



**Autónoma**  
Universidad Autónoma del Perú

**FACULTAD DE CIENCIAS DE GESTIÓN**  
**ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD**

**TESIS**

**“IMPLANTACIÓN DE UN SISTEMA DE CONTROL OPERATIVO Y CONTABLE  
PARA LOS INVENTARIOS Y SU INCIDENCIA EN LA RENTABILIDAD DE LA  
EMPRESA CENTRO ACOPIO & ALIMENTOS EL SALVADOR E.I.R.L.”**

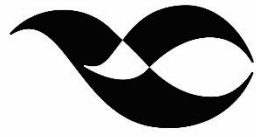
**PARA OBTENER EL TITULO DE  
CONTADOR PÚBLICO**

**AUTORA:**

**JANET BEATRIZ ESCOBAR HUAROC**

**LIMA-PERÚ**

**DICIEMBRE-2016**



**Autónoma**  
Universidad Autónoma del Perú

**FACULTAD DE CIENCIAS DE GESTIÓN**  
**ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD**

**TESIS**

“IMPLANTACIÓN DE UN SISTEMA DE CONTROL OPERATIVO Y CONTABLE  
PARA LOS INVENTARIOS Y SU INCIDENCIA EN LA RENTABILIDAD DE LA  
EMPRESA CENTRO ACOPIO & ALIMENTOS EL SALVADOR E.I.R.L.”

**PARA OBTENER EL TITULO DE**  
**CONTADOR PÚBLICO**

**AUTORA:**

JANET BEATRIZ ESCOBAR HUAROC

**LIMA-PERÚ**

**DICIEMBRE-2016**

## **DEDICATORIA**

A mi familia, no me alcanzan las palabras para expresar el orgullo y lo bien que me siento por tener una familia tan asombrosa y ahora con un nuevo reto que es la elaboración del presente trabajo de Investigación.

## **AGRADECIMIENTO**

Mi más profundo y sincero agradecimiento al C.P.C. Luis Baquedano que con su experiencia y aportes ha colaborado en la elaboración del presente trabajo de investigación.

Especial reconocimiento merece el interés mostrado por nuestro desarrollo profesional y a los docentes de la Facultad de Ciencias de Gestión de la Universidad Autónoma del Perú. Quisiera también hacer extensiva mi gratitud, a mis compañeros de clase, que durante todo este proceso académico de aprendizaje, siempre se mostraron su apoyo incondicional.

Un agradecimiento muy especial merece la comprensión, paciencia y ánimos recibidos de nuestras familias y amigos.

## RESUMEN

El presente trabajo de investigación tiene como objetivo principal determinar la incidencia de la implantación de un sistema de control operativo y contable para los inventarios en la rentabilidad de la empresa y demostrar la importancia que tiene el adecuado manejo de control operativo y contable, cumpliendo con las políticas, funciones y procedimientos establecidos referidos con los inventarios, y mejorar la rentabilidad de la empresa El Salvador E.I.R.L.

La investigación se realizó aplicando diversos instrumentos de recolección de datos al personal del área de logística que permitieron evaluar su sistema de control interno. Además se emplearon esquemas como organigramas que sirvieron para el análisis de la situación organizacional– financiera de la entidad. Para facilitar la comprensión de los datos obtenidos, los resultados se presentan en tablas, gráficos y en una interpretación comprensible.

Llegando a la conclusión que la implantación de un sistema de control operativo y contable para los inventarios tiene Implantación de un Sistema de Control Operativo y Contable para los Inventarios tiene un efecto directo en la Rentabilidad de la empresa

Finalmente, este estudio proporciona una valiosa información a la empresa, sobre lo importante que es tener un eficiente control interno en el área logística, ya que esto garantiza una gestión financiera exitosa y consecuentemente un crecimiento en el mercado.

**Palabras claves:** Control Interno de los Inventarios, control preventivo de Inventarios, Rentabilidad, productividad.

## **ABSTRACT**

The main objective of this research is to determine the impact of the implementation of an operational and accounting control system for inventories on the profitability of the company and to demonstrate the importance of proper management of operational and accounting control, complying with the Policies, functions and procedures referred to with inventories, and to improve the profitability of the company El Salvador EIRL.

The investigation was carried out applying several instruments of data collection to the personnel of the area of logistics that allowed to evaluate its internal control system. In addition, schemes were used as organizational charts that served to analyze the organizational-financial situation of the entity. To facilitate the compression of the data obtained, the results are presented in tables, graphs and in an understandable interpretation.

Coming to the conclusion that the implementation of an operational and accounting control system for inventories has the implementation of an Operational and Accounting Control System for Inventories has a direct effect on the profitability of the company

Finally, this study provides valuable information to the company about the importance of having an efficient internal control in the logistics area, since this guarantees a successful financial management and, consequently, a growth in the market.

Key words: Internal Inventory Control, Inventory preventive control, Profitability, productivity.

## INDICE

|   |      |
|---|------|
| DEDICATORIA.....  | i    |
| AGRADECIMIENTO.....   | ii   |
| RESUMEN .....   | iii  |
| ABSTRACT.....   | iv   |
| INDICE.....   | v    |
| INDICE CUADROS .....  | vii  |
| INDICE GRAFICOS .....   | viii |
| INTRODUCCIÓN .....  | 1    |
| Capítulo I: Problema de investigación.....                                | 2    |
| 1.1 REALIDAD PROBLEMÁTICA.....  | 3    |
| 1.1.1 A nivel Internacional.....  | 3    |
| 1.1.2. A nivel Nacional .....   | 8    |
| 1.1.3. A nivel Local .....  | 10   |
| 1.1.4 Problema General:.....  | 11   |
| 1.1.5 Problemas específicos .....   | 11   |
| 1.2 JUSTIFICACIÓN E IMPORTANCIA DE LA INVESTIGACIÓN.....                  | 11   |
| 1.2.1 Justificación .....   | 11   |
| 1.2.2 Importancia .....   | 12   |
| 1.3 OBJETIVOS DE LA INVESTIGACIÓN .....                                   | 12   |
| 1.3.1 Objetivo General.....   | 12   |
| 1.3.2 Objetivos Específicos.....  | 12   |
| 1.4 LIMITACIONES .....  | 13   |
| CAPÍTULO II: MARCO TEÓRICO.....   | 14   |
| 2.1 ANTECEDENTES DE ESTUDIOS .....  | 15   |
| 2.1.1 Internacional .....   | 15   |
| 2.1.2 Nacional.....   | 21   |
| 2.2 DESARROLLO DE LA TEMÁTICA CORRESPONDIENTE AL TEMA<br>INVESTIGADO..... | 26   |
| 2.2.1 Teoría de control operativo y contable .....                        | 26   |
| 2.2.2 Teoría de inventarios .....   | 34   |
| 2.2.3 Teoría de rentabilidad .....  | 45   |
| 2.3 DEFINICIÓN CONCEPTUAL DE LA TERMINOLOGÍA EMPLEADA .....               | 48   |
| CAPÍTULO III: MARCO METODOLÓGICO .....                                    | 52   |
| 3.1 Tipo y Diseño de la Investigación .....                               | 53   |
| 3.1.1 Tipo:.....  | 53   |
| 3.1.2 Diseño: .....   | 53   |
| 3.2 Población y Muestra.....  | 54   |

|  |    |
|--|----|
| 3.2.1 Población: .....   | 54 |
| 3.2.2 Muestra.....   | 54 |
| 3.3 Hipótesis .....  | 54 |
| 3.3.1 Hipótesis General .....                                  | 54 |
| 3.3.2 Hipótesis Específicas .....                              | 54 |
| 3.4 variables operacionalización.....                          | 55 |
| Operacionalización de Variables.....                           | 56 |
| 3.5 MÉTODOS Y TÉCNICAS DE INVESTIGACIÓN .....                  | 57 |
| 3.5.1 Método.....  | 57 |
| 3.5.2 Técnicas .....   | 57 |
| 3.6 DESCRIPCIÓN DE LOS INSTRUMENTOS .....                      | 57 |
| 3.7 ANÁLISIS ESTADÍSTICOS E INTERPRETACIÓN DE LOS DATOS.....   | 58 |
| CAPÍTULO IV: ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE LOS RESULTADOS ..... | 59 |
| CAPÍTULO V: DISCUSIÓN.....                                     | 68 |
| 5.1 DISCUSIÓN .....  | 69 |
| 5.2 CONCLUSIONES.....  | 71 |
| 5.3 RECOMENDACIONES .....                                      | 72 |
| REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS .....                               | 73 |
| ANEXOS.....  | 77 |
| <b>ANEXO 1</b> .....   | 78 |
| <b>ANEXO 2</b> .....   | 78 |
| <b>ANEXO 3</b> .....   | 80 |
| <b>ANEXO 4</b> .....   | 87 |
| <b>ANEXO 5</b> .....   | 88 |
| <b>ANEXO 6</b> .....   | 89 |
| <b>ANEXO 7</b> .....   | 90 |
| .....  | 90 |
| <b>ANEXO 8</b> .....   | 91 |



## INDICE CUADROS

|  |    |
|--|----|
| Cuadro N° 01 Estructura Organizacional .....     | 60 |
| Cuadro N° 02 Control de Recursos materiales..... | 61 |
| Cuadro N° 03 Personal .....                      | 62 |
| Cuadro N° 04 Maquinaria y equipos .....          | 63 |
| Cuadro N° 05 Control de Inventarios .....        | 64 |
| Cuadro N° 06 Liquidez.....                       | 65 |
| Cuadro N° 07 Gestión de Inventarios.....         | 66 |
| Cuadro N° 08 Rentabilidad .....                  | 67 |

## INDICE GRAFICOS

|  |    |
|--|----|
| Gráfico 01 Estructura Organizacional.....          | 60 |
| GRAFICO Nº 02 CONTROL DE RECURSOS MATERIALES ..... | 61 |
| GRAFICO Nº 03 PERSONAL.....                        | 62 |
| GRAFICO Nº 04 MAQUINARIA Y EQUIPOS .....           | 63 |
| GRAFICO Nº 05 CONTROL DE INVENTARIOS.....          | 64 |
| GRAFICO Nº 06 LIQUIDEZ.....                        | 65 |
| GRAFICO Nº 07 GESTIÓN DE INVENTARIOS .....         | 66 |
| GRAFICO Nº 08 RENTABILIDAD .....                   | 67 |

## INTRODUCCIÓN

El título del presente trabajo de investigación es “Implantación de un sistema de control operativo y contable para los inventarios y su incidencia en la rentabilidad de la empresa Centro Acopio & Alimentos El Salvador E.I.R.L.” La situación problemática del presente estudio consiste en las deficiencias que tiene la empresa con la gestión de sus inventarios ya que el departamento de logística presenta deficiencias en sus procedimientos, políticas y en sus funciones operativas, realizando una gestión que no le permite tener un crecimiento progresivo en el mercado y no pudiendo obtener mayores beneficios para la empresa. El problema principal es ¿De qué manera la implantación de un sistema de control operativo y contable de los inventarios incide en la rentabilidad de la empresa Acopio & Alimentos El Salvador E.I.R.L. del distrito de Lurín – 2016?

El objetivo de la presente investigación es demostrar que la Implantación de un Sistema de Control Operativo y Contable para los Inventarios influye en la Rentabilidad de la empresa Centro Acopio & Alimentos El Salvador E.I.R.L. del distrito de Lurín – 2016. Los resultados de la investigación confirman la hipótesis que ha sido planteada en este estudio, que efectivamente la Implantación de un Sistema de Control Operativo y Contable para los Inventarios tiene un efecto directo en la Rentabilidad de la empresa Centro Acopio & Alimentos El Salvador E.I.R.L. del distrito de Lurín – 2016.

El desarrollo del presente trabajo de la investigación consta en cinco partes en el presente informe de investigación de Tesis.

Donde El primer capítulo corresponde al Planteamiento del problema que comprende: situación problemática, formulación del problema, objetivos, justificación y limitaciones.

El segundo capítulo corresponde al Marco Teórico que abarca: antecedentes, bases teóricas, científicas, así como la definición conceptual

En el tercer capítulo se desarrolló la metodología utilizada y que corresponde al tipo y diseño de la investigación, la población y muestra así como el análisis de la hipótesis del trabajo la operacionalización de las variables

El cuarto capítulo corresponde al procesamiento y al análisis de los datos.

El quinto capítulo comprende a la discusión de resultados así como las conclusiones y recomendaciones.

Finalmente se expone la bibliografía utilizada así como los respectivos anexos.

# **Capítulo I: Problema de investigación**

## 1.1 REALIDAD PROBLEMÁTICA

### 1.1.1 A nivel Internacional

**En Ecuador Arboleda B & Pilca J (2012)** al estudiar la problemática del Sistema control de Inventarios de la empresa NEFROCONTROL S.A., indican que esta empresa posee las siguientes debilidades que afectan a su correcto desenvolvimiento:

Bodega: posee cinco bodegas tres en la planta y dos de apoyo, ninguna mantiene un orden específico ya que se encuentran mezclados todos los inventarios a excepción de los repuestos.

La materia prima se encuentra embodegada en todas las cinco bodegas. Lo que provoca que al momento de realizar el pedido producción a través de órdenes de trabajo, el jefe de bodega tenga que ir a las cinco bodegas para completar los requerimientos de las mismas.

No mantiene una correcta distribución de los insumos médicos y materia prima, se puede divisar que lo importado se encuentra mezclado con lo producido en la planta, al igual que el material de envase o empaque.

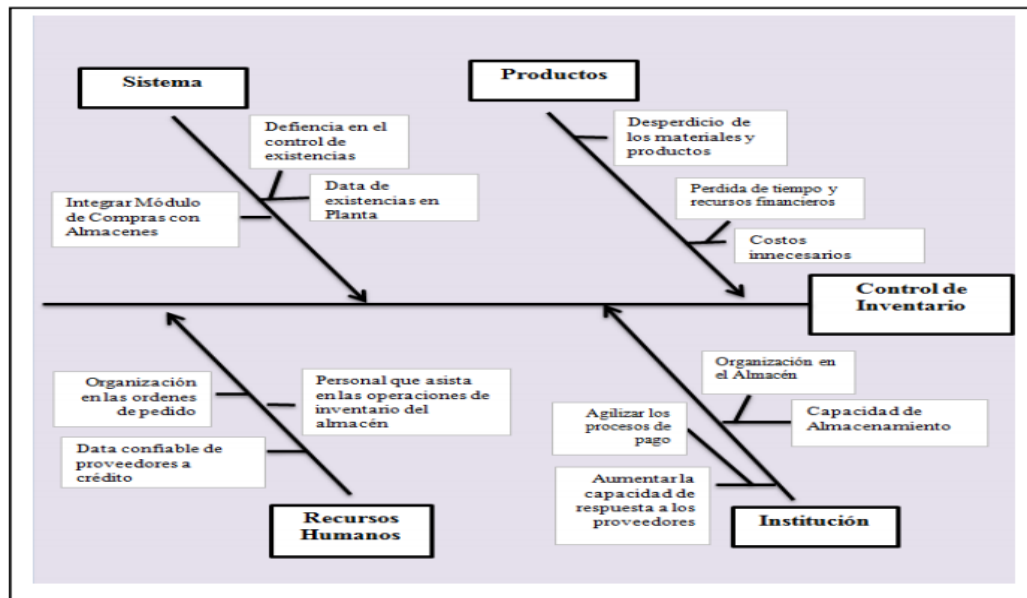
El personal de bodega asciende a ocho personas, cinco realizan el trabajo operativo y tres manejan el kardex; pero el trabajo de control recae sobre una sola persona. Por falta de organización en las bodegas muchas veces se dejan productos fuera de la misma, a la exposición del sol, lluvia y personas ajenas a su manipulación.

**En Venezuela, Cabriles Y. (2014)** analizando la problemática del Sistema de control de inventarios de la empresa **BALGRES C.A.** afirma que se puede observar que la Gerencia de Compras no posee un control de las existencias de materia prima, repuestos e insumos, no cuenta con un sistema inventario que los ayuden en la administración de sus recursos, además no posee una integración en línea con los almacenes que le permita el control y seguimiento sobre las existencias y necesidades diarias.

El diagrama causa y efecto o “espina de pescado” propuesto por el por el licenciado en química japonés Dr.Kaoru Ishikawa en el año 1943, ayuda a desglosar un problema describiendo detalladamente todas las causas que lo producen; es una técnica que facilita la comprensión y análisis de una problemática ayudando así a los estudiantes a pensar sobre todas las reales causa potenciales del mismo, de manera

que puede ampliar su comprensión del problema, visualizar las razones y motivos principales y secundarios, identificar posibles soluciones, tomar decisiones y, organizar planes de acción.

Diagrama causa y efecto



Fuente Cabriles Y. (2014)

Observando el gráfico anterior se evidencia la problemática principal que se presenta en la organización; la Gerencia de Compras adscrita a la Dirección de Logística; no posee un sistema adecuado para el control de inventario de las existencias de materia prima, repuestos e insumos de los distintos departamentos involucrados en el proceso productivo de baldosas. Al no poseer una planificación y control efectivo sobre las existencias y necesidades diarias de la empresa, se origina un descontrol al momento de elaborar las requisiciones por parte de cada departamento, lo que puede ocasionar un nivel excesivo que cause costos de operación, y la imposibilidad de hacer frente rápidamente a las demandas de ventas y producción (alto costo por falta de existencia), motivado a la constante variación en los precios de los productos, además del control actual de cambio, que también juega un papel importante en la adquisición de la materia prima, que se realiza por medio de importación. A través de dicho departamento, se pudo observar la falta de métodos de seguimiento sobre las existencias y consumos de materiales y suministros, el deterioro de la maquinaria por falta de repuestos, el desaprovechamiento del sistema y el uso inadecuado de las instalaciones (almacenes), lo que origina el descontrol de los inventarios.

