

FACULTAD DE NEGOCIOS

Carrera de Contabilidad y Finanzas

“EVALUACIÓN DE UN SISTEMA DE CONTROL DE INVENTARIOS Y SU INFLUENCIA EN LA RENTABILIDAD DE LA EMPRESA ESPIGA DORADA S.R.L. - PERIODO 2019”

Tesis para optar el título profesional de:

Contadora Pública

Autor:

Katya Estefany Alayo Torres

Asesor:

Dr. Timoteo Maza Montalván

Trujillo – Perú

2020



UNIVERSIDAD
PRIVADA
DEL NORTE

APROBACIÓN DE LA TESIS

Los miembros del jurado evaluador asignados han procedido a realizar la evaluación de la tesis del bachiller: Katya Estefany Alayo Torres, para aspirar al título profesional con la tesis denominada: "EVALUACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL DE INVENTARIOS Y SU INFLUENCIA EN LA RENTABILIDAD DE LA EMPRESA ESPIGA DORADA SRL. PERIODO 2019"

Luego de la revisión del trabajo, en forma y contenido, los miembros del jurado concuerdan:

Aprobación por unanimidad

Aprobación por mayoría

Calificativo:

Excelente [20 - 18]

Sobresaliente [17 - 15]

Bueno [14 - 13]

Calificativo:

Excelente [20 - 18]

Sobresaliente [17 - 15]

Bueno [14 - 13]

Desaprobado

Firman en señal de conformidad:

Ing./Lic./Dr./Mg. Nombre Apellidos

Jurado

Presidente

Ing./Lic./Dr./Mg. Nombre y Apellidos

Jurado

Ing./Lic./Dr./Mg. Nombre y Apellidos

Jurado

DEDICATORIA

A Dios, por regalarme la dicha de vivir y darme la suficiente
fortaleza para cumplir mis objetivos y metas.

A mi madre, por haberme respaldado incondicionalmente
en mi formación personal y profesional, motivándome y
sembrando en mí el deseo de superación.

A mi esposo e hija que con su amor y
ternura me sirvieron de motivación para la
realización de esta tesis.

Katya Alayo

AGRADECIMIENTO

A mis docentes, quienes me enseñaron a valorar el esfuerzo que realizo para conseguir mis metas, a través de la motivación de cada día en clases, con la única finalidad de inculcarme a ser buena profesional en el ámbito académico o laboral.

En especial al Dr. Timoteo Maza Montalván, por el apoyo brindado y sus acertados aportes en el asesoramiento para la elaboración y redacción de mi Tesis.

Katya Alayo

Índice de contenidos

APROBACIÓN DE LA TESIS	2
DEDICATORIA.....	3
AGRADECIMIENTO	4
RESUMEN	8
TULO I. INTRODUCCIÓN	9
1.1. Realidad problemática.....	9
1.1.1. Antecedentes.....	13
1.1.1.1. A nivel internacional.....	13
1.1.1.2. A nivel nacional	13
1.1.1.3. A nivel local.....	14
1.2. Formulación del problema	27
1.3. Objetivos	28
1.3.1. <i>Objetivo general</i>	28
1.3.2. <i>Objetivos específicos</i>	28
1.4. Hipótesis.....	28
1.4.1. Hipótesis general	28
CAPÍTULO II. METODOLOGÍA.....	29
CAPÍTULO III. RESULTADOS.....	32
CAPÍTULO IV. DISCUSIÓN Y CONCLUSIONES.....	65
4.1 Discusión.....	65
4.2 Conclusiones.....	65
REFERENCIAS	68
ANEXOS	71

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1 Planificación de actividades	33
Tabla 2 Definición apropiada de objetivos	34
Tabla 3 Revisiones físicas periódicas	35
Tabla 4 Toma de decisiones	36
Tabla 5 Inventarios físicos periódicos	37
Tabla 6 Investigación de diferencias significativas	39
Tabla 7 Registro sistematizado para los inventarios.....	40
Tabla 8 Personal idóneo en almacén.....	41
Tabla 9 Conservación de existencias en almacén.....	43
Tabla 10 Normas y políticas de seguridad	44
Tabla 11 Despacho oportuno de productos	45
Tabla 12 Segregación de funciones.....	46
Tabla 13 Registros para el control de inventarios.....	48
Tabla 14 Estados de Situación Financiera Comparativos	49
Tabla 15 Sustento de gastos.....	50
Tabla 16 Estado de Resultados	51
Tabla 17 Rentabilidad sobre las ventas	53
Tabla 18 Faltantes en recepción de mercadería.....	54
Tabla 19 Estado de Situación Financiera.....	56
Tabla 20 Estado de Resultados antes de la evaluación del control interno de almacén....	57
Tabla 21 Estado de Resultados después de la evaluación del control interno de almacén60	

ÍNDICE DE GRÁFICOS

Gráfico 1 Planificación de actividades.....	33
Gráfico 2 Definición apropiada de objetivos.....	34
Gráfico 3 Revisiones físicas periódicas.....	35
Gráfico 4 Toma de decisiones.....	36
Gráfico 5 Inventarios físicos periódicos.....	38
Gráfico 6 Investigación de diferencias significativas	39
Gráfico 7 Registro sistematizado para los inventarios	40
Gráfico 8 Personal idóneo en almacén	42
Gráfico 9 Conservación de existencias en almacén	43
Gráfico 10 Normas y políticas de seguridad	44
Gráfico 11 Despacho oportuno de productos.....	45
Gráfico 12 Segregación de funciones	47
Gráfico 13 Registros para el control de inventarios	48
Gráfico 14 Estados de Situación Financiera Comparativos.....	49
Gráfico 15 Sustento de gastos	51
Gráfico 16 Estado de Resultados.....	52
Gráfico 17 Rentabilidad sobre las ventas.....	53
Gráfico 18 Faltantes en recepción de mercadería	54

RESUMEN

En la presente investigación, se ha establecido como objetivo evaluar el sistema de control interno de inventarios, a fin de demostrar su influencia en la mejora de la rentabilidad de la empresa ESPIGA DORADA S.R.L, teniendo en cuenta que no se lleva un adecuado control en el área de almacén, lo cual genera inconsistencias en los saldos finales, así como deficiencias traducidas en la demora en la atención a los clientes, obtención de información no confiable para la toma de decisiones, pérdidas por robo, mermas y deterioro de los productos.

Para llevar a cabo la investigación, se evaluó el sistema de control interno de inventarios aplicando un cuestionario de control interno a los colaboradores del área de compras, almacén y contabilidad, evidenciándose una serie de deficiencias que afectan la rentabilidad de la empresa en estudio; después de haber obtenido los datos, se han analizado y procesado los resultados que han permitido determinar que una adecuada evaluación del sistema de control interno coadyuva a la mejora de la gestión de las existencias de la mencionada empresa y por ende de la rentabilidad. En tal sentido, se ha propuesto la adopción de medidas orientadas básicamente a la capacitación del personal, mejora de las condiciones de almacenamiento, adecuada segregación de funciones e implementación de registros apropiados para el control de los inventarios.

La obtención de ratios de rentabilidad favorables, producto de la evaluación del sistema de control de inventarios, en la empresa Espiga Dorada S.R.L., nos permite concluir que la evaluación del sistema de control de inventarios influye en la rentabilidad obtenida por dicha empresa.

Palabras clave: Separar las palabras clave con (sistema, control, inventarios, rentabilidad, empresa.)

TITULO I. INTRODUCCIÓN

1.1. Realidad problemática

La globalización de la economía ha permitido que las empresas vean en la necesidad de identificar los riesgos a que están sometidas y estrechar sus controles, en razón de los cambios constantes de la tecnología, que hace que cada vez las actividades y procesos sean más complejos y sofisticados; esta situación pone en alerta a las organizaciones para utilizar herramientas adecuadas que les permita reaccionar a tiempo.

Es de vital importancia que en la empresa los gerentes adopten acciones que conlleven al reconocimiento de los riesgos, que les permita tomar decisiones orientadas a la implementación de controles que mitiguen la ocurrencia de riesgos que ocasionen pérdida de valor, así como va fortaleciendo su capacidad para competir en el mercado.

El sector agroindustrial es uno de los ejes principales en la economía de nuestro país, razón por la cual es importante mostrar los riesgos ocasionados por factores internos como la rotación de personal, falta de control en los procesos, cambios tecnológicos y factores externos por parte de terceros que desarrollen actividades que vayan en contra de los intereses de la empresa.

La sociedad actual se caracteriza por tener un mercado competitivo y de constantes cambios, al cual las empresas deben responder, sean grandes, medianas o pequeñas. Los cambios constantes que se presentan en las economías exigen a las organizaciones contar con ventajas competitivas que les permita enfrentar las competencias (Pomar, 2012). Asimismo, las empresas día a día presentan mayor desarrollo y solo mediante la

obtención de su máxima eficiencia operativa podrán mantenerse firmes y sólidas dentro de un marco de competencia (Paiva, 2013).

Para Castro (2017), en el mundo actual, los negocios exigen el manejo de sistemas de control interno adecuados que garanticen a la empresa una buena jornada y en consecuencia la efectividad de su rentabilidad. Podemos entender que el control interno es muy importante en las empresas para el cumplimiento de sus objetivos.

El control Interno es realizado por la empresa en su conjunto, en donde los gerentes y empleados toman acciones para que el recurso humano y material funcionen eficiente y eficazmente para alcanzar las metas propuestas, así un control interno busca obtener información veraz y pertinente de la contabilidad, así como acatar las normas internas, según (Estupiñan 2010, p.9).

Blanco (2012). Señala que el control interno es un proceso desarrollado por los responsables y trabajadores del área de almacén, para mejorar sus controles internos de las mercaderías; a través de la evaluación de controles de inventarios para poder corregir los riesgos que se generan en el área de almacén; brinda seguridad razonable para el cumplimiento de metas y objetivos del área, basando sus principios en la eficiencia de las actividades, información confiable, y respetando las normas del área de almacén.

El control interno posee 5 componentes, las cuales conllevan al logro de los objetivos en una determinada entidad. Ambiente de control, Proceso de valoración de riesgo de la entidad, sistema de información y comunicación, procedimientos de control, supervisión y seguimiento de los controles, (Luna, 2012, p.198)

Según Cruzado (2015), en el Perú algunas empresas presentan deficiencias en su proceso logístico, ya que muchas veces existen conclusiones erradas, algunos creen que la logística es solo comprar y almacenar, de ahí que muchas empresas no pueden atender la demanda en forma oportuna por falta de productos, su mercancía se deteriora por mal almacenamiento, existencia de productos malogrados por vencimientos de los mismos.

Carrasco (2015), la logística es definida como el conjunto de medios y métodos necesarios para llevar a cabo la organización de una empresa, o de un servicio, especialmente de distribución. Las empresas que tienen un buen desempeño logístico y que logran una ventaja competitiva están proporcionando un nivel de servicio superior a sus clientes.

Para Flores (2014), la gestión logística en un porcentaje razonable de empresas no engloba los procesos y operaciones necesarias para proveer al consumidor el producto correcto, en la cantidad requerida y en condiciones adecuadas lo que hace que influya significativamente en la rentabilidad.

Paima & Villalobos (2013), precisa que todos los procesos desarrollados para medir el control de las normas internas del departamento de compras de la organización están especificadas en las normas y procedimientos del control de compras del área de almacén, al aplicar este control el área se pudo obtener información pertinente y suficiente de las deficiencias ocasionadas por el no respeto del MOF e ineficiencias en las actividades del personal por falta de conocimiento de su trabajo

Cabrera (2010), llegó a la conclusión que la empresa debe definir sus procedimientos de control para cada uno de los riesgos identificados, para que la empresa industrial pueda evaluar si se está cumpliendo las metas y objetivos establecidos

Lozano (2009) concluye que la gerencia debe implementar un proceso para focalizar los riesgos y así determinar y plasmar controles que le ayuden a reaccionar ante los riesgos. Además, debe considerar en adquirir una póliza de seguro para los diversos riesgos que se puedan dar en la empresa.

Zumiko, (2012), precisa que uno de los problemas que se presenta en los almacenes de las empresas molineras, se encuentra en las entradas y salidas de mercaderías para ello recomienda la implementación de un sistema de Kardex de almacén, manual u software.

Espiga Dorada S.R.L., es una empresa ubicada en la provincia de Trujillo, que se dedica a la elaboración de alimentos fortificados, destinados a programas sociales, tales como el Programa Vaso de Leche, que participa en procesos de Licitación Pública convocados por las Municipalidades distritales y provinciales del país, dentro del marco de la Ley de Contrataciones del Estado.

Se ha evidenciado que la empresa Espiga Dorada SRL no cuenta con un adecuado sistema de control interno, que permita un control eficiente y eficaz de las existencias, afectando la rentabilidad y el cumplimiento de los objetivos trazados, denotándose deficiencias, tales como: Diferencias en el kárdex respecto al inventario físico, debido que las entrada y salidas de las existencias no se registra en el momento oportuno, lo cual no permite tener las cantidades mínimas de seguridad, hasta la llegada del nuevo producto, ausencia de personal idóneo en el área de almacén por la falta de capacitación, las existencias sufren deterioro en el almacén, debido a que no se dan las condiciones adecuadas para su conservación, además de no ejercer un control constante para verificar su fecha de vencimiento de las misma, así como a la falta de mecanismos de control para verificar el estado de conservación de las existencias.

Asimismo, existe demora en el despacho de los productos, lo cual genera reclamos frecuentes y bajo nivel de ingresos que afecta la rentabilidad, inadecuada segregación de funciones, toda vez que una sola persona realiza diferentes actividades, tales como:, cotizaciones, elaboración de órdenes de compra y órdenes de servicio, recepción de los productos adquiridos, así como despacho de la mercadería y ausencia de registros adecuados para el control de los inventarios, que permite el robo o sustracción de productos y pérdidas por mermas y deterioros.

1.1.1. Antecedentes

1.1.1.1. A nivel internacional

Alvarado y Gallegos, (2019), en su tesis “Control de inventarios y rentabilidad de la empresa Hormigones “San Francisco” Cantón Naranjito, Ecuador, 2018-2019”, Universidad Estatal de Milagro, para optar el título de Ingeniera en Contaduría Pública y Auditoría CPA, concluyen que se debe realizar constataciones físicas de los productos mediante la aplicación de procedimientos de control de los inventarios, los beneficiados son tanto el propietario como el personal administrativo de la empresa porque permite conocer con exactitud la cantidad de productos existente en almacenamiento, liberar espacio en bodega, y a su vez se puede detectar todos los artículos que no tienen movimiento, de tal manera que se estaría evitando perdidas de los mismos.

1.1.1.2. A nivel nacional

Keyla y Cinthya, (2018), en su tesis, “La evaluación del control interno del inventario y su relación con la rentabilidad en el Centro de Aplicación Productos Unión de la Universidad Peruana Unión – Ñaña 2014-2017, establecen como objetivo, determinar la relación entre el control interno del inventario y la rentabilidad en el Centro de Aplicación Productos Unión de la Universidad Peruana Unión – Ñaña 2014-2017, y concluyen que el control interno del inventario sí tiene una relación moderada con la rentabilidad económica, lo que significa que si se tiene un buen ambiente de control, se evalúan correctamente

los riesgos, las actividades son controladas correctamente con procesos ordenados, la información es oportuna y la comunicación es fluida entre la áreas, la supervisión y monitoreo son constantes, el registro sistemático usado cada vez es adaptado mejor a la empresa y existe una correcta gestión con el inventario, se logrará mejorar la rentabilidad económica.

1.1.1.3. A nivel local

Zaira del Pilar y Yuvicsa Magaly, (2018), en su tesis, "El control interno de inventarios y su incidencia en la rentabilidad de la empresa MALAVER ESTRADA SERVICIOS INTEGRALES SAC, Cajamarca 2018", Universidad Privada del Norte de la ciudad de Trujillo, establecen como objetivo, determinar la incidencia del control interno de inventarios en la rentabilidad de la empresa Malaver Estrada Servicios Integrales SAC, Cajamarca 2018., y concluyen que se determina una incidencia significativa del control interno de inventarios, en la rentabilidad de la empresa Malaver Estrada Servicios Integrales SAC, Cajamarca 2018. Según el valor de significación bilateral (0.004), indica que la incidencia entre las variables es significativa, dado que este valor es menor al 0.05, es decir que el control interno de inventarios influye significativamente en la rentabilidad.

Bases teóricas

Control interno

Definición

El control interno es un plan que permite a la organización emplear un conjunto de métodos y procedimientos con la finalidad de salvaguardar sus bienes, asegurar la fiabilidad de la información contable emitida y dar un mejor manejo de la gestión administrativa a través del cumplimiento de las políticas establecidas por la alta gerencia

Es una herramienta que permite persuadir a la organización a implantar un sistema de controles internos para fortalecer la efectividad de las actividades, la fidelidad de la información económica y administrativa, elevando el nivel profesional y ética de los

trabajadores y directivos, asegurando así una mayor calidad y transparencia de la gestión.

Según Barquero (2013), el control interno comprende el plan de organización y el conjunto de métodos y procedimientos que aseguren que los activos están debidamente protegidos, que los registros contables sean fidedignos y que la actividad de la entidad se desarrolla eficazmente y se cumplen según las directrices marcadas por la dirección.

Según asevera Mantilla (2007), el control interno significa cosas distintas para diferente gente. Ello origina confusión entre personas de negocios, legisladores, reguladores y otros. Dando como resultado malas comunicaciones y distintas expectativas, lo cual origina problemas. Tales problemas se entremezclan cuando el término, si no es definido claramente, se escribe en leyes, regulaciones o reglas. El control interno se define ampliamente como un proceso realizado por el consejo de directores, administradores y otro personal de una entidad, diseñado para proporcionar seguridad razonable mirando el cumplimiento de los objetivos en las siguientes categorías:

- a) Efectividad y eficiencia en las operaciones.
- b) Confiabilidad de la información financiera.
- c) Cumplimiento de las leyes y regulaciones aplicables.

Según la International Federation of Accountants (IFAC), menciona que la Norma Internacional de Auditoría 315: "Identificación y valoración de los riesgos de incorrección material mediante el conocimiento de la entidad y de su entorno" (2013), señala que: El control interno es como un proceso trazado y ejecutado por los funcionarios del gobierno corporativo, la administración y otro personal con la finalidad de contrarrestar el nivel de incertidumbre respecto al cumplimiento de los objetivos,

mediante la aplicación de leyes y reglamentos, que proporcionen razonabilidad y confiabilidad de la información financiera (p. 44).

COSO, (2013) El control interno constituye un proceso dinámico e integral para el logro de un fin, que toma lo siguiente: "El control interno es un proceso, efectuado por la junta directiva, la gerencia y los colaboradores de la empresa que ayudan con diseñado para proporcionar una seguridad razonable sobre el logro de los objetivos relacionados con las operaciones, el reporte y los objetivos de cumplimiento" (Committee of Sponsoring Organizations of the tredway).

Para Espinoza, (2015) "El control de inventarios es una herramienta fundamental en la administración moderna, ya que esta permite a las empresas y organizaciones conocer las cantidades existentes de productos disponibles para la venta, en un lugar y tiempo determinado, así como las condiciones de almacenamiento aplicables en las industrias."

Por lo tanto, se puede decir, que el control de inventarios es fundamental para el funcionamiento de toda empresa; ya que, este ayuda a conocer lo que se tienen con exactitud para que se puedan realizar las operaciones sin dificultades, todo esto dentro de un lugar y tiempo específico en la empresa

Objetivos del control interno

El establecimiento y cumplimiento de los objetivos dentro de la entidad, permite que se logre difundir la misión y las estrategias que se deben realizar para lograr un buen desarrollo de las actividades.

- a) Salvaguardar los bienes de la organización.
- b) Recolección de información relevante de la situación financiera con carácter confiable y oportuno, para la toma de decisiones.
- c) El fomento de la eficiencia en el desarrollo de las actividades de la empresa.

d) Que las acciones ejecutadas se acoplen a las políticas internas determinadas por la organización.

Según Mantilla (2009), los objetivos del sistema de control interno son

- a) Ayudar a una entidad a conseguir sus metas de desempeño y rentabilidad, y a prevenir la pérdida de recursos.
- b) Ayudar a asegurar que la información financiera sea confiable, y asegurar que la empresa cumpla con las leyes y regulaciones, evitando pérdida de reputación y otras consecuencias.
- c) Ayudar a una entidad a cumplir sus metas, evitando peligros no reconocidos y sorpresas a lo largo del camino.

Componentes del control interno

Machiquez, Hernández y Torres (2007) manifiestan que el control interno está compuesto por cinco componentes interrelacionados, se derivan de la manera como la administración dirige un negocio, estos son:

- a) **Ambiente de control:** Es promovido por la gerencia general de la empresa, marca la pauta del funcionamiento e influye en sus empleados respecto al control. Es base para los demás componentes.
- b) **Evaluación de riesgos:** las organizaciones se enfrentan actualmente a riesgos externos e internos que tienen que ser evaluados para lo cual deberán ser observados, identificados, comunicados oportunamente.
- c) **Actividades de control gerencial:** referido este componente a las políticas, procedimientos que ayudan a asegurar que se lleven a cabo las instrucciones de la gerencia de la empresa apuntando en todo momento al logro de los objetivos organizacionales.

- d) Información y comunicación:** referido a la identificación, recopilación y comunicación pertinente de la información. Es necesario que todos los involucrados conozcan el papel que les corresponde desempeñar en la organización (funciones y responsabilidades), para lograr que los agentes direccionen sus acciones en consonancia con los demás, hacia el logro de los objetivos.
- e) Supervisión:** los sistemas de control interno requieren supervisión, es decir, un proceso que compruebe que se mantiene el adecuado funcionamiento del sistema a lo largo del tiempo. A través de actividades de supervisión continuada, evaluaciones periódicas.

Clasificación del control interno

El control interno se clasifica en:

a) Control interno contable

Se refiere al programa realizado por la empresa, los procedimientos y reportes para asegurar los bienes y a la confiabilidad de sus registros financieros. Por lo cual, está trazado para brindar información razonable de las operaciones efectuadas por autoridad de la directiva y su posterior registro para la elaboración de los Estados Financieros, y el control de los activos 8 contabilizados con los existentes, para ver si las medidas adoptadas presentan alguna diferencia.

b) Control interno administrativo

Se refiere al plan de organización, los procedimientos y registros relacionados con los procesos que permiten que la dirección autorice la decisión. En donde,

enfatisa el impulso de la eficiencia operativa y la ejecución de las operaciones adheridas a las políticas establecidas.

Inventarios

Definición

Sanz (2014) Es el registro detallado y pormenorizado de los bienes, constituye un derecho y obligación de las empresas al empezar o culminar un ejercicio contable. Ayuda a saber cuál es su situación económica, así como el patrimonio neto que posee. (p.63).

Clasificación de los inventarios

Para Isabelle (2015), los inventarios de acuerdo al período en que se realicen se pueden clasificar de la siguiente forma:

- a) Inventario Inicial:** Es el inventario realizado al inicio de un periodo de producción, donde se registra todos los bienes de la empresa. Este se realiza al inicio del año fiscal -el 1 de enero-. El inventario inicial refleja el saldo de la empresa antes de que inicie las compras, la producción o antes de que se venda el inventario existente. Este se calcula con la información de los registros contables de la empresa. Con su realización, se puede determinar luego del inventario final cuales fueron las ganancias o pérdidas de la empresa.
- b) Inventario Periódico:** Es el que se lleva a cabo cada determinado tiempo llevando un conteo físico, para conocer con claridad la cantidad de inventario que la empresa posee en un periodo determinado. Con este conteo físico la empresa conoce el costo de venta, y el inventario exacto que posee. Se lleva a cabo al término de cada periodo, ya sea mensual, semestral o anual. El costo de venta que se generó en un periodo se

calcula realizando un juego de inventario, donde se suman las compras al inventario inicial, y luego se resta el inventario final y las devoluciones en compras. Una de las desventajas de este inventario es la pérdida de los inventarios por falta de un control constante.

c) **Inventario Final:** Es el inventario realizado al final o cierre del ejercicio económico, por lo general se realiza el último día del año fiscal; y sirve para determinar la nueva situación del capital. Con este se realiza un inventario físico de las mercancías o productos con su correspondiente valoración. **Inventario Perpetuo:** Es el inventario que de manera actualizada demuestra la cantidad de artículos existentes en el almacén de manera detallada. Este lleva un registro de las mercancías en existencia y de las que han sido vendidas con su respectivo valor, por lo tanto, lleva un control de las salidas y entrada de mercancías. Este inventario es muy empleado al momento de realizar balances provisionales, mensuales o trimestrales. **Inventario Intermitente:** Es el inventario realizado varias veces al año. **Inventario Físico:** Es el inventario real, que consiste en el conteo, peso y medida de todos y cada uno de los artículos existentes en el almacén. Este conteo puede ser de materias primas a transportar para su transformación, o de productos para la venta.

Inventario físico

Según Pulido (2006) Los materiales, bienes de una empresa representan el patrimonio de la misma de allí su importancia de su registro. El inventario es el conteo detallado, pormenorizado de los bienes, objetos existentes dentro de un ente, el cual ayudara a constatar, verificar si la cuantificación coincide con las existencias anotadas en los ficheros o sistemas de control utilizados por el ente. Recibe el nombre de inventario físico porque está referido a objetos que se pueden palpar tocar observar en su tamaño o forma en la que se presenten. El inventario físico se efectúa periódicamente, casi

siempre al finalizar el ejercicio económico o periodo fiscal de la empresa, para efectos de los balances contables.

Importancia del inventario físico

Es importante el inventario físico por las razones siguientes:

- a) Nos permite comparar, verificar la cuantificación de las existencias en los ficheros de existencias con las existencias reales cuantificadas.
- b) Ayuda a estimar el valor total de las existencias, con el propósito de utilizar esa información en los balances. Este inventario físico se realiza próximo a culminar el periodo fiscal. Se justifica la necesidad de un inventario físico por las siguientes razones:
- c) Las empresas deben de actuar de acuerdo a normas, lineamientos; y el inventario físico cumple con una de esas exigencias por lo que se debe de tener en cuenta en toda empresa.

Tipos de inventario físico

De acuerdo a las características físicas de los objetos los inventarios pueden ser registrados de las siguientes formas:

- a) **Inventarios de materia prima o insumos.**- representan todos aquellos materiales que no han sufrido cambios en su composición, y su contabilización suma en el renglón de las materias primas.
- b) **Inventarios de materia semielaborada o productos en proceso.**- son aquellos productos que aún no han sido terminados y no están listos para la venta.
- c) **Inventarios de productos terminados.**- abarca a todos aquellos productos que están listos para la venta y ser ofrecidos en los mercados para ser adquiridos por los clientes.

d) Inventarios de materiales para soporte de las operaciones, o piezas y repuestos.-

es el registro de aquellos productos que no forman parte del proceso de transformación y que no serán colocados a la venta pero si es importante su contabilización, estos pueden ser los repuestos, maquinarias, insumos de limpieza, materiales de oficina, etc.

Control interno de inventarios

Las empresas comerciales no solo se preocupan por el control del efectivo, sino también de los inventarios, pues son considerados el activo de gran relevancia de una empresa y permite contar con el stock necesario para la venta. Por lo que podemos mencionar que “Consiste en el control de las existencias, tanto de productos terminados como en proceso y su comparación con las necesidades presentes y futuras, para poder establecer los niveles y las adquisiciones para atender a la demanda” (Castillo, 2012, p.II-1).

Importancia del control interno de inventarios

Tener un adecuado registro de inventarios no es simplemente hacerlo porque otras empresas lo hacen o porque el contador lo pide para la elaboración del balance general. El objetivo principal es contar con información suficiente y útil para minimizar costos, aumentar la liquidez, mantener un nivel de inventario óptimo y conocer al final del periodo un estado confiable de la situación económica de la empresa.

Según Fernández (2010), gerente general de Retail Custom Solutions, sostiene que “para el desarrollo y crecimiento de una empresa es fundamental conocer con que productos cuenta y el movimiento que se va realizando, puesto que ello le permite estar al ritmo de las preferencias del cliente” (p. 57).

Control de inventarios

Los inventarios generalmente desempeñan un papel muy importante en el funcionamiento de toda organización, que está dedicada a la compra o venta de bienes o servicios, de aquí la importancia del manejo correcto de estos por parte de la misma para obtener los mejores resultados financieros. (Douglas, 2000)

Para (Vizcarra J. 2010, p.200), los inventarios incluyen artículos que se tienen para la venta a los clientes, mercadería en proceso de manufactura y materiales y, accesorios que se esperan utilizar o consumir en el proceso de producción, para el autor es necesario determinar un nivel óptimo y una rotación rápida de inventario, que permita el crecimiento de la organización.

Valuación de inventarios

La valuación de inventarios nos permite determinar el costo final al salir las existencias que estaban en el inventario. Para Horngren (2006), los métodos de valuación de inventarios son técnicas utilizadas con el objetivo de seleccionar y aplicar una base específica para evaluar los inventarios en términos monetarios. Los métodos más utilizados para la valuación de inventario de mercadería son:

- a) Método PEPS.-** Según Horngren (2006) PEPS, son las siglas primeras entradas primeras salidas, es un método de asignación de costos y no da seguimiento al flujo físico de cada mercancía, a menos que sea por mera coincidencia. En el caso de unidades idénticas asigna el costo de las unidades adquiridas primero al de los bienes vendidos. El método PEPS genera mayores utilidades netas.
- b) Método promedio ponderado.-** Así mismo Horngren (2006), el método de promedio ponderado calcula un costo unitario al dividir el costo total de adquisición

de todos los bienes disponibles para venta entre el número de unidades disponibles para venta.

Para este tipo de método existen dos promedios ponderados y promedio móviles. Este primer método se basa en la suposición de que los materiales consumidos y las mercaderías vendidas se toman en cada caso de las existencias en proporción exacta con las cantidades físicas de los diversos bienes que componen la existencia en ese momento y el Promedio Móvil, este método consiste en que el costo unitario se determina después de cada compra, y la salida se valúa con el costo unitario promedio. Bajo este método las valuaciones de las existencias se determinan con un nuevo costo unitario. (Sunat, 2015).

Rentabilidad

Definición

Faga, (2006) por su parte, señala que la rentabilidad significa ganancia, utilidad, beneficio y lucro; lo que presume realizar negocios con márgenes de ganancia positiva. La rentabilidad es un objetivo válido para las empresas, ya que implica que a largo plazo, la cantidad de dinero que entra en la empresa será mayor a la que sale, permitiendo su supervivencia y desarrollo. Además tiene doble función: asegurar el presente al empresario y provee su desarrollo futuro.

Ojeda, (2013), sostiene que la rentabilidad es la capacidad que tiene algo para generar suficiente utilidad o ganancia; por ejemplo, un negocio es rentable cuando genera mayores ingresos que egresos, un cliente es rentable cuando genera ingresos que gastos, un área o departamento de empresa es rentable cuando genera mayores ingresos que costos.

Apaza M. (2002) nos dice que "la rentabilidad mide el modo en que la empresa, después de haber realizado su actividad básica (ventas o prestación de servicios), y haber remunerado a todos los factores productivos implicados, es capaz de generar un superávit para ser repartido a los accionistas" La rentabilidad es el beneficio renta expresado en términos relativos o porcentuales respecto a alguna otra magnitud económica como el capital total invertido o los fondos propios. Frente a los conceptos de renta o beneficio que se expresan en términos absolutos, esto es, en unidades monetarias, el de rentabilidad se expresa en términos porcentuales"

La rentabilidad es un concepto que se aplica a toda actividad económica en la que se utilizan recursos materiales, humanos y financieros con el fin de obtener resultados. (Corona, Bejarano y Gonzales, 2014. 50)

Podemos decir que la rentabilidad es la comparación entre la renta generada y los recursos utilizados para obtenerla con el fin de permitir la elección entre alternativas o evaluar la eficiencia de las acciones realizadas, según el análisis realizado sea a priori o a posteriori.

Tipos de rentabilidad

a) Rentabilidad económica

Para Julián & Ana, (2014) la rentabilidad económica o de la inversión es una medida del rendimiento de los activos de una empresa con independencia de su financiación, dado en un determinado periodo. Así, esta se concluye como un indicador básico para juzgar la eficiencia empresarial, pues al no considerar las implicancias de financiamiento permite ver qué tan eficiente o viable ha resultado en el ámbito del desarrollo de su actividad económica o gestión

productiva. En otros términos, la rentabilidad económica reflejaría la tasa en la que se remunera la totalidad de los recursos utilizados en la explotación.

b) Rentabilidad financiera.- Es una medida del rendimiento obtenido por los capitales propios, independientemente de la distribución del resultado, referida a un periodo determinado.

Ratios de rentabilidad

Existen diversos medios para analizar el rendimiento obtenido por la empresa durante un ejercicio económico; sin embargo todos ellos se realizan en base a los ratios de rentabilidad, estos ratios se emplean para medir la rentabilidad sobre inversiones actuales de las empresas, concentrándose en el análisis de los beneficios. Así mismo los ratios de rentabilidad muestran la rentabilidad de la empresa en relación con las ventas, el patrimonio y la inversión, indicando además la eficiencia operativa de la gestión empresarial. (Corona, et al., 2014: 53)

Los principales ratios de rentabilidad son:

Razón de rentabilidad bruta sobre ventas.- Esta razón permite conocer el margen de utilidad bruta obtenida por la empresa. El coeficiente muestra la utilidad obtenida en término monetario por cada nuevo sol de ventas netas, o bien multiplicando por 100 revela el porcentaje de utilidad, calculando también sobre las ventas netas.

$$\frac{\text{Utilidad bruta}}{\text{Ventas netas}} \times 100$$

Razón de rentabilidad operativa o ratio de utilidad de operación.- Como sabemos la utilidad operativa se obtiene luego de deducir a las ventas netas el costo de la ventas y los gastos de operación; las cuales se tornan indispensables en las actividades ordinarias del negocio de la empresa, razón de más para que la

administración o gerencia dedique sus mejores esfuerzos en controlarlos, pues un cambio que no guarde relación con las ventas puede ser perjudicial.

$$\frac{\text{Utilidad operativa} \times 100}{\text{Ventas netas}}$$

Razón de costos totales.- Indicador financiero que sirve para medir la eficiencia operativa de la empresa. Se obtiene dividiendo la sumatoria del costo de ventas y gastos operativos (Administrativos y Ventas) entre las ventas netas.

$$\frac{\text{Costo de ventas} + \text{gastos operativos} \times 100}{\text{Ventas netas}}$$

Razón de rentabilidad neta sobre las inversiones.- Indicador financiero que muestra el comportamiento de la empresa para generar ganancias o utilidades, utilizando el total de sus inversiones.

$$\frac{\text{Utilidad neta} \times 100}{\text{Activo Total}}$$

Razón de rentabilidad neta.- Indicador financiero que muestra la rentabilidad generada por las ventas netas después de haber deducido participaciones e impuestos.

$$\frac{\text{Utilidad neta} \times 100}{\text{Ventas Netas}}$$

1.2. Formulación del problema

¿En qué medida la evaluación del sistema de control de inventarios, influye en la rentabilidad de ESPIGA DORADA S.R.L. - Trujillo-Periodo 2019?

1.3. Objetivos

1.3.1. Objetivo general

Determinar si la evaluación del sistema de control de inventarios influye en la rentabilidad de ESPIGA DORADA S.R.L.- Trujillo-Periodo 2019

1.3.2. Objetivos específicos

- 1) Evaluar el sistema de control de inventarios, en ESPIGA DORADA S.R.L.- Trujillo-Periodo 2019.
- 2) Determinar la rentabilidad, antes de la evaluación del sistema de control de inventarios en ESPIGA DORADA S.R.L Trujillo-Periodo 2019.
- 3) Determinar la rentabilidad después de la evaluación del sistema de control de inventarios, en ESPIGA DORADA S.R.L Trujillo-Periodo 2019.

1.4. Hipótesis

1.4.1. Hipótesis general

La evaluación del sistema de control de inventarios influye en la rentabilidad de ESPIGA DORADA S.R.L.-Trujillo-Periodo 2019.

CAPÍTULO II. METODOLOGÍA

2.1 Tipo de investigación.

El diseño de la presente investigación será: No experimental

G: O1 X O2

Donde:

G = EMPRESA ESPIGA DORADA SRL

O1 = Diagnóstico actual de la empresa. (Pre-test)

X = Evaluación del sistema de control de inventarios.

O2 = Mejorar la rentabilidad de la empresa Espiga Dorada SRL. (Pos-test)

2.2 Material.

- **Unidad de estudio**

Información financiera y diversas operaciones en el área de almacén de la empresa Espiga Dorada S.R.L.

- **Población.**

Estados Financieros de la empresa Espiga Dorada S.R.L., del año 2019.

- **Muestra.**

La muestra está constituida por los Estados Financieros de la empresa en estudio, correspondiente al ejercicio 2019.

2.3. Técnicas e instrumentos para la recolección de datos

2.3.1 Técnicas: Se hará uso de la técnica de la encuesta de campo que a su vez permitirá recopilar la información de los indicadores del estudio

2.3.2 Instrumentos: Se utilizará el cuestionario o ficha de recolección de la información, lo que permitirá registrar la información de los indicadores

mediante preguntas cerradas formuladas a 15 colaboradores del área de compras, almacén y contabilidad, de la empresa objeto de investigación.

2.4. Validez y confiabilidad del instrumento

Se validará y medirá su confiabilidad del instrumento, mediante los criterios de:

✓ Validez por Juicio de Expertos

Se validó el instrumento por criterio de 3 expertos en el tema, obteniéndose un índice de valoración alto; esto quiere decir que el instrumento es válido para tomar la información de la variable en estudio, según dimensiones e indicadores.

✓ Confiabilidad

Se estimará la confiabilidad del instrumento obteniéndose un índice de confiabilidad de alfa de Cronbach, lo cual se interpreta como confiable estadísticamente para medir las variables de estudio.

2.5. Procedimiento

Los procedimientos que se tendrán en cuenta para la recolección de información en la presente investigación fueron los siguientes:

- a) Se diseñó y elaboró el instrumento de recolección de datos (cuestionario).
- b) Se validará el instrumento de recolección de datos con una muestra piloto. La validación del instrumento se realizó teniendo en cuenta la evidencia relacionada con el contenido. La validez de contenido se refiere al grado en que un instrumento refleja un dominio específico de contenido de lo que se mide (Hernández, Fernández & Baptista, 2010, p. 247).
- c) Se procesará y tabulará la información obtenida con ayuda de la hoja de cálculo Microsoft Excel 2013.

- d) Se organizará y presentará la información de los resultados mediante cuadros y gráficos estadísticos, según los objetivos de estudio.
- e) Luego, se analizará, discutirá y comparará los resultados obtenidos.

2.6. Procesamiento estadístico de los datos

Los datos obtenidos como consecuencia de la aplicación del cuestionario se procesarán y se tabularán en la hoja de cálculo Microsoft Excel 2013. Para realizar el análisis estadístico se utilizará la estadística descriptiva e inferencial que permitirá obtener indicadores descriptivos, como tablas o cuadros de distribución de frecuencias y gráficos, que permitirá identificar las proporciones porcentuales % de las categorías o características de las preguntas de la encuesta.

2.7. Aspectos éticos

El presente trabajo de investigación se realizará teniendo presente la responsabilidad de salvaguardar la información confidencial y de dominio privado que está relacionada con las operaciones de la empresa encuestada, así como la honestidad y sinceridad de los datos tomados por los encuestados. Asimismo, se cumplirá con las exigencias de la investigación y no se simulará información ni forzará las conclusiones.

CAPÍTULO III. RESULTADOS

MISIÓN

Ofrecer al mercado nacional, productos derivados de trigo, de la mejor calidad e inocuidad, que pueda satisfacer las necesidades de los clientes.

VISIÓN

Sorprender a los mercados con nuestro crecimiento agresivo e innovación, transformar categorías comunes en experiencias extraordinarias, y estar entre las 250 empresas más grandes de Latinoamérica.

OBJETIVOS

- a) Brindar a la sociedad productos elaborados con insumos de primera calidad
- b) Ofrecer una variedad de productos que cumplan con las necesidades y expectativas de los consumidores.
- c) Fidelizar a los clientes.
- d) Ser una empresa altamente tecnificada y estar acorde con el avance de la tecnología.
- e) Ser líder en el norte del país.
- f) Aumentar el nivel de ventas mensuales.

Objetivo específico 3.1) Evaluar el sistema de control interno de inventarios en ESPIGA DORADA S.R.L.- Trujillo-Periodo 2018.

A través de la aplicación del instrumento de investigación se obtuvo datos, los mismos que fueron recolectados y reflejados en tablas y gráficos, que nos sirvieron de ayuda para el análisis de cada uno de ellos, tanto en forma cualitativa como en forma cuantitativa.

1) ¿Las actividades relacionadas con el control de inventarios, son planificadas por la empresa?.

Tabla 1 Planificación de actividades

CATEGORÍA	FRECUENCIA ABSOLUTA	FRECUENCIA RELATIVA
Nunca	3	20
La mayoría de veces no	7	47
Algunas veces sí, algunas veces no	1	7
La mayoría de veces sí	2	13
Siempre	2	13
	15	100

Fuente : Cuestionario

Elaborado por: La autora

Gráfico 1 Planificación de actividades



Fuente : Cuestionario

Elaborado por : La autora

ANÁLISIS:

Respecto a la pregunta 1) ¿Las actividades relacionadas con el control de inventarios, son planificadas por la empresa?, se evidencia que solo el 20% considera que nunca, mientras que el 47% indica que mayoría de veces no, y un 13% indica que siempre se planifica las actividades relacionadas con el control de inventarios.

INTERPRETACIÓN:

A la luz del análisis del Cuadro N° 1, se puede inferir que la planificación de actividades relacionadas con el control de inventarios no es una práctica adoptada de manera permanente por la administración de la empresa en estudio, debiendo destacar, que según el resultado obtenido, el 47 % manifiesta que la mayoría de veces no se planifica.

2) ¿Se han establecido de manera clara y apropiada los objetivos de la empresa?

Tabla 2 Definición apropiada de objetivos

CATEGORÍA	FRECUENCIA ABSOLUTA	FRECUENCIA RELATIVA
Nunca	1	7
La mayoría de veces no	2	13
Algunas veces sí, algunas veces no	4	27
La mayoría de veces sí	5	33
Siempre	3	20
	15	100

Fuente : Cuestionario
 Elaborado por: La autora

Gráfico 2 Definición apropiada de objetivos



Fuente : Cuestionario
 Elaborado por: La autora

3) ¿Se efectúan revisiones físicas periódicas, respecto al cruce de la existencia física con el saldo del Kardex?

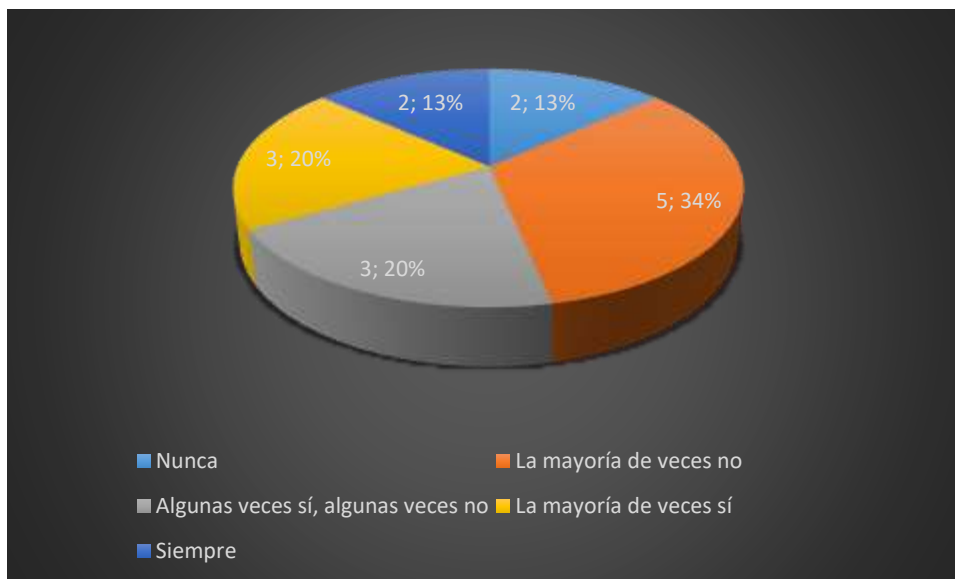
Tabla 3 Revisiones físicas periódicas

CATEGORÍA	FRECUENCIA ABSOLUTA	FRECUENCIA RELATIVA
Nunca	2	13
La mayoría de veces no	5	34
Algunas veces sí, algunas veces no	3	20
La mayoría de veces sí	3	20
Siempre	2	13
	15	100

Fuente : Cuestionario

Elaborado por: La autora

Gráfico 3 Revisiones físicas periódicas



Fuente : Cuestionario

Elaborado por: La autora

ANÁLISIS:

Respeto a la pregunta 3) ¿Se efectúan revisiones físicas periódicas, respecto al cruce de la existencia física con el saldo del Kardex?, se evidencia que un pobre 2% considera que siempre se realizan revisiones periódicas sobre las existencias, mientras que el 34% indica que la mayoría de veces no, y un 20% manifiesta que algunas veces sí y algunas veces no, se efectúa el cruce de las existencias a través de revisiones físicas.

INTERPRETACIÓN:

A la luz del análisis del Cuadro N° 3, se puede advertir que la administración no ha establecido procedimientos orientados a la toma de inventarios físicos de las existencias, de manera periódica, que permita efectuar el cruce con los saldos contables y evite pérdidas de los productos, así como inconsistencias en la información financiera.

4) ¿Las normas de control interno de inventarios establecidas en la empresa permiten una adecuada toma de decisiones?

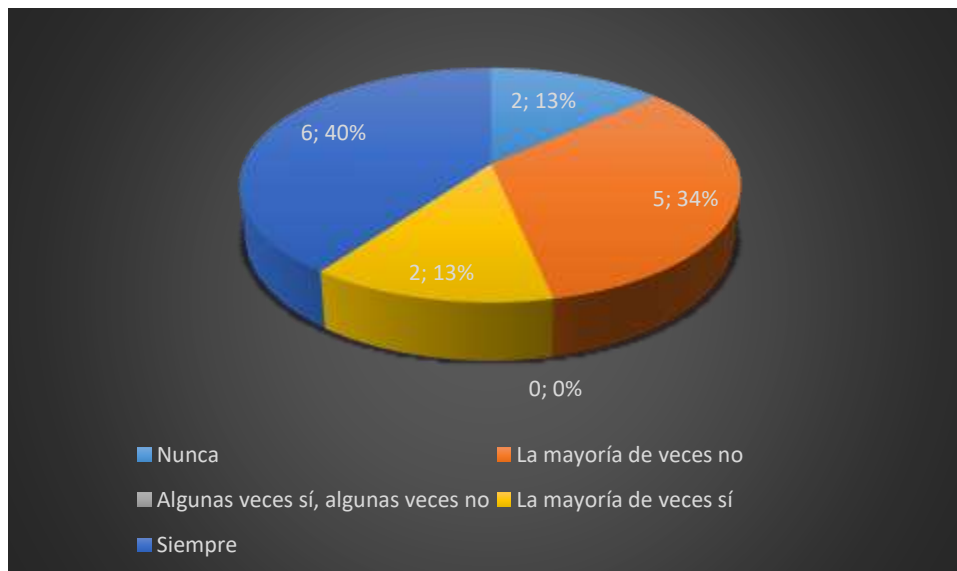
Tabla 4 Toma de decisiones

CATEGORÍA	FRECUENCIA ABSOLUTA	FRECUENCIA RELATIVA
Nunca	2	13
La mayoría de veces no	5	34
Algunas veces sí, algunas veces no	0	0
La mayoría de veces sí	2	13
Siempre	6	41
	15	100

Fuente : Cuestionario

Elaborado por: La autora

Gráfico 4 Toma de decisiones



Fuente : Cuestionario

Elaborado por: La autora

ANÁLISIS:

Respecto a la pregunta 4), ¿Las normas de control interno de inventarios establecidas en la empresa permiten una adecuada toma de decisiones?, se desprende que el 34% considera que la mayoría de veces las normas de control interno de inventarios establecidas en la empresa no permiten una adecuada toma de decisiones, mientras que el 13% indica que nunca, y un 41% indica que siempre.

INTERPRETACIÓN:

A la luz del análisis del Cuadro N° 4, se puede advertir que las normas de control interno establecidas en la empresa no contribuyen a la toma de decisiones adecuadas, en razón de que la mayoría de los colaboradores deja entrever la debilidad de éstas.

5) ¿El área competente realiza inventarios físicos periódicamente?

Tabla 5 *Inventarios físicos periódicos*

CATEGORÍA	FRECUENCIA ABSOLUTA	FRECUENCIA RELATIVA
Nunca	3	20
La mayoría de veces no	6	40
Algunas veces sí, algunas veces no	1	7
La mayoría de veces sí	2	13
Siempre	3	20
	15	100

Fuente : Cuestionario

Elaborado por: La autora

Gráfico 5 *Inventarios físicos periódicos*



Fuente : Cuestionario

Elaborado por: La autora

ANÁLISIS:

Respecto a la pregunta 5), ¿El área competente realiza inventarios físicos periódicamente?, se infiere que solo un escaso 20% considera que siempre se realiza inventarios físicos de manera periódica, mientras que el 40% indica que la mayoría de veces no, y un 20% indica que siempre.

INTERPRETACIÓN:

A luz del análisis del Cuadro N° 5, se evidencia que el área competente no realiza inventarios físicos de manera periódica, como una medida sana de control orientada a la cautela y protección de los inventarios de la empresa investigada, solo se efectúa al cierre del ejercicio económico, ya que en su generalidad, los colaboradores no responden de manera favorable a ésta pregunta. En el inventario físico de las existencias, tomado al cierre del ejercicio 2019, se reflejan faltantes en todos los productos, como consecuencia de las deficiencias en la gestión del almacén.

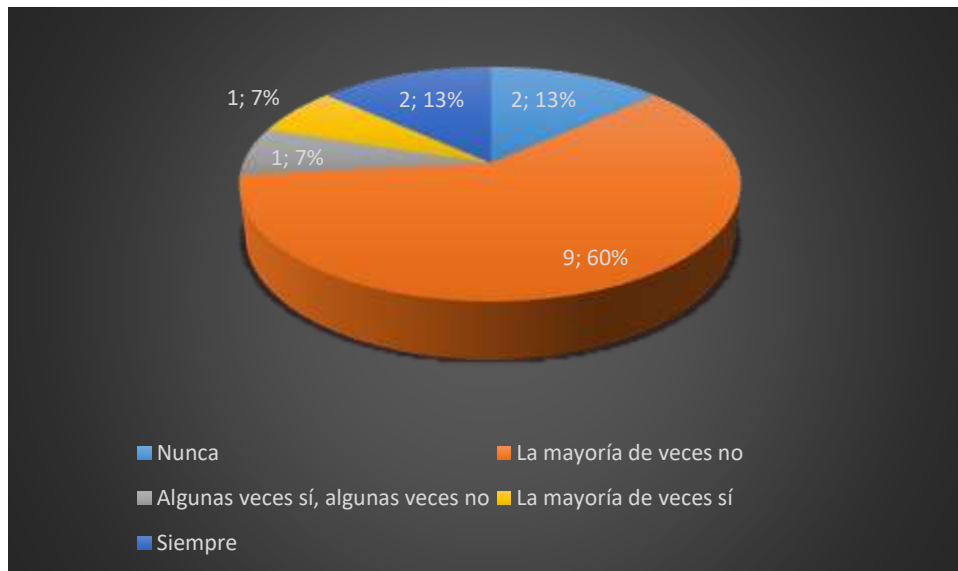
6) ¿Se investigan las diferencias significativas entre el inventario físico y los registros contables?

Tabla 6 *Investigación de diferencias significativas*

CATEGORÍA	FRECUENCIA ABSOLUTA	FRECUENCIA RELATIVA
Nunca	2	13
La mayoría de veces no	9	60
Algunas veces sí, algunas veces no	1	7
La mayoría de veces sí	1	7
Siempre	2	13
	15	100

Fuente : Cuestionario
 Elaborado por: La autora

Gráfico 6 *Investigación de diferencias significativas*



Fuente : Cuestionario
 Elaborado por: La autora

ANÁLISIS:

Respecto a la pregunta 6), ¿Se investigan las diferencias significativas entre el inventario físico y los registros contables?, se desprende que el 60% considera que la mayoría de veces no, mientras que un escaso 13% indica que siempre, y el 7% de los colaboradores manifiestan que la mayoría de veces sí se investigan las diferencias significativas encontradas en el inventario físico.

INTERPRETACIÓN:

El análisis del Cuadro N° 6, refleja que el área competente por lo general no efectúa el análisis de las diferencias significativas encontradas en la toma de inventarios, ya que solo un escaso porcentaje de colaboradores responden de manera favorable a la pregunta formulada.

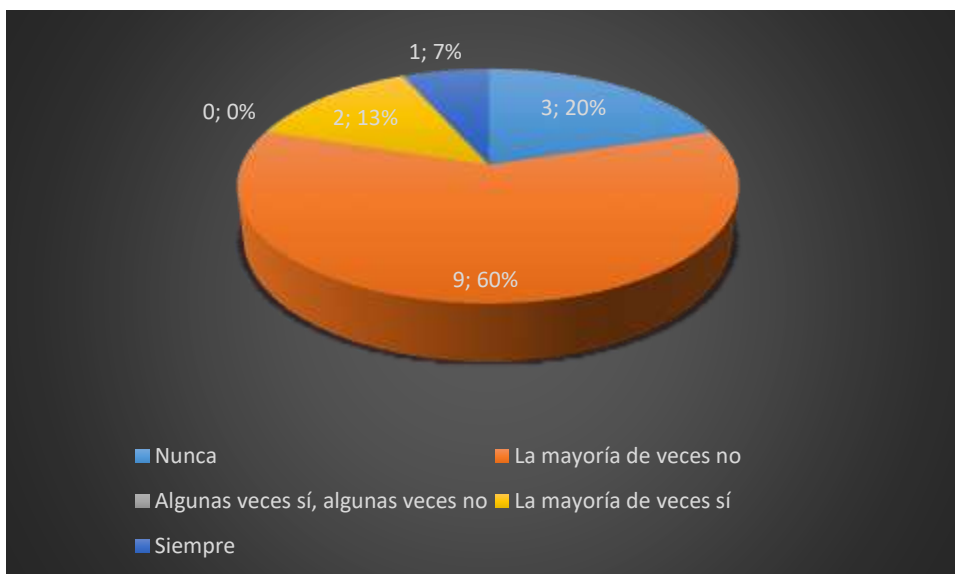
7) ¿Está de acuerdo en establecer un sistema de control de inventarios en base a un registro sistematizado?

Tabla 7 Registro sistematizado para los inventarios

CATEGORÍA	FRECUENCIA ABSOLUTA	FRECUENCIA RELATIVA
Nunca	0	0
La mayoría de veces no	2	13
Algunas veces sí, algunas veces no	0	0
La mayoría de veces sí	1	7
Siempre	12	80
	15	100

Fuente : Cuestionario
 Elaborado por: La autora

Gráfico 7 Registro sistematizado para los inventarios



Fuente : Cuestionario
 Elaborado por: La autora

ANÁLISIS:

Respecto a la pregunta 7), ¿Está de acuerdo en establecer un sistema de control de inventarios en base a un registro sistematizado?, se evidencia que un contundente 80% está de acuerdo con la implementación de un registro sistematizado para el control de los inventarios, siendo que un escaso 13% no manifiesta su respaldo.

INTERPRETACIÓN:

El análisis del Cuadro N° 7, refleja que el área competente por lo general no efectúa el análisis de las diferencias significativas encontradas en la toma de inventarios, ya que solo un escaso porcentaje de colaboradores responden de manera favorable a la pregunta formulada.

8) ¿Se cuenta con personal idóneo en el área de almacén?

Tabla 8 *Personal idóneo en almacén*

CATEGORÍA	FRECUENCIA ABSOLUTA	FRECUENCIA RELATIVA
Nunca	3	20
La mayoría de veces no	9	60
Algunas veces sí, algunas veces no	0	0
La mayoría de veces sí	2	13
Siempre	1	7
	15	100

Fuente : Cuestionario

Elaborado por: La autora

Fuente : Cuestionario

Elaborado por: La autora

Gráfico 8 Personal idóneo en almacén



Fuente : Cuestionario
Elaborado por: La autora

ANÁLISIS:

Respecto a la pregunta 8) ¿Se cuenta con personal idóneo en el área de almacén?, se infiere que el 60% considera que la mayoría de veces no se cuenta con personal idóneo, mientras que un escaso 7% manifiesta de manera favorable a la pregunta formulada.

INTERPRETACIÓN:

Del análisis efectuado sobre el Cuadro N° 8, se evidencia que la empresa carece de políticas orientadas al reclutamiento, selección y contratación de personal, que cuente con el perfil adecuado al cargo a ocupar, a fin de fortalecer las competencias para un eficiente desempeño.

9) ¿Se dan las condiciones adecuadas para la conservación de las existencias en el almacén?

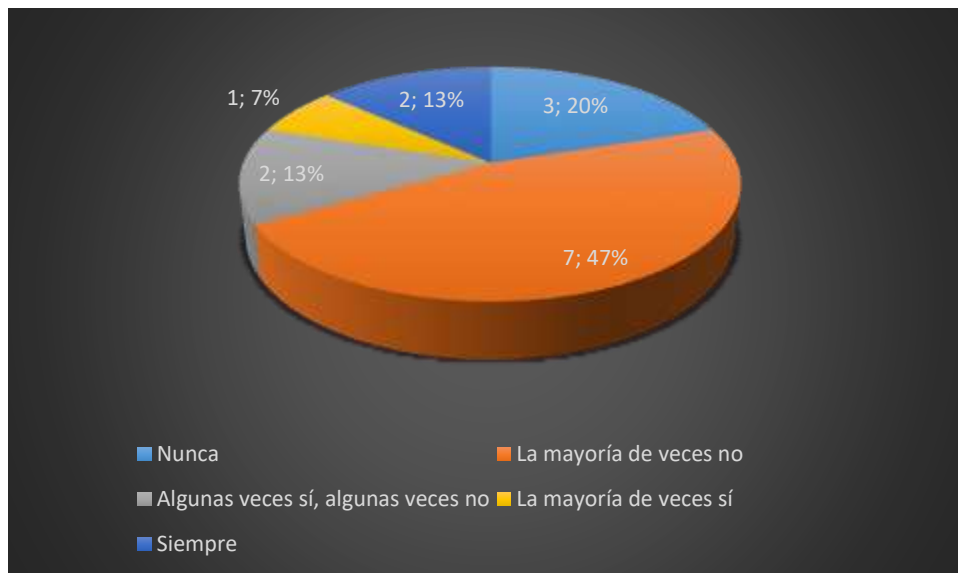
Tabla 9 Conservación de existencias en almacén

CATEGORÍA	FRECUENCIA ABSOLUTA	FRECUENCIA RELATIVA
Nunca	3	20
La mayoría de veces no	7	47
Algunas veces sí, algunas veces no	2	13
La mayoría de veces sí	1	7
Siempre	2	13
	15	100

Fuente : Cuestionario
 Elaborado por: La autora

Fuente : Cuestionario
 Elaborado por: La autora

Gráfico 9 Conservación de existencias en almacén



ANÁLISIS:

Respecto a la pregunta N° 9) ¿Se dan las condiciones adecuadas para la conservación de las existencias en el almacén?, se desprende que el 47% considera que la mayoría de veces no se dan las condiciones adecuadas para la conservación de las existencias en el almacén,

mientras que el 20% indica que nunca ocurre ello, con un escaso 13% que asevera que siempre las condiciones de conservación son apropiadas.

INTERPRETACIÓN:

Después de analizar el Cuadro N° 9, es indiscutible que la gestión de los inventarios se realiza de manera deficiente, reflejándose en el bajo nivel de rentabilidad.

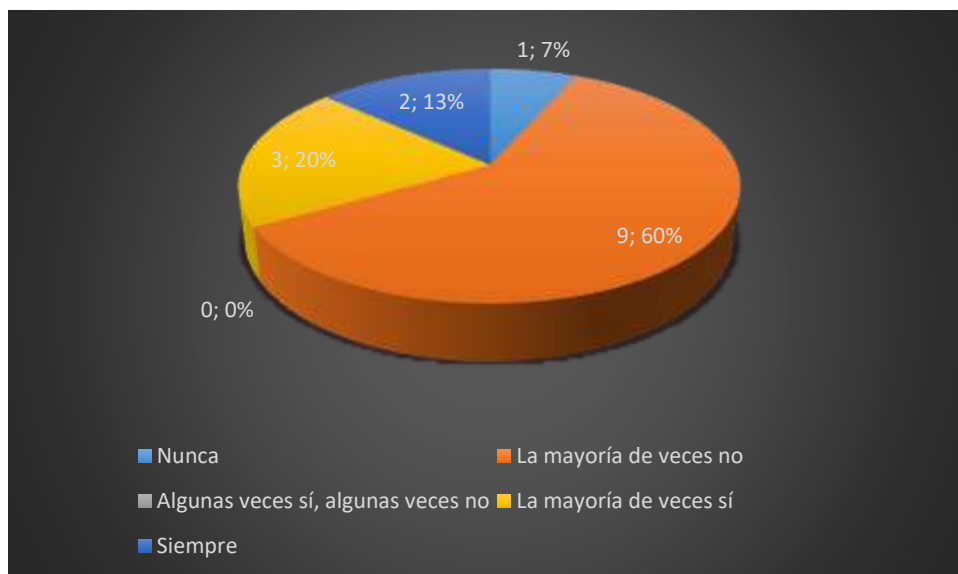
10) ¿Existen normas y políticas de seguridad orientadas a la adecuada conservación de las existencias?

Tabla 10 Normas y políticas de seguridad

CATEGORÍA	FRECUENCIA ABSOLUTA	FRECUENCIA RELATIVA
Nunca	1	7
La mayoría de veces no	9	60
Algunas veces sí, algunas veces no	0	0
La mayoría de veces sí	3	20
Siempre	2	13
	15	100

Fuente : Cuestionario
 Elaborado por: La autora

Gráfico 10 Normas y políticas de seguridad



Fuente : Cuestionario
 Elaborado por: La autora

ANÁLISIS:

Respecto a la pregunta 10) ¿Existen normas y políticas de seguridad orientadas a la adecuada conservación de las existencias?, se infiere que el 60% considera que la mayoría de veces no se aplican normas y políticas de seguridad para la conservación de las existencias, mientras que un escaso 13% adopta una postura favorable a la pregunta formulada.

INTERPRETACIÓN:

Del análisis efectuado sobre el Cuadro N° 10, se evidencia que la empresa carece de normas y políticas orientadas a la adecuada conservación de las existencias, originando ésta deficiencia, el incremento de los costos por deterioro o pérdida de valor de las mismas.

11) ¿Es oportuno el despacho de los productos, a fin de evitar reclamos de los clientes?

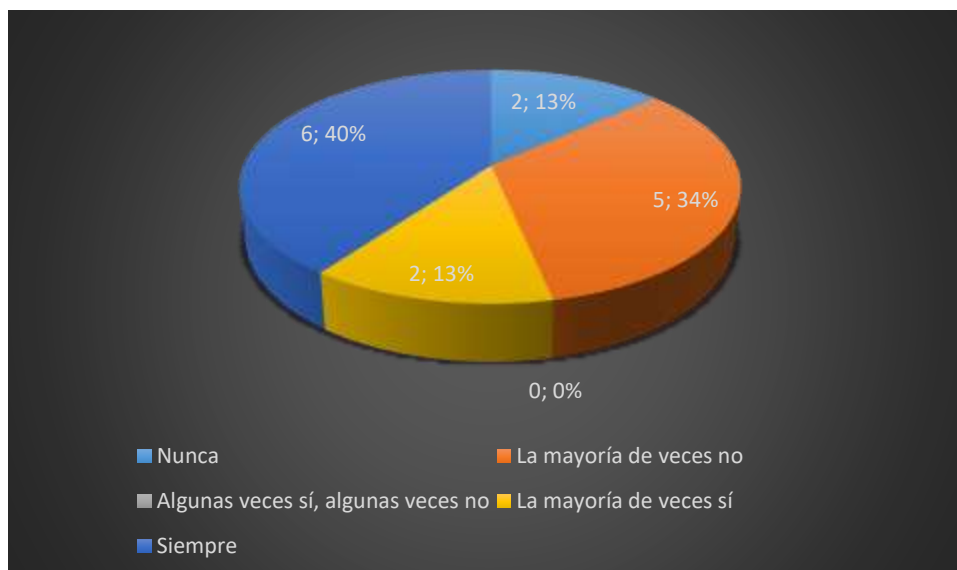
Tabla 11 *Despacho oportuno de productos*

CATEGORÍA	FRECUENCIA ABSOLUTA	FRECUENCIA RELATIVA
Nunca	2	13
La mayoría de veces no	5	34
Algunas veces sí, algunas veces no	0	0
La mayoría de veces sí	2	13
Siempre	6	40
	15	100

Fuente : Cuestionario

Elaborado por: La autora

Gráfico 11 *Despacho oportuno de productos*



Fuente : Cuestionario

Elaborado por: La autora

ANÁLISIS:

Respecto a la pregunta 11) ¿Es oportuno el despacho de los productos, a fin de evitar reclamos de los clientes?, se observa que el 40% manifiesta que siempre los productos se despachan oportunamente y un 13% indica que nunca se cumple con la atención oportuna, siendo que un 34% responde que la mayoría de veces no se atiende a los clientes con la celeridad esperada.

INTERPRETACIÓN:

El análisis del Cuadro N° 11, permite evidenciar la deficiente administración del despacho de los productos a los clientes, lo cual genera descontento y reclamos, que afecta los costos por demoras en la atención, y por ende la rentabilidad de la empresa.

12) ¿Se encuentran segregadas las funciones de compras y almacén?.

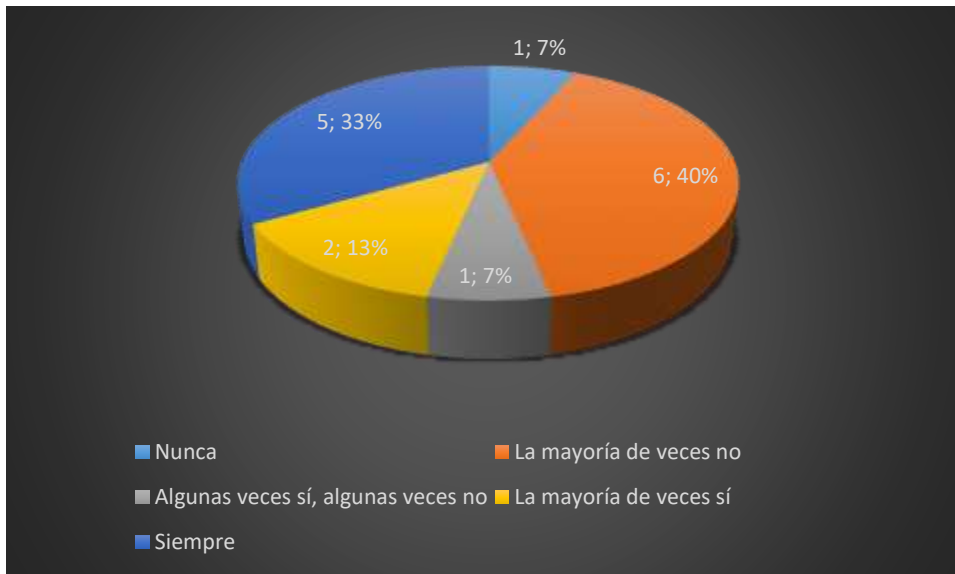
Tabla 12 Segregación de funciones

CATEGORÍA	FRECUENCIA ABSOLUTA	FRECUENCIA RELATIVA
Nunca	1	7
La mayoría de veces no	6	40
Algunas veces sí, algunas veces no	1	7
La mayoría de veces sí	2	13
Siempre	5	33
	15	100

Fuente : Cuestionario

Elaborado por: La autora

Gráfico 12 *Segregación de funciones*



Fuente : Cuestionario

Elaborado por: La autora

ANÁLISIS:

Respecto a la pregunta 12) ¿Se encuentran segregadas las funciones de compras y almacén?, se observa que el 40% considera que las funciones de compras y almacén no se encuentran segregadas, mientras que un escaso 33% adopta una postura favorable a la pregunta formulada y un 13% asevera que la mayoría de veces si se desagrega las funciones que se desarrollan en dichas áreas.

INTERPRETACIÓN:

Del análisis efectuado sobre el Cuadro N° 12, se desprende que la empresa no ha distribuido adecuadamente las funciones de las áreas de compras y almacén, incompatibilidad que origina desorden, atraso y hasta conflicto en el desempeño de las mismas.

13) ¿Existen registros adecuados para el control de los inventarios?

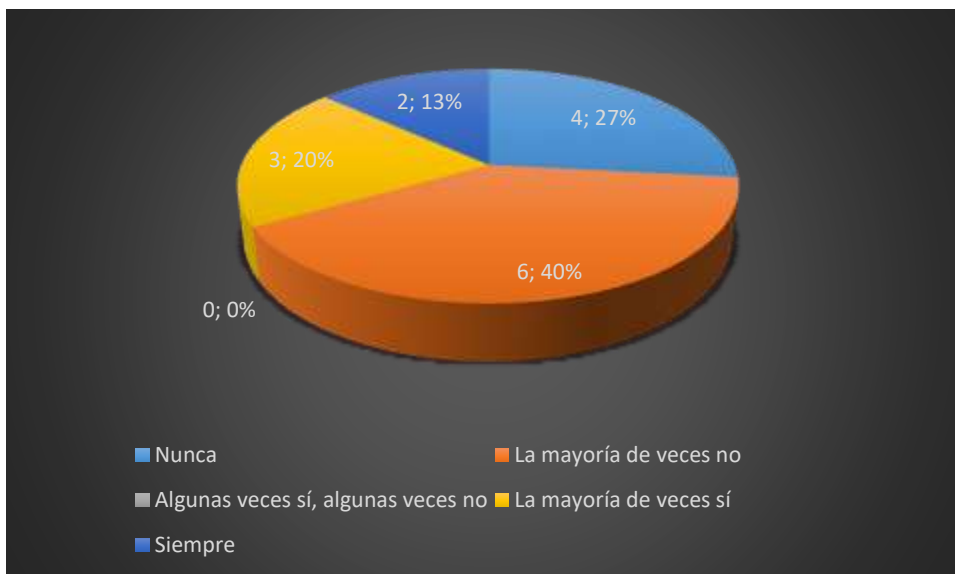
Tabla 13 Registros para el control de inventarios

CATEGORÍA	FRECUENCIA ABSOLUTA	FRECUENCIA RELATIVA
Nunca	4	27
La mayoría de veces no	6	40
Algunas veces sí, algunas veces no	0	0
La mayoría de veces sí	3	20
Siempre	2	13
	15	100

Fuente : Cuestionario

Elaborado por: La autora

Gráfico 13 Registros para el control de inventarios



Fuente : Cuestionario

Elaborado por: La autora

ANÁLISIS:

Respecto a la pregunta 13) ¿Existen registros adecuados para el control de los inventarios?, se infiere que el 27% asegura que no existen registros adecuados para el control de los inventarios y el 40% señala que la mayoría de veces no, siendo que un escaso 13% responde favorablemente a la pregunta formulada.

INTERPRETACIÓN:

El Cuadro N° 13, revela que la empresa no ha implementado registros sistematizados para el control de los inventarios, deficiencia que genera el riesgo potencial de sustracción de productos, permitiendo que se origine pérdidas por mermas y deterioros que afecta la rentabilidad de la empresa.

14) ¿Se preparan Estados de Situación Financiera comparativos?

Tabla 14 *Estados de Situación Financiera Comparativos*

CATEGORÍA	FRECUENCIA ABSOLUTA	FRECUENCIA RELATIVA
Nunca	0	0
La mayoría de veces no	2	13
Algunas veces sí, algunas veces no	0	0
La mayoría de veces sí	0	0
Siempre	13	87
	15	100

Fuente : Cuestionario

Elaborado por: La autora

Gráfico 14 *Estados de Situación Financiera Comparativos*



Fuente : Cuestionario

Elaborado por: La autora

ANÁLISIS:

Respecto a la pregunta 14) ¿Se preparan Estados de Situación Financiera comparativos?, se observa que el 87 % considera que siempre el área contable elabora Estados Financieros comparativos, y solo un escaso 13% indica que la mayoría de veces no.

INTERPRETACIÓN:

A la luz del análisis efectuado sobre el Cuadro N° 14, se advierte que el área competente cumple con la formulación de los Estado Financieros comparativos, lo cual permite establecer a través del análisis financiero horizontal, la variación de los rubros del Estado de Situación Financiera y el Estado de Resultados para la toma de decisiones.

15) ¿El registro contable de los gastos es debidamente sustentado?

Tabla 15 *Sustento de gastos*

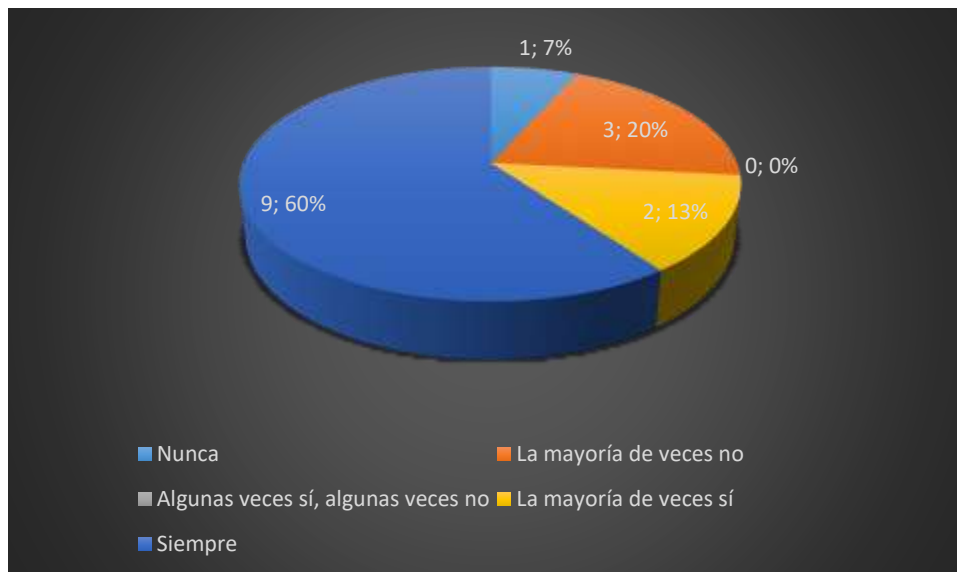
CATEGORÍA	FRECUENCIA ABSOLUTA	FRECUENCIA RELATIVA
Nunca	1	7
La mayoría de veces no	3	20
Algunas veces sí, algunas veces no	0	0
La mayoría de veces sí	2	13
Siempre	9	60
	15	100

Fuente : Cuestionario

Elaborado por: La autora

Fuente : Cuestionario

Gráfico 15 *Sustento de gastos*



Fuente : Cuestionario
Preparado por: La autora

ANÁLISIS:

Respecto a la pregunta 15) ¿El registro contable de los gastos es debidamente sustentado?, se observa que el 60% considera que siempre los gastos se registran con el debido sustento y solo un 20 % manifiesta que la mayoría de veces no, con un escaso 7% señala que nunca.

INTERPRETACIÓN:

El Cuadro N° 15, permite evidenciar que en algunos casos el área contable no registra los gastos con el debido sustento documentario, deficiencia que genera el riesgo potencial de sufrir reparos por parte de la Administración Tributaria, con la consiguiente aplicación de multas.

16) ¿El Estado de resultados refleja apropiadamente la utilidad contable y tributaria?

Tabla 16 *Estado de Resultados*

CATEGORÍA	FRECUENCIA ABSOLUTA	FRECUENCIA RELATIVA
Nunca	9	60
La mayoría de veces no	2	13
Algunas veces sí, algunas veces no	1	7
La mayoría de veces sí	2	13
Siempre	1	7

Fuente : Cuestionario

Elaborado por: La autora

Gráfico 16 *Estado de Resultados*



Fuente : Cuestionario

Elaborado por: La autora

ANÁLISIS:

Respecto a la pregunta 16) ¿El Estado de resultados refleja apropiadamente la utilidad contable y tributaria?, se observa que el 60% considera que nunca se refleja apropiadamente la utilidad contable y tributaria en el Estado de Resultados, un 13% indica que la mayoría de veces no, y un reducido 7% señala que siempre.

INTERPRETACIÓN:

El análisis del Cuadro N° 16, permite evidenciar que el Estado de Resultados formulado por el área contable carece de consistencia y objetividad, toda vez que no reflejan la utilidad contable y tributaria de manera apropiada, apartándose del marco normativo para la adecuada elaboración y presentación. Dicha situación, podría generar contingencias tributarias en un procedimiento de fiscalización.

17) ¿Considera usted que la empresa obtiene una rentabilidad aceptable sobre las ventas?

Tabla 17 Rentabilidad sobre las ventas

CATEGORÍA	FRECUENCIA ABSOLUTA	FRECUENCIA RELATIVA
Nunca	6	40
La mayoría de veces no	2	13
Algunas veces sí, algunas veces no	3	20
La mayoría de veces sí	1	7
Siempre	3	20
	15	100

Fuente : Cuestionario
Elaborado por : La autora

Gráfico 17 Rentabilidad sobre las ventas



Fuente : Cuestionario
Elaborado por: La autora

ANÁLISIS:

Respecto a la pregunta 17) ¿Considera usted que la empresa obtiene una rentabilidad aceptable sobre las ventas?, se infiere que el 40% considera que la empresa nunca obtiene una rentabilidad aceptable sobre las ventas y el 13 % que la mayoría de veces no, siendo que un escaso 20 % responde que siempre.

INTERPRETACIÓN:

El análisis del Cuadro N° 17, nos permite determinar que la empresa no está obteniendo una rentabilidad aceptable sobre las ventas, producto de las deficiencias evidenciadas durante la evaluación del sistema de control interno de inventarios, situación que podría revertirse con la adopción de medidas sanas de control.

18) ¿Existen procedimientos claramente definidos para identificar faltantes en la recepción de mercadería?

Tabla 18 *Faltantes en recepción de mercadería*

CATEGORÍA	FRECUENCIA ABSOLUTA	FRECUENCIA RELATIVA
Nunca	7	46
La mayoría de veces no	3	20
Algunas veces sí, algunas veces no	0	0
La mayoría de veces sí	1	7
Siempre	4	27
	15	100

Fuente : Cuestionario
 Elaborado por: La autora

Gráfico 18 *Faltantes en recepción de mercadería*



Fuente : Cuestionario

Elaborado por: La autora

ANÁLISIS:

Respecto a la pregunta 18) ¿Existen procedimientos claramente definidos para identificar faltantes en la recepción de mercadería?, se observa que el 46% considera que nunca se identifican los faltantes en la recepción de mercadería a través de procedimientos claros, el 20% indica que la mayoría de veces no y un 27% señala que siempre.

INTERPRETACIÓN:

Del análisis efectuado sobre el Cuadro N° 18, se evidencia que la empresa no ha definido procedimientos claros, orientados a identificar faltantes en la recepción de la mercadería. Esta deficiencia permite que los reclamos presentados a los proveedores en forma extemporánea no sean atendidos, afectando los resultados de la empresa.

**Objetivo específico 3.2) Determinar la rentabilidad, antes de la evaluación del sistema
de control interno de almacén en ESPIGA DORADA S.R.L
Trujillo-Periodo 2019.**

Tabla 19 Estado de Situación Financiera

ESPIGA DORADA S.R.L. ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA Al 31 de diciembre de 2019 (expresado en soles)			
ACTIVO		PASIVO Y PATRIMONIO	
ACTIVO CORRIENTE		PASIVO CORRIENTE	
Caja y Bancos	126,753.00	Cuentas por Pagar Comerciales	287,652.00
Cuentas por Cobrar Comerciales-Terceros	248,788.91	Remuneraciones y Participaciones por Pagar	36,230.00
Otras Cuentas por Cobrar	0.00	Tributos, Contrap, aportes y Essalud por Pagar	112,266.16
Existencias	324,528.00	Obligaciones Financieras	45,324.00
TOTAL ACTIVO CORRIENTE	700,069.91	TOTAL PASIVO CORRIENTE	481,472.16
ACTIVO NO CORRIENTE		PASIVO NO CORRIENTE	
Inmuebles, Maquinaria y Equipo (neto)	786,595.00	Obligaciones Financieras	225,623.00
Activo diferido	4,352.00	TOTAL PASIVO NO CORRIENTE	225,623.00
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE	790,947.00	TOTAL PASIVO	707,095.16
		PATRIMONIO NETO	
		Capital	684,275.00
		Resultados Acumulados	18,419.02
		Resultado del ejercicio	81,227.73
		TOTAL PATRIMONIO NETO	783,921.75
TOTAL ACTIVO	1,491,016.91	TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO NETO	1,491,016.91

Fuente Espiga Dorada S.R.L.

Tabla 20 Estado de Resultados antes de la evaluación del control interno de almacén

EJERCICIO O PERIODO: 2019
 RUC: 20439684161
 APELLIDOS Y NOMBRES, DENOMINACIONO RAZON SOCIAL: ESPIGA DORADA SRL

DESCRIPCION	EJERCICIO
Ventas Netas (ingresos operacionales)	581,478.23
Otros Ingresos Operacionales	-
Total de Ingresos Brutos	581,478.23
Costo de ventas	-417,444.13
Faltantes en almacén	
Utilidad Bruta	164,034.10
Gastos Operacionales	
Gastos de Administración	-19,746.00
Gastos de Venta	-21,221.61
Utilidad Operativa	123,066.49
Gastos financieros	-12,524.26
Ingresos financieros	4,674.40
Utilidad antes de participaciones e impuestos	115,216.63
Impuesto a la renta 29.5%	-33,988.90
Utilidad neta	81,227.73

Fuente: Empresa ESPIGA DORADA S.R.L.

DETERMINACIÓN DE LOS RATIOS DE RENTABILIDAD EJERCICIO 2019

1) RAZÓN DE RENTABILIDAD BRUTA SOBRE VENTAS NETAS

$$\frac{\text{Utilidad bruta}}{\text{Venta netas}} \times 100 = \frac{164,034.10}{581,478.23} \times 100 = 28\%$$

COMENTARIO: La rentabilidad bruta obtenida respecto a las ventas netas totales equivale 28 % en el año 2019, la cual es poco atractiva para los aportantes, o también, por cada sol de ventas se obtiene una rentabilidad bruta de aproximadamente S/0.28.

2) RAZÓN DE RENTABILIDAD OPERATIVA O RATIO DE UTILIDAD DE OPERACIÓN.

$$\frac{\text{Utilidad operativa}}{\text{Ventas netas}} \times 100 = \frac{123,066.49}{581,478.23} \times 100 = 21\%$$

COMENTARIO: Por cada sol generado por las ventas netas realizadas en el año 2019, se obtiene una rentabilidad operativa de 21%,o también, por cada sol de ventas netas realizadas en el periodo 2019 se obtiene una rentabilidad de S/ 0.21.

3) RAZÓN DE COSTOS TOTALES:

$$\frac{\text{Costo de ventas + gastos operativos}}{\text{Ventas netas}} \times 100 = \frac{417,444.13 + 40,967.61}{581,478.23} \times 100 = 78.84 \%$$

COMENTARIO: Por cada sol generado por las ventas netas realizadas en el año 2019, se sacrifica S/ 0.78 por concepto de costo de ventas, gastos de administración y gastos de ventas, o también, el costo de ventas, gastos de administración y gastos de ventas representa el 78.84% respecto de las ventas netas, en el año 2019, siendo la utilidad bruta la diferencia reflejada en el ratio de rentabilidad operativa que equivale a 21.16% (100% -78.84%)

4) RENTABILIDAD NETA DE LAS INVERSIONES (ROA)

$$\frac{\text{Utilidad neta}}{\text{Activo Total}} \times 100 = \frac{81,227.73}{1,491,016.91} \times 100 = 5.45\%$$

COMENTARIO: El uso de los activos de la empresa, genera una rentabilidad neta del 5.45%, o también, por cada sol de inversión total en activos, se obtiene una rentabilidad de S/ 0.05, la cual evidencia que los activos no se están movilizand o eficientemente.

5) RENTABILIDAD NETA:

$$\frac{\text{Utilidad neta}}{\text{Ventas Netas}} \times 100 = \frac{81,227.73}{581,478.23} \times 100 = 13.97\%$$

COMENTARIO: Por cada sol de ventas netas efectuadas durante el año 2019, la empresa obtiene una rentabilidad neta del S/ 0.14, o también, la rentabilidad neta obtenida respecto al total de ventas netas realizadas durante el ejercicio 2019 equivale a 13.97%, la misma que es baja debido a la ausencia de procedimientos de control en el manejo de los inventarios.

Objetivo específico 3.3) Determinar la rentabilidad, después del ajuste de la evaluación del sistema de control interno en el almacén, en ESPIGA DORADA S.R.L Trujillo-Periodo 2019.

Tabla 21 Estado de Situación Financiera

ESPIGA DORADA S.R.L. ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA Al 31 de diciembre de 2019 (expresado en soles)			
ACTIVO		PASIVO Y PATRIMONIO	
ACTIVO CORRIENTE		PASIVO CORRIENTE	
Caja y Bancos	126,753.00	Cuentas por Pagar Comerciales	287,652.00
Cuentas por Cobrar Comerciales-Terceros	248,788.91	Remuneraciones y Participaciones por Pagar	36,230.00
Otras Cuentas por Cobrar	0.00	Tributos, Contrap, aportes y Essalud por Pagar	104,743.67
Existencias	299,028.00	Obligaciones Financieras	45,324.00
TOTAL ACTIVO CORRIENTE	674,569.91	TOTAL PASIVO CORRIENTE	473,949.67
ACTIVO NO CORRIENTE		PASIVO NO CORRIENTE	
Inmuebles, Maquinaria y Equipo (neto)	786,595.00	Obligaciones Financieras	225,623.00
Activo diferido	4,352.00	TOTAL PASIVO NO CORRIENTE	225,623.00
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE	790,947.00	TOTAL PASIVO	699,572.67
		PATRIMONIO NETO	
		Capital	684,275.00
		Resultados Acumulados	18,419.02
		Resultados del ejercicio	63,250.22
			765,944.24
TOTAL ACTIVO	1,465,516.91	TOTAL PATRIMONIO NETO	765,944.24
		TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO NETO	1,465,516.91

Tabla 22 Estado de Resultados después de la evaluación del control interno de almacén

EJERCICIO O PERIODO: 2019
 RUC: 20439684161
 APELLIDOS Y NOMBRES, DENOMINACION O RAZON SOCIAL: ESPIGA DORADA SRL

DESCRIPCION	EJERCICIO
Ventas Netas (ingresos operacionales)	581,478.23
Otros Ingresos Operacionales	-
Total de Ingresos Brutos	581,478.23
Costo de ventas	-417,444.13
faltantes en almacén	-25500.00
Utilidad Bruta	138,534.10
Gastos Operacionales	
Gastos de Administración	-19,746.00
Gastos de Venta	-21,221.61
Utilidad Operativa	97,566.49
Gastos financieros	-12,524.26
Ingresos financieros	4,674.40
Utilidad antes de participaciones e impuestos	89,716.63
Impuesto a la renta 29.5%	26,466.41
Utilidad neta	63,250.22

Fuente: Empresa ESPIGA DORADA S.R.L.

DETERMINACIÓN DE LOS RATIOS DE RENTABILIDAD EJERCICIO 2019

1) RAZÓN DE RENTABILIDAD BRUTA SOBRE VENTAS NETAS

$$\frac{\text{Utilidad bruta}}{\text{Venta netas}} \times 100 = \frac{138,534.10}{581,478.23} \times 100 = 24\%$$

COMENTARIO: La rentabilidad bruta obtenida respecto a las ventas netas totales equivale a 24 % en el año 2019, habiendo con la evaluación del sistema de control interno, disminuido en el 3 %, o también, por cada sol de ventas se obtiene una rentabilidad bruta de aproximadamente S/0.24 La evaluación del sistema de control interno de inventarios y la consecuente aplicación de medidas correctivas, ha contribuido a la mejora de la rentabilidad bruta sobre ventas.

2) RAZÓN DE RENTABILIDAD OPERATIVA O RATIO DE UTILIDAD DE OPERACIÓN.

$$\frac{\text{Utilidad operativa}}{\text{Ventas netas}} \times 100 = \frac{97,566.49}{581,478.23} \times 100 = 16.78\%$$

COMENTARIO: Por cada sol generado por las ventas netas realizadas en el año 2019, se obtiene una rentabilidad operativa de 16.78%, o también, por cada sol de ventas netas realizadas en el periodo 2019 se obtiene una rentabilidad de S/ 0.16, habiendo con la evaluación del sistema de control interno, disminuido en el 4.22 %.

3) RAZÓN DE COSTOS TOTALES:

$$\frac{\text{Costo de ventas + gastos operativos}}{\text{Ventas netas}} \times 100 = \frac{417,444.13 + 40,967.61}{581,478.23} \times 100 = 78.84 \%$$

COMENTARIO: Por cada sol generado por las ventas netas realizadas en el año 2019, se sacrifica S/ 0.78 por concepto de costo de ventas, gastos de administración y gastos de ventas, o también, el costo de ventas, gastos de administración y gastos de ventas representa el 78.84% respecto de las ventas netas, siendo la utilidad bruta equivalente a 21.16% (100% -78.84%). En el presente ejercicio, con la evaluación del sistema de control interno no se refleja cambio alguno en la rentabilidad bruta.

4) RENTABILIDAD NETA DE LAS INVERSIONES (ROA)

$$\frac{\text{Utilidad neta}}{\text{Activo Total}} \times 100 = \frac{63,250.22}{1,465,516.91} \times 100 = 4.32\%$$

COMENTARIO: El uso de los activos de la empresa, genera una rentabilidad neta del 4.32%, o también, por cada sol de inversión total en activos, se obtiene una rentabilidad de S/ 0.43, la cual en la movilización o uso de los activos ha disminuido en 1.13%.

5) RENTABILIDAD NETA:

$$\frac{\text{Utilidad neta}}{\text{Ventas Netas}} \times 100 = \frac{63,250.22}{581,478.23} \times 100 = 10.88\%$$

COMENTARIO: Por cada sol de ventas netas efectuadas durante el año 2019, la empresa obtiene una rentabilidad neta del S/ 0.11, o también, la rentabilidad neta obtenida, respecto al total de ventas netas realizadas durante el ejercicio 2019 equivale a 10.88%, la misma que como consecuencia de la evaluación del sistema de control interno de inventarios y aplicación de las medidas correctivas correspondientes, se ha disminuido en 3.09%.

Después de la evaluación efectuada sobre el sistema de control interno de almacén en la empresa ESPIGA DORADA S.R.L.- Trujillo-Periodo 2019, y la correspondiente adopción de las medidas correctivas, se evidenció una sustancial mejora en el desarrollo de los procedimientos y aplicación de las normas de control de inventarios, reflejándose en el incremento de la rentabilidad, a saber:

- a) **Los saldos finales son consistentes.-** Las diferencias en el kárdex respecto al inventario físico, son irrelevantes. En el almacén, los saldos del físico comparados con los saldos registrados en el kárdex muestran consistencia, debido a que las entradas y salidas de las existencias se registran en el software de inventarios instalado en la empresa, lo cual permite mantener los stocks mínimos de seguridad, hasta la llegada del nuevo producto, así como obtener información confiable y actualizada.
- b) **El área de almacén cuenta con personal competente.-** La gestión del almacén ha mejorado ostensiblemente, toda vez que la selección de personal se efectúa escrupulosamente, teniendo en cuenta que las personas que postulan tenga la experiencia y el perfil adecuado al puesto que va a desempeñar. Asimismo, el área de recursos humanos programa capacitaciones periódicas que coadyuvan al fortalecimiento de las competencias y mejora del desempeño.
- c) **Conservación de las existencias.-** Debido a que han mejorado las condiciones adecuadas para la conservación de las existencias en el almacén, ahora no sufren deterioro, ya que se verifica en forma permanente la fecha de vencimiento de las mismas, la rotación de los productos es más eficiente y los ambientes del almacén son más seguros, encontrándose los Productos ordenados por lote.
- d) **Oportuno despacho de los productos.-** El despacho de los productos se realiza de forma oportuna, llegando en el momento requerido y adecuado a los clientes, habiendo disminuido, como consecuencia de ello, los reclamos, así como mejorado el nivel de ventas, por ende, la rentabilidad de la empresa en estudio.

- e) Apropriada distribución de tareas y funciones.-** Las funciones de logística y almacenamiento se han segregado apropiadamente, teniendo en cuenta que no exista incompatibilidad o conflicto en el desempeño de las mismas, lo cual se ve reflejado en un mejor desempeño del personal, así como en una mejora de la rentabilidad, toda vez que los procesos son más rápidos, y confiables, lo cual ha contribuido con una mejora en la rentabilidad.
- f) Manejo adecuado de la documentación.-** Ha mejorado sustancialmente el manejo de la documentación interna que se utiliza en el área de logística y almacén, lo cual permite contar con información fidedigna para una correcta contabilización del ingreso de las existencias, y toma de decisiones que responden a la realidad, así como rapidez en el registro de las transacciones económicas.
- g) Registros adecuados para el control de los inventarios.-** La implementación de registros sistematizados para el control de inventarios ha permitido el fortalecimiento de la gestión de las áreas de logística y almacén, siendo que mediante la aplicación de procedimientos y normas de control bien definidas, ha disminuido sustancialmente la sustracción de productos y pérdidas por mermas y deterioros, minimizando el riesgo potencial de contingencias tributarias.

CAPÍTULO IV. DISCUSIÓN Y CONCLUSIONES

4.1 Discusión

De acuerdo a la investigación realizada, se puede confirmar lo señalado por los autores, en el sentido de que la evaluación del sistema de control interno de almacén, influye en la rentabilidad de la empresa ESPIGA DORADA S.R.L, la cual al realizar los ajustes se ve reflejado una disminución en la rentabilidad neta.

Los resultados del estudio confirman lo señalado por Blanco (2012), en el sentido que el control interno es un proceso desarrollado por los responsables y trabajadores del área de almacén, para mejorar los controles internos de las mercaderías; siendo que con el ajuste realizado ha disminuido la gestión de las existencias.

Castro (2017), asevera que en el mundo actual, los negocios exigen el manejo de sistemas de control interno adecuados que garanticen a la empresa una buena jornada y en consecuencia la efectividad de su rentabilidad. Podemos entender que el control interno es muy importante en las empresas para el cumplimiento de sus objetivos, esta afirmación no se pudo comprobar, ya que debido al mal funcionamiento de funciones del personal la implementación de un software de inventarios no logró mejorar sustancialmente la gestión de inventarios, lo cual se refleja una disminución de la rentabilidad.

Se determinó que la empresa presenta deficiencias en su proceso logístico, ya que su mercancía se deteriora por mal almacenamiento, ocasionando la existencia de productos malogrados por vencimientos de los mismos, lo cual coincide con lo manifestado por Cruzado (2015)

La evaluación del sistema de control interno de almacén, ha permitido determinar, que el desempeño del recurso humano juega un papel preponderante en los resultados económicos de la empresa, ya que si se cuenta con personal incompetente, los objetivos y metas trazadas

no se van a alcanzar con eficiencia y eficacia; lo contrario sería, si se capacita permanentemente al personal y se respeta los perfiles al momento de su contratación, los resultados van a ser satisfactorios.

4.2. Conclusiones

- 1) De la evaluación efectuada sobre el sistema de control interno de la empresa ESPIGA DORADA S.R.L.-Trujillo, se evidenció diferencias en el kárdex respecto al inventario físico, debido a la ausencia de procedimientos que permitan verificar la consistencia de dichos saldos, presencia de personal incompetente en el área de almacén y logística por falta de capacitación, ausencia de mecanismos de control para verificar el estado de conservación de las existencias que ocasionan su deterioro, inadecuada segregación de funciones, ya que una sola persona realiza diferentes actividades, inapropiado manejo de la documentación interna que se utiliza en el área de logística y almacén, lo cual no permite contar con información fidedigna para una correcta contabilización y toma de decisiones, y ausencia de registros adecuados para el control de los inventarios, debilidades que afectan la rentabilidad de la empresa.
- 2) Del análisis del Estado de Situación Financiera y el Estado de Resultados de Espiga Dorada S.R.L, correspondiente al ejercicio económico 2019, efectuado antes de la evaluación del sistema de control de inventarios, se puede evidenciar que la empresa no obtiene buenos resultados, debido a que el control de inventarios presenta deficiencias que permiten que los inventarios no se manejen con eficiencia y eficacia. Asimismo, la evaluación financiera arroja cifras poco atractivas respecto a la rentabilidad de la empresa, ya que por cada sol de ventas netas efectuadas durante el año 2019, la empresa obtiene una utilidad del S/ 0.14, o también, la utilidad obtenida respecto al total de ventas netas realizadas durante el ejercicio 2019 equivale a 13.97%, la misma que es baja debido a la falta de procedimientos de control en el manejo de

los inventarios, lo cual permite que el costo de ventas se eleve. Asimismo, los activos no se están movilizand o eficientemente, en razón de que cada sol de inversión total en activos, genera una baja rentabilidad, equivalente a S/ 0.05.

3) Del análisis del Estado de Situación Financiera y el Estado de Resultados de Espiga Dorada S.R.L., correspondiente al ejercicio económico 2019, efectuado después de la evaluación del sistema de control de inventarios, se puede evidenciar que la utilidad se ve disminuída porque la empresa tuvo que ajustar los faltantes de inventario que se encontraron en años anteriores, como se puede notar la cuenta de existencias en el estado de situación financiera disminuye porque esos inventarios ya no existen, por tal razón se ve afectada la rentabilidad de la empresa.

REFERENCIAS

- Alfaro, C y Alva, V. (2013), *“Implementación de un sistema de control interno en los inventarios de productos terminados para la reducción de los riesgos operativos en la Empresa Manufacture Shoes Fine & Sport SAC dedicada a la fabricación de calzado”*
- Alva, W. (2017) *“Implementación de un sistema de control interno para optimizar la gestión y la rentabilidad de la empresa compañía general de Combustibles S.A.C. Período 2015”*. Universidad Nacional de Trujillo. Trujillo – Perú.
- Barquero M. (2013) *“Manual Práctico de Control Interno: Teoría y aplicación práctica”*. 1ª Edic. Profit Editorial. Barcelona. Madrid.
- Blanco, Y. (2012) *“Auditoria integral, normas y procedimientos”*. Ecoe Ediciones. Bogotá. Colombia.
- Cabrera, L. (2010), *“Evaluación de control interno aplicado a la empresa industrial Santa Anita SAC”*. Universidad Privada Antenor Orrego - Trujillo
- Casanovas, A. y Cuatrecasas, L. (2008) *“Logística empresarial”*. Barcelona, España: Ediciones Gestión 2000, S.A.
- Castro, L. (2017) *“Control interno del área logística y su efecto en la rentabilidad de la empresa corporación PJ S.A.”* Universidad Nacional de Trujillo. Trujillo-Perú.
- Corona E, Bejarano V, & Gonzales J. (2014) *“Análisis de Estados Financieros individuales y consolidados”*. 1ª Edic. Editorial UNED. Amazon. Com. Madrid. España.

- Cruzado, M. (2015), *"Implementación de un sistema de control interno en el proceso logístico y su impacto en la rentabilidad de la Constructora RIO BADO S.A.C. en el año 2014"*. Universidad Privada Del Norte. Trujillo-Perú.
- De Jaime, J. (2013) *"La gestión del control de la empresa"*. 1ª Edic. ESIC Editorial. Madrid. España.
- Estupinán, R. (2008) *"Control interno y fraudes con base a los ciclos transaccionales: análisis del informe COSO I y II"*. 2º Edición, ECOE Ediciones Bogotá - Colombia.
- Label, W., De León, J. y Ramos, R. (2012) *"Contabilidad para no contadores"*. 1ª Edic. Ecoe Ediciones. Bogotá. Colombia.
- Lozano, K. (2009), *"Evaluación de control interno de la empresa Representaciones Dora Beatriz S.R.L, durante el ejercicio 2008"*. Universidad Nacional Pedro Ruiz Gallo- Lambayeque
- Luna. Y. (2012). Auditoría integral, Normas y procedimientos. Bogotá, Ecoe ediciones.
- Mora, L. (2012) *"Gestión logística integral"*. Bogotá, Colombia: Ecoe Ediciones.
- Muñiz L. (2013) *"Cómo implantar y evaluar un sistema de control de gestión"*. Profit. Editorial. Madrid. España.
- Paima y Villalobos (2013), *"Influencia del sistema de control interno del área de compras en la rentabilidad - Autonort Trujillo S.A."*

Paiva Acuña, F. J. (2013). *Evaluación del control interno y su incidencia en la rentabilidad de la empresa Cobros del Norte S.A.* Nicaragua: Universidad Nacional Autónoma de Nicaragua.

Restrepo, N. (2011) *“El precio: clave de la rentabilidad”*. 2ª Edic. Editorial Planeta Colombiana S.A. Bogotá. Colombia.

Zumiko, (2012), *“Evaluación de los procesos operativos para establecer las diferencias y limitaciones en el sistema de control interno en el área de almacén de las Empresas Molineras en el Departamento de Lambayeque”*. Universidad Católica Santo Toribio de Mogrovejo – Chiclayo.

ANEXOS

Anexo N° 1 Cuestionario de control interno del área de inventarios.

NOMBRE DE LA PERSONA ENTREVISTADA:

RUBRO: INVENTARIOS

N°	PREGUNTA	RESPUESTA		OBSERVACIÓN
		SI	NO	
1	¿Las actividades relacionadas con el control de inventarios, son planificadas por la empresa?.			
2	¿Se han establecido de manera clara y apropiada los objetivos de la empresa?			
3	¿Se efectúan revisiones físicas periódicas, respecto al cruce de la existencia física con el saldo del Kardex?			
4	¿Las normas de control interno de inventarios establecidas en la empresa permiten una adecuada toma de decisiones?			
5	¿El área competente realiza inventarios físicos periódicamente?			
7	¿Se investigan las diferencias significativas entre el inventario físico y los registros contables?			
8	¿Está de acuerdo en establecer un sistema de control de inventarios en base a un registro sistematizado.			
9	¿Se cuenta con personal idóneo en el área de almacén.			
10	¿Se dan las condiciones adecuadas para la conservación de las existencias en el almacén?			
11	¿Existen normas y políticas de seguridad orientadas a la adecuada conservación de las existencias?			
12	¿Es oportuno el despacho de los productos, a fin de evitar reclamos de los clientes?			

13	Se encuentran segregadas las funciones de compras y almacén?.			
14	¿Existen registros adecuados para el control de los inventarios?			
15	¿Se preparan Estados de Situación Financiera comparativos?			
16	¿El registro contable de los gastos es debidamente sustentado?			
17	¿El Estado de resultados refleja apropiadamente la utilidad contable y tributaria?			
18	¿Considera usted que la empresa obtiene una rentabilidad aceptable sobre las ventas?			
19	¿Existen procedimientos claramente definidos para identificar faltantes en la recepción de mercadería?			

Fuente: elaboración propia

Anexo N° 2 Inventario físico.

CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	UNIDAD DE MEDIDA	CANTIDAD INVENTARIADA	SALDO SG SISTEMA	VALOR VENTA	FALTANTES	SOBRANTES	IMPORTE FALTANTES	IMPORTE SOBRANTES
ED5608819N	HOJUELAS PRE COCIDAS DE QUINUA AVENA KIWICHA FORTIFICADA CON VITAMINAS Y MINERALES	Kilogramos	24,310	23176	6.80	1,134		7,711.20	
ED5618916N	HOJUELAS PRECOCIDAS QUINUA KIWICHA MAIZ CHUFLA TARWI SOYA LECHE ENTERA EN POLVO AZUCARADA ENRIQUECIDA CON VITAMINAS Y MINERALES.	Kilogramos	23,876	22438	7.60		1,438.00	0.00	10,928.80
ED5623717N	HOJUELAS PRECOCIDAS DE QUINUA KIWICHA AVENA CON SOYA TARWIY MACA ENRIQUECIDA O FORTIFICADA CON VITAMINAS Y MINERALES	Kilogramos	22,870	21650	7.20	1,220		8,784.00	
ED5649419N	HOJUELAS PRECOCIDAS DE QUINUA KIWICHA MAIZ CHUFLA AVENA SOYA MACA LECHE ENTERA EN POLVO ENRIQUECIDAS CON VITAMINAS Y MINERALES	Kilogramos	21,876	20872	7.90	1,004		7,931.60	
E5613319N	HOJUELAS PRE COCIDAS DE AVENA CON AZÚCAR FORTIFICADO CON VITAMINAS Y MINERALES	Kilogramos	19,864	18657	6.20	1,207		7,483.40	
E5608920N	HOJUELAS DE QUINUA AVENA KIWICHA CEBADA PRECOCIDAS ENRIQUECIDA CON VITAMINA Y MINERALES	Kilogramos	25,438	25109	6.50	329		2,138.50	
E5601718N	HOJUELAS DE AVENA FORTIFICADO CON VITAMINAS Y MINERALES	Kilogramos	16,547	16098	5.30	449		2,379.70	
Fuente	Espiga Dorada S.R.L						TOTAL	S/36,428	S/10,928.80