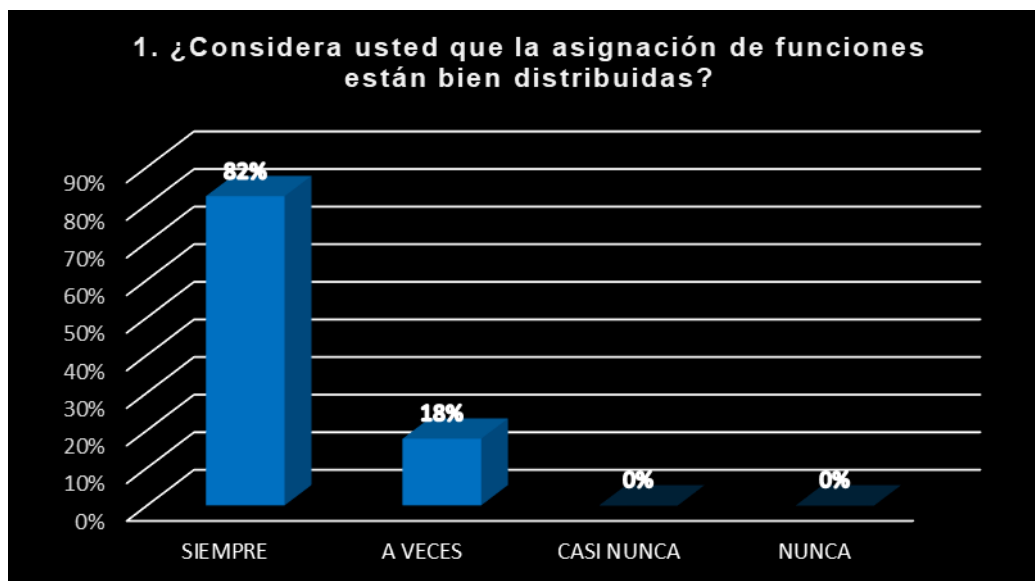


Figura 6. Gráfico de la pregunta # 1

Pregunta # 2: ¿Tiene usted conocimiento del control interno en su área?

Tabla 4. Análisis de la pregunta # 2

FRECUENCIA ALTERNATIVA	FRECUENCIA ABSOLUTA	FRECUENCIA RELATIVA	FRECUENCIA ACUMULADA
SIEMPRE	44	71%	71%
A VECES	15	24%	95%
CASI NUNCA	3	5%	100%
NUNCA	0	0%	100%
TOTAL	62	100%	

Interpretación:

De las 62 personas encuestadas, el 71% indica siempre tener conocimiento del control interno en su área, el 24% indica tener conocimiento a veces del control interno es su área y un 5% nos dice que no tiene conocimiento del control interno en su área. Esto nos indica que la mayoría tiene conocimiento del control interno en su área.

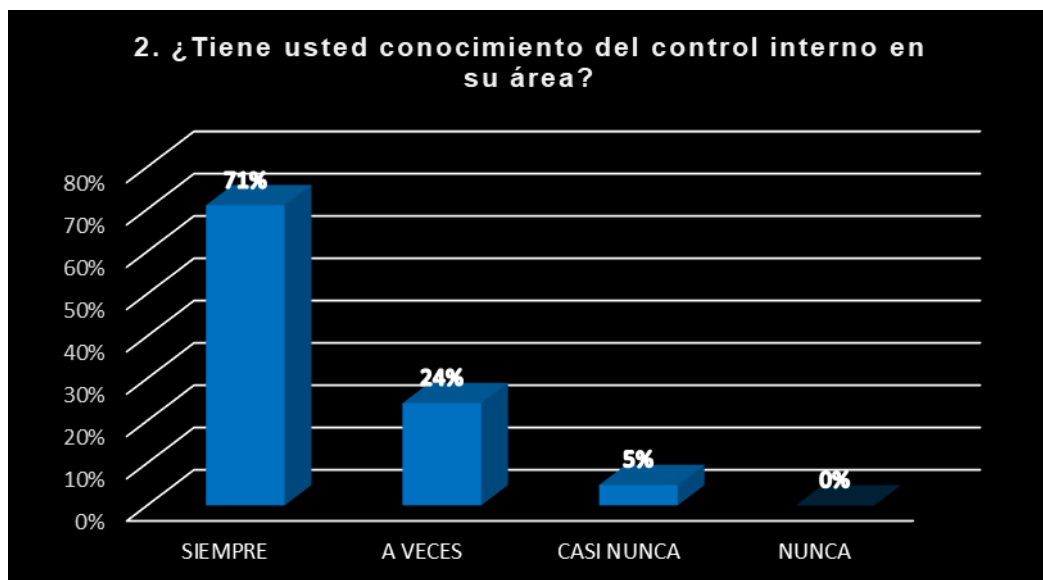


Figura 7. Gráfico de la pregunta # 2

**Pregunta # 3: ¿Se aplica la comunicación efectiva en el área de compras con el
área logística?**

Tabla 5. Análisis de la pregunta # 3

FRECUENCIA ALTERNATIVA	FRECUENCIA ABSOLUTA	FRECUENCIA RELATIVA	FRECUENCIA ACUMULADA
SIEMPRE	0	0%	0%
A VECES	8	13%	13%
CASI NUNCA	11	18%	31%
NUNCA	43	69%	100%
TOTAL	62	100%	

Interpretación:

De las 62 personas encuestadas, el 13% opina que a veces se aplica la comunicación efectiva en el área de compras con el área logística, el 18% opina que casi nunca se aplica la comunicación efectiva en el área de compras con el área logística y un 69% opina que nunca se aplica la comunicación efectiva en el área de compras con el área logística. Esto nos indica que la mayoría opina que no hay una comunicación efectiva entre el área de compras con el área logística.

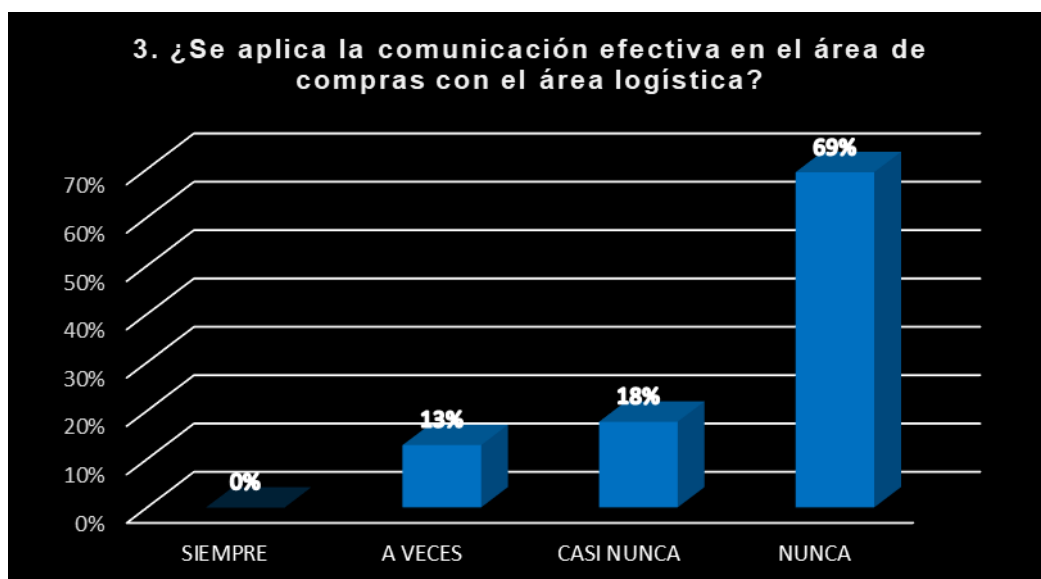


Figura 8. Gráfico de la pregunta # 3

Pregunta # 4: ¿Se cumple con los objetivos planeados del área?

Tabla 6. Análisis de la pregunta # 4

FRECUENCIA ALTERNATIVA	FRECUENCIA ABSOLUTA	FRECUENCIA RELATIVA	FRECUENCIA ACUMULADA
SIEMPRE	39	63%	63%
A VECES	19	31%	94%
CASI NUNCA	4	6%	100%
NUNCA	0	0%	100%
TOTAL	62	100%	

Interpretación:

De las 62 personas encuestadas, el 63% opina que siempre se cumple con los objetivos planeados, el 31% opina que a veces se cumple con los objetivos planeados y un 6% opina que casi nunca se cumple con los objetivos planeados. Esto nos indica que la mayoría opina que sus objetivos planeados se cumplen.

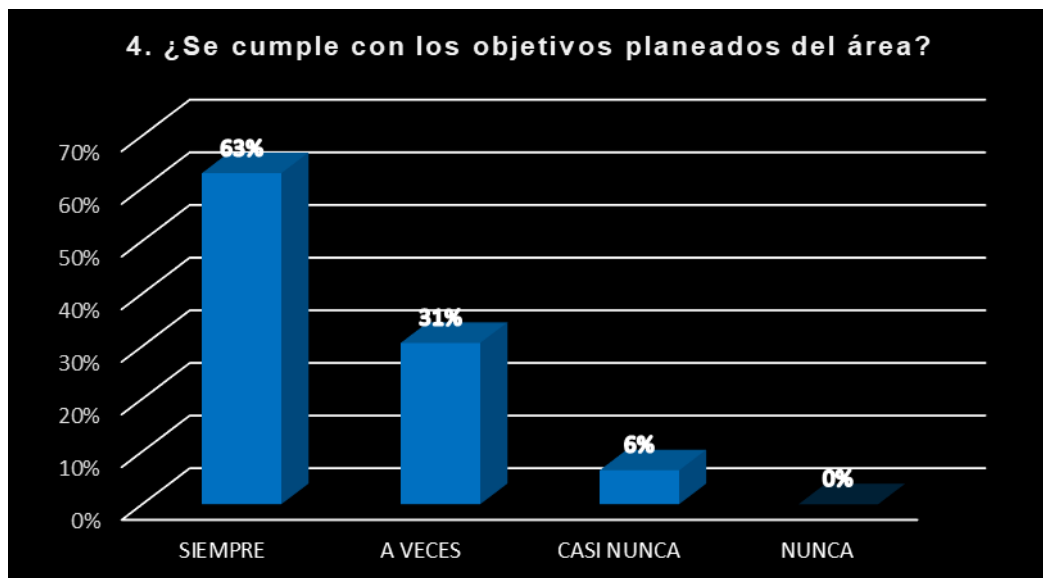


Figura 9. Gráfico de la pregunta # 4

Pregunta # 5: ¿Es de conocimiento de todos, las normas y políticas del área?

Tabla 7. Análisis de la pregunta # 5

FRECUENCIA ALTERNATIVA	FRECUENCIA ABSOLUTA	FRECUENCIA RELATIVA	FRECUENCIA ACUMULADA
SIEMPRE	45	73%	73%
A VECES	13	21%	94%
CASI NUNCA	4	6%	100%
NUNCA	0	0%	100%
TOTAL	62	100%	

Interpretación:

De las 62 personas encuestadas, el 73% opina que siempre tienen conocimiento de las normas y políticas del área, el 21% opina que a veces tienen conocimiento de las normas y políticas del área y un 6% opina que casi nunca tienen conocimiento de las normas y políticas del área. Esto nos indica que la mayoría opina que tienen conocimiento de las normas y políticas del área.

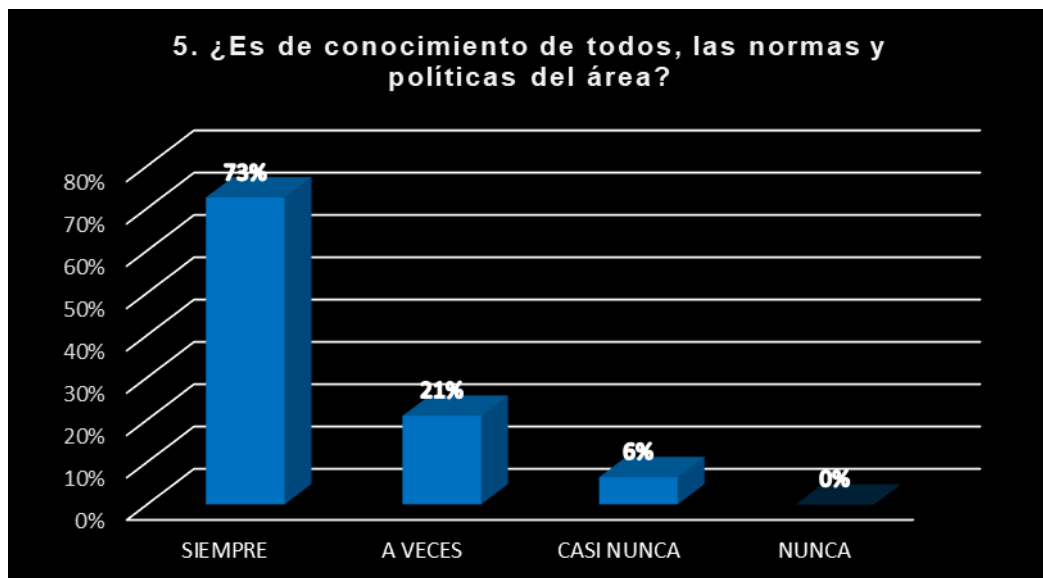


Figura 10. Gráfico de la pregunta # 5

Pregunta # 6: ¿Los procesos son actualizados y están de acuerdo a la función que se realizas?

Tabla 8. Análisis de la pregunta # 6

FRECUENCIA ALTERNATIVA	FRECUENCIA ABSOLUTA	FRECUENCIA RELATIVA	FRECUENCIA ACUMULADA
SIEMPRE	55	89%	89%
A VECES	7	11%	100%
CASI NUNCA	0	0%	100%
NUNCA	0	0%	100%
TOTAL	62	100%	

Interpretación:

De las 62 personas encuestadas, el 89% opina que siempre tienen los procesos actualizados de acuerdo a la función que realizan, el 11% opina que a veces tienen los procesos actualizados de acuerdo a la función que realizan. Esto nos indica que la mayoría opina que los procesos están actualizados de acuerdo a la función que realizan.

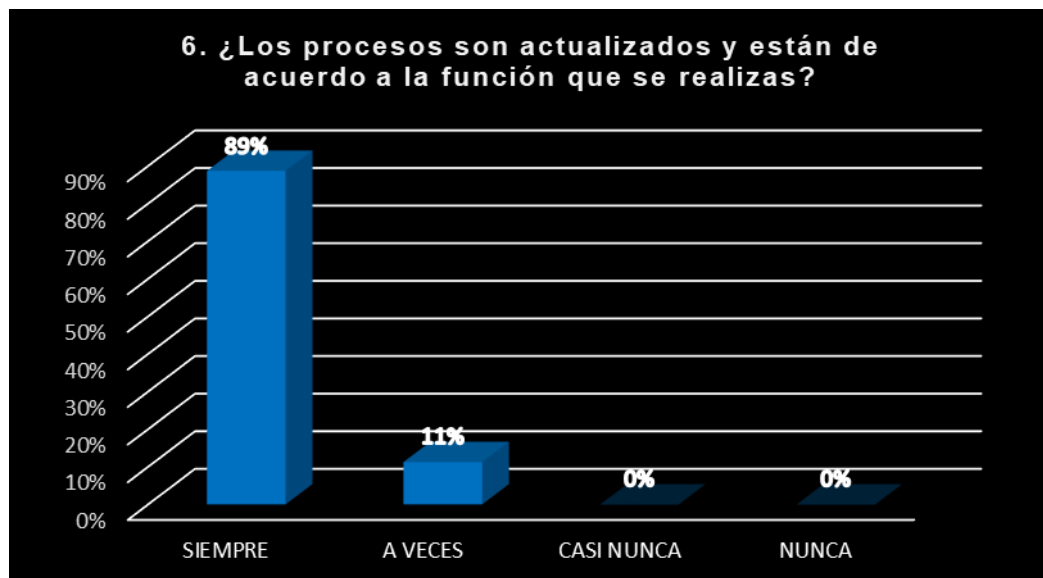


Figura 11. Gráfico de la pregunta # 6

**Pregunta # 7: ¿Cree usted que la gestión de compras está respetando sus
controles internos?**

Tabla 9. Análisis de la pregunta # 7

FRECUENCIA ALTERNATIVA	FRECUENCIA ABSOLUTA	FRECUENCIA RELATIVA	FRECUENCIA ACUMULADA
SIEMPRE	0	0%	0%
A VECES	10	16%	16%
CASI NUNCA	9	15%	31%
NUNCA	43	69%	100%
TOTAL	62	100%	

Interpretación:

De las 62 personas encuestadas, el 69% opina que la gestión de compras nunca respeta los controles internos de almacén, el 15% opina que la gestión de compras casi nunca respeta los controles internos de almacén y el 16% opina que a veces la gestión de compras respeta los controles internos de almacén. Esto nos indica que la mayoría opina que la gestión de compras no respeta los controles internos de almacén.

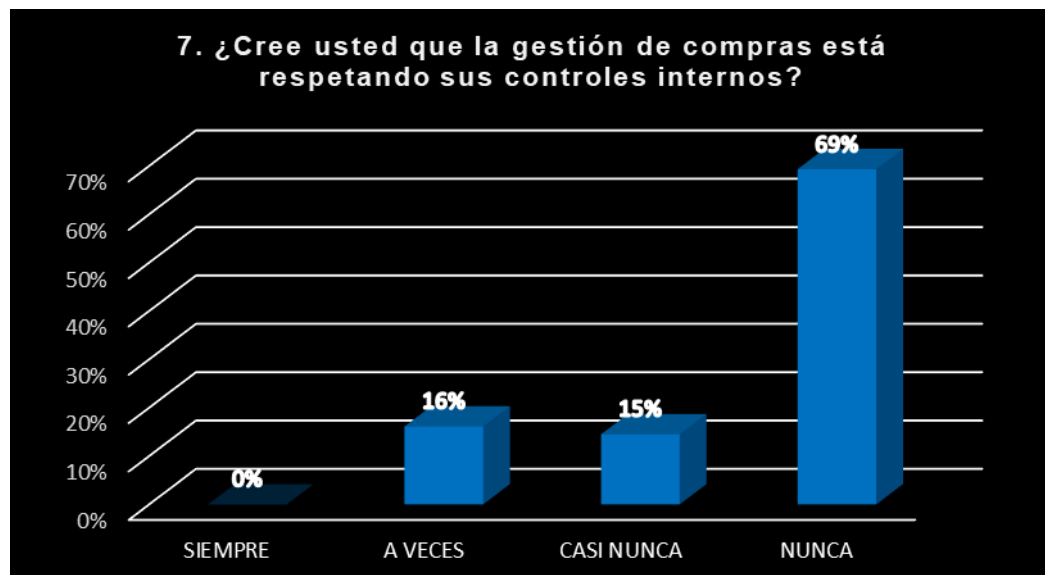


Figura 12. Gráfico de la pregunta # 7

Pregunta # 8: ¿Considera usted que el área de almacenaje está bien distribuida?

Tabla 10. Análisis de la pregunta # 8

FRECUENCIA ALTERNATIVA	FRECUENCIA ABSOLUTA	FRECUENCIA RELATIVA	FRECUENCIA ACUMULADA
SIEMPRE	58	94%	94%
A VECES	4	6%	100%
CASI NUNCA	0	0%	100%
NUNCA	0	0%	100%
TOTAL	62	100%	

Interpretación:

De las 62 personas encuestadas, el 94% opina que siempre el área de almacenaje está bien distribuida, y el 6% opina que a veces el área de almacenaje está bien distribuida. Esto nos indica que la mayoría opina que el área de almacenaje está bien distribuida.

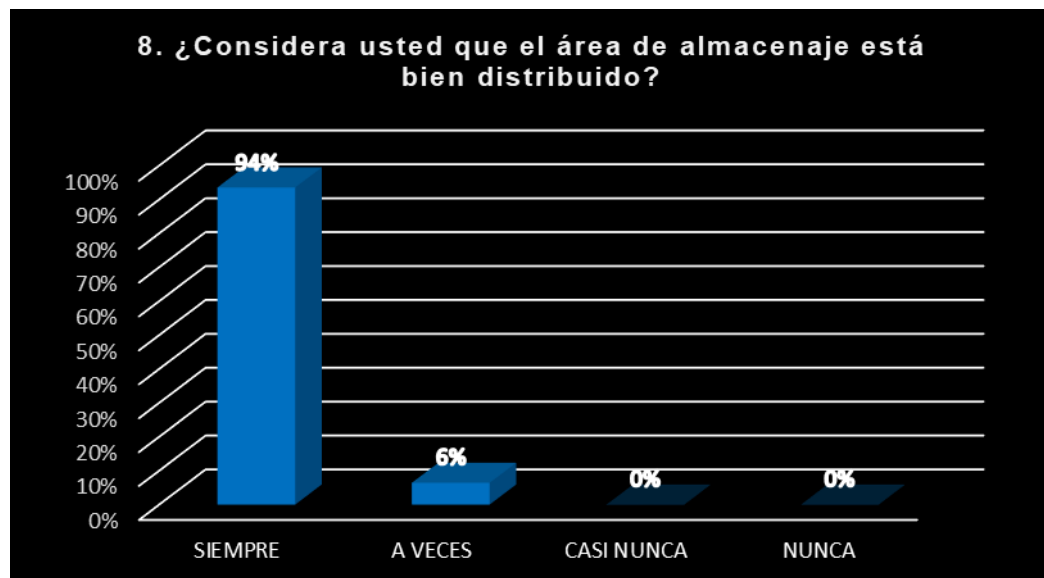


Figura 13. Gráfico de la pregunta # 8

Pregunta # 9: ¿Cree que mejoraría la Gestión de Inventarios si el área de compras se integra con el área de logística?

Tabla 11. Análisis de la pregunta # 9

FRECUENCIA ALTERNATIVA	FRECUENCIA ABSOLUTA	FRECUENCIA RELATIVA	FRECUENCIA ACUMULADA
SIEMPRE	55	89%	89%
A VECES	7	11%	100%
CASI NUNCA	0	0%	100%
NUNCA	0	0%	100%
TOTAL	62	100%	

Interpretación:

De las 62 personas encuestadas, el 89% opina que siempre mejoraría la gestión de inventarios si se consolida con el área logística, y el 11% opina que a veces mejoraría la gestión de inventarios si se consolida con el área logística. Esto nos indica que la mayoría opina que mejoraría la gestión de inventarios si se consolida con el área logística.

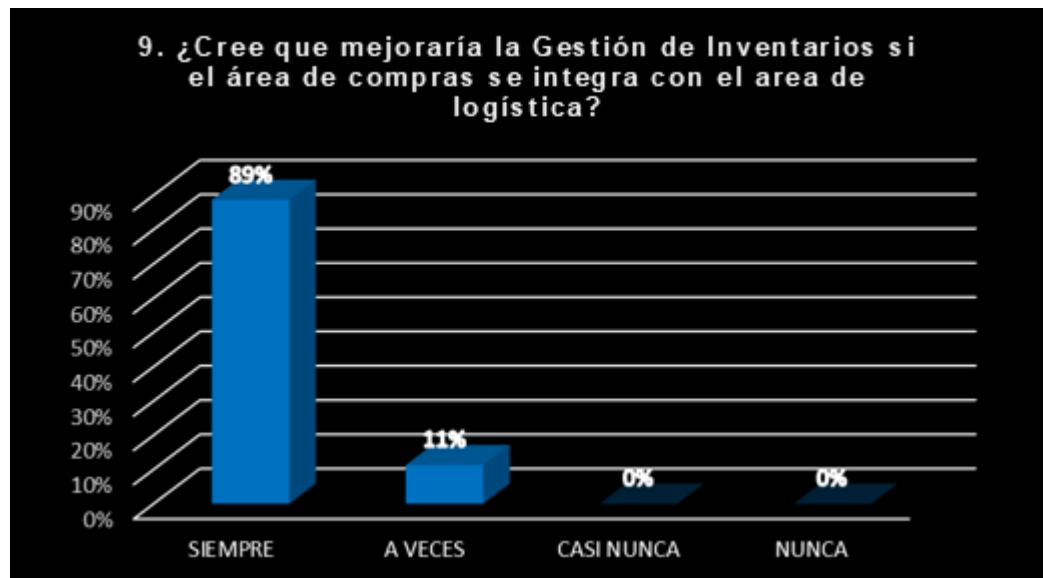


Figura 14. Gráfico de la pregunta # 9

Pregunta # 10: ¿La jefatura ejerce una labor de supervisión para asegurar las actividades que se realizan en el área?

Tabla 12. Análisis de la pregunta # 10

FRECUENCIA ALTERNATIVA	FRECUENCIA ABSOLUTA	FRECUENCIA RELATIVA	FRECUENCIA ACUMULADA
SIEMPRE	60	97%	97%
A VECES	2	3%	100%
CASI NUNCA	0	0%	100%
NUNCA	0	0%	100%
TOTAL	62	100%	

Interpretación:

De las 62 personas encuestadas, el 97% opina que la jefatura siempre ejerce una labor de supervisión para asegurar que las actividades se realizan en el área, y el 3% opina que solo a veces la jefatura ejerce una labor de supervisión para asegurar que las actividades se realizan en el área. Esto nos indica que la mayoría opina que la jefatura ejerce una labor de supervisión para asegurar que las actividades se realizan en el área.



Figura 15. Gráfico de la pregunta # 10

Pregunta # 11: ¿El conjunto de acciones están orientados a un trabajo en equipo?

Tabla 13. Análisis de la pregunta # 11

FRECUENCIA ALTERNATIVA	FRECUENCIA ABSOLUTA	FRECUENCIA RELATIVA	FRECUENCIA ACUMULADA
SIEMPRE	59	95%	95%
A VECES	3	5%	100%
CASI NUNCA	0	0%	100%
NUNCA	0	0%	100%
TOTAL	62	100%	

Interpretación:

De las 62 personas encuestadas, el 95% opina que siempre el conjunto de acciones está orientados a un trabajo en equipo, y el 5% opina que solo a veces el conjunto de acciones está orientados a un trabajo en equipo. Esto nos indica que la mayoría opina que el conjunto de acciones está orientados a un trabajo en equipo.

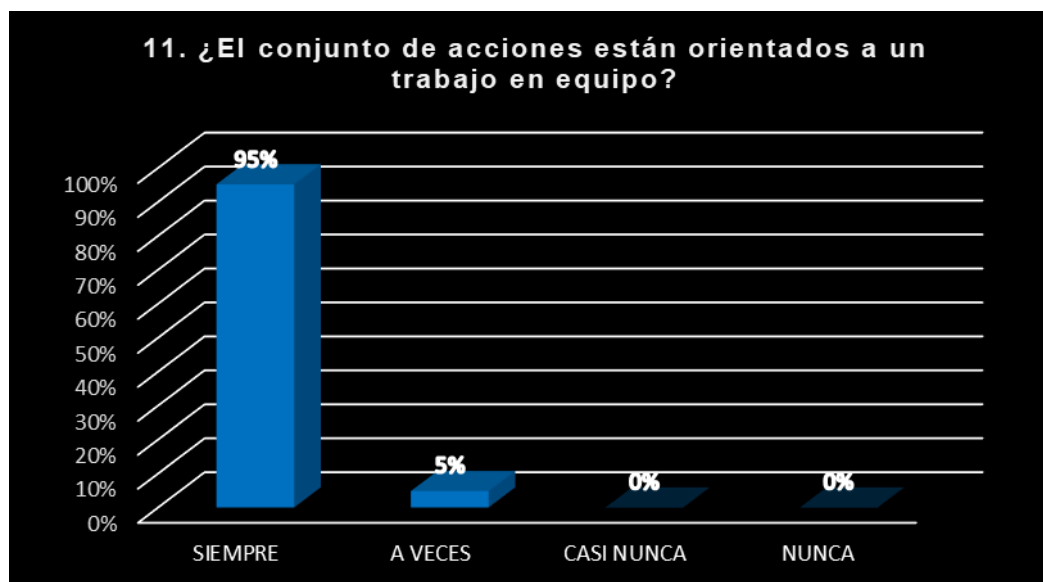


Figura 16. Gráfico de la pregunta # 11

Pregunta # 12: ¿Considera que las actividades realizadas en su área respetan las políticas internas?

Tabla 14. Análisis de la pregunta # 12

FRECUENCIA ALTERNATIVA	FRECUENCIA ABSOLUTA	FRECUENCIA RELATIVA	FRECUENCIA ACUMULADA
SIEMPRE	45	73%	73%
A VECES	13	21%	94%
CASI NUNCA	4	6%	100%
NUNCA	0	0%	100%
TOTAL	62	100%	

Interpretación:

De las 62 personas encuestadas, el 73% opina que siempre se respetan las políticas internas con las actividades realizadas en el área, el 21% opina que solo a veces se respetan las políticas internas con las actividades realizadas en el área, y el 6% opina que casi nunca se respetan las políticas internas con las actividades realizadas en el área. Esto nos indica que la mayoría opina se respetan las políticas internas con las actividades realizadas en el área.

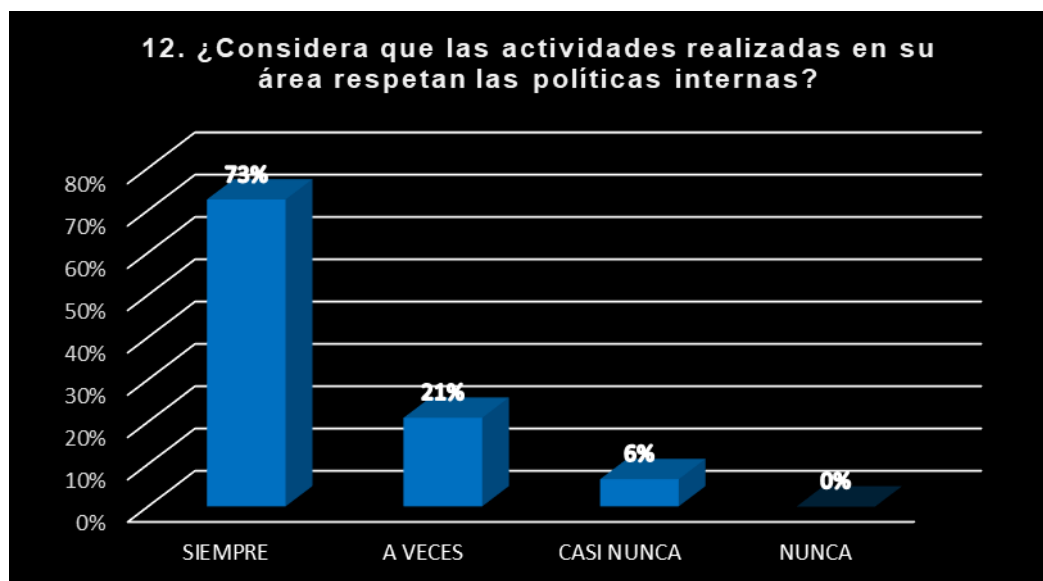


Figura 17. Gráfico de la pregunta # 12

Pregunta # 13: ¿Considera usted que la gestión de distribución de almacenaje es eficiente?

Tabla 15. Análisis de la pregunta # 13

FRECUENCIA ALTERNATIVA	FRECUENCIA ABSOLUTA	FRECUENCIA RELATIVA	FRECUENCIA ACUMULADA
SIEMPRE	53	85%	85%
A VECES	9	15%	100%
CASI NUNCA	0	0%	100%
NUNCA	0	0%	100%
TOTAL	62	100%	

Interpretación:

De las 62 personas encuestadas, el 85% opina que la gestión de distribución de almacenaje es eficiente siempre, y el 15% opina que solo a veces la gestión de distribución de almacenaje es eficiente. Esto nos indica que la mayoría opina que la gestión de distribución de almacenaje es eficiente.

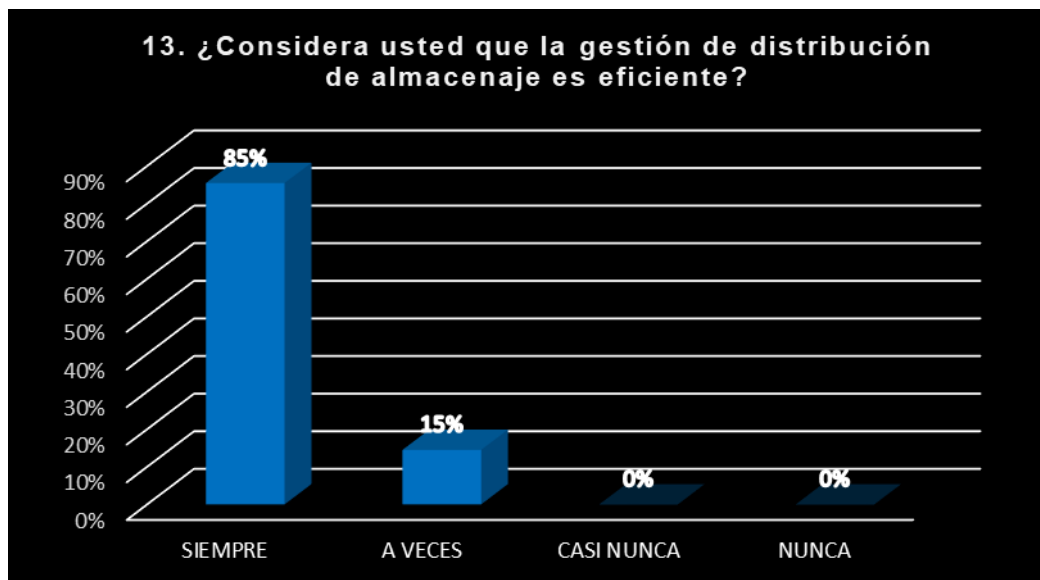


Figura 18. Gráfico de la pregunta # 13

Pregunta # 14: ¿Tiene usted conocimiento de sus responsabilidades y funciones a realizar?

Tabla 16. Análisis de la pregunta # 14

FRECUENCIA ALTERNATIVA	FRECUENCIA ABSOLUTA	FRECUENCIA RELATIVA	FRECUENCIA ACUMULADA
SIEMPRE	54	87%	87%
A VECES	8	13%	100%
CASI NUNCA	0	0%	100%
NUNCA	0	0%	100%
TOTAL	62	100%	

Interpretación:

De las 62 personas encuestadas, el 87% opina que tiene conocimiento de sus responsabilidades y funciones a realizar siempre, y el 13% opina que solo a veces tiene conocimiento de sus responsabilidades y funciones a realizar. Esto nos indica que la mayoría opina que tiene conocimiento de sus responsabilidades y funciones a realizar.

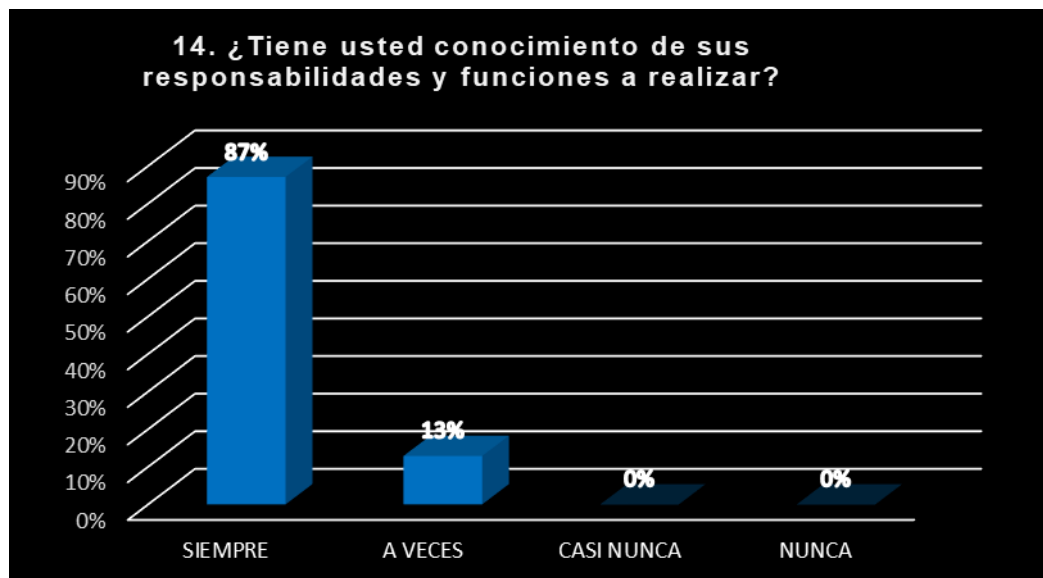


Figura 19. Gráfico de la pregunta # 14

Pregunta # 15: ¿Cree usted que se toma en cuenta la capacidad de almacenaje al realizar las compras de existencias?

Tabla 17. Análisis de la pregunta # 15

FRECUENCIA ALTERNATIVA	FRECUENCIA ABSOLUTA	FRECUENCIA RELATIVA	FRECUENCIA ACUMULADA
SIEMPRE	0	0%	0%
A VECES	5	8%	8%
CASI NUNCA	0	0%	8%
NUNCA	57	92%	100%
TOTAL	62	100%	

Interpretación:

De las 62 personas encuestadas, el 92% opina que nunca se toma en cuenta la capacidad de almacenaje al realizar las compras de existencias, y el 8% opina que solo a veces se toma en cuenta la capacidad de almacenaje al realizar las compras de existencias. Esto nos indica que la mayoría opina que no se toma en cuenta la capacidad de almacenaje al realizar las compras de existencias.

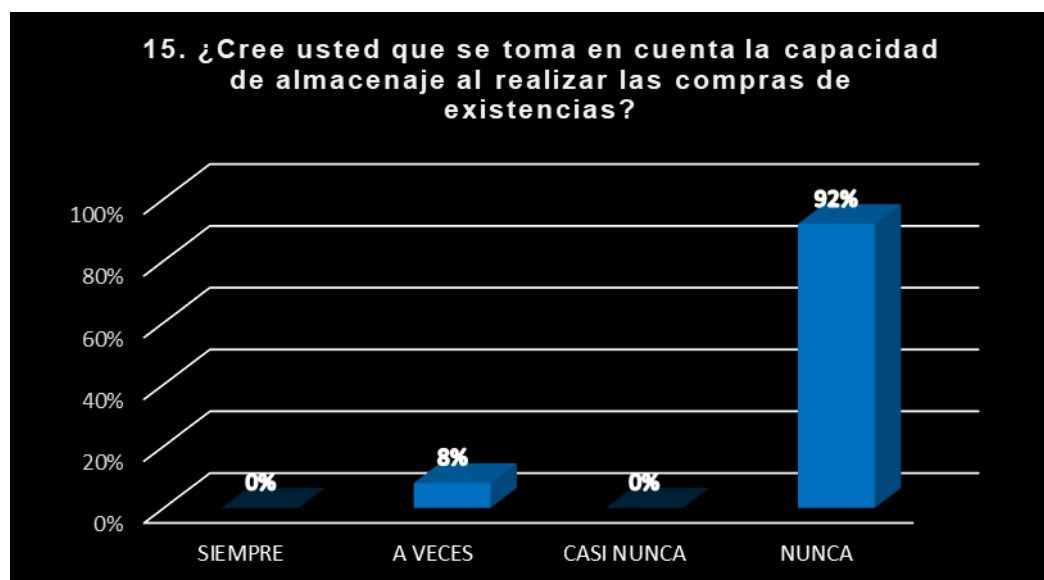


Figura 20. Gráfico de la pregunta # 15

Pregunta # 16: ¿Considera que hay eficiencia en compras y gestión logística como áreas separadas?

Tabla 18. Análisis de la pregunta # 16

FRECUENCIA ALTERNATIVA	FRECUENCIA ABSOLUTA	FRECUENCIA RELATIVA	FRECUENCIA ACUMULADA
SIEMPRE	0	0%	0%
A VECES	3	5%	5%
CASI NUNCA	0	0%	5%
NUNCA	59	95%	100%
TOTAL	62	100%	

Interpretación:

De las 62 personas encuestadas, el 95% opina que nunca hay eficiencia en compras y gestión logística como áreas separadas, y el 5% opina que a veces hay eficiencia en compras y gestión logística como áreas separadas. Esto nos indica que la mayoría opina que no hay eficiencia en compras y gestión logística como áreas separadas.

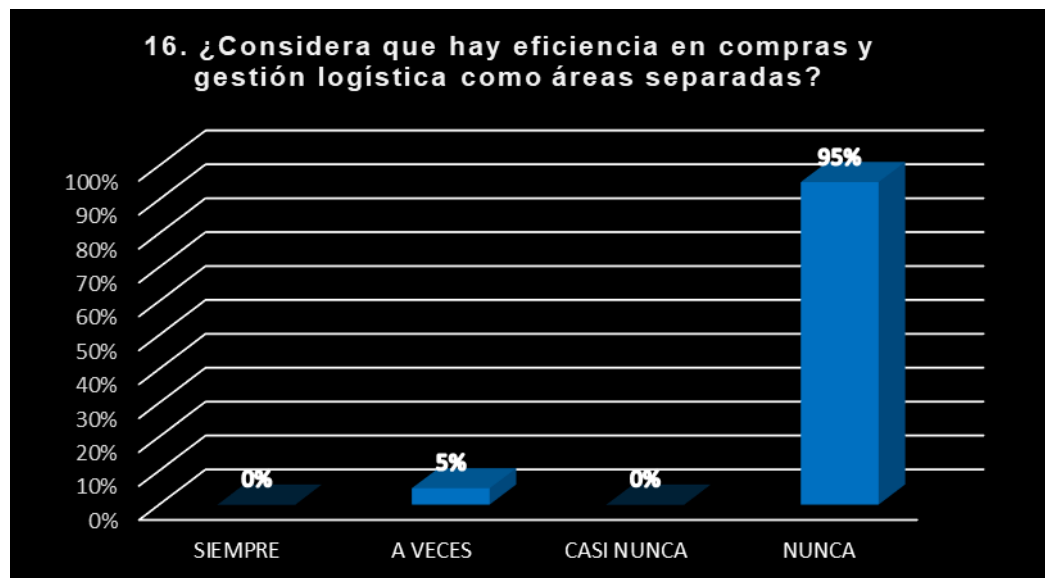


Figura 21. Gráfico de la pregunta # 16

Pregunta # 17: ¿Cree usted que la rotación de inventarios es considerada al momento de realizar la compra?

Tabla 19. Análisis de la pregunta # 17

FRECUENCIA ALTERNATIVA	FRECUENCIA ABSOLUTA	FRECUENCIA RELATIVA	FRECUENCIA ACUMULADA
SIEMPRE	0	0%	0%
A VECES	3	5%	5%
CASI NUNCA	6	10%	15%
NUNCA	53	85%	100%
TOTAL	62	100%	

Interpretación:

De las 62 personas encuestadas, el 85% opina que nunca se considera la rotación de inventarios al momento de realizar la compra, el 10% opina que casi nunca se considera la rotación de inventarios al momento de realizar la compra, y el 5% opina que a veces se considera la rotación de inventarios al momento de realizar la compra. Estos resultados pueden ser contrastados con el MOF del área de compras (Anexo N° 07) en el cual menciona que se debe revisar el inventario e informar el Stock de cada producto.

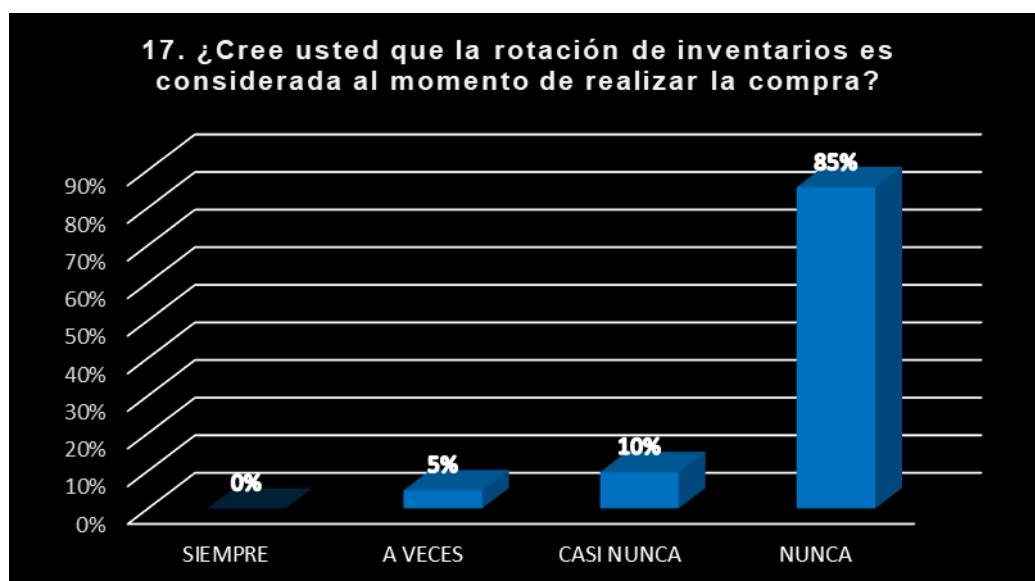


Figura 22. Gráfico de la pregunta # 17

CAPÍTULO IV. DISCUSIÓN Y CONCLUSIONES

4.1 Discusión

El control interno de la gestión logística influye en la rentabilidad del Grupo Vega Distribución S.A.C. Lima Norte en el año 2018.

En el desarrollo de nuestra investigación podemos aceptar la hipótesis general que establece que el control interno en la gestión logística influye en la rentabilidad de la empresa.

Estos resultados guardan relación con lo que sostienen Vergara (2016), Castro (2017) y Pérez & Sánchez (2016) quienes señalan que ejercer el control interno sobre el área de logística permite identificar deficiencias en los procedimientos de compras y control de inventarios, recomendando realizar talleres y planes operativos para el mejoramiento de su sistema.

El control interno en la integración del área de compras y logística influyen en la rentabilidad del Grupo Vega Distribución S.A.C. Lima, Norte en el año 2018.

En cuanto al control interno en la integración del área de compras y logística según las encuestas realizadas a los trabajadores, se valida con las tablas #12 y #19.

Guajardo & Andrade (2015) relacionan el inventario con el ciclo de compras aduciendo que “La importancia del inventario radica sobre todo en que es la principal fuente de ingresos de cualquier compañía”.

El control interno en la compra de existencias, influye en la rentabilidad del Grupo Vega Distribución S.A.C., Lima Norte en el año 2018.

El control interno en la compra de existencias según las encuestas realizadas a los colaboradores, se valida con las tablas #5, #6, #9, #15 y la imagen #29.

Esta teoría puede ser contrastada con el Manual de procedimientos (anexo N° 7) el cual indica que, el área de compras debe revisar el inventario e informar el Stock de cada producto, pero esto no es respetado.

El control interno en la rotación de inventario influye en la rentabilidad del Grupo Vega Distribución S.A.C., Lima Norte en el año 2018.

El control interno en la rotación de los inventarios según las encuestas realizadas a los colaboradores es validado con la tabla #15, #18, y la tabla #20.

La presente hipótesis es contrastada con el Indicador de Días de Rotación (Anexo N° 8) en cuál muestra las existencias en los inventarios exceden los parámetros establecidos por la Gerencia Logística.

4.2 Conclusiones

Basados en la información obtenida de la investigación, podemos analizar que hay cosas por mejorar: el control interno, en la gestión logística, la compra de existencias y la rotación de inventarios ya que éstos influyen en la rentabilidad, este análisis se basa en el resultado de las encuestas realizadas al área logística, para el caso de la empresa Grupo Vega Distribución, tiene el área de compras de existencias separada de Gestión Logística, no se puede decir que está funcionando mal sin embargo podría mejorar y es donde estamos revisando y apoyándonos en las debilidades encontradas por medio de las encuestas además de la entrevista realizada al Gerente de Logística que lo sustenta con la respuesta a la entrevista de la pregunta N° 2 con la comunicación efectiva y al Jefe de almacén que también cuentan con una amplia experiencia en una logística integrada para emitir su opinión, para ello nos apoyamos en la breve reseña de su trayectoria en la entrevista además de las encuestas de la pregunta N° 9 donde el 89% de los encuestados opina que siempre mejoraría de estar como áreas integradas y la pregunta N° 16 donde refleja que el 92% opina que no tienen eficiencia en su desempeño como áreas separadas.

Al hablar de una integración no implicaría que estén juntos geográficamente, sino que los controles internos de ambas áreas al ser una sola estarían orientados al mismo objetivo, midiendo la eficiencia como Gestión. Esto implica que se optimicen procesos de control, permitiría respetar los controles internos, las normas y políticas que actualmente no se respetan donde vemos que en la pregunta N° 2 donde el 82% opina tener conocimiento del control interno de su área y en la pregunta N° 5 opina que el 75% tener conocimiento de las normas y procedimientos, también tomamos en cuenta la entrevista al Jefe de almacén con las mismas preguntas donde nos confirma que los colaboradores tienen conocimiento de todo lo que mencionamos, además de estar en continua actualización y reforzamiento de las mismas. Dentro del control interno en la integración para este caso es

la comunicación efectiva principalmente, donde lo demuestra en la pregunta N° 3 se aplica la comunicación efectiva del área de compras, donde el 69% de los colaboradores opina que nunca se aplica la comunicación efectiva y lo refuerza la pregunta N° 2 de la entrevista al Gerente de Logística donde indica que existen fallas de ambas partes por falta de herramientas tecnológicas que permitan prevenir riesgos como por ejemplo la fecha de caducidad y capacidad de espacio.

Dentro del control interno en la compra de existencias tenemos que tomar en cuenta el espacio disponible, que en la práctica nos dice: Que por el hecho de contar con un almacén con buena capacidad de almacenaje no quiere decir que sea la mejor empresa, más bien se debe tomar mucho en cuenta para realizar una compra más inteligente. Lo refuerza la pregunta N° 15 con el 92 % de las encuestas opina que no se toma en cuenta la capacidad de almacenamiento al realizar la compra.

Al no tomar en cuenta la rotación de inventarios se identifica una debilidad, que afecta la rentabilidad, tal como se demuestra en la pregunta N° 17 donde el 85 % opina que nunca toman en cuenta la rotación de inventarios para realizar la compra. La mala rotación de inventarios afecta la rentabilidad puesto que sus controles internos como: Espacio, fecha de caducidad, etc. Generan un sobre stock, por lo tanto, a su vez producen mermas, desmedros y sobrecostos, se necesitará más personal para la manipulación y maquinaria para la misma, dado que se tiene 12,000 posiciones dentro de los 7,000 metros para el almacenaje de las existencias.

REFERENCIAS

- Allan Acosta, B. A. (s.f.). *Control Interno a los Inventarios y su incidencia en la Rentabilidad de la empresa Ferretera PROMAINCO*. Recuperado el 08 de 10 de 2019, de <http://190.15.134.12/bitstream/43000/726/1/T-UTEQ-0065.pdf>
- Anaya Tejero, J. J. (s.f.). *Logística Integral La Gestión operativa de la empresa*. Obtenido de <https://books.google.com.pe/books?id=jod5CgAAQBAJ&pg=PA21&dq=ciclos+logisticos&hl=es&sa=X&ved=0ahUKEwjKide7tsrlAhVS11kKHeRaDvQQ6wEIKTAA#v=onepage&q&f=false>
- Apaza Meza, M. (2015). *Auditoría Financiera Basada en las Normas Internacionales de Auditoría Conforme a las NIIF*. Lima: Instituto Pacifico S.A.C.
- AUDITOOL. (Mayo de 2013). *AUDITOOL*. Obtenido de <https://www.auditool.org/blog/control-interno/3270-supervision-del-sistema-de-control-interno-monitoreo-principio-16-de-coso-iii>
- Barquero, M. (s.f.). *Manual Practico de Control Interno*. Recuperado el 08 de 10 de 2019, de <https://books.google.com.pe/books?id=taihAQAAQBAJ&printsec=frontcover&dq=definicion+de+control+interno&hl=es-419&sa=X&ved=0ahUKEwiVssmL2o3IAhWftVkkHRePBQQ6AEILzAB#v=onepage&q&f=false>
- Besley, S., & Brigham, E. F. (2016). *Fundamentos de la Administración Financiera* (14 a. ed ampliada ed.). Mexico: Omega Martinez.
- Castro Gavidia, L. E. (2017). *Control Interno del Area Logistica y su efecto en la Rentabilidad de la empresa Corporacion PJ SA*. Obtenido de http://dspace.unitru.edu.pe/bitstream/handle/UNITRU/8857/castrogavidia_lorena.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Cedeño Saavedra, K. V. (2015). Proyecto de Investigación previo a la obtención del Título de Ingeniería en Contabilidad y Auditoría. "El Control Interno y su incidencia en los niveles de riesgo del departamento de operaciones de la Compañía Agrolaya S.A., Cantón Quevedo, Período 2012". Quevedo, Ecuador.
- Cerrón, M. (05 de 2004). *Comunicación Organizacional*. Obtenido de <http://www.abogadosenred.com.mx/consultas/verArticulo.php?&id=644>
- Coopers & Lybrand . (2007). *Los nuevos conceptos de Control Interno (Informe COSO)*. Madrid: Ediciones Diaz de Santos.
- Córdoba Padilla, M. (2016). *Gestión Financiera*. Colombia: Ecoe Ediciones.
- Córdoba Padilla, M. (2016). *Gestión Financiera*. Colombia: Ecoe Ediciones.
- Coz Inga, P. R., & Pérez Palma Monge, J. L. (2017). Tesis para optar por el Título Profesional de Contador Público. *Control Interno para la eficiencia administrativa de las empresas tercerizadoras del sector público de la región central del país*. Huancayo, Perú.
- Crespo Coronel, B. A., & Suárez Briones, M. F. (Enero de 2014). Tesis de grado previa a la obtención del título de Ingeniero en Contabilidad y Auditoría - CPA. "Elaboración e Implementación de un Sistema de Control Interno, caso "Multitecnos S.A." de la ciudad de Guayaquil para el periodo 2012 - 2013". Guayaquil, Ecuador.
- Diaz De Rada, V. (2001). *Diseño y elaboracion de cuestionarios para la investigacion comercial*. Madrid: ESIC EDITORIAL.
- Estupiñan Gaitan, R. (s.f.). *Control Interno y Fraudes con base en los ciclos transaccionales. Análisis de Informe COSO I Y II*. Recuperado el 08 de 10 de 2019, de <http://www.pilgroupconsulting.com/wp-content/uploads/2016/09/Control-Interno-y-Fraudes-2da-edici%C3%B3n.pdf>
- Flores Soria, J. (2017). *Finanzas aplicadas a la Gestión Empresarial* (4ta. ed.). Lima: CENTRO DE ESPECIALIZACIÓN EN CONTABILIDAD.
- Flores Tapia, C. J. (2014). Para optar por el título profesional de Contador Público. *La gestión logística y su influencia en la rentabilidad de las empresas especialistas en*

- implementación de campamentos para el sector minero en Lima Metropolitana*. Lima, Perú.
- Foundation, I. (2017). *Normas Internacionales de Contabilidad*. Londres: IFRS Foundation.
- Gabriel Ávalos, V. (2015). Tesis previo a la obtención del grado de Magíster en pequeñas y medianas empresas mención Finanzas. “*Diseño e implementación de un Plan de Negocios para la Estación de Servicios GASPOCH de la ciudad de Riobamba y su incidencia en la rentabilidad financiera para el período marzo 2013 – marzo 2014*”. Riobamba, Ecuador.
- García Padilla, V. M. (2015). *Análisis Financiero. Un Enfoque Integral*. Mexico: GRUPO EDITORIAL PATRIA, S.A. DE C.V.
- Gestión. (4 de Noviembre de 2013). *Las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF)*. Obtenido de <http://gestion.pe/tendencias/normas-internacionales-informacion-financiera-niff-2080149>
- Gitman, L. J., & Zutter, C. J. (2012). *Principios de Administración Financiera* (12 a. ed.). Mexico: Pearson Educación.
- Guajardo Cantú, G., & Andrade de Guajardo, N. E. (2015). *Contabilidad Financiera* (Sexta ed.). Mc Grau Hill.
- Hill, C. W. (2011). *Negocios internacionales. Competencia en el mercado global*. Mexico, D.F.: Programas educativos S.A. de C.V.
- Huamán Tanta, I. S. (2014). Para optar por el título de Contador Público. *Influencia de la evasión tributaria en la rentabilidad de las micro y pequeñas empresas del sector comercial en Chepén*. Trujillo, Perú.
- Jacobs, F., & Chase, R. (2014). *Administración de Operaciones Producción y cadena de suministros*. Mc Graw Hill.
- Jimeno Bernal, J. (Noviembre de 2012). *PDCA Home*. Obtenido de <http://www.pdcahome.com/2551/como-crear-la-politica-de-tu-empresa-definiciones-requisitos-y-tipos-de-politicas/>
- Llinás Solano, H., & Rojas Álvarez, C. (06 de 10 de 2019). <https://books.google.com.pe/books?id=43haDwAAQBAJ&printsec=frontcover&dq=definicion+n+de+poblacion+y+muestra&hl=es-419&sa=X&ved=0ahUKEwim0YCV24jIAhWkwVvKkHYU2DQA4HhDoAQhIMAU#v=onepage&q&f=false>. Obtenido de <https://books.google.com.pe>
- Mantilla B., S. A. (s.f.). *Auditoría del Control Interno*. Recuperado el 08 de 10 de 2019, de <https://www.ecoediciones.com/wp-content/uploads/2018/04/Auditori%CC%81a-del-Control-Interno-4ed.pdf>
- Mejía Bustos, V. H. (2014). Informe de tesis para optar por el grado de Magister en Contabilidad mención en Finanzas. *Control de la morosidad como estrategia para mejorar el nivel de rentabilidad en la Financiera CrediScotia de la ciudad de Huaraz periodo 2012*. Chimbote, Perú.
- Mendivil Escalante, V. M. (s.f.). *Elementos de Auditoría*. Recuperado el 08 de 10 de 2019, de https://bibliotecavirtual.cengage.com/books/194-elementos-de-auditoria?library_id=269
- Mendoza, I. (18 de Julio de 2012). *Administración*. Obtenido de <http://adminis3cion.blogspot.pe/2012/07/proceso-de-control.html>
- Moran Pizco, D. M. (2015). Tesis de grado previo a la obtención del título de Ingeniera en Contabilidad y Auditoría. “*Examen especial al proceso Contable - Financiero y su incidencia en la rentabilidad del Hotel D’Barros, del Cantón Quevedo, año 2013*”. Quevedo, Ecuador.
- Morejón Guerrón, D. V. (2015). Tesis previa la obtención del grado de Magister en Pequeñas y Medianas Empresas mención Finanzas. *Elaboración e Implementación de un Modelo de Gestión Administrativa y Financiera para el Centro de Distribución de gas licuado de petróleo Víctor Morejón ubicado en la Provincia de Chimborazo, Cantón Riobamba, y su incidencia en la rentabilidad financiera*. Riobamba, Ecuador.

- Moscoso Chiriboga, E. A., & Echeverría Brito, M. d. (2015). Tesis para optar por el título de Contador Público Autorizado. *Implementación del sistema de control interno en el área de facturación y cobranza por el método micil en la empresa Estuardo Sánchez en la ciudad de Guayaquil*. Guayaquil, Ecuador.
- Natividad Trinidad, M. A. (2014). *“Importancia del control interno, en la gerencia general de la empresa Agroindustrial Paramonga”*. Huacho, Perú.
- Paima Casique, B., & Villalobos Sevillano, M. (Noviembre de 2013). Para obtener el Título Profesional de Contador Público. *Influencia del sistema de control interno del área de compras en la rentabilidad de la empresa Autonort Trujillo S.A. de la ciudad de Trujillo*. Trujillo, Perú.
- Parada, J. (1998). *Rentabilidad Empresarial. Un enfoque de Gestión*. Concepción, Chile: Universidad de Concepción.
- Pérez Fernández De Velasco, J. A. (2012). *Gestión por procesos*. España, Madrid: ESIC EDITORIAL.
- Pérez Gonzáles, E., & Sánchez Manayay, L. E. (2016). *Sistema de Control Interno para mejorar los Procesos Logísticos de la Corporación Gastronómica del Norte SAC 2015*. Obtenido de <http://repositorio.uss.edu.pe/bitstream/handle/uss/4489/S%C3%A1nchez%20Manayay%20-%20P%C3%A9rez%20Gonz%C3%A1les.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Portal VMI. (s.f.). Recuperado el 01 de 11 de 2019, de <https://blog.portalvmi.com.br/es/gestion-logistica-entienda-que-es-concepto-y-beneficios/>
- Samaniego Montoya, C. M. (2013). Para optar por el grado académico de Maestro en Auditoría. *Incidencias del Control Interno en la optimización de la gestión de las micro empresas en el Distrito de Chaclayo*. Lima, Perú.
- Sosa Pérez, L. M. (2015). Para obtener el Título Profesional de Contador Público. *El Control Interno y su influencia en la gestión contable de la empresa Golden Amazon Group S.A.C.* Lima, Perú.
- Tamayo, T. y. (1997). *El proceso de la Investigación Científica*. Mexico: Limusa SA.
- Toro López, F. J. (2017). *Costeo con base en procesos* (Tercera Edición ed.). Colombia: Ecoe Ediciones.
- Transgesa. (s.f.). Recuperado el 01 de 11 de 2019, de <https://www.transgesa.com/blog/que-es-logistica/>
- Vallejo Sánchez, D. P. (2015). Tesis previo a la obtención del grado de Magíster. *“Elaboración e Implementación de un Plan de Negocios en la empresa industrial EQUIPAMIENTOS JAAR de la ciudad de Riobamba provincia de Chimborazo y su incidencia en la rentabilidad de la empresa, para el período Enero Agosto 2014”*. Riobamba, Ecuador.
- Vergara Maíz, D. (2016). *Control Interno y la Gestión de Logística en la Municipalidad Provincial de Leoncio Prado - 2016*. Recuperado el 26 de 10 de 2019, de <http://repositorio.udh.edu.pe/handle/123456789/525;jsessionid=1CADE78DAC76DDEF9C7908EE428D3218>
- Villanueva Castro, D. M. (2013). Para optar el grado académico de maestro en Contabilidad y Finanzas con mención en Auditoría y Control de Gestión Empresarial. *Efectos del Control Interno en la gestión de las empresas pesqueras de la actividad exportadora Paíta - Piura*. Lima, Piura.

Anexo N° 1: Matriz de Operacionalización

<i>Variables</i>	<i>Definición Conceptual</i>	<i>Definición Operacional</i>	<i>Dimensiones</i>	<i>Indicadores</i>
Variable Independiente: Control Interno	Estupiñán, R. (2006) "Control Interno y Fraudes" lo siguiente: "El Control Interno es el plan de organización y el conjunto de métodos y procedimientos que aseguren que los activos estén debidamente protegidos, que los registros contables sean fidedignos y que la actividad de la entidad se desarrolle eficazmente según directrices marcadas por la administración". (p.25)	El Control interno comprende de un plan organizacional y métodos que administrados de forma correcta permitirán a la empresa obtener un resultado de calidad.	Organización	Normas y Políticas
				Comunicación Efectiva
				Compromiso de trabajo
			Métodos	Método de Control
				Procedimientos
				Asignación de Funciones
Variable Independiente: Gestión Logística	La gestión logística consiste en la administración de los flujos logísticos de su empresa, aquellos que envuelven las actividades relacionadas a la producción de mercaderías o a la compra de productos, al almacenamiento y a la distribución de las mercaderías. Estas operaciones exigen cuidados especiales del administrador y su equipo, pudiendo traer economía a la empresa si son conducidas de la forma correcta y conforme a los principios más practicados actualmente. Según tales principios, es necesario velar por una gestión específica de la cadena logística, a fin de evitar desperdicios, aumentar la productividad y agilizar los resultados aspirados.	La óptima gestión de actividades del administrador en el área logística aumenta la productividad y ayudará a obtener resultados esperados.	Planificación	Compras
				Tiempo
				Capacidad de almacén
			Desempeño	Eficiencia de la gestión
				Distribución de almacenaje
				Administración de Almacenaje

<p>Variable Dependiente: Rentabilidad</p>	<p>Parada, J.R. (1988) "El concepto de rentabilidad es una dimensión monetaria de eficiencia que puede medir, en parte; el grado de satisfacción síquica de los individuos, pero no en su totalidad. ¿Por qué, entonces, la rentabilidad ha adquirido la importancia que hoy tiene en las organizaciones empresariales? Una respuesta a la interrogante es que toda empresa es una unidad económica y como tal se deben buscar las formas de evaluar la gestión. La facilidad de cuantificar el beneficio empresarial permite que el concepto de rentabilidad adquiera importancia como elemento que sirve de guía de actuación. Para la obtención de utilidades se deben movilizar los recursos necesarios para generar beneficios, estos recursos reciben el nombre de inversión. Si queremos medir la eficiencia monetaria de la inversión se hace necesario buscar alguna forma de efectuar la medición y una de las maneras como se define la eficiencia es mediante el uso de ratios y uno de ellos es la rentabilidad". (p. 15)</p>	<p>Para lograr una rentabilidad esperada, se necesita de una gestión óptima en cuanto a recursos tanto financieros como humanos utilizados de forma eficiente con la finalidad de lograr que la inversión retorne a la empresa de forma eficaz.</p>	Estados Financieros	Estado de Resultados
				Estado de Situación Financiera
				Análisis Vertical
			Ratios Financieros	Rotación de inventarios
				Rentabilidad del activo
				Margen de Utilidad

Anexo N° 2: Matriz de Consistencia

<i>PROBLEMA</i>	<i>OBJETIVOS</i>	<i>HIPÓTESIS</i>	<i>INDICADORES</i>	<i>METODOLOGÍA</i>
<i>GENERAL</i>	<i>GENERAL</i>	<i>GENERAL</i>	<ul style="list-style-type: none"> • Normas y Políticas • Comunicación Efectiva • Compromiso de trabajo • Método de Control • Procedimientos • Asignación de Funciones 	<ul style="list-style-type: none"> • TIPO DE ESTUDIO Aplicada • DISEÑO DE ESTUDIO No experimental – Transversal Descriptivo, explicativo correlacional • POBLACIÓN 62 colaboradores • MUESTRA 100 % de la población • MÉTODO DE INVESTIGACIÓN Mixto – No Experimental. • TÉCNICAS E INSTRUMENTOS DE RECOLECCIÓN DE DATOS El cuestionario.
¿Cómo Influye el Control Interno en la gestión logística en la Rentabilidad del Grupo Vega Distribución S.A.C., Lima Norte en el año 2018?	Demostrar de qué manera influye el control interno en la gestión logística en la rentabilidad del Grupo Vega Distribución S.A.C. Lima Norte en el año 2018.	El control interno en la gestión logística influye en la rentabilidad del Grupo Vega Distribución S.A.C. Lima Norte en el año 2018.		
<i>ESPECÍFICOS</i>	<i>ESPECÍFICOS</i>	<i>ESPECÍFICOS</i>	<ul style="list-style-type: none"> • Planificación de compras • Capacidad de almacén • Eficiencia de la gestión • Distribución de almacenaje • Administración de Almacenaje 	
¿De qué manera el control interno en la integración del área de compras y logística influye en la rentabilidad del Grupo Vega Distribución S.A.C., Lima Norte en el año 2018?	Determinar el control interno en la integración del área de compras y logística mejora la rentabilidad del Grupo Vega Distribución S.A.C., Lima Norte en el año 2018.	El control interno en la integración del área de compras y logística influyen en la rentabilidad del Grupo Vega Distribución S.A.C. Lima, Norte en el año 2018.		
¿De qué manera el control interno en la compra de existencias influye en la rentabilidad del Grupo Vega Distribución S.A.C., Lima Norte en el año 2018?	Determinar los principales controles internos en la compra de existencias que influyen en la rentabilidad del Grupo Vega Distribución S.A.C. Lima Norte del año 2018.	El control interno en la compra de existencias, influye en la rentabilidad del Grupo Vega Distribución S.A.C., Lima Norte en el año 2018.		
¿De qué manera el control interno en la rotación del inventario influye en la rentabilidad del Grupo Vega Distribución S.A.C., Lima Norte en el año 2018?	Determinar el control interno en la rotación del inventario y su influencia en la rentabilidad del Grupo Vega Distribución S.A.C., Lima Norte en el año 2018.	El control interno en la rotación del inventario influye en la rentabilidad del Grupo Vega Distribución S.A.C., Lima Norte en el año 2018.	<ul style="list-style-type: none"> • Estado de Resultados • Estado de Situación Financiera • Análisis Vertical • Rotación de inventarios • Margen de Utilidad 	

Anexo N° 3: Estado de Resultados

En la siguiente imagen mostramos los Estados Financieros del año 2018 haciendo un análisis vertical para poder aplicar los ratios.

GRUPO VEGA DISTRIBUCION S.A.C

ESTADO DE RESULTADOS

(Al 31 de Diciembre del 2018)

(Expresado en Soles)

	2018	
Ventas	420,563,778	100%
Costo de ventas	-371,280,463	-88%
Utilidad bruta	49,283,315	12%
Otros ingresos operativos	20,241,890	5%
Gastos de ventas	-47,683,286	-11%
Gastos de administración	-9,703,786	-2%
Utilidad de operación	12,138,133	3%
Financieros, neto	-1,636,261	0%
Diferencia en cambio, neta	31,893	0%
Diversos	924,581	0%
Utilidad antes de impuesto a la renta	11,458,346	3%
Participación a los Trabajadores	-916,668	0%
Impuesto a la renta	-3,650,629	-1%
Utilidad neta	6,891,049	2%

Figura 23. Estado de Resultados 2018

Anexo N° 4: Estado de Situación Financiera

GRUPOVEGA DISTRIBUCIÓN S.A.C.
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA
(Al 31 de diciembre del 2018)
(Expresado en Soles)

ACTIVO	2018		PASIVO Y PATRIMONIO		
ACTIVO CORRIENTE			PASIVO CORRIENTE		
Efectivo y equivalentes de efectivo	7,105,297	6%	Obligaciones financieras	20,248,739	18%
Cuentas por cobrar comerciales:		0%	Cuentas por pagar comerciales:		
Terceros	14,399,824	13%	Terceros	52,786,353	47%
Partes relacionadas	200	0%	Partes relacionadas	797	0%
Otras cuentas por cobrar		0%	Otras cuentas por pagar	5,669,774	5%
Terceros	5,416,061	5%	Total pasivo corriente	<u>78,705,663</u>	71%
Partes relacionadas		0%	PASIVO NO CORRIENTE		
Inventarios	63,552,086	57%	Obligaciones financieras	2,708,807	2%
Gastos contratados por anticipado	177,379	0%	Impuesto a la renta diferido	2,384,375	2%
Total activo corriente	<u>90,650,847</u>	81%	Total pasivo	<u>83,798,845</u>	75%
ACTIVO NO CORRIENTE			PATRIMONIO		
Impuesto a la renta diferido	760,884	1%	Capital	6,968,278	6%
Propiedades, maquinaria y equipos, neto	19,339,460	17%	Resultados no realizados	5,563,541	5%
Intangibles, neto	591,266	1%	Resultados acumulados	15,011,793	13%
Total activo no corriente	<u>20,691,610</u>	19%	Total patrimonio	<u>27,543,612</u>	25%
Total activo	<u>111,342,457</u>	100%	Total pasivo y patrimonio	<u>111,342,457</u>	100%

Figura 24. Estado de Situación Financiera 2018

Anexo N° 5: RESUMEN DE ÍNDICES FINANCIEROS

GESTIÓN			
RATIO	FORMULA	APLICACIÓN	RESULTADO
ROTACIÓN DE INVENTARIOS (veces)	$\frac{\text{Costo de Ventas}}{\text{Inventario Promedio}}$	$\frac{371,280,463}{65,539,065}$	5.67 veces al año
Interpretación de Rotación de Inventarios (veces): Indica que durante el periodo 2018 la rotación de existencias fue de 5.67 veces al año			
ROTACIÓN DE INVENTARIOS (días)	$\frac{\text{Inventario Promedio} \times 365}{\text{Costo de Ventas}}$	$\frac{365}{5.67}$	64 días
Interpretación de Rotación de Inventarios (días): Indica que durante el periodo 2018, la rotación de los inventarios fue cada 64 días.			

RENTABILIDAD			
RATIO	FORMULA	APLICACIÓN	RESULTADO
RENTABILIDAD NETA DEL PATRIMONIO	$\frac{\text{Utilidad Neta}}{\text{Patrimonio}}$	$\frac{8,074,035}{27,543,612}$	29% ROE
Interpretación ROE: Indica que, en el 2018, la ganancia obtenida sobre el patrimonio fue de 29%.			
RENTABILIDAD DEL ACTIVO	$\frac{\text{Utilidad Neta}}{\text{Activo Total}}$	$\frac{8,074,035}{111,342,457}$	7% ROA
Interpretación: Indica que, durante el 2018, la ganancia obtenida sobre el total activo fue del 7%.			
RENTABILIDAD SOBRE VENTAS	$\frac{\text{Utilidad Neta}}{\text{Ventas Netas}}$	$\frac{8,074,035}{420,563,778}$	2%
Interpretación: Indica que, durante el 2018, la ganancia obtenida sobre el total de las ventas fue del 2%.			

Anexo N° 6: Encuesta


Encuesta

1. ¿Considera usted que la asignación de funciones está bien distribuida?
a) Siempre b) A veces c) Casi nunca d) Nunca
2. ¿Tiene usted conocimiento del control interno en su área?
a) Siempre b) A veces c) Casi nunca d) Nunca
3. ¿Se aplica la comunicación efectiva en el área de compras con el área logística?
a) Siempre b) A veces c) Casi nunca d) Nunca
4. ¿Se cumple con los objetivos planeados del área?
a) Siempre b) A veces c) Casi nunca d) Nunca
5. ¿Es de conocimiento de todos, las normas y políticas del área?
a) Siempre b) A veces c) Casi nunca d) Nunca
6. ¿Los procesos son actualizados y están de acuerdo a la función que se realizan?
a) Siempre b) A veces c) Casi nunca d) Nunca
7. ¿Cree usted que la gestión de compras está respetando sus controles internos?
a) Siempre b) A veces c) Casi nunca d) Nunca
8. ¿Considera usted que el área de almacenaje está bien distribuida?
a) Siempre b) A veces c) Casi nunca d) Nunca
9. ¿Cree que mejoraría la Gestión de Inventarios si el área de compras se integra con el área de logística?
a) Siempre b) A veces c) Casi nunca d) Nunca
10. ¿La jefatura ejerce una labor de supervisión para asegurar las actividades que se realizan en el área?
a) Siempre b) A veces c) Casi nunca d) Nunca
11. ¿El conjunto de acciones están orientados a un trabajo en equipo?
a) Siempre b) A veces c) Casi nunca d) Nunca

12. ¿Considera que las actividades realizadas en su área respetan las políticas internas?
a) Siempre b) A veces c) Casi nunca d) Nunca
13. ¿Considera usted que la gestión de distribución de almacenaje es eficiente?
a) Siempre b) A veces c) Casi nunca d) Nunca
14. ¿Tiene usted conocimiento de sus responsabilidades y funciones a realizar?
a) Siempre b) A veces c) Casi nunca d) Nunca
15. ¿Cree usted que se toma en cuenta la capacidad de almacenaje al realizar las compras de existencias?
a) Siempre b) A veces c) Casi nunca d) Nunca
16. ¿Considera que hay eficiencia en compras y gestión logística como áreas separadas?
a) Siempre b) A veces c) Casi nunca d) Nunca
17. ¿Cree usted que la rotación de inventarios es considerada al momento de realizar la compra?
a) Siempre b) A veces c) Casi nunca d) Nunca

Anexo N° 7: Manual de procedimientos – área de compras

Figura 25. Manual de Procedimientos - área de compras

 PLANTEAMIENTO Y ORGANIZACIÓN	
DENOMINACIÓN: JEFATURA DE COMPRAS	
Dependencia Jerárquica :	GERENCIA GENERAL – GERENCIA COMERCIAL
Supervisa a :	JEFE DE COMPRAS
Es reemplazado por :	-
Ubicación Geográfica :	Lima Norte
OBJETIVO:	
Controlar el costo de los productos es uno de los objetivos principales y la negociación con los proveedores como: condición de pago, extra margen, cambios e incentivos a la fuerza de venta.	
Asegurar el abastecimiento adecuado por sucursales en productos de alta rotación, manteniendo niveles de inventario adecuado y una mayor rentabilidad.	
FUNCIONES ESPECÍFICAS O TAREAS	
<ul style="list-style-type: none">• Realizar la coordinación para ejecutar la compra de productos y garantizar la operación de la empresa.• Realizar las negociaciones necesarias con los proveedores con respecto a la fecha de pago de las facturas.• Negociar con los proveedores el margen de los productos a comercializar por los canales de venta, rebates, planes comerciales, promocionales para el trade e incentivos a la fuerza de venta en general.• Supervisión control de los márgenes.• Revisión de los inventarios e información del stock de los diferentes conceptos de almacén.• Revisión plan de ventas por canal.• Realizar el pronóstico de ventas (Forecast)del mes por proveedores• Realizar cotizaciones de productos solicitados a clientes externos e internos.• Revisión de planes comerciales mensuales, trimestrales, anuales con los proveedores.• Formar y desarrollar al personal a mi cargo.• Ejecutar planes de acción para la rotación de los productos B C con el área de ventas.• Información mensual al área contable en relación: bonificaciones al trade, rebate obtenido, diferencias de precios e incentivos fuerza de venta.• Controlar los diferentes presupuestos de P&G.	
COORDINACIONES	
<ul style="list-style-type: none">• Área Comercial• Área Financiera• Área Recursos Humanos• Área Contable• Área Crédito• Área Logística• Área Sistemas• Área Ventas• Área Seguridad	



PLANEAMIENTO Y ORGANIZACIÓN

DENOMINACIÓN: ANALISTA DE COMPRAS

Dependencia Jerárquica : Jefe de compras
Supervisa a : -
Es reemplazado por : -
Ubicación Geográfica : Lima Norte

OBJETIVO:

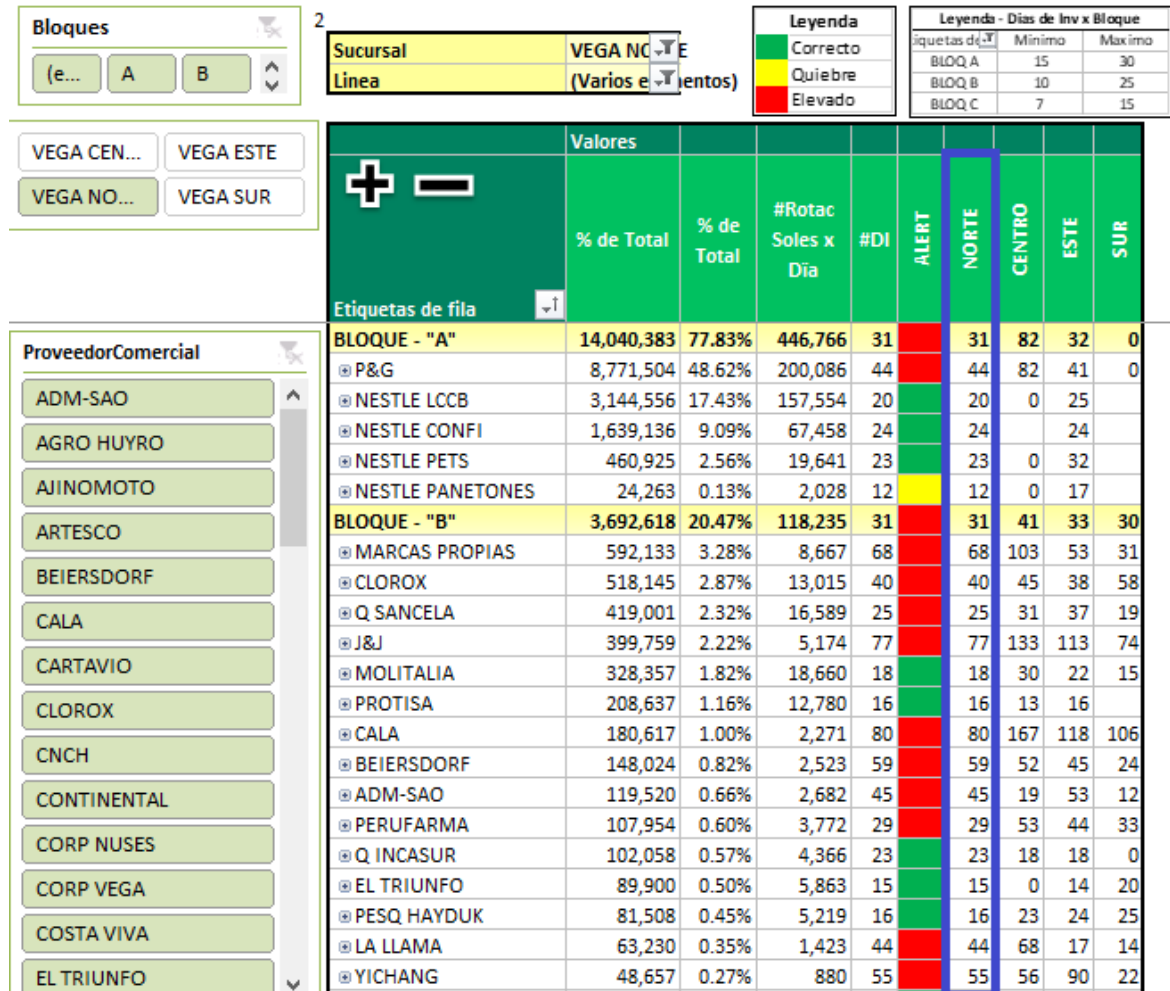
Cumplir con las tareas asignadas por su Jefe Inmediato relacionadas al abastecimiento de productos a las 3 distribuidoras para optimizar las ventas.

FUNCIONES ESPECÍFICAS O TAREAS

- Creación de códigos de venta y bonificaciones.
- Ingreso órdenes de compra.
- Revisión de reporte de márgenes.
- Ejecutar los precios de venta
- Elaboración del Brief promocional para el trade para los diferentes canales de venta.
- Revisión diaria de las bonificaciones
- Revisión de códigos promocionales enviadas en FTG (Factura Transferencia Gratuita).
- Negociación de proveedores junior.
- Regularización de pendientes con los proveedores.
- Seguimiento e ingreso notas de crédito por diferentes conceptos.
- Control e información de incentivos fuerza venta de las tres sucursales.
- Enviar y controlar la información enviada a los proveedores de los productos de mal estado o vencimiento para su respectivo cambio
- valorización de las promociones utilizados en el mes
- Realizar el consolidado mensual del gasto de promociones al trade y enviar información documentada al proveedor.
- Enviar al área contable reporte de gastos de bonificaciones y rebate ganados en el mes.

Anexo N° 8: Indicador de Días de Rotación

Figura 26. Indicador de Días de Rotación



Éste indicador nos muestra de modo semaforizado los días de rotación en los inventarios, por sede y por producto.

Anexo N° 9: Fotografías de los almacenes

Figura 27. Centro Logístico Grupo Vega Distribución



Figura 28. Parte interna del almacén

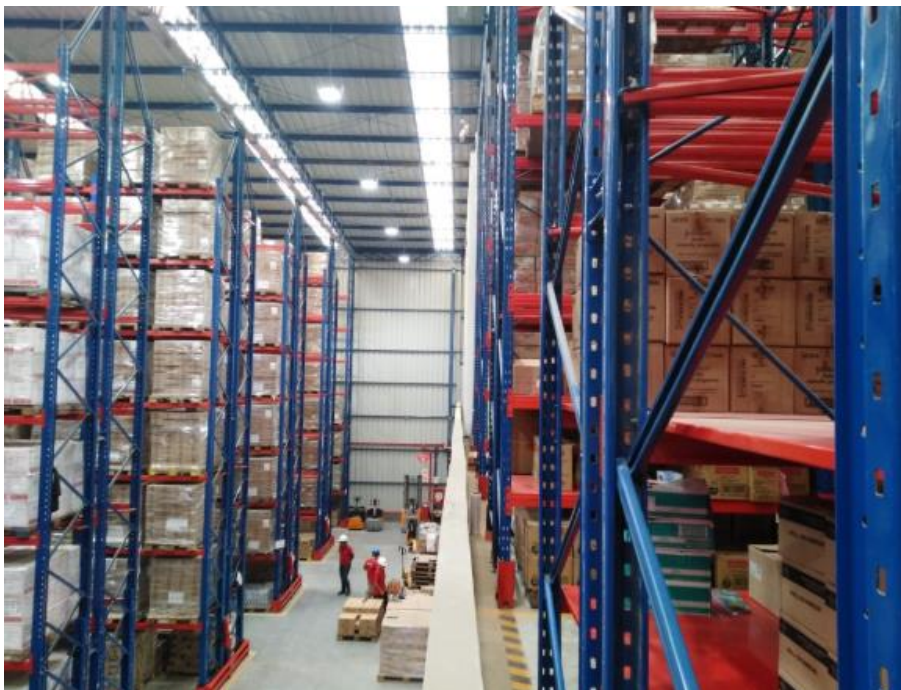


Figura 29. Proceso de almacenaje de productos

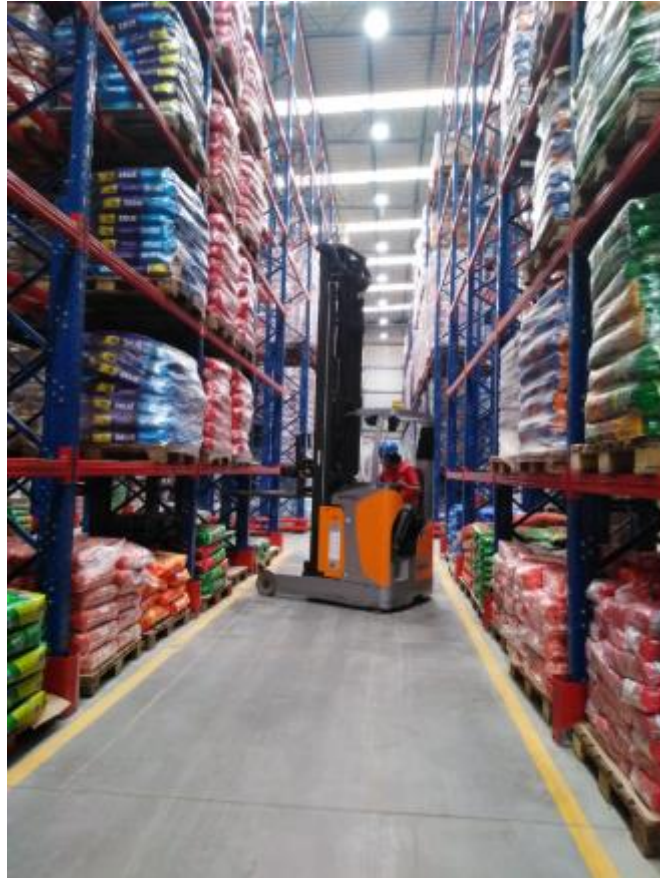


Figura 30. Montacarga



Figura 31. Sobre Stock de almacén a la intemperie