Por medio del proceso administrativo habitual la Gerencia de compras, efectúa las ordenes de compras que se solicitan de los distintos departamentos, sin una verificación previa en los almacenes para asegurar su inexistencia en los mismos; mayormente esto podría ocasionar pérdidas o incrementos innecesarios en los costos en la materia prima, repuestos e insumos almacenados por falta de mantenimiento o merma en los mismos. Estos son indispensables en el proceso productivo de baldosas, así como para el mantenimiento de la maquinaria utilizada, como lo son: silos, hornos, prensas, esmaltación entre otros. El sistema que registra las operaciones administrativas de Balgres, no mantiene habilitado el módulo que controla las existencias en los almacenes, esto afecta considerablemente las ordenes de pedido pues no son cubiertas realmente todas las necesidades, lo que trae como consecuencia incidentes que son solucionados temporalmente.

Otra causa que descontrola los inventarios, es la falta de personal que auxilie en los mismos ayudando a agilizar el proceso evitando los errores en las operaciones de conteos.

A pesar que Balgres posee un sistema (Reflection for UNIX and Digital versión 7.00) que registra las operaciones administrativas, este no tiene habilitado el módulo que exhiba las necesidades que poseen los almacenes, al departamento de compras, además el sistema es una versión obsoleta, y los empleados constantemente presentan problemas con el mismo, existen retrasos o simplemente no se guardan los registros realizados, teniendo que volver a comenzar con el proceso. Por último, los almacenes que posee Balgres necesitan de una reorganización que facilite el inventariado pues muchos productos terminados están dañados o simplemente no están disponibles para la venta y solo generan gastos. Otros almacenes, como los de repuestos e insumos carecen de un personal que realice un conteo que certifique las cantidades existentes arrojadas por el sistema, pues mucha veces los departamento solicitan un material de oficina o herramientas y este no se encuentra en dicho almacén, como lo indica el sistema. Balgres es una planta amplia que cuenta con diversos almacenes, lo que puede originar perdida de los materiales o merma de los mismos si no se implementan los métodos correctos para su control. Por todas las causas descritas anteriormente, surge la problemática del descontrol en los pedidos que satura al departamento de Compras, obligándolos a procesar los pedidos por la vía de emergencia continua, lo cual genera la adquisición de materia prima, repuestos e insumos al precio que sea para evitar los paros en su proceso productivo, tal situación afecta la calidad del producto, ya que por trabajar con emergencias continuas se ven en la necesidad de comprar materias primas que no reúnen todas las exigencias de calidad para efectuar el proceso productivo, cabe

destacar que en este proceso se invierte mucho tiempo, ya que los parámetros establecidos se ven violentados a cada instante.

**Ecuador** Segovia J.(2011) al estudiar la problemática de la compañía Datugourmet CIA. LTDA. Sostiene que el nivel competitivo del mercado actual, la globalización, el cambio de los intereses de los clientes, la tecnología, el cambio de normas de aplicación contable y varios factores externos, exigen a las compañías a efectuar cambios significativos, tanto en la parte administrativa como en la operativa; con el fin de fortalecer su estructura organizacional para alcanzar sus objetivos, mediante la optimización de recursos, logrando de esa manera un mejoramiento continuo empresarial y una obtención de mayor rentabilidad económica en sus actividades.

La Compañía Datugourmet Cía. Ltda. en la actualidad desempeña sus actividades de forma espontánea, basándose en las operaciones que se generan diariamente y cumpliendo las instrucciones de gerencia; en los últimos meses la rotación del personal en el área de bodega se ha incrementado, lo cual ha causado una gran incertidumbre acerca del correcto desempeño de las tareas de tal unidad operativa, la misma que forma parte del proceso contable para la obtención de los resultados económicos.

Dentro de la situación antes mencionada, adicionalmente se puede tomar en cuenta los siguientes puntos:

- La Compañía no ha logrado identificar la ubicación y causa de las debilidades y deficiencias de sus operaciones.
- El personal no se encuentra involucrado con los objetivos que se plantea la Compañía a corto y largo plazo.
- La Administración de la Compañía no posee una herramienta de aplicación para la mejora de su situación empresarial.

**En Colombia** Acero C. & Pardo Alejandro (2010) Estrategia para la Gestión de Inventarios de una empresa comercializadora y distribuidora de productos plásticos de empaque: caso Distribuidora Surtir S.A.S tesis presentada a la Escuela de Ingeniería de Antioquia ingeniería administrativa - Colombia

al estudiar la problemática de los inventarios de la empresa **Distribuidora Surtir S.A.S** nos precisa que Los sistemas de información de las empresas son programas de alta tecnología, bien estructurados, que permiten una buena circulación de la información siempre que ésta sea en tiempo real, integral y constantemente suministrada. Sin embargo, estos sistemas de información tienen precios



relativamente altos, por lo cual no son asequibles para todo tipo de empresas. Por otro lado aquellos sistemas más sencillos no alcanzan a cubrir completamente las necesidades de algunas empresas en cuanto son programas no compatibles con la empresa.

En la actualidad, Distribuidora Surtir S.A.S, maneja el paquete de administración de inventarios SIIGO (Sistema Integrado de Información Gerencial y Operativa); no obstante, el uso de esta herramienta se ha llevado superficialmente por falta de procesos administrativos adecuados para el manejo de los inventarios y del compromiso empresarial, lo que demuestra la falta de información integral y real acerca del sistema de inventarios en sí y sus múltiples funciones en cuanto al registro y manejo de estos.

Según Aguilar, 2005: “en empresas meramente comerciales, el tener exceso de inventarios lleva a mayor descontrol de los mismos y una disminución paulatina de la liquidez, es decir, para mantener un alto nivel de mercancía, la empresa debe contratar créditos con proveedores y la recuperación del efectivo va sirviendo para pagar dichos créditos y gastos fijos de la empresa con dificultad, provocando que se viva ‘al día’. Esta situación es más acentuada cuando la empresa maneja créditos para sus clientes, ya que entra en juego también la recuperación de cartera que en nuestro país [Colombia] siempre es problemática.”

En el caso de la compañía Distribuidora Surtir S.A.S. se han encontrado inconsistencias a lo largo de muchos años, entre las que se tienen:

- Referencias de mercancías con faltantes en el sistema y sobrantes en el físico.
- Errores en el momento de ingresar la mercancía, pues en ocasiones se confunden referencias similares.

Además, mensualmente al hacerse el conteo del inventario físico, se encuentran errores debido a que las personas no verifican que el contenido relacionado en las etiquetas es real, lo que implica que el conteo teórico (suministrado por el sistema de información) vs el conteo físico no coincidan.

### 1.1.2. A nivel Nacional

**Perú**, Goicochea M. (2009) al estudiar la problemática de los inventarios de la empresa Llaves Peruanas SAC;, afirma lo que por ser una empresa mediana, que empezó como un taller, ha ido creciendo en forma desordenada y casi sin control, dedicándose sólo a tratar de cumplir con los pedidos, sin realizar un correcto control de los inventarios finales del almacén de productos terminados, trayendo como consecuencia que siempre un mercado sea el perjudicado

(nacional o de exportaciones) al que se le generan los retrasos con la fecha de entrega de sus productos. Adicionalmente, las ventas empezaron a crecer, lo que originó que se tuvieran que ampliar las líneas de producción, para responder a esta demanda en el menor tiempo posible y poder satisfacer a todos los mercados.

Es aquí donde, se genera un problema en la variedad de productos, ya que los códigos requeridos por pedidos (de los clientes) son algo más de 400 por mes, mientras que la producción mensual registra un ingreso promedio de sólo 180 códigos, lo cual deja un promedio de 220 códigos que no son repuestos durante el mes.

**Trujillo** Hemeryth F. & Sánchez J.(2013) analizando la problemática de la falta de control de inventarios de la empresa Constructora A&A S.A.C., nos detallan que ésta se dedica a la construcción de edificios completos, cuenta con un inventario de materiales, suministros, herramientas, y equipos que son indispensables para la ejecución de sus proyectos de manera eficiente. Mediante estudio previo realizado en la empresa, ésta carece de controles internos en cuanto al manejo de los inventarios que le permitan lograr una mayor eficiencia de control en la ejecución de sus labores, de manera tal que la pérdida de algunos materiales herramientas y equipos que son entregados a los trabajadores para la ejecución de sus funciones no son devueltos a la empresa a la fecha del término o finiquito del contrato, no hay un manejo adecuado de los almacenes así mismo están desorganizados, hay exceso de sobrantes, faltantes y materiales deteriorados por las malas condiciones de almacenamiento. Los almaceneros no reportan en el sistema los consumos y transferencias de materiales en la fecha indicada, originando un atraso en la contabilidad, por falta de supervisión constante, ocasionando el incremento del presupuesto de obra. La empresa no ha desarrollado y formalizado de manera suficiente las medidas organizativas que le permitan tener una estructura de sistema de control interno bien definido, que le garantice el adecuado uso y manejo del

inventario en el almacén así como de las áreas relacionadas con éste, tales como: compras, contabilidad, etc. Las deficiencias encontradas hacen que el Cálculo del Valor Neto Realizable (NIC 02) para la venta de los departamentos construidos no sean los correctos debido a una incorrecta valorización de los materiales y suministros utilizados en la construcción, debido a los faltantes y deterioros que existen por las malas condiciones de almacenaje. Como consecuencia, cuando se venden los departamentos al terminar la construcción del condominio o edificio no se cargan los costos correctamente (NIC 11) siendo los resultados económicos y contables no fiables, generando reparos tributarios al realizar el cálculo del impuesto a la Renta cuando se realiza la Declaración Anual y las consecuentes multas que se pueden generar.

### **1.1.3. A nivel Local**

En la actualidad la empresa El Salvador EIRL han incrementado su deficiencia en lo que se refiere al control de inventario para sus productos en venta. Impulsada por la reactivación de la demanda interna y la mayor apertura comercial.

La importancia de tener un buen sistema de control interno en las organizaciones, se ha incrementado en los últimos años, esto debido a lo práctico que resulta medir y tener un control del inventario lo cual hace que se trabaje de manera eficiencia y productiva al momento de implantarlos; en especial si se centra en las actividades básicas que ellas realizan, pues de ello dependen para mantenerse en el mercado. Es bueno resaltar, que la empresa que aplique controles internos en sus operaciones, conducirá a conocer la situación financiera real de la misma, es por eso la importancia de tener una planificación que sea capaz de verificar que los controles se cumplan, para que de esta manera se tenga una mejor visión sobre la gestión financiera que se realiza en la organización que ayude a los propietarios a tomar las decisiones correctas.

Sin embargo para que la entidad pueda competir a la par con empresas de su misma actividad económica, es indispensable que cuente con los controles adecuados en su estructura organizacional y operativa que le permita tener un crecimiento sostenible en el mercado. El crecimiento de la empresa, va depender básicamente de la calidad del producto y servicio que ofrezca a sus clientes, centrándose puntualmente en las actividades logísticas que ésta realice para que pueda cumplir con los objetivos tanto del área como de la organización.

En la actualidad la empresa comercial EL SALVADOR EIRL cuenta con un departamento de logística que presenta deficiencias en sus procedimientos, políticas y en sus funciones operativas, realizando una gestión deficiente que no le permite tener un crecimiento progresivo en el mercado y no pudiendo obtener mayores beneficios rentables para la empresa.

De acuerdo a la situación señalada que repercuten de manera importante en los resultados de la rentabilidad financiera de la empresa, se ha tenido en consideración proponer esta investigación que contribuirá a dar solución a las deficiencias encontradas en su control interno.

#### **1.1.4 Problema General:**

Nuestro problema de investigación queda formulado de la siguiente manera:

¿De qué manera la implantación de un sistema de control operativo y contable de los inventarios incide en la rentabilidad de la empresa Acopio & Alimentos El Salvador E.I.R.L. del distrito de Lurín – 2016?

#### **1.1.5 Problemas específicos**

- ¿De qué manera la implantación de un sistema de control operativo y contable de los inventarios incide en la liquidez de la empresa Acopio & Alimentos El Salvador E.I.R.L. del distrito de Lurín – 2016?
- ¿De qué manera la implantación de un sistema de control operativo y contable de los inventarios incide en la gestión de inventarios de la empresa Acopio & Alimentos El Salvador E.I.R.L. del distrito de Lurín – 2016?

### **1.2 JUSTIFICACIÓN E IMPORTANCIA DE LA INVESTIGACIÓN**

#### **1.2.1 Justificación**

Una de las razones que me impulsaron a realizar este proyecto es para dar a conocer la importancia de Implantar un Sistema de Control Operativo y Contable para los Inventarios de la empresa, porque de esta manera se podrán observar los cambios que existen en una empresa donde se trabaja de manera eficiente cuidando sus recursos económicos y trabajando de manera conjunta.

Por otra parte los resultados de esta investigación servirá de referencia para muchas empresas que tengan problemas con el control en su sistema de inventarios, así mismo este estudio será un aporte para futuras investigaciones y puede ser el punto de partida para profundizar otras investigaciones.

## **1.2.2 Importancia**

La importancia estará dada por el hecho de presentar un modelo de investigación que buscará resolver una problemática.

Asimismo, porque permitirá plasmar el proceso de investigación científica y desde luego los conocimientos y experiencia profesional

Por dicha razón este trabajo de investigación reviste de especial importancia por cuanto le permitirá a la empresa conocer la enorme utilidad que tiene un efectivo control de sus inventarios y que esto se traduce en una mejora de la rentabilidad de la misma.

## **1.3 OBJETIVOS DE LA INVESTIGACIÓN**

### **1.3.1 Objetivo General**

Demostrar que la Implantación de un Sistema de Control Operativo y Contable para los Inventarios influye en la Rentabilidad de la empresa Centro Acopio & Alimentos El Salvador E.I.R.L. del distrito de Lurín – 2016.

### **1.3.2 Objetivos Específicos**

- Determinar en qué medida la eficiente aplicación del Sistema de Control Operativo y Contable para los Inventarios influye en la Liquidez de la empresa Centro Acopio & Alimentos El Salvador E.I.R.L. del distrito de Lurín – 2016.
- Demostrar que el Sistema de Control Operativo y Contable Mejora la Gestión de los Inventarios de la empresa Centro Acopio & Alimentos El Salvador E.I.R.L. del distrito de Lurín – 2016.
- Comprobar que la Auditoría Interna influye en la Implantación de Sistemas de Control Operativo y Contable para los Inventarios de la empresa Centro Acopio & Alimentos El Salvador E.I.R.L. del distrito de Lurín – 2016.

## **1.4 LIMITACIONES**

Existe cierto recelo por parte de los directivos de la empresa en proporcionar información considerada por ellos como confidencial, y un temor de que la información proporcionada sea revelada a la competencia.

## **CAPÍTULO II: MARCO TEÓRICO**



## 2.1 ANTECEDENTES DE ESTUDIOS

### 2.1.1 Internacional

**Hurtado, E.** (2013). El control interno de las existencias y su incidencia en los resultado económicos y financieros de la empresa Curtiduría Orión SAC, en la ciudad de Trujillo, año 2012.

Conclusiones:

1. Mediante el análisis de los estados financieros, se ha podido determinar que la aplicación de un sistema de control interno de las existencias, produce un efecto positivo en los resultados económicos y financieros de la empresa Curtiduría Orión SAC.
2. Gracias al diagnóstico realizado se pudo identificar que la falta de control en las existencias es ocasionado por las siguientes razones :
  - El control de existencias con el que trabaja actualmente la empresa, es ineficiente.
  - No se toma correctamente un inventario físico.
  - Carece de una categorización de los materiales, en cuanto al criterio de valor monetario.
  - No se cuenta con un sistema que establezca cuánto y cuándo comprar, minimizando costos.
3. Con la aplicación de categorización que se hace en el sistema ABC, se puede saber cuáles son los materiales, insumos o productos terminados que requieren mayor control, ya sea porque su valor monetario lo requiere o porque son productos con mucha demanda o relevancia.
4. La falta de control interno acarrea directamente perdidas de los bienes, trayendo como consecuencia disminución en el margen de Utilidad. Podemos observar que el margen de utilidad en el 2012, fue de 1.73% siendo menor al 2013 de 4.91%, debido al exceso de inventarios que se obtuvo en ese año, así como en sus gastos operativos.

**Comentario:**

En este trabajo de investigación se hace referencia que para la empresa es de gran importancia aplicar de manera eficiente y eficaz el control interno de

sus existencias, y el buen desempeño de los departamentos que lo conforman. Es decir el departamento que no aplique controles internos adecuados puede correr el riesgo de tener desviaciones en sus operaciones y las decisiones tomadas serian erróneas, porque estarían basadas en información poco confiable.

**JANNETT, D. S. (2014).** Propuesta de un sistema de control interno para el área de ventas y su incidencia en su gestión económica financiera de la empresa gran hotel el golf Trujillo S.A.

### **Conclusiones:**

1. La propuesta de un adecuado sistema de control interno, a través de políticas y procedimientos operacionales en forma coordinada para el área de ventas, genera una eficiente gestión económica y financiera en la empresa.
2. El área de ventas, es fundamental en el crecimiento de la empresa Gran Hotel El Golf de Trujillo SA pero presenta algunas dificultades de tipo operativo al desarrollar el proceso de ventas, debido a la falta de asignación formal de funciones y procedimientos en el área incrementando de esta manera el riesgo de los activos con la posibilidad de fraude.
3. El establecimiento de un sistema de control interno para el área de ventas de la empresa Gran Hotel El Golf de Trujillo SA, aporta significativamente a la mejora de la misma, debido a que crea mayor y mejor flujo operativo en el proceso de las ventas e ingresos, contribuyendo además a salvaguardar los activos mostrando una base cierta para la elaboración y presentación de la información financiera.
4. La propuesta de un adecuado sistema de control interno para el área de ventas de la empresa Gran Hotel El Golf de Trujillo SA, influye positivamente, pues se puede determinar que a la fecha una política para la contabilización de los ingresos que no se sujeta a los principios y normas de contabilidad ya que registran los ingresos al momento de realizar la facturación, sin tomar en cuenta el periodo en que realmente se presta el servicio.

**Comentario:**

En esta investigación se analiza la propuesta de un adecuado sistema de control interno, a través de políticas y procedimientos operacionales de forma coordinada para el área de ventas, donde se señala que la aplicación del control interno traerá como consecuencia una eficiente gestión económica y financiera en la Empresa Gran Hotel El Golf Trujillo S.A.

Asimismo se menciona que una adecuada propuesta de sistema de control interno para el área de ventas de la empresa, influirá de manera positiva, puesto que se determinó que la empresa no cumple con los Principios y Normas de Contabilidad al momento de registrar dicha facturación o prestación del servicio.

**Hemeryth & Sánchez (2013).** Implementación de un Sistema de Control Interno Operativo en los Almacenes, para Mejorar la Gestión de Inventarios de la Constructora A&A S.A.C. de la Ciudad de Trujillo. Universidad Privada Antenor Orrego de Trujillo – Perú.

En base al diagnóstico y análisis realizado en la empresa Constructora A&A SAC, y después de implementar un sistema de control interno operativo en los almacenes, para mejorar la gestión de los inventarios, se establecen las siguientes conclusiones:

1. Ante la falta de una estructura organizativa definida en la empresa y por la carencia de un Manual de Organización y Funciones, se diseñó la estructura organizativa a nivel de almacenes definiéndose las obligaciones del personal que integran esta área.
2. El personal de almacenes tienen un nivel de educación bajo para el trabajo que realizan, por lo que están en proceso de aprendizaje gracias a capacitaciones otorgadas por la empresa, existiendo un alto grado de compromiso con la labor que desempeñan dentro de la misma.
3. Con la inversión en equipos y maquinarias se logrará optimizar los tiempos en los procesos realizados en los almacenes; además, que permitirá estar al día con la información dando oportunidad a tomar

buenas decisiones o medidas preventivas para mejorar la gestión de los inventarios y hacer un seguimiento al trabajo que realizan los almaceneros que se contrastará con los inventarios físicos mensuales.

4. Se encontraron deficiencias en los procesos dentro de los almacenes, por lo que se definieron y documentaron, teniendo claro la secuencia de actividades a realizar por cada uno y permitiendo un mejor control de los inventarios.

5. En los almacenes de Obras se encontró desorganización; ya que los materiales no tenían un sitio específico de almacenamiento, lo que generaba desorden y congestión en dicha área. Esto nos conllevó a proponer una buena distribución física de los almacenes y llevar en práctica la Filosofía de las “5S” que permitió tener más orden y cuidado en la manipulación de los materiales sin que eso lleve a pérdidas por deterioro.

**Comentario:** Como nos señala en el artículo anterior todas las empresas manejan distintas áreas que no siempre están siendo manejadas de manera eficiente que permita a la entidad a llevar todos los movimientos de manera clara y concreta.

La mayoría de las empresas no solicitan la asesoría de personas externas que puedan ver las deficiencias que se encuentran en la entidad y siguen trabajando como puedan, por ello es importante que soliciten ayuda externa que les permita identificar las deficiencias, mejorar el proceso y buscar soluciones a esas deficiencias.

**Zarpan A. (2013).** Evaluación del Sistema de Control Interno del Área de Abastecimiento para Detectar Riesgos Operativos en la Municipalidad Distrital de Pomalca. Universidad Católica Santo Toribio De Mogrovejo de Chiclayo – Perú.

En la evaluación del sistema de control interno del área de abastecimiento en la municipalidad Distrital de Pomalca, se identificaron cinco riesgos

potenciales originados como consecuencia de las deficiencias detectadas en el área. Los riesgos detectados en el área se detallan a continuación:

- Adquisición de Productos innecesarios para la satisfacción de necesidades de las áreas usuarias, como consecuencia de que la municipalidad distrital de Pomalca no realiza todas sus adquisiciones en confirmación con los requerimientos de almacén.
- Excesivo Costo de bienes adquiridos de la Municipalidad, como resultado de que no existe una cotización y una evaluación adecuada en el momento de adquirir los bienes en la modalidad de menor cuantía.
- Extravió, deterioro, robo sistemático de bienes almacenados, se presenta este riesgo como producto de que no existe restricciones en cuanto al ingreso al almacén del personal que labora en la entidad.
- Presentar información no confiable de las existencias, como consecuencia de que no se evidencia actividades de control.
- Deficiente desempeño del recurso humano como consecuencia de encontrarse no capacitado para desempeño de sus funciones, a causa de que la entidad no capacita a sus colaboradores donde parte del personal de la municipalidad no tiene conocimiento (Manual de procesos y funciones de la entidad y de la normativa vigente Ley de contrataciones y adquisiciones del estado, Normas técnicas de control interno del sector público, Guía de implementación de control interno del sector Publico).

Se diagnosticó que no se aplicaban los controles internos establecidos en las Normas Técnicas de control y como consecuencias no se establecían actividades de control que ayuden a mitigar el riesgo.

Asimismo corroboramos que la gestión de riesgos es deficiente detectando de esta forma que la respuesta frente al riesgo era la aceptación absoluta donde la entidad decide no actuar frente al riesgo al momento de no aplicar medidas de control para poder mitigar o disminuir el riesgo producido en la entidad. También se verificó que la entidad cumplía con la normativa vigente entendiéndose esto como decreto legislativo N° 1017 - Ley De

Contrataciones Y Adquisiciones Del Estado en cuanto a las adquisiciones de menor cuantía según lo establecido por la ley de no superar las tres unidades impositivas tributarias. Sin embargo se corrobora que no existe un adecuado planeamiento de las necesidades y recursos que las áreas usuarias de la Municipalidad necesitan de esta forma adquiriendo sus bienes sin realizar una evaluación económica eficiente. En cuanto a la evidencia encontrada a través de los reportes presentados de las adquisiciones de menor cuantía, se concluyó que existe un sobrecosto S./ 1,948 en relación al precio real y el valor de mercado de los bienes adquiridos en el mes de Agosto del año 2012 , evitando de esta forma la eficiente gestión de recursos.

**Comentario:** Como lo detallan en el artículo anterior, es importante que las entidades gubernamentales manejen los recursos del estado de manera eficiente para las normas señaladas por el estado de ética del gobierno.

El importante también que el personal administrativo, de todas las áreas en sí, cuente con algún tipo de capacitación constante que permita agilizar el trabajo y realizarlo de manera eficiente, donde la organización y las funciones también tienen un rol importa dentro de las entidades gubernamentales.

**Argandoña M. (2012).** El Control Interno de Inventarios y la Gestión en las Empresas de Fabricación de Calzado en el Distrito de Santa Anita. Universidad De San Martin De Porres De Lima - Perú.

Culminados y analizados los resultados de la investigación, se llegó a las siguientes conclusiones:

- El control interno de inventarios es un factor determinante en el desarrollo económico de las empresas del sector de fabricación de calzados.
- La actualización permanente del registro sistemático de inventarios da como resultado el eficiente cálculo y proyección de la distribución y marketing de los productos elaborados.
- Las revisiones físicas periódicas permiten la actualización y rotación de los inventarios, evaluando las existencias que no tienen mucha salida, y como

resultado estableciéndose agresivas campañas de marketing para evitar pérdidas a la empresa.

- La aplicación de un eficiente control de inventarios servirá como base y sustento para la eficiente gestión de las empresas y su consecuente desarrollo.

**Comentario:** Como lo indica en el artículo anterior, es de suma importancia que todas las entidades adopten un tipo de sistema que permita manejar los inventarios de manera eficiente que permita analizar cada uno de los productos en cuanto a su oferta y demanda.

Es importante mencionar también que todas las empresas cuentan con objetivos y metas que se esperan sean alcanzadas al terminar cada año, para ello es muy importante que se cuente con el apoyo de toda la organización donde se planteen estrategias y se distribuyan las funciones en todas las áreas de trabajo.

### 2.1.2 Nacional

**Goicochea M. (2011)** Sistema de control de inventarios del almacén de productos terminados en una empresa metal mecánica, presentada a la Universidad Ricardo Palma de Lima, quien llegó a las sgtes conclusiones:

- En la presente investigación de esta empresa, se ha podido observar que no existe modelo compatible de manejo de inventarios; de acuerdo a su realidad, por lo que se debió de crear uno nuevo en función a la teoría de los, ya planteados.
- El incremento de la variedad de productos de media y baja rotación, implica una disminución en el ratio de producción diaria.
- Al ser un mismo producto (con logo de la empresa) solicitado por varios mercados y/o clientes; no se corre el riesgo de caer en inventario que no se va a despachar.
- El reenfocar personal a otras áreas, es la mejor opción; ya que el contrato con el personal es anual y el costo de indemnización es demasiado alto.
- Se cuenta con stock en la empresa, pero este no se encuentra correctamente enfocado, ya que se poseen faltantes de atención del mercado nacional; en especial de los productos de baja rotación.

- Es correcto que en la Hipótesis General se asuma la necesidad de contar con políticas de inventarios específicas para cada uno los productos de baja demanda con el propósito de elevar el nivel de servicio, dado que los pedidos de los clientes generalmente son de un amplio surtido.
- La implementación del sistema de inventarios propuesto ha permitido obtener niveles de servicio de 98% y 100% que claramente mejora los resultados anteriores y permite confirmar la validez de la Hipótesis General, así como, del Objetivo General; como se aprecia en la tabla respectiva

El autor señala que si bien la empresa posee un buen stock de productos éstos no están correctamente enfocados por cuanto existen pedidos no atendidos a los clientes

**Rojas D. (2007).** Diseño de un sistema de control interno en una empresa comercial de repuestos electrónicos. Universidad de San Carlos de Guatemala.

1. Antes de iniciar la elaboración de un manual se necesita planear el tiempo para investigar las características particulares de la entidad, el tipo de organización, el sistema de control que posee, la entrevista con los encargados de cada tarea, la inspección de documentos (memos, libros) que revelen lo que se hace en la empresa, el tiempo para observar en el lugar de los hechos la realización de los procesos, análisis de alternativas y la elaboración propia del manual.
2. El control interno debe ajustarse a las necesidades y requerimientos de cada organización, debe consistir en un sistema que permita tener una confianza moderada de que sus acciones administrativas se ajustan a los objetivos y normas (legales y estatutarias) aplicables a la organización y un excesivo control puede ser costoso y contraproducente. Además, debe tenerse cuidado al diseñarlo, porque las regulaciones innecesarias limitan la iniciativa y el grado de creatividad de los empleados.
3. La elaboración y aplicación de los manuales administrativo y contable, son piezas fundamentales para proteger los recursos de la empresa, garantizar la eficacia, eficiencia y economía en todas las operaciones de la organización promoviendo y facilitando la correcta ejecución de las



operaciones y punto de partida, para conocer la eficiencia del sistema de control interno y poder evaluarlo.

4. Los manuales que se elaboran están orientados a las políticas administrativas, los métodos y procedimientos que están relacionados, en primer lugar, con el debido acatamiento de las disposiciones legales, reglamentarias y la adhesión a las políticas de los niveles de dirección y administración y, en segundo lugar, con la eficiencia de las operaciones.
5. El costo de un sistema de control interno se debe diferenciar por el beneficio general que produce al minimizar los riesgos y el impacto que tiene en el cumplimiento de los objetivos de la empresa; como consecuencia, en el proceso de diseño del sistema de control interno conviene considerar que los procedimientos que se dictan no resulten onerosos a la entidad.

**Comentario:** Como lo menciona en el texto anterior es de suma importancia que la entidad establezca manuales ,políticas y estratégicas que permitan a la entidad poder desarrollarse y seguir creciendo ,siendo primordial tener un líder es decir ser guiados por una persona que se encuentre en capacidad de poder solucionar todos los problemas que se susciten en la empresa.

**Gámez P. (2010).** Control Interno en las Áreas de Aprovisionamiento de las Empresas Públicas Sanitarias de Andalucía. (Tesis Doctoral, Universidad De Málaga).

- En los últimos años, las empresas han mostrado una creciente preocupación por conseguir un buen sistema de control interno capaz de disminuir los riesgos a los que se expone en su actividad, anticipándose en la medida de lo posible a los efectos de estos riesgos. Ambos factores han supuesto un desarrollo y un perfeccionamiento de las técnicas e instrumentos de control que se aplican no sólo en el tema contable sino en todos los ámbitos de la empresa.
- Si bien el origen del control interno estuvo ligado a un control contable, posteriormente la complejidad de las empresas y el constante dinamismo en el ámbito de los negocios, ha favorecido el hecho de que las direcciones de las empresas necesiten apoyarse en instrumentos

que, más allá del control contable, le permitan una gestión más eficiente y el logro de los objetivos previstos.

- Los sistemas de control interno de las organizaciones son evaluados mediante las correspondientes auditorías, como forma de comprobar la efectividad de los mecanismos y herramientas establecidos en los mismos. Así, el control de la actividad económica del sector público se evalúa mediante las Auditorías realizadas por los órganos de control interno.
- La auditoría financiera de la empresa privada, tradicionalmente ha servido de base para la auditoría del sector público. Mientras en el ámbito privado el informe de auditoría va dirigido a terceros interesados en la empresa (accionistas, acreedores, etc.), en el ámbito del sector público, la auditoría interna debe servir de garantía en la utilización efectiva y eficiente de los recursos públicos frente a terceros, que en este caso son los contribuyentes que lo financian.
- En el ámbito internacional la publicación del informe COSO en 1992, ha supuesto un hito en lo relativo al control interno en las organizaciones, ya que ha permitido un consenso por parte de todas las instituciones que colaboraron en su creación sobre el marco de actuación, instrumentos y forma de medir dicho control interno. En definitiva supuso una homogenización de los distintos instrumentos que hasta el momento existían en las organizaciones y empresas sobre el control interno.
- Para que el sector público sea eficaz y eficiente, capaz de dar respuestas satisfactorias a las necesidades de los ciudadanos, es necesario la implantación de mecanismos de control interno y auditorías operativas que sobrepasen las fronteras del control de legalidad y que, al igual que ocurre en la empresa privada, garanticen al accionista (en este caso el contribuyente ciudadano), la correcta utilización de los recursos que le ceden para su administración y gestión.
- El informe COSO ha supuesto la normalización más completa de las últimas décadas en lo relativo al control interno. Su importancia ha sido

de tal magnitud que se ha incorporado tanto al campo de la auditoria del sector público mediante su inclusión en las Normas INTOSAI, como al ámbito privado internacional con la Ley Sarbanes.

Como lo mencionan en el texto anterior, la entidad busca que dentro de todo el control que se desarrolla en la empresa se dé, de manera eficiente logrando que la gestión a nivel empresarial cambie todas las expectativas en la empresa y se puedan desarrollar nuevos enfoques y resolver los paradigmas que no van de la mano con el desarrollo y crecimiento de la empresa que desea mejorar su calidad en todos los aspectos tanto organizacional como operacional.

**Sierra M. (2012).** Propuesta de Mejoramiento de Procedimientos para el Control de Inventarios Aplicado en la Empresa Vanidades S.A. Universidad Central De Ecuador.

1. La empresa Vanidades no cuenta con una adecuada segregación de funciones, por lo que varias actividades se concentran centralizadas en pocas personas e impiden que estas se desarrollen plenamente en las tareas asignadas al departamento que trabajan.
2. El departamento de contabilidad no cuenta con el suficiente personal para el desarrollo de las funciones y responsabilidades asignadas a él, lo que provoca deficiencia en los controles internos.
3. El espacio físico de la empresa es insuficiente lo cual provoca bodega y producción no puedan realizar sus funciones de forma efectiva y una toma física de los inventarios con mayor frecuencia.
4. Con el análisis realizado al área de bodegas se logró determinar que esta sección representa una debilidad para la empresa debido a las falencias detectadas en cada uno de los procesos de adquisiciones, despacho de ventas, y toma física del inventario, las cuales generan una información contable financiera poco confiable.
5. La gerencia general no brinda el apoyo suficiente en recursos económicos, humanos, tecnológicos al área de producción lo que provoca falencias en el desarrollo de sus actividades.

6. El personal de producción y bodegas no cuenta con una capacitación oportuna sobre todas las actividades que desempeñara y el papel importante que cumplen en la organización.

7. No existen procesos definidos en el área de comercialización, bodegas y producción para el arreglo de productos devueltos por los clientes lo que provoca en ocasiona pérdidas del mismo.

8. El departamento de comercialización no hay una preocupación sobre el estado de satisfacción que obtiene el cliente y en especial el consumidor final de las prendas lo que ocasionaría la pérdida del cliente para futuros contratos.

**Comentario:** Como lo menciona en la información anterior es muy importante detectar todas aquellas debilidades que se necesitan mejorar y superarlas, el control interno que se desarrolle dentro de la empresa indica que el cliente es el elemento primordial en toda entidad es por ello que nosotros como proveedores para ellos tenemos que hacer que le cliente se sienta satisfecho con nuestros productos.

## **2.2 DESARROLLO DE LA TEMÁTICA CORRESPONDIENTE AL TEMA INVESTIGADO**

### **2.2.1 Teoría de control operativo y contable**

#### **Colegio de Contadores Público de México (2014).**

El Control Interno es un elemento muy importante en el funcionamiento y operación de las empresas y tiene un gran efecto en la calidad, oportunidad y veracidad de la información que genera la empresa. El auditor debe realizar un estudio y evaluación del Control Interno, como parte de una revisión de estados financieros practicada conforme a las Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas.

El Contador Público puede llevar a cabo un trabajo más profundo o con un objetivo más preciso sobre el Control Interno de la empresa, inclusive puede emitir una opinión específica sobre el Control Interno, sin embargo nos enfocaremos en esta ocasión al estudio y evaluación que realiza el auditor como parte de su trabajo de auditoria de estados financieros.

El boletín 3050 “Estudio y Evaluación del Control Interno” de las Normas y Procedimientos de Auditoria, define los elementos de la estructura del control interno y establece los pronunciamientos normativos aplicables a su estudio y evaluación, como un aspecto fundamental al diseñar la estrategia de auditoria, así mismo señala los lineamientos que deben seguirse al informar sobre debilidades o desviaciones. El boletín mencionado fue modificado hace dos años, con motivo de adecuarlo a los nuevos conceptos y elementos que se consideran dentro del Control Interno.

**Comentario:** El control interno como lo indica el texto anterior es un procedimiento que se lleva a cabo dentro de una empresa para identificar las deficiencias y poder realizar planes estratégicos que permitan mejorar la empresa en todos los aspectos. Para ello es importante realizar antes una auditoria.

## **La Contraloría General de la República (Marco Conceptual del Control Interno).**

- **Evolución en la aplicación del Control Interno**

El desarrollo del Control Interno se inicia a partir de la aparición de la gran empresa, donde los propietarios se vieron imposibilitados de continuar atendiendo personalmente los problemas productivos, comerciales y operativos y donde se hizo imprescindible delegar funciones dentro de la organización así como establecer procedimientos formales para prevenir o disminuir errores y fraudes. El desarrollo industrial y económico de los negocios propició una mayor complejidad en las entidades y en su administración, surgiendo la necesidad de establecer mecanismos, normas y procedimientos de control que dieran respuesta a las nuevas situaciones. Los contadores idearon la "comprobación interna" (término con el que se

llamaba a lo que hoy en día es el Control Interno) para asegurarse contra posibles errores y fraudes. Esta era conocida como la organización y coordinación del sistema de contabilidad y los procedimientos adoptados, que tenían como finalidad brindar a la administración, hasta donde fuese posible y práctico, el máximo de protección, control e información verídica. A partir de la década del 70, a causa del descubrimiento de muchos pagos ilegales, malversaciones y otras prácticas delictivas en los negocios, comenzó a prestarse mayor atención al establecimiento de mejores controles internos. Hasta entonces, el Control Interno generalmente se había considerado como un tema reservado solamente a los contadores. A partir de los años 80, se comenzaron a ejecutar una serie de acciones con el fin de dar respuesta a un conjunto de inquietudes sobre la diversidad de conceptos, definiciones e interpretaciones que existían sobre el Control Interno en el ámbito internacional. La pretensión consistía en crear un nuevo marco conceptual para el Control Interno, que fuera capaz de integrar las diversas definiciones y conceptos que habían sido utilizados hasta entonces.

- **El Control Interno en la actualidad**

Como lo menciona Gonzales (2005), el desarrollo del Control Interno busca complementarse con nuevos modelos como el “Cuadro de Mando Integral” (Balanced Scorecard) que reposa en una gestión por procesos altamente desarrollada, en la que ambos se orientan, en última instancia, hacia la elevación creciente y sostenible de la eficiencia y eficacia de la organización. Estudios sobre el tema, realizados en los últimos lustros, coinciden en reconocer un conjunto de necesidades de primer orden, como son:

a. La necesidad de que el Control Interno se integre al desarrollo del conjunto de actividades que forman parte de la misión de la organización, de manera que forme parte de los procesos regulares de trabajo y, al mismo tiempo, se identifique como un proceso continuo y singular, constituyéndose en un sistema.

b. La necesidad de que los objetivos del sistema de Control Interno se correspondan y refieran a los macro-propósitos de la organización, esencialmente vinculados a su eficiencia y eficacia, estratégica y operacional.

c. La necesidad de unificar el significado que el Control Interno tiene para todos los miembros de la organización y demás personas implicadas.

**Comentario:** Como lo indica en el texto anterior el significado de todo control interno que se desarrolle dentro de una empresa, trae consigo unificar y contar con todo el apoyo de todas las áreas que se encuentran dentro de la entidad, ya que es muy importante contar con todas las personas que se encuentran comprometidas con el desarrollo de la entidad.

**Coopers & Lybrand E Instituto de Auditores Internos (1997),** Los Nuevos Conceptos del Control Interno: Informe Coso .Ediciones Díaz de Santos, S.A.

Hace tiempo que los altos ejecutivos buscan maneras de controlar mejor las empresas que dirigen. Los controles internos se implantan con el fin de detectar, en el plazo deseado, cualquier desviación respecto a los objetivos de rentabilidad establecidos por la empresa y delimitar las sorpresas. Dichos controles permiten a la dirección hacer frente a la rápida evolución del entorno económico y competitivo, así como a las exigencias y prioridades cambiantes de los clientes y adaptar su estructura para asegurar el crecimiento futuro.

Los controles internos fomentan la eficiencia, reducen el riesgo de pérdida de valor de los activos y ayudan a garantizar la fiabilidad de los estados financieros, los cumplimientos de las leyes y normas vigentes.

Debido a que los controles internos son útiles para la consecución de muchos objetivos importantes, cada vez es mayor la exigencia de disponer de mejores sistemas de control interno y de informes sobre los mismos. El control interno es considerado cada vez más como una solución a numerosos problemas potenciales.

**Comentario:** El control interno aplicado de manera eficiente, reduce la pérdida del valor de los activos, ayuda también a preparar los estados financieros de manera fiable y a su vez ayuda a que la empresa lleve a cabo el debido cumplimiento de las leyes y normas vigentes.

**Coopers & Lybrand E Instituto De Auditores Internos (1997), Los Nuevos Conceptos del Control Interno: Informe Coso .Ediciones Díaz de Santos, S.A.**

### **Control Interno**

El control interno no tiene el mismo significado para todas las personas, lo cual causa confusión entre empresarios y profesionales, legisladores, reguladores, etc. en consecuencia, se originan problemas de comunicación y diversidad de expectativas, lo cual da origen a problemas dentro de las empresas.

Estos problemas se agravan cuando el término control interno, sin estar claramente definido, se utiliza en leyes, normas o reglamentos.



El control interno consta de cinco componentes relacionados entre si. se derivan de la manera en que la dirección dirige la empresa y están integrados en el proceso de dirección. Aunque los componentes son aplicables a todas las empresas, las pequeñas y medianas pueden implantarlos de forma distinta que las grandes.

Aunque sus sistemas de control pueden ser menos formales y estructurados, una pequeña empresa también puede tener un control interno eficaz. Los componentes son los siguientes:

- ✓ **Entorno de control:** El entorno de control marca la pauta del funcionamiento de una organización e influye en la concienciación de sus empleados respecto al control. Es la base de todos los demás componentes del control interno, aportando disciplina y estructura. Los factores del entorno de control incluyen la integridad, los valores éticos y la capacidad de los empleados en la entidad, la filosofía de dirección y el estilo de gestión, la manera en la dirección asigna la autoridad y las responsabilidades y organiza y desarrolla profesionalmente a sus empleados y la atención y orientación que proporciona el consejo de administración.
- ✓ **Evaluación de los riesgos:** Cada entidad se enfrenta a diversos riesgos externos e internos que tienen que ser evaluados. Una condición previa a la evaluación del riesgo es la identificación de los objetivos a los distintos niveles, vinculados entre sí e internamente coherentes. La evaluación de los riesgos consiste en la identificación y el análisis de los riesgos relevantes para la consecución de los objetivos, y sirve de base para determinar cómo han de ser gestionados los riesgos. Debido a que las condiciones económicas, industriales, legislativas y operativas continúan cambiando continuamente, es necesario disponer de mecanismos para identificar y afrontar los riesgos asociados con el cambio.
- ✓ **Actividades de control:** Las actividades de control son las políticas y los procedimientos que ayudan a asegurar que se le llevan a cabo las instrucciones de la dirección. ayudan a asegurar que se toman las

medidas necesarias para controlar los riesgos relacionados con la consecución de los objetivos de la entidad. Hay actividades de control en toda la organización, a todos los niveles y en todas las funciones. Incluyen una gama de actividades tan diversa como aprobaciones, autorizaciones, verificaciones, conciliaciones, revisiones de rentabilidad operativa, salvaguarda de activos y segregación de funciones.

- ✓ **Información y comunicación:** Hay que identificar, recopilar, comunicar información pertinente en forma y plazo que permitan cumplir a cada empleado con sus responsabilidades. Los sistemas informáticos producen informes que tienen información operativa, financiera y datos sobre el cumplimiento de las normas que permite dirigir y controlar el negocio de forma adecuada.

Dichos sistemas no solo manejan datos generados internamente, sino también acontecimientos externos, actividades y condiciones relevantes para la toma de decisiones de gestión, así como para la presentación de información a terceros. También debe haber una comunicación eficaz en un sentido más amplio, que fluya en todas las direcciones a través de todos los ámbitos de la organización de arriba hacia abajo y a la inversa. El mensaje por parte de la alta dirección a todo el personal ha de ser claro: las responsabilidades del control han de tomarse en serio. Los empleados tienen que comprender cuál es su papel en el sistema de control interno y cómo las actividades individuales están relacionadas con el trabajo de los demás. Por otra parte, han de tener medios para comunicar la información significativa a los niveles superiores. Asimismo, tiene que haber una comunicación eficaz con terceros, como clientes, proveedores, organismos de control y accionistas.

- ✓ **Supervisión:** Los sistemas de control interno requieren supervisión, es decir, un proceso que comprueba que se mantiene el adecuado funcionamiento del sistema a lo largo del tiempo. Esto se consigue mediante actividades de supervisión continuada, evaluación periódica o una combinación de ambas cosas. La supervisión continuada se da en el transcurso de las operaciones. Incluye tanto las actividades normales de dirección y supervisión, como otras actividades llevadas a cabo por el personal en la realización de sus funciones.

Estos componentes, vinculados entre sí, generan una sinergia y forman un sistema integrado que responde de una manera dinámica a las circunstancias cambiantes del entorno. 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.

Existe una interrelación entre las tres categorías de objetivos, que son lo que una entidad se esfuerza por conseguir, y los componentes, que representan lo que se necesita para lograr dichos objetivos. Todos los componentes son relevantes para cada categoría de objetivos. Al examinar cualquier categoría – por ejemplo, la eficiencia y eficacia de las operaciones – los cinco componentes han de estar presentes y funcionando de forma apropiada para poder concluir que el control interno sobre las operaciones es eficaz.

La definición de control interno –con sus conceptos fundamentales subyacentes de un proceso efectuado por los empleados que aporta un grado razonable de seguridad– junto con la clasificación de los objetivos y de los componentes y los criterios para lograr la eficacia, así como las cuestiones relacionadas, constituyen el marco del control interno.

**Comentario:** Estos cinco componentes como lo indica en el texto anterior son vitales para el desarrollo de toda entidad ya que forman parte de un sistema integrado que es capaz de responder a las diferentes situaciones problemáticas que se sitúen en la empresa.

Todo control interno que se desarrolle de manera eficiente dentro de una entidad necesita ser trabajado bajo un proceso donde se tenga que analizar y correspondientemente realizar todo un sistema que permita contar con el trabajo en equipo donde los empleados juegan una pieza importante dentro de la entidad.

## 2.2.2 Teoría de inventarios

### **Norma Internacional de Contabilidad 2 Inventarios**

**Objetivo.-** El objetivo de esta Norma es prescribir el tratamiento contable de los inventarios. Un tema fundamental en la contabilidad de los inventarios es la cantidad de costo que debe reconocerse como un activo, para que sea diferido hasta que los ingresos correspondientes sean reconocidos. Esta Norma suministra una guía práctica para la determinación de ese costo, así como para el subsiguiente reconocimiento como un gasto del periodo, incluyendo también cualquier deterioro que rebaje el importe en libros al valor neto realizable. También suministra directrices sobre las fórmulas del costo que se usan para atribuir costos a los inventarios.

**Definiciones** Los términos siguientes se usan, en esta Norma, con los significados que a continuación se especifica:

#### **Inventarios son activos:**

- (a) mantenidos para ser vendidos en el curso normal de la operación;
- (b) en proceso de producción con vistas a esa venta; o
- (c) en forma de materiales o suministros, para ser consumidos en el proceso de producción, o en la prestación de servicios.

**Valor neto realizable** es el precio estimado de venta de un activo en el curso normal de la operación menos los costos estimados para terminar su producción y los necesarios para llevar a cabo la venta.

**Valor razonable** es el importe por el cual puede ser intercambiado un activo, o cancelado un pasivo, entre un comprador y un vendedor interesado y debidamente informado, que realizan una transacción libre.

**El valor neto realizable** hace referencia al importe neto que la entidad espera obtener por la venta de los inventarios, en el curso normal de la operación. El valor razonable refleja el importe por el cual este mismo inventario podría ser intercambiado en el mercado, entre compradores y vendedores interesados y debidamente informados. El primero es un valor específico para la entidad, mientras que el último no. El valor neto realizable de los inventarios puede no ser igual al valor razonable menos los costos de venta.

Entre los inventarios también se incluyen los bienes comprados y almacenados para su reventa, entre los que se encuentran, por ejemplo, las mercaderías adquiridas por un minorista para su reventa a sus clientes,

y también los terrenos u otras propiedades de inversión que se tienen para ser vendidos a terceros. También son inventarios los productos terminados o en curso de fabricación mantenidos por la entidad, así como los materiales y suministros para ser usados en el proceso productivo. En el caso de un prestador de servicios, tal como se describe en el párrafo 19, los inventarios incluirán el costo de los servicios para los que la entidad aún no haya reconocido el ingreso de operación correspondiente (véase la NIC 18 Ingresos de Actividades Ordinarias

**Medición de los inventarios** Los inventarios se medirán al costo o al valor neto realizable, según cual sea menor.

**Reconocimiento como un gasto**

Cuando los inventarios sean vendidos, el importe en libros de los mismos se reconocerá como gasto del periodo en el que se reconozcan los correspondientes ingresos de operación. El importe de cualquier rebaja de valor, hasta alcanzar el valor neto realizable, así como todas las demás pérdidas en los inventarios, será reconocido en el periodo en que ocurra la rebaja o la pérdida. El importe de cualquier reversión de la rebaja de valor que resulte de un incremento en el valor neto realizable, se reconocerá como una reducción en el valor de los inventarios, que hayan sido reconocidos como gasto, en el periodo en que la recuperación del valor tenga lugar.

El costo de ciertos inventarios puede ser incorporado a otras cuentas de activo, por ejemplo los inventarios que se emplean como componentes de los trabajos realizados, por la entidad, para los elementos de propiedades, planta y equipo de propia construcción. Los inventarios asignados a otros activos de esta manera, se reconocerá como gasto a lo largo de la vida útil de los mismos.

## **Sistema de Inventario**

Los inventarios constituyen parte esencial de cualquier empresa, ya que existen, entre otras razones, para garantizar la continuidad de su actividad, bien sea productiva o se servicios .una buena administración de los inventarios resulta esencial para el funcionamiento exitoso de las organizaciones.

El inventario puede interpretarse como la cantidad de artículos que se encuentran almacenados en espera de ser utilizados. Los inventarios surgen por la diferencia entre el tiempo y la localización de la demanda y el abastecimiento, es decir, ellos se utilizan como amortiguadores entre la oferta y la demanda. Toda organización debe, por tanto, contar con inventarios para garantizar la continuidad del proceso productivo o para satisfacer la demanda de sus clientes. Juegan además un papel muy importante como parte de la reserva para la previsión de las consecuencias en casos de catástrofes naturales.

En empresas productivas los inventarios incluirían las materias primas y materiales utilizados en su proceso productivo, productos en proceso, productos terminados, así como piezas de repuesto, herramientas, etc. En empresas comerciales, por lo general abarcan el conjunto de productos que están disponibles para la venta .En general todas las empresas también requieren materiales y equipamientos de oficina.

Por otra parte, activos no fijos como dinero en efectivo y cuentas por cobrar pueden constituir inventarios, así como el equipamiento, los materiales y el personal son inventarios también para organizaciones como hospitales, universidades, y otras empresas de servicio público.

**Comentario:** Como lo indica en el artículo anterior el inventario dentro de una empresa ya sea de servicios o comercial necesitan de una eficiente administración y control de los inventarios ya que estos inventarios representan la base de todo éxito empresarial ya que el contar con una eficiente manejo del control de los inventarios se podría tener todo bajo control ,como por ejemplo el de abastecer a nuestros clientes de todos los productos que necesitan y tener un manejo eficiente de los productos con mayor demanda.

## **Tipos De Inventario.-**

**Inventario Perpetuo:**

Es el que se lleva en continuo acuerdo con las existencias en el almacén, por medio de un registro detallado que puede servir también como mayor auxiliar, donde se llevan los importes en unidades monetarias y las cantidades físicas. A intervalos cortos, se toma el inventario de las diferentes secciones del almacén y se ajustan las cantidades o los importes o ambos, cuando es necesario, de acuerdo con la cuenta física.

Los registros perpetuos son útiles para preparar los estados financieros mensuales, trimestral o provisionalmente. El negocio puede determinar el costo del inventario final y el costo de las mercancías vendidas directamente de las cuentas sin tener que contabilizar el inventario. El sistema perpetuo ofrece un alto grado de control, porque los registros de inventario están siempre actualizados.

Anteriormente, los negocios utilizaban el sistema perpetuo principalmente para los inventarios de alto costo unitario, como las joyas y los automóviles; hoy día con este método los administradores pueden tomar mejores decisiones acerca de las cantidades a comprar, los precios a pagar por el inventario, la fijación de precios al cliente y los términos de venta a ofrecer. El conocimiento de la cantidad disponible ayuda a proteger el inventario.

**Inventario Intermitente:**

Es un inventario que se efectúa varias veces al año. Se recurre al, por razones diversas, no se puede introducir en la contabilidad del inventario contable permanente, al que se trata de suplir en parte.

**Inventario Final:**

Es aquel que realiza el comerciante al cierre del ejercicio económico, generalmente al finalizar un periodo, y sirve para determinar una nueva situación patrimonial en ese sentido, después de efectuadas todas las operaciones mercantiles de dicho periodo.

**Inventario Inicial:**

Es el que se realiza al dar comienzos a las operaciones.

**Inventario Físico:**

Es el inventario real. Es contar, pesar o medir y anotar todas y cada una de las diferentes clases de bienes (mercancías), que se hallen en existencia en la fecha del inventario, y evaluar cada una de dichas partidas. Se realiza como una lista detallada y valorada de las existencias.

Inventario determinado por observación y comprobado con una lista de conteo, del peso o a la medida real obtenidos.

Calculo del inventario realizado mediante un listado del stock realmente poseído. La realización de este inventario tiene como finalidad, convencer a los auditores de que los registros del inventario representan fielmente el valor del activo principal. La preparación de la realización del inventario físico consta de cuatro fases, a saber:

Manejo de inventarios (preparativos)

Identificación

Instrucción

Adiestramiento

**Inventario Mixto:**

Inventario de una clase de mercancías cuyas partidas no se identifican o no pueden identificarse con un lote en particular.

**Inventario de Productos Terminados:**

Todas las mercancías que un fabricante ha producido para vender a sus clientes.

**Inventario en Transito:**

Se utilizan con el fin de sostener las operaciones para abastecer los conductos que ligan a la compañía con sus proveedores y sus clientes, respectivamente. Existen porque el material debe de moverse de un lugar a otro. Mientras el inventario se encuentra en camino, no puede tener una función útil para las plantas o los clientes, existe exclusivamente por el tiempo de transporte.

**Inventario de Materia Prima:**

Representan existencias de los insumos básicos de materiales que abran de incorporarse al proceso de fabricación de una compañía.

**Inventario en Proceso:**

Son existencias que se tienen a medida que se añade mano de obra, otros materiales y demás costos indirectos a la materia prima bruta, la que llegará a conformar ya sea un sub-ensamble o componente de un producto terminado; mientras no concluya su proceso de fabricación, ha de ser inventario en proceso.



**Inventario en Consignación:**

Es aquella mercadería que se entrega para ser vendida pero el título de propiedad lo conserva el vendedor.

**Inventario Máximo:**

Debido al enfoque de control de masas empleado, existe el riesgo que el nivel del inventario pueda llegar demasiado alto para algunos artículos. Por lo tanto se establece un nivel de inventario máximo. Se mide en meses de demanda pronosticada, y la variación del excedente es:  $X > I_{max}$ .

**Inventario Mínimo:**

Es la cantidad mínima de inventario a ser mantenidas en el almacén.

**Inventario Disponible:**

Es aquel que se encuentra disponible para la producción o venta.

**Inventario en Línea:**

Es aquel inventario que aguarda a ser procesado en la línea de producción.

**Inventario Agregado:**

Se aplica cuando al administrar las existencias de un único artículo representa un alto costo, para minimizar el impacto del costo en la administración del inventario, los artículos se agrupan ya sea en familias u otro tipo de clasificación de materiales de acuerdo a su importancia económica, etc.

**Inventario en Cuarentena:**

Es aquel que debe de cumplir con un periodo de almacenamiento antes de disponer del mismo, es aplicado a bienes de consumo, generalmente comestibles u otros.

**Inventario de Previsión:**

Se tienen con el fin de cubrir una necesidad futura perfectamente definida. Se diferencia con el respecto a los de seguridad, en que los de previsión se tienen a la luz de una necesidad que se conoce con certeza razonable y por lo tanto, involucra un menor riesgo.

**Inventario de Seguridad:**

Son aquellos que existen en un lugar dado de la empresa como resultado de incertidumbre en la demanda u oferta de unidades en dicho lugar. Los inventarios de seguridad concernientes a materias primas, protegen contra la incertidumbre de la actuación de proveedores debido a factores como el tiempo de espera, huelgas, vacaciones o unidades que al ser de

mala calidad no podrán ser aceptadas. Se utilizan para prevenir faltantes debido a fluctuaciones inciertas de la demanda.

**Inventario de Mercaderías:**

Son las mercaderías que se tienen en existencia, aun no vendidas, en un momento determinado.

**Inventario de Fluctuación:**

Estos se llevan porque la cantidad y el ritmo de las ventas y de producción no pueden decidirse con exactitud. Estas fluctuaciones en la demanda y la oferta pueden compensarse con los stocks de reserva o de seguridad. Estos inventarios existen en centros de trabajo cuando el flujo de trabajo no puede equilibrarse completamente. Estos inventarios pueden incluirse en un plan de producción de manera que los niveles de producción no tengan que cambiar para enfrentar las variaciones aleatorias de la demanda.

**Sistema De Inventarios Periódicos (2010).**

Existen dos sistemas para controlar los Inventarios: Sistema periódico y Sistema permanente o perpetuo.

El sistema de inventarios periódico, como su nombre lo indica, **realiza un control cada determinado tiempo o periodo**, y para eso es necesario hacer un **conteo físico**. Para poder determinar con exactitud la cantidad de inventarios disponibles en una fecha determinada. Con la utilización de este sistema, la empresa no puede saber en determinado momento cuantos son sus mercancías, ni cuanto es el costo de los productos vendidos.

La empresa solo puede saber tanto el inventario exacto como el costo de venta, en el momento de hacer un conteo físico, lo cual por lo general se hace al final de un periodo, que puedes ser mensual, semestral o anual.

Para determinar el costo de las ventas realizadas en un periodo, es preciso realizar lo que llamamos Juego de inventarios que consiste en tomar el inventario inicial, y sumarles las compras, restarle las devoluciones en compras y el inventario final. El resultado es el costo de las ventas del periodo.

El sistema de inventarios periódico, al **no ejercer un control constante**, es un sistema que facilita la pérdida de los inventarios. Solo se pueden hacer

seguimientos y verificaciones al final de un periodo cuando se hacen los conteos físicos, lo cual permite o facilita posibles fraudes.

### **Contabilización en el inventario periódico.**

En el inventario periódico, las compras de mercancía o de Materia prima, no se contabilizan en el activo (Inventarios), sino que se contabilizan en la cuenta compras (62 Puc Colombiano). Al finalizar el periodo, con el valor allí acumulado, se realiza el juego de inventarios para **determinar el costo de venta**.

Las devoluciones de mercancías compradas se contabilizan también en la cuenta de compras (6225 Puc Colombiano).

Las ventas se contabilizan en la respectiva cuneta de ingresos (4135 Puc Colombiano), lo mismo que la devolución en ventas (4175 Puc Colombiano).

Cuando se realiza el juego de inventarios, se hace el conteo físico y se determina el inventario final, éste inventario final si se contabiliza en la cuenta de activos (Inventarios).

### **Aspectos tributarios.**

El decreto 187 de 1975, en su artículo 27, establece que cuando el costo de venta se determine mediante el juego de inventarios, **no deben incluirse** ni las mercancías en tránsito, ni las mercancías recibidas en consignación.

En el caso de las mercancías en tránsito, si se llegare a vender esas mercancías estando en tránsito, el costo de venta que se considera provisional, se contabilizará como diferido. La utilidad o pérdida por esas ventas, se determinará e incluirá en la renta del año en que se liquide definitivamente el respectivo costo.

Actualmente, el sistema tributario Colombiano, **no acepta el inventario periódico** para los contribuyentes que de acuerdo al Estatuto tributario deban presentar la declaración tributaria firmada por contador público. (Vea: Declaraciones tributarias que deben ser firmadas por contador público).

Fiscalmente se acepta la **disminución del inventario final hasta en un 3%**. Esta disminución bien puede ser por deterioro o por pérdida, obsolescencia, etc.

Las provisiones de inventarios que bien pueden ser por deterioro, obsolescencia o por cualquier otro motivo que la empresa considere prudente provisionar algún valor, **no son aceptadas fiscalmente**. La única disminución permitida es la del inventario final sólo en el 3%.

**Comentario:** como su mismo nombre lo indica el sistema de inventarios periódico, **realiza un control cada determinado tiempo o periodo**, y para eso es necesario hacer un **conteo físico**. Para poder determinar con exactitud la cantidad de inventarios disponibles en una fecha determinada. Con la utilización de este sistema, la empresa no puede saber en determinado momento cuantos son sus mercancías, ni cuanto es el costo de los productos vendidos.

#### **FIAEP (2014).Control y Manejo de Inventarios.**

Clasificación ABC y la empresa Una empresa que tenga un gran número de artículos de inventario debe analizar cada uno de ellos para determinar la inversión aproximada por unidad. Una gran cantidad de organizaciones tienen en sus almacenes una gran cantidad de artículos que no tienen una misma característica, muchos de estos artículos son relativamente de bajo costo, en tanto que otros son bastante costosos y representan gran parte de la inversión de la empresa. Algunos de los artículos del inventario, aunque no son especialmente costosos tienen una rotación baja y en consecuencia exigen una inversión considerable; otros artículos, aunque tienen un costo alto por unidad, rotan con suficiente rapidez para que la inversión necesaria sea relativamente baja.

En la mayoría de las empresas la distribución de los artículos del inventario es que el 20% corresponden al 80% de la inversión en inventario, mientras que el 80% restante de los artículos corresponden solamente al 200% de dicha inversión, es por ello que se hizo necesario formular un nuevo sistema de asignación en la prioridad que se le da a las existencias que maneja la empresa: El sistema de costos basado en las actividades o costeo ABC. La aplicación del sistema de costos ABC en una empresa para el control de inventarios se empieza por la clasificación en grupos de artículos así:

- Los artículos "A": son aquellos en los que la empresa tiene la mayor inversión, estos representan aproximadamente el 10% de los artículos del inventario que absorben el 80% de la inversión. Estos son los más costosos o los que rotan más lentamente en el inventario.
- Los artículos "B": son aquellos que les corresponde la inversión siguiente en términos de costo. Consisten en el 30% de los artículos que requieren el 15% de la inversión.
- Los artículos "C": son aquellos que normalmente en un gran número de artículos correspondientes a la inversión más pequeña. Consiste aproximadamente del 60% de todos los artículos del inventario pero solo el 5% de la inversión de la empresa en inventario.

**Comentario:** Como lo indica el siguiente texto es importante clasificar los productos ya sea por tipos y a su vez también es importante conocer y saber la demanda de estos productos es importante esta clasificación para analizar si se obtienen rentabilidad de estos productos o se están realizando inversiones no productivas.

## **FIAEP (2014).Control y Manejo De Inventarios**

### **Definición de Almacenista.**

- Es aquella persona capaz de guardar, proteger, custodiar y despachar toda clase de materiales y/o artículos.
- Tiene que contar, medir y pesar la mercancía.
- Se debe delegar en una sola persona la responsabilidad de la descarga.
- Comparar el resultado del conteo con los documentos respectivos (A la hora cuando se despacha y cuando se recibe mercancía, observar la factura).
- Debe utilizar equipos móviles en las descarga (Seguridad Industrial).
- El Almacenista debe evitar la indisciplina.

### **Función de los Almacenes:**

- Mantienen las materias primas a cubierto de incendios, robos y deterioros.
- Permitir a las personas autorizadas el acceso a los materiales almacenados.
- Mantiene informado al departamento de compras, sobre las existencias reales de materia prima.
- Lleva en forma minuciosa controles sobre las materias primas (entradas y salidas).
- Vigila que no se agoten los materiales (máximos – mínimos).

Comentario: Como lo indica el texto anterior es importante que todos los productos cuenten con un espacio donde puedan permanecer y a su vez tienen que ser encargadas a un almacenero que cumpla con todos esos aspectos señalados en la lectura.

### **Las pequeñas empresas y las causas de sus fracasos**

Quienes crean empresas pequeñas lo hacen desconociendo las escasas probabilidades de supervivencia o a pesar de ellas. La experiencia demuestra que el 50% de dichas empresas quiebran durante el primer año de actividad, y no menos del 90% antes de cinco años. Según revelan los análisis estadísticos, el 95% de estos fracasos son atribuibles a la falta de competencia y de experiencia en la dirección de empresas dedicadas a la actividad concreta de que se trate.

En los últimos años, incluso a las empresas mejor dirigidas les ha costado trabajo mantener, ya no elevar, su nivel de beneficios. También han tropezado cada vez con mayores dificultades a la hora de trasladar los aumentos de coste a sus clientes subiendo el precio de los productos o servicios.

La mejor forma de prevenir el descalabro y apuntalar sobre bases sólidas la continuidad y crecimiento de la empresa es reconociendo todos aquellos factores pasibles de comprometerla. A tales efectos en Anexo al presente se da una larga lista de factores a los cuales el o los propietarios deberán regularmente chequear a los efectos de evitar los dañinos efectos por ellos causados...

Mal manejo de inventarios. Relacionado al punto anterior, como así también a la carencia de información relevante y oportuna, lleva a la empresa a acumular insumos y productos finales, o artículos de reventa en una

cantidad y proporción superior a la necesaria. Este punto se relaciona también muy directamente con los altos niveles de desperdicios y despilfarros.

### 2.2.3 Teoría de rentabilidad

#### **Rentabilidad**

**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 mayores ingresos que gastos, un área o departamento de empresa es rentable cuando genera mayores ingresos que costos.

Pero una definición más precisa de la rentabilidad es la de un índice que mide la relación entre la utilidad o la ganancia obtenida, y la inversión o los recursos que se utilizaron para obtenerla. Para hallar esta rentabilidad debemos dividir la utilidad o la ganancia obtenida entre la inversión, y al resultado multiplicarlo por 100 para expresarlo en términos porcentuales:

$$\text{Rentabilidad} = (\text{Utilidad o Ganancia} / \text{Inversión}) \times 100$$

Por ejemplo, si invertimos 100 y luego de un año la inversión nos generó utilidades de 30, aplicando la fórmula:  $(30 / 100) \times 100$ , podemos decir que la inversión nos dio una rentabilidad de 30% o, dicho en otras palabras, la inversión o capital tuvo un crecimiento del 30%.

O, por ejemplo, si invertimos 100 en un activo y luego lo vendemos a 300, aplicando la fórmula:  $(300 - 100 / 100) \times 100$ , podemos decir que la inversión nos dio una rentabilidad de 200% o, dicho en otras palabras, la inversión o capital tuvo una variación del 200%.

El término rentabilidad también es utilizado para determinar la relación que existe entre las utilidades de una empresa y diversos aspectos de ésta, tales como las ventas, los activos, el patrimonio, el número de acciones, etc.

En este caso, para hallar esta rentabilidad simplemente debemos dividir las utilidades entre el valor del aspecto que queremos analizar, y al resultado multiplicarlo por 100 para convertirlo en porcentaje.

Por ejemplo, si tenemos ventas por 120 y en el mismo periodo hemos obtenido utilidades por 30, aplicando la fórmula:  $(30 / 120) \times 100$ , podemos decir que la rentabilidad de la empresa con respecto a las ventas fue de 25% o, dicho en otras palabras, las utilidades de la empresa representaron el 25% de las ventas.

En Economía, la rentabilidad hace referencia al beneficio, lucro, utilidad o ganancia que se ha obtenido de un recuso o dinero invertido. La rentabilidad se considera también como la remuneración recibida por el dinero invertido. En el mundo de las finanzas se conoce también como los dividendos percibidos de un capital invertido en un negocio o empresa. La rentabilidad puede ser representada en forma relativa (en porcentaje) o en forma absoluta (en valores).

Todo inversionista que preste dinero, compre acciones, títulos valores, o decida crear su propio negocio, lo hace con la expectativa de incrementar su capital, lo cual sólo es posible lograr mediante el rendimiento o rentabilidad producida por su valor invertido.

La rentabilidad de cualquier inversión debe ser suficiente de mantener el valor de la inversión y de incrementarla. Dependiendo del objetivo del inversionista, la rentabilidad generada por una inversión puede dejarse para mantener o incrementar la inversión, o puede ser retirada para invertirla en otro campo.

Para determinar la rentabilidad es necesario conocer el valor invertido y el tiempo durante el cual se ha hecho o mantenido la inversión.

Básicamente existen dos tipos de inversión: la de rentabilidad fija o la de rentabilidad variable

La rentabilidad fija, es aquella que se pacta al hacer la inversión como es un CDT (Certificado de depósito a término) , bonos, títulos de deuda, etc. Este tipo de inversiones aseguran al inversionista una rentabilidad aunque no suele ser elevada.

La rentabilidad variable es propia de las acciones, activos fijos, etc. En este tipo de inversiones la rentabilidad depende de la gestión que de ellas alga los encargados de su administración. En el caso de las acciones, según sea la utilidad de la empresa, así mismo será el monto de las utilidades o dividendos a distribuir.



## **Rentabilidad contable y rentabilidad del accionista**

**Sastre F.** (2012) sostiene que una medida no es un fin en sí misma, sino sólo un camino para comprender el fenómeno al que se aplica. Así, y en lo que se refiere al análisis del valor, la medición es una actividad que necesita ser, ella misma, interpretada y valorada.

La primera y más elemental actividad valorativa, una vez obtenido el resultado contable, es analizar la importancia relativa de éste. La simple obtención de beneficio no es bastante, si su importe resulta insignificante. Este primer trabajo de comparación se realiza principalmente, como se sabe, por medio del ratio de la Rentabilidad de la Inversión.

La primera discriminación en el resultado se deriva, simplemente, de su signo y ayuda a determinar la naturaleza de los factores que aquél alcanza a retribuir. Así, la existencia de beneficio indica que, al menos, pueden compensarse los factores trabajo y, hasta cierto punto, recursos. La segunda cuestión es si su cuantía será o no suficiente para retribuir también al capital y al factor organizativo. Para responder a esta última pregunta se efectúan ciertas correcciones valorativas y se compara generalmente el resultado con la inversión necesaria para su obtención.

Como consecuencia de lo anterior, el término “rentabilidad de la inversión” se convierte en un concepto ambiguo. Y no sólo por las diversas variantes referentes a su cálculo “antes o después de impuestos”, o “inversión total” frente a “fondos propios”, etc. sino, sobre todo, por las medidas del beneficio que utilizan y que pueden ser, principalmente, de dos clases: beneficios contables o unidades de flujos de renta descontadas. De estas consideraciones surgen los conceptos contable y económico de rentabilidad.

Las diferencias entre ambas rentabilidades son notables, por lo que no es indiferente la utilización de una u otra. Por otra parte, la económica resulta claramente preferida, a causa principalmente de los numerosos problemas que afectan al cálculo del resultado contable y que hemos referido en el párrafo anterior.

Así, se produce la paradoja de que las empresas elaboran sus estados financieros pensando principalmente en las necesidades de información de los accionistas y terceros interesados, en tanto que éstos, por motivos en los que entraremos más adelante, encuentran más útil la aplicación de criterios de rentabilidad económica.

Son numerosos los autores que, o bien rechazan plenamente la utilización de la rentabilidad contable, o bien abogan por una reforma de los principios y normas de contabilidad, en la dirección apuntada anteriormente. Dicha reforma haría converger los cálculos de ambas rentabilidades, dando a la información contenida en los Estados Financieros una auténtica relevancia para la gestión de los negocios.

Los principios propuestos específicamente para obtener este acercamiento entre las medidas del beneficio y la rentabilidad contables y las exigencias de los análisis económicos habituales, pueden resumirse en los tres puntos siguientes:

1. - Valoración de todos los recursos mantenidos y consumidos por la empresa a sus precios corrientes y de reposición, en la suposición de que nos encontramos en un negocio en marcha que repone, al menos, los recursos que consume.
2. - Incorporación a la cuenta de Resultados del ejercicio de los cambios en el valor de los activos y pasivos mantenidos por la empresa durante el mismo.
3. - Incorporación de la medida de coste de oportunidad financiero, nominal o real, fondos propios o pasivo total, apropiada a la medida de rentabilidad de la inversión que se use en la comparación.

## 2.3 DEFINICIÓN CONCEPTUAL DE LA TERMINOLOGÍA EMPLEADA

- **Acopio:** Reunión en cantidad de alguna cosa: acopio de trigo; hacer acopio de paciencia
- **Almacén:** Local donde se guardan mercancías o se venden al por mayor:  
*almacén de comestibles:*
- Establecimiento comercial de grandes dimensiones, dividido en secciones, y en el que se venden al por menor todo tipo de productos:  
*me compré este abrigo en unos grandes almacenes.*
- **Centro:** Lo que está en medio de algo o más alejado de sus límites.
- Lugar de partida o de convergencia de acciones particulares coordinadas:  
*centro de operaciones.*
- Punto donde se reúnen habitualmente los miembros de una asociación

- **Contabilidad:** Sistema para llevar las cuentas de una empresa o entidad:  
en el temario de esas oposiciones hay contabilidad.
- Conjunto de cuentas de una empresa o entidad: lleva la contabilidad de un pequeño negocio familiar.
- **Control:** Comprobación o inspección de una cosa:
- Control de calidad, de sanidad. Dominio o autoridad sobre alguna cosa: perder el control del coche.
- **Desarrollo:** Crecimiento o mejora de un aspecto físico, intelectual o moral:  
su desarrollo emocional es deficiente.
- Explicación y ampliación de una teoría o idea: aburrió al auditorio con el desarrollo de su teoría. .Realización de una idea, proyecto, etc: no tenía financiación para el desarrollo de su proyecto. Progreso de una comunidad humana: el desarrollo económico suele imponer una nueva cultura.
- **Empresa:** Entidad integrada por el capital y el trabajo, como factores de la producción, y dedicada a actividades industriales, mercantiles o de prestación de servicios con fines lucrativos: Empresa vitivinícola  
Conjunto de estas entidades: La empresa del libro. Acción importante, y en especial la que resulta ardua y dificultosa: empresa de recaudar fondos.
- **Gestión:** Conjunto de trámites que se llevan a cabo para resolver un asunto. Dirección, administración de una empresa, negocio, etc.: lleva la gestión de una farmacia.
- **Implantación:** Establecimiento de doctrinas, instituciones o costumbres para su funcionamiento: la implantación de nuevas costumbres no suele ser fácil entre personas de cierta edad.
- **Incidencia:** Lo que sucede en el curso de un asunto o negocio y tiene relación con ello: comentaban las incidencias del encuentro. influencia de un número de casos en algo, normalmente en las estadísticas: dentro de la Sunat.
- La subida del precio de los pisos ha tenido gran incidencia en el índice de precios al consumo.
- **Inventario:** Relación detallada de bienes o pertenencia: inventario de muebles de la oficina de la intendencia Sunat.

- **Logístico:** De la logística o relativo a ella: Parte de la ciencia militar que atiende al movimiento y aprovisionamiento de las tropas.. Conjunto de medios e infraestructura necesarios para llevar a cabo algo: en este departamento falla la logística, nos faltan ordenadores. Lógica que emplea el método y el simbolismo de las matemáticas. La logística es fundamental para el comercio. Las actividades logísticas conforman un sistema que es el enlace entre la producción y los mercados que están separados por el tiempo y la distancia.
- **Rentabilidad:** Capacidad de rentar o producir un beneficio suficiente: inversión de gran rentabilidad.' Rentabilidad' aparece también en las siguientes entradas: minifundio. Existen empresas que siguen una estrategia de líderes en costes que basan su rentabilidad en una alta rotación con un bajo margen. Es decir venden mucha cantidad pero con poco margen en cada venta. En tanto otras empresas basan su rentabilidad en unos altos márgenes, pero una rotación baja.
- **Sistema:** Conjunto de reglas o principios sobre una materia estructurados y enlazados entre sí: sistema jurídico; la democracia es nuestro sistema político.
- **Operativo:** Que produce el efecto que se pretendía: Que funciona o está en activo: esta medida todavía es operativa. una empresa, una institución o una oficina gubernamental) establecen los objetivos que desean cumplir y estipulan los pasos a seguir.
- **Organización:** Esencialmente, la organización nació de la necesidad humana de cooperar. Los hombres se han visto obligados a cooperar para obtener sus fines personales, por razón de sus limitaciones físicas, biológicas, sicológicas y sociales. En la mayor parte de los casos, esta cooperación puede ser más productiva o menos costosa si se dispone de una estructura de organización. Es el encargado de la organización de la visita al museo. Formación social o grupo institucionalmente independiente: pertenece a una organización de ayuda al Tercer Mundo.
- **Constatación:** Comprobación de la veracidad y certeza de un hecho: constatación de un delito o investigación.
- **Posicionamiento:** Toma de una posición o postura de una marca en específica.
- **Liquidez:** Relación entre el conjunto de dinero en caja y de bienes fácilmente convertibles en dinero, y el total del activo, de un banco u

otra entidad. La empresa tiene muchos bienes inmuebles, pero su liquidez es muy escasa.

# **CAPÍTULO III: MARCO METODOLÓGICO**

### 3.1 Tipo y Diseño de la Investigación

#### 3.1.1 Tipo:

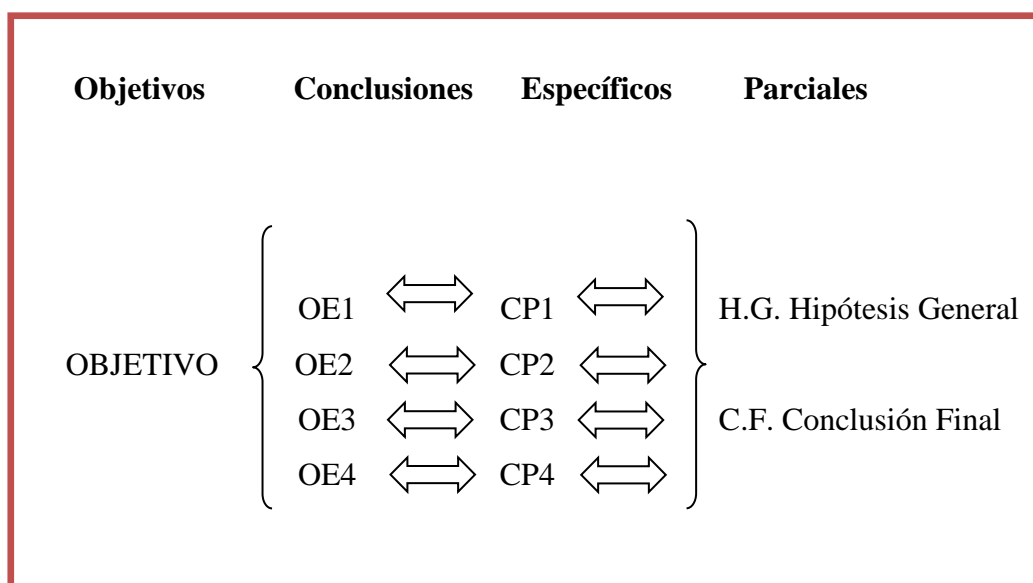
El presente trabajo es una investigación de tipo descriptiva – correlacional por cuanto se va a describir como es el sistema del control operativo y contable y además porque se va a determinar la relación entre este sistema de control operativo y contable con la rentabilidad de la empresa

#### 3.1.2 Diseño:

El diseño de esta investigación es de tipo no experimental por cuanto no se van a manipular de manera intencional las variables objeto de estudio Asimismo el diseño que se utilizó en esta investigación será por objetivos, conforme al esquema siguiente:

OG = OBJETIVO GENERAL  
OE = OBJETIVO ESPECÍFICO  
CP = CONCLUSIÓN PARCIAL.  
HG = HIPÓTESIS GENERAL.  
CF = CONCLUSIÓN FINAL.

#### Gráfico N°1: Diseño de Investigación



## **3.2 Población y Muestra**

### **3.2.1 Población:**

La población que enmarca el estudio, es de 20 personas de la empresa Centro Acopio & Alimentos el Salvador EIRL” del distrito de Lurín.

### **3.2.2 Muestra**

Debido a que la población es muy pequeña la muestra se constituye en las 20 personas

## **3.3 Hipótesis**

### **3.3.1 Hipótesis General**

Si la Implantación de un Sistema de Control Operativo y Contable para los Inventarios se aplica entonces incidirá de manera positiva en la Rentabilidad de la empresa Centro Acopio & Alimentos El Salvador E.I.R.L. del distrito de Lurín – 2016.

### **3.3.2 Hipótesis Específicas**

- a). Si la aplicación del Sistema de Control Operativo y Contable para los Inventarios es eficiente, entonces influye en la Liquidez de la empresa Centro Acopio & Alimentos El Salvador E.I.R.L. del distrito de Lurín – 2016.
- b). Si el Sistema de Control Operativo y Contable para los Inventarios es consecuente, entonces mejora la Gestión de los Inventarios de la empresa Centro Acopio & Alimentos El Salvador E.I.R.L. del distrito de Lurín – 2016.
- c). Si la Auditoría Interna es significativa, entonces ayudara en la Implantación de un Sistemas de Control Operativo y Contable para los Inventarios de la empresa Centro Acopio & Alimentos El Salvador E.I.R.L. del distrito de Lurín – 2016.



### **3.4 variables operacionalización**

#### **Variable Independiente**

Sistema de control operativo y contable

#### **Dimensiones**

Estructura organizativa

Control de Recursos materiales

Personal

Maquinaria y equipos.

#### **Variable Dependiente**

Rentabilidad

#### **Dimensiones:**

Liquidez

Gestión de inventarios.

## Operacionalización de Variables

| Variables                               | Definición   | Dimensiones                    | Indicadores  | Técnicas    |             |
|---|--|--------------------------------|--|-------------|-------------|
| Sistema de control operativo y contable | Hace tiempo que los altos ejecutivos buscan maneras de controlar mejor las empresas que dirigen. Los controles internos de implantan con el fin de detectar, en el plazo deseado, cualquier desviación respecto a los objetivos de rentabilidad establecidos por la empresa y delimitar las sorpresas. Dichos controles permiten a la dirección hacer frente a la rápida evolución del entorno económico y competitivo, así como a las exigencias y prioridades cambiantes de los clientes y adaptar su estructura para asegurar el crecimiento futuro. Coopers & Lybrand (1997) | Estructura organizativa        | 1.- Los puestos de trabajo están claramente definidos. | Encuesta    |             |
|   |  |                                | 2.- claridad en las funciones de cada puesto           |             |             |
|   |  |                                | 3.- organigrama funcional.                             |             |             |
|   |  |                                | 4.- procesos definidos                                 |             |             |
|   |  | Control de Recursos materiales | 5.- Registros del material.                            |             |             |
|   |  |                                | 6.- estado de los materiales                           |             |             |
|   |  |                                | 7.- Los materiales ordenados.                          |             |             |
|   |  |                                | 8.- Registro del material en desuso.                   |             |             |
|   |  |                                | 9.- Frecuencia de supervisión                          |             |             |
|   |  | Personal                       | 10.- educación superior                                |             | Observación |
|   |  |                                | 11.- trabajo por recomendación.                        |             |             |
|   |  |                                | 12.- capacitación                                      |             |             |
|   |  |                                | 13.- orden y limpieza                                  |             |             |
|   |  | Maquinaria y equipos           | 14.- Trabajo en equipo.                                |             |             |
|   |  |                                | 15.- Existe registro de las PC.                        |             |             |
|   |  |                                | 16.- órdenes de salida de materiales.                  |             |             |
|   |  |                                | 17.- equipos necesarios de trabajo.                    |             |             |
|   |  |                                | 18.- máquinas para el descargue                        |             |             |
|   |  |                                | 19.- manual de riesgos y accidentes.                   |             |             |
|   |  |                                | 20.- equipos de primeros auxilios.                     |             |             |
| Rentabilidad                            | 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 mayores ingresos que gastos, un área o departamento de empresa es rentable cuando genera mayores ingresos que costos.   | Liquidez                       | 1.- Capacidad para convertir los activos               | Encuesta    |             |
|   |  |                                | 2.- compromisos de pago.                               |             |             |
|   |  |                                | 3.- obligaciones a corto plazo                         |             |             |
|   |  |                                | 4.- pago de facturas.                                  |             |             |
|   |  |                                | 5.- Disponibilidad                                     |             |             |
|   |  |                                | 6.- negociación rápidamente                            |             |             |
|   |  |                                | 7.- negociación a bajo costes                          |             |             |
|   |  |                                | 8.- negociación de activo                              |             |             |
|   |  | Gestión de inventarios.        | 9.- inventario total                                   | Observación |             |
|   |  |                                | 10.- espacio, mano de obra y tecnología                |             |             |
|   |  |                                | 11.- disponibilidad de las existencias                 |             |             |
|   |  |                                | 12.- deterioro de productos.                           |             |             |
|   |  |                                | 13.- capacidad de producción                           |             |             |
|   |  |                                | 14.- equilibrio  |             |             |

## 3.5 MÉTODOS Y TÉCNICAS DE INVESTIGACIÓN

### 3.5.1 Método

El método a desarrollarse en la siguiente trabajo será el método Inductivo - Deductivo, porque tomaremos variables específicas del Control Operativo y Contable para los Inventarios y nos centraremos en la Rentabilidad de la empresa Centro Acopio & Alimentos El Salvador E.I.R.L.

➤ **Método Inductivo**

Estudia los fenómenos o problemas desde las partes hacia el todo, es decir analiza los elementos del todo para llegar a un concepto o ley. También se puede decir que sigue un proceso analítico-sintético.

➤ **Método Deductivo**

Es lo contrario del exterior. Estudia un fenómeno o problema desde el todo hacia las partes, es decir analiza el concepto para llegar a los elementos de las partes del todo. Entonces diríamos que su proceso es sintético analítico.

➤ **Método Mixto**

Este método es la combinación del método deductivo e inductivo por tanto, se aplicará de acuerdo a las necesidades y circunstancias que se necesitan en una investigación.

### 3.5.2 Técnicas

- Observación
- Entrevista
- Encuesta

## 3.6 DESCRIPCIÓN DE LOS INSTRUMENTOS

• **Ficha de Observación**

Permitirá encausar la acción de observar ciertos fenómenos de nuestra investigación a estudio. Esta guía, por lo general, se estructura a través de columnas que favorecen la organización de los datos recogidos.

- **Guía de Entrevista**

Implica una pauta de interacción verbal, inmediata y personal. Es una conversación, generalmente oral, entre dos o más personas -dependiendo de si sea personal o grupal-, de los cuáles, una parte es el entrevistador y la otra el entrevistado.

- **Cuestionario**

Resalta la opinión sobre la implantación del sistema operativo y contable para los inventarios.

### **3.7 ANÁLISIS ESTADÍSTICOS E INTERPRETACIÓN DE LOS DATOS**

Los datos serán analizados a partir de la utilización de la técnica estadística mediante la elaboración de cuadros y gráficos para la respectiva investigación. Los datos obtenidos serán ordenados en cuadros y gráficos estadísticos siguiendo el orden de los ítems o preguntas que aparecen en la Guía de Encuesta. Utilizando el programa SPSS para el procesamiento de datos.

# **CAPÍTULO IV: ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE LOS RESULTADOS**

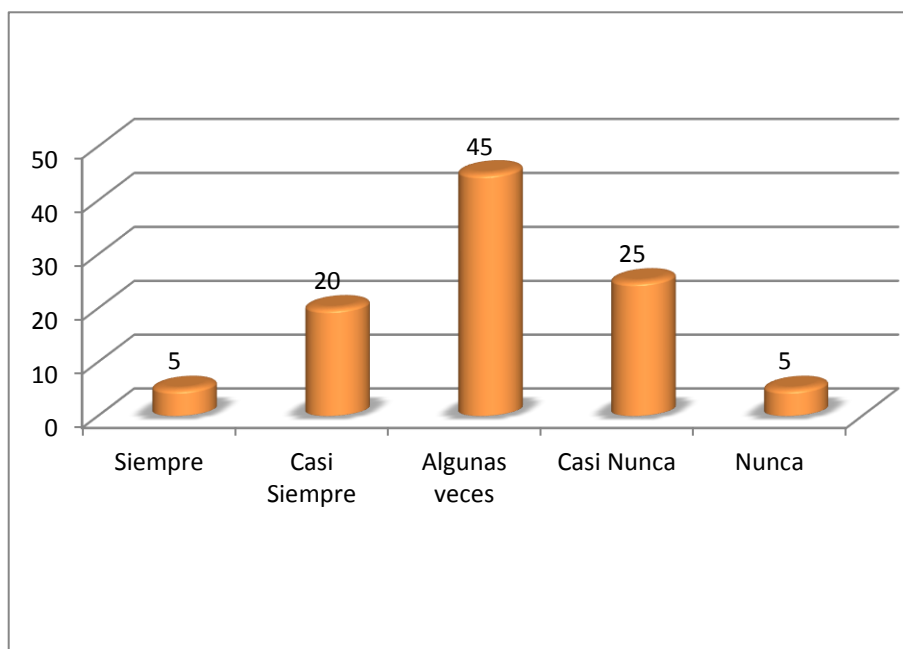
**CUADRO Nº 01 ESTRUCTURA ORGANIZACIONAL**

| Alternativas  | Trabajadores | Porcentaje |
|---------------|--------------|------------|
| Siempre       | 0            | 5          |
| Casi siempre  | 4            | 20         |
| Algunas veces | 11           | 45         |
| Casi Nunca    | 5            | 25         |
| Nunca         | 0            | 5          |
| <b>Total</b>  | <b>20</b>    | <b>100</b> |

*Fuente: Trabajadores de la empresa Centro Acopio & Alimentos el Salvador EIRL” del distrito de Lurín.*

El 45% de trabajadores de la empresa Centro Acopio & Alimentos el Salvador EIRL” del distrito de Lurín, sostiene que la estructura organizacional de la empresa está regularmente establecida. En tanto, el 25% de la misma muestra, indica que la estructura organizacional no está bien establecida en la empresa. Mientras tanto, el 20% de trabajadores de la empresa Centro Acopio & Alimentos el Salvador EIRL” del distrito de Lurín, afirma que la estructura organizacional está bien establecida en la empresa.

**GRÁFICO 01 ESTRUCTURA ORGANIZACIONAL**



Elaborado por: Escobar Huaroc, Janet Beatriz  
Fuentes: Elaboración propia

**CUADRO Nº 02 CONTROL DE RECURSOS MATERIALES**

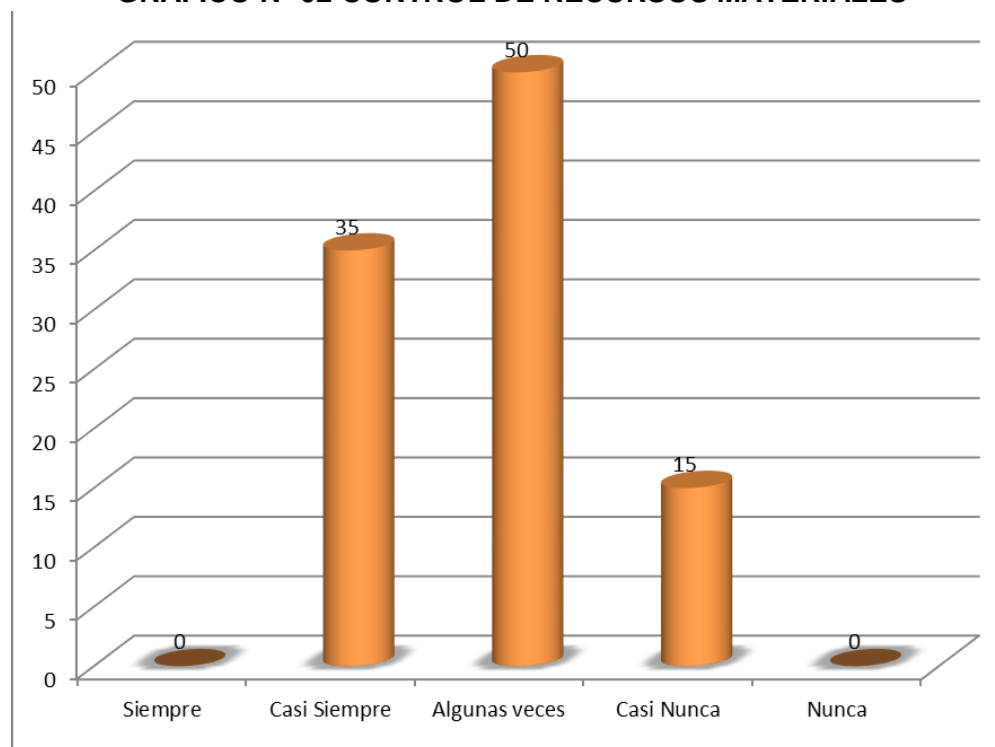
| <b>Alternativas</b>  | <b>Trabajadores</b> | <b>Porcentaje</b> |
|----------------------|---------------------|-------------------|
| <b>Siempre</b>       | 0                   | 0                 |
| <b>Casi siempre</b>  | 7                   | 35                |
| <b>Algunas veces</b> | 10                  | 50                |
| <b>Casi Nunca</b>    | 3                   | 15                |
| <b>Nunca</b>         | 0                   | 0                 |
| <b>Total</b>         | 20                  | 100               |

Elaborado por: Escobar Huaroc, Janet Beatriz

Fuente: Trabajadores de la empresa Centro Acopio & Alimentos el Salvador EIRL” del distrito de Lurín.

El 50% de trabajadores de la empresa Centro Acopio & Alimentos el Salvador EIRL” del distrito de Lurín, indica que el control de recursos materiales en la empresa es regular. En tanto, el 35% de la misma muestra, señala que en la empresa existe un buen control de los recursos de los materiales de la empresa. Sin embargo, el 15% de la misma muestra indica que no se realiza un buen control de los recursos en la empresa.

**GRAFICO Nº 02 CONTROL DE RECURSOS MATERIALES**



Elaborado por: Escobar Huaroc, Janet Beatriz

Fuentes: Elaboración propia

**CUADRO N° 03 PERSONAL**

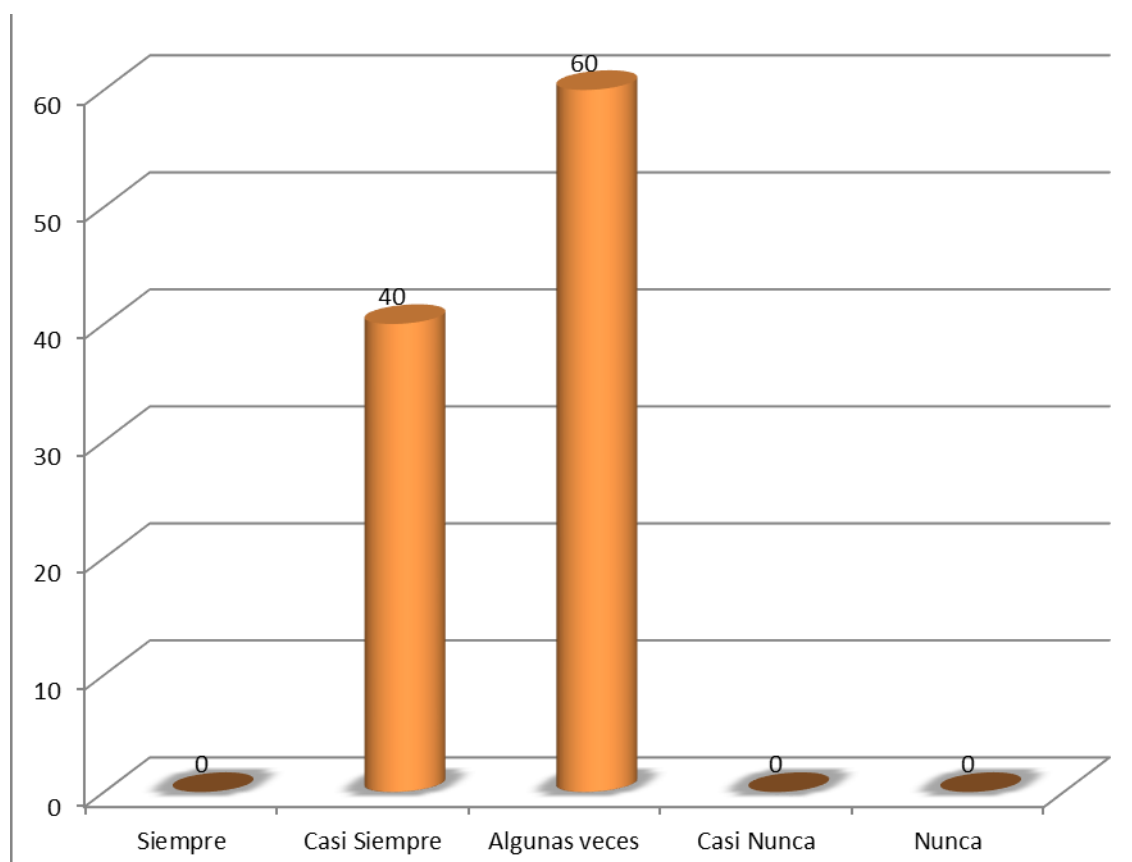
| Alternativas         | Trabajadores | Porcentaje |
|----------------------|--------------|------------|
| <b>Siempre</b>       | 0            | 0          |
| <b>Casi siempre</b>  | 8            | 40         |
| <b>Algunas veces</b> | 12           | 60         |
| <b>Casi Nunca</b>    | 0            | 0          |
| <b>Nunca</b>         | 0            | 0          |
| <b>Total</b>         | 20           | 100        |

Elaborado por: Escobar Huaroc, Janet Beatriz

Fuente: Trabajadores de la empresa Centro Acopio & Alimentos el Salvador EIRL” del distrito de Lurín.

El 100% de trabajadores de la empresa Centro Acopio & Alimentos el Salvador EIRL” del distrito de Lurín, sostiene que el personal de la empresa no tiene educación superior culminada.

**GRAFICO N° 03 PERSONAL**



Elaborado por: Escobar Huaroc, Janet Beatriz

Fuentes: Elaboración propia



**CUADRO Nº 04 MAQUINARIA Y EQUIPOS**

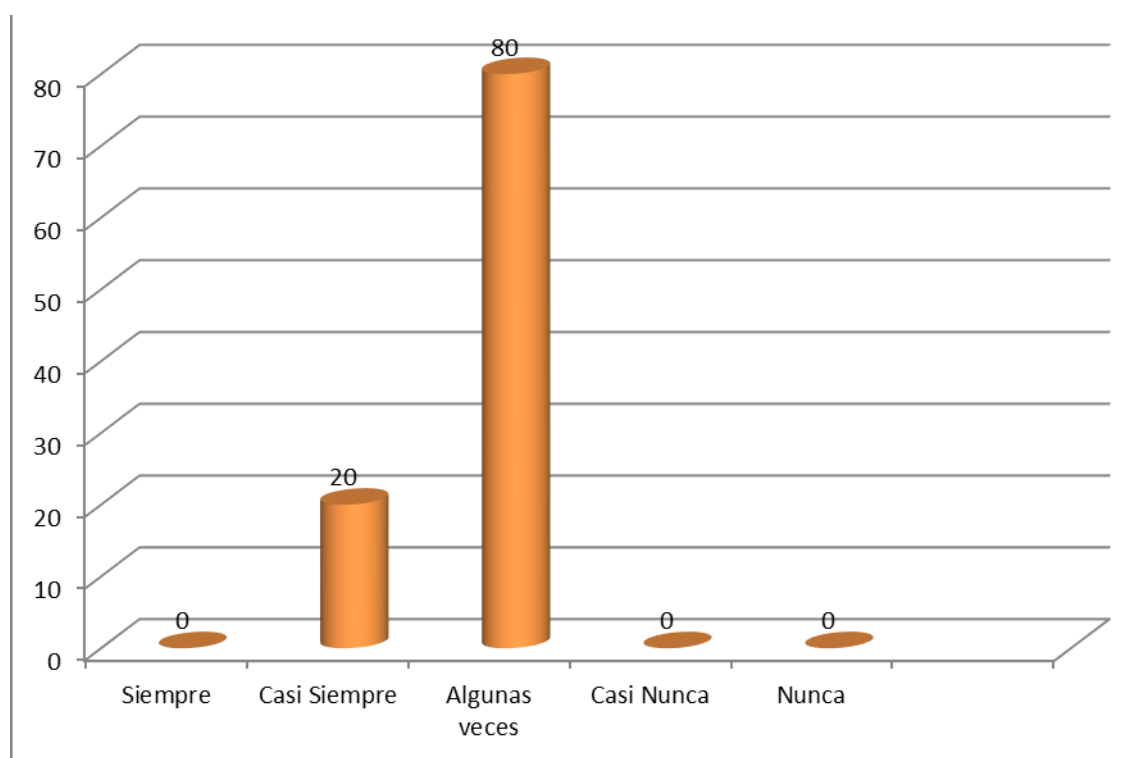
| Alternativas         | Trabajadores | Porcentaje |
|----------------------|--------------|------------|
| <b>Siempre</b>       | 0            | 0          |
| <b>Casi siempre</b>  | 4            | 20         |
| <b>Algunas veces</b> | 16           | 80         |
| <b>Casi Nunca</b>    | 0            | 0          |
| <b>Nunca</b>         | 0            | 0          |
| <b>Total</b>         | 20           | 100        |

Elaborado por: Escobar Huaroc, Janet Beatriz

Fuente: Trabajadores de la empresa Centro Acopio & Alimentos el Salvador EIRL” del distrito de Lurín.

El 100% de Trabajadores de la empresa Centro Acopio & Alimentos el Salvador EIRL” del distrito de Lurín, sostiene que la empresa cuenta con adecuada maquinaria y equipos.

**GRAFICO Nº 04 MAQUINARIA Y EQUIPOS**



Elaborado por: Escobar Huaroc, Janet Beatriz

Fuentes: Elaboración propia

**CUADRO Nº 05 CONTROL DE INVENTARIOS**

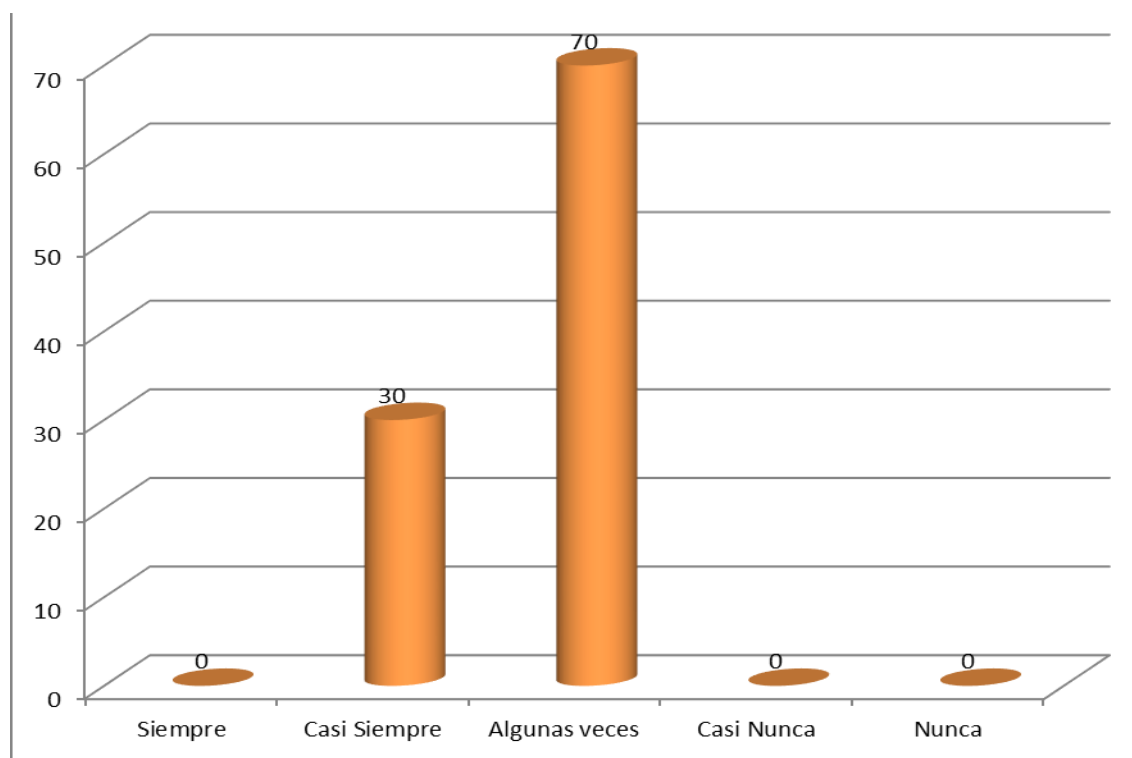
| Alternativas         | Trabajadores | Porcentaje |
|----------------------|--------------|------------|
| <b>Siempre</b>       | 0            | 0          |
| <b>Casi siempre</b>  | 6            | 30         |
| <b>Algunas veces</b> | 14           | 70         |
| <b>Casi Nunca</b>    | 0            | 0          |
| <b>Nunca</b>         | 0            | 0          |
| <b>Total</b>         | 20           | 100        |

Elaborado por: Escobar Huaroc, Janet Beatriz

Fuente: Trabajadores de la empresa Centro Acopio & Alimentos el Salvador EIRL” del distrito de Lurín.

El 70% de Trabajadores de la empresa Centro Acopio & Alimentos el Salvador EIRL” del distrito de Lurín, afirma que el Control para los Inventarios es desarrollado de manera regular. Por otro lado, el 30% restante de trabajadores, indica que el Control para los Inventarios, tiene un buen desarrollo en la empresa.

**GRAFICO Nº 05 CONTROL DE INVENTARIOS**



Elaborado por: Escobar Huaroc, Janet Beatriz

Fuentes: Elaboración propia

#### 4.1.2 Sobre la Rentabilidad de la Empresa.

CUADRO N° 06 LIQUIDEZ

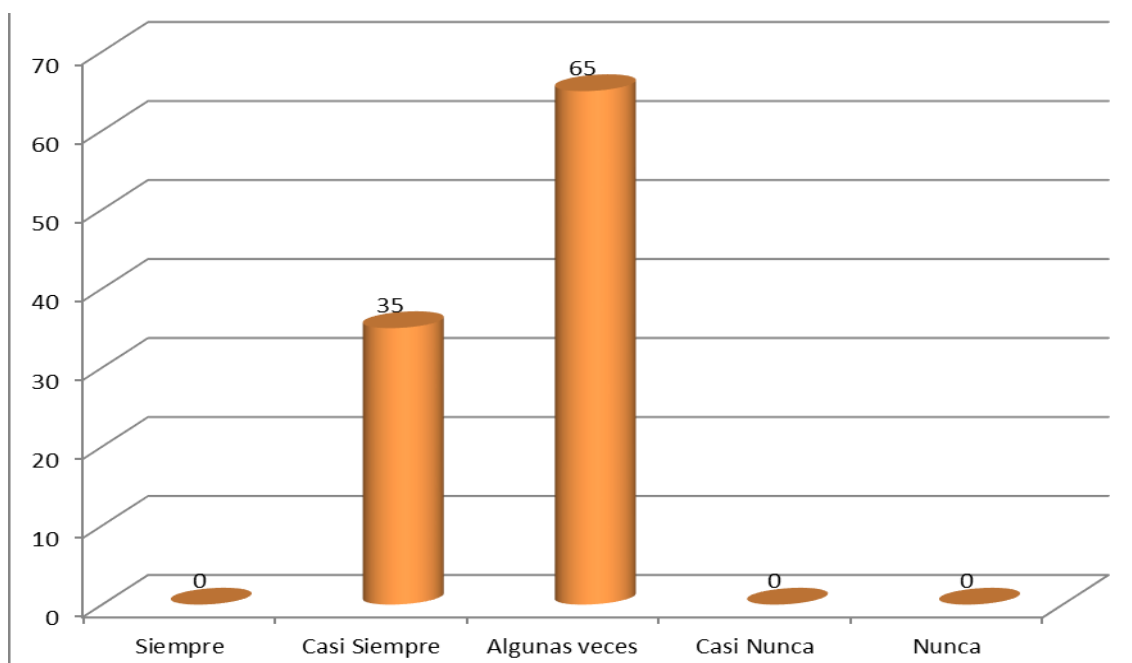
| Alternativas         | Trabajadores | Porcentaje |
|----------------------|--------------|------------|
| <b>Siempre</b>       | 0            | 0          |
| <b>Casi siempre</b>  | 7            | 35         |
| <b>Algunas veces</b> | 13           | 65         |
| <b>Casi Nunca</b>    | 0            | 0          |
| <b>Nunca</b>         | 0            | 0          |
| <b>Total</b>         | 20           | 100        |

Elaborado por: Escobar Huaroc, Janet Beatriz

Fuente: Trabajadores de la empresa Centro Acopio & Alimentos el Salvador EIRL” del distrito de Lurín.

El 65% de trabajadores de la empresa Centro Acopio & Alimentos el Salvador EIRL” del distrito de Lurín sostienen que la liquidez en la empresa es regular, en tanto el otro 35% de la misma muestra, señala que la empresa Centro Acopio & Alimentos el Salvador EIRL” del distrito de Lurín, mantiene una buena liquidez.

GRAFICO N° 06 LIQUIDEZ



Elaborado por: Escobar Huaroc, Janet Beatriz

Fuente: Trabajadores de la empresa Centro Acopio & Alimentos el Salvador EIRL” del distrito de Lurín.

**CUADRO Nº 07 GESTIÓN DE INVENTARIOS**

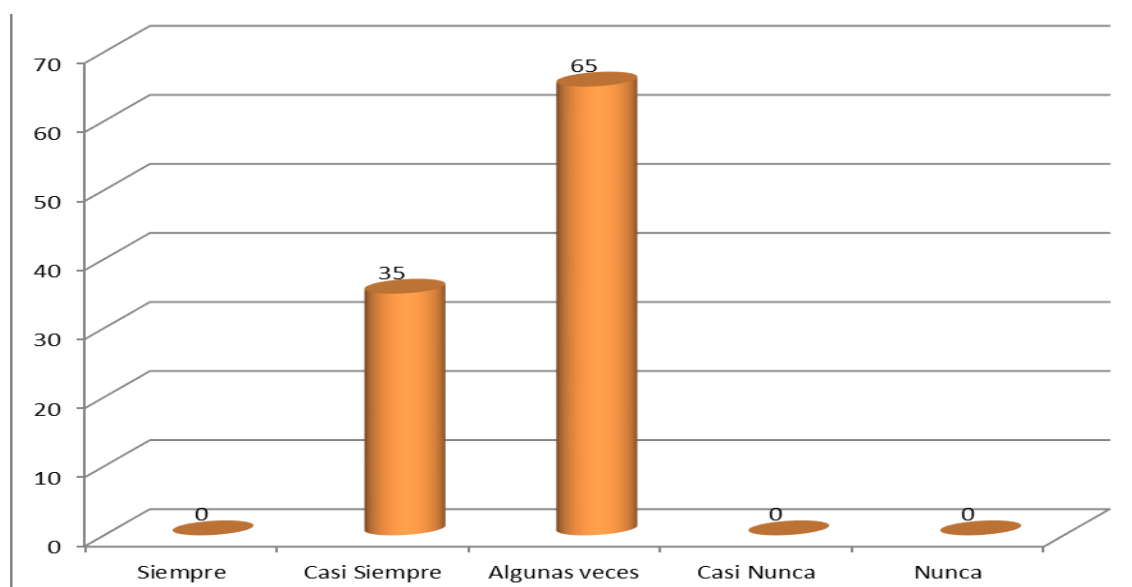
| Alternativas         | Trabajadores | Porcentaje |
|----------------------|--------------|------------|
| <b>Siempre</b>       | 0            | 0          |
| <b>Casi siempre</b>  | 7            | 35         |
| <b>Algunas veces</b> | 13           | 65         |
| <b>Casi Nunca</b>    | 0            | 0          |
| <b>Nunca</b>         | 0            | 0          |
| <b>Total</b>         | 20           | 100        |

Elaborado por: Escobar Huaroc, Janet Beatriz

Fuente: Trabajadores de la empresa Centro Acopio & Alimentos el Salvador EIRL” del distrito de Lurín.

Según el 65% de trabajadores la Gestión de Inventarios es desarrollada de manera regular en la empresa Centro Acopio & Alimentos el Salvador EIRL” del distrito de Lurín. Mientras tanto, el 35% restante sostiene que la Gestión de Inventarios tiene un buen desarrollo en la empresa Centro Acopio & Alimentos el Salvador EIRL” del distrito de Lurín.

**GRAFICO Nº 07 GESTIÓN DE INVENTARIOS**



Elaborado por: Escobar Huaroc, Janet Beatriz

Fuente: Trabajadores de la empresa Centro Acopio & Alimentos el Salvador EIRL” del distrito de Lurín.

**CUADRO Nº 08 RENTABILIDAD**

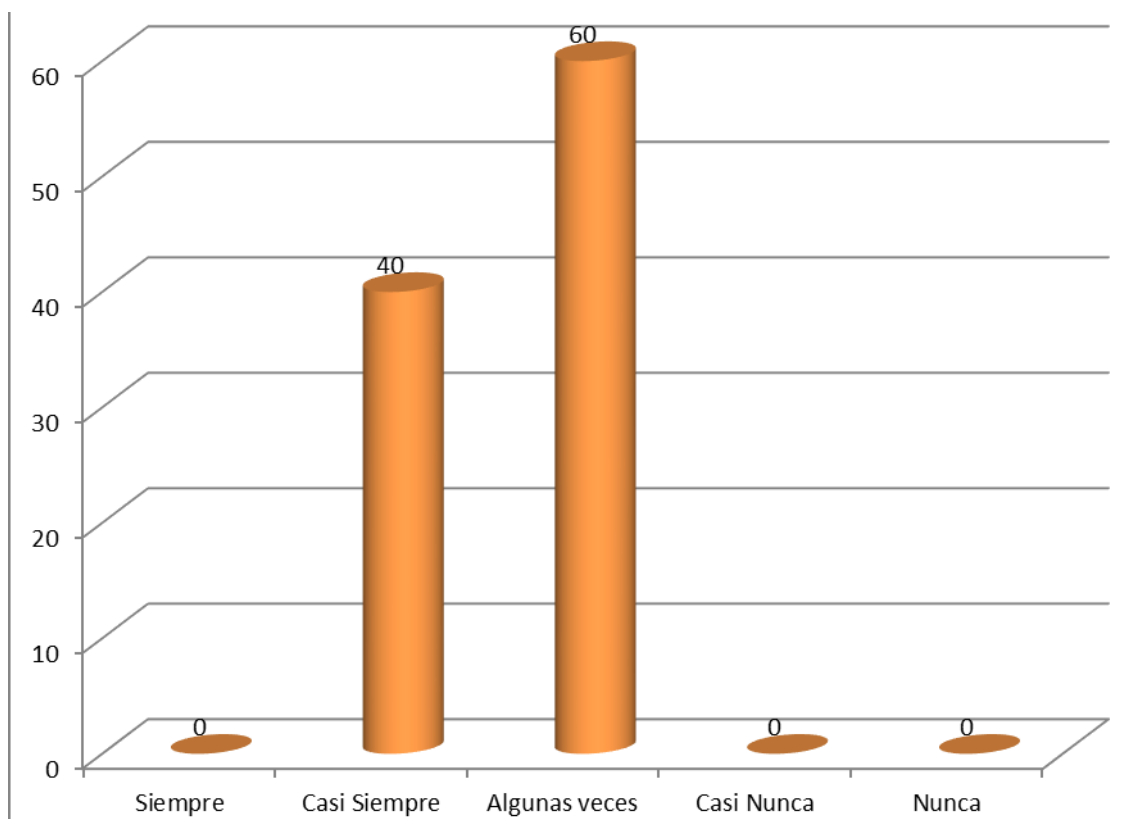
| Alternativas         | Trabajadores | Porcentaje |
|----------------------|--------------|------------|
| <b>Siempre</b>       | 0            | 0          |
| <b>Casi siempre</b>  | 8            | 40         |
| <b>Algunas veces</b> | 12           | 60         |
| <b>Casi Nunca</b>    | 0            | 0          |
| <b>Nunca</b>         | 0            | 0          |
| <b>Total</b>         | 20           | 100        |

Elaborado por: Escobar Huaroc, Janet Beatriz

Fuente: Trabajadores de la empresa Centro Acopio & Alimentos el Salvador EIRL” del distrito de Lurín.

El 60% de Trabajadores de la empresa Centro Acopio & Alimentos el Salvador EIRL” del distrito de Lurín, indica que la rentabilidad de la empresa es regular. En tanto, el 40% restante de trabajadores sostiene que la rentabilidad de la empresa Centro Acopio & Alimentos el Salvador EIRL” del distrito de Lurín es adecuada.

**GRAFICO Nº 08 RENTABILIDAD**



Elaborado por: Escobar Huaroc, Janet Beatriz

Fuente: Trabajadores de la empresa Centro Acopio & Alimentos el Salvador EIRL” del distrito de Lurín.

# **CAPÍTULO V: DISCUSIÓN**

## 5.1 DISCUSIÓN

La estructura organizacional es percibida por un 45% de los encuestados como regular lo cual junto con el control de los recursos materiales se considera como regular (50%) mientras que sólo un 7% considera que dicho control se realiza casi siempre, al respecto se debe señalar también que la percepción de que existe un buen control de los inventarios en la empresa es muy bajo, de la misma manera un 70% de los encuestados manifestó que el control de inventarios se realiza sólo algunas veces, esto es muy peligroso ya que un buen control contribuye al logro de las metas y objetivos, así lo corrobora Segovia J. (2011) quien sostiene pues que el ambiente de control de una Compañía, juega un papel muy importante en el logro de metas y objetivos; y sobre todo el diseño adecuado de un sistema de control interno podría ser uno de los primeros pasos para diagnosticar, evaluar y mejorar la eficiencia y productividad de los recursos materiales, humanos y económicos en pos de enfrentar la globalización en el mundo actual.

La gestión de inventarios es considerada por un 65 % de los encuestados como regular lo cual es preocupante por cuanto una gestión de inventarios deficiente se traduce en una mala atención a los clientes y consecuente se traduce en una baja en la rentabilidad de las empresas.

Asimismo Korporate (2016) al señalar las causas que impiden que un negocio sea rentable indica que tampoco es posible subsistir dando una mala atención al consumidor o propiciando tiempos de espera interminables. Así, la permanencia de un negocio en el tiempo no se entiende sin detectar realmente qué quiere el cliente y cómo lo quiere. Además todo indica que las empresas deben estar preparadas para estar siempre disponibles, prestar una atención omnicanal, pero también enfocar sus acciones a conseguir altas cotas de eficiencia.

Precisamente Lefcovich (2015) ubica en un puesto 5 al mal manejo de inventarios como causante de fracasos en las empresas, como así también a la carencia de información relevante y oportuna, lleva a la empresa a acumular insumos y productos finales, o artículos de reventa en una cantidad y proporción superior a la necesaria. Este punto se relaciona también muy directamente con los altos niveles de desperdicios y despilfarros.

Con respecto de la rentabilidad se aprecia que el 60 % los encuestados manifiestan que la empresa posee una rentabilidad regular y solo un 40 % cree que la empresa si es rentable. Asimismo en las encuestas se ha determinado que la empresa no posee un eficiente sistema de control operativo contable de sus inventarios por lo que su efecto en la

rentabilidad es muy baja lo cual queda corroborada con la investigación realizada por Hurtado (2013) nos precisa que es mediante el análisis de los estados financieros, se ha podido determinar que la aplicación de un sistema de control interno de las existencias, produce un efecto positivo en los resultados económicos y financieros de la empresa Curtiduría Orión SAC.



## 5.2 CONCLUSIONES

- 1.- Se ha demostrado que la Implantación de un Sistema de Control Operativo y Contable para los Inventarios tiene un efecto directo en la Rentabilidad de la empresa Centro Acopio & Alimentos El Salvador E.I.R.L. del distrito de Lurín – 2016.
- 2.- En este caso se ha determinado el Sistema de Control Operativo y Contable para los Inventarios es deficiente, lo influye y limita la rentabilidad de la empresa Centro Acopio & Alimentos El Salvador E.I.R.L. del distrito de Lurín – 2016.
- 3.- en consecuencia la Gestión de los Inventarios de la empresa Centro Acopio & Alimentos El Salvador E.I.R.L. del distrito de Lurín se encuentra limitada por no contar con las herramientas necesaria para realizar una adecuada planificación de sus actividades.
- 4.- Asimismo el hecho de que no se planifiquen los Inventarios hace que existan un exceso en las existencias lo que se traduce en que se tenga dinero ocioso y en otros casos ausencia de productos que no permite una buena atención a los clientes traduciéndose en una baja en la liquidez de la empresa y no se pueda atender oportunamente sus obligaciones

### 5.3 RECOMENDACIONES

- 1º La empresa debe programar cada tiempo razonable la revisión de los procesos implantados de control operativo y contable para los inventarios con la finalidad de mejorarlos, debe mejorar y evaluar los procesos de recepción de materiales, el proceso de almacenaje, proceso de despacho de materiales, proceso de traslado de materiales entre almacenes. Asimismo, es recomendable que estas actividades sean desarrolladas por los encargados de almacén con los jefes del área de logística en coordinación con la Gerencia General, de manera que la empresa no vea afectado el cumplimiento de sus obligaciones financieras o corto plazo, evitando endeudamientos que van más allá de las posibilidades y afecte la liquidez. (Ver Anexos N° 4, 5,6 y 7)
- 2º Se recomienda que la empresa Centro Acopio & Alimentos El Salvador E.I.R.L. del distrito de Lurín – 2016, continúe manteniendo un consecuente sistema de control operativo y contable para los inventarios, de esta manera evita caer en situaciones que afecten las utilidades de la empresa, asimismo, mejora la gestión de inventarios, manteniendo información precisa y útil para el buen suministro de productos sin excesos y sin faltantes.
- 3º Se recomienda que se continúe ejecutando la auditoría interna en la empresa, de modo que se agrega valor y se mejoran las operaciones que se realizan, aportando al cumplimiento de los objetivos planteados con una orientación consecuente y disciplinada para evaluar y mejorar la eficacia de los procesos que con lleva la implantación del Sistema de Control Operativo y Contable para los Inventarios de la empresa.
- 4º Se recomienda que la empresa continúe efectuando y optimizando los procedimientos del Sistema de Control Operativo y Contable para los Inventarios, con el fin de evitar pérdidas, robos o desperdicios de los productos que afecten la rentabilidad de la empresa, y esta no sea capaz de financiar sus operaciones de corto, mediano y largo plazo que se le presenten.

## REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

- Acero C. & Pardo Alejandro (2010) Estrategia para la Gestión de Inventarios de una empresa comercializadora y distribuidora de productos plásticos de empaque: caso Distribuidora Surtir S.A.S tesis presentada a la Escuela de Ingeniería de Antioquia ingeniería administrativa - Colombia
- Aguirre R. & Mtro. Rivera M. (2010). La Importancia del Estudio y Evaluación del Control Interno en las Empresas. Recuperado el 10 de octubre 2016, [http://www.itson.mx/publicaciones/pacioli/Documents/no72/55b\\_-\\_la\\_importancia\\_del\\_control\\_interno\\_figurasx.pdf](http://www.itson.mx/publicaciones/pacioli/Documents/no72/55b_-_la_importancia_del_control_interno_figurasx.pdf)
- Arboleda B y Pilca, J(2012) Propuesta de un sistema de Control de Inventarios aplicado en la Empresa "Nefrocontrol S.A." dedicada a la producción y comercialización de insumos médicos para hemodiálisis Universidad Central del Ecuador <http://www.dspace.uce.edu.ec/handle/25000/853>
- ARGANDOÑA M. (2012). El Control Interno De Inventarios Y La Gestión En Las Empresas De Fabricación De Calzado En El Distrito De Santa Anita. (Tesis para obtener el Título Profesional de Contador Público, Universidad De San Martin De Porres De Lima - Perú). Recuperado de: [http://www.repositorioacademico.usmp.edu.pe/bitstream/usmp/570/3/misari\\_ma.pdf](http://www.repositorioacademico.usmp.edu.pe/bitstream/usmp/570/3/misari_ma.pdf)
- Cabriles Y. (2014) Propuesta de un Sistema de Control de Inventario de Stock de seguridad para mejorar la gestión de compras de materia prima, repuestos e insumos de la empresa Balgres c.a. Universidad Simón Bolívar Venezuela
- Contraloría General de la República. (2014).Marco Conceptual del Control Interno. Recuperado el 10 de octubre 2015, <http://www.minam.gob.pe/comite/wp-content/uploads/sites/67/2014/10/Marco-conceptual-del-CI.pdf>
- Colegio De Contadores Publico De México (2014). Recuperado el 10 de octubre 2016, <http://www.ccpm.org.mx/avisos/boletines/boletinauditoria3.pdf>

Coopers & Lybrand e Instituto De Auditores Internos (1997), Los Nuevos Conceptos Del Control Interno: Informe Coso .Ediciones Díaz De Santos, S.A.  
<http://www.editdiazdesantos.com/libros/coopers-lybrand-los-nuevos-conceptos-de-control-interno-informe-coso-L03002951101.html>

Definición ABC. Inventario Recuperado de:  
<http://www.definicionabc.com/economia/inventario.php>

Franco R., Juan G., Restrepo J. & Sánchez G. (2014). La gestión del mercadeo: un aporte a la competitividad de las pequeñas empresas del sector servicios en Medellín. Revista de la Universidad del Norte Pensamiento y Gestión, 37. Recuperado el 10 de octubre 2016,  
<http://rcientificas.uninorte.edu.co/index.php/pensamiento/article/viewFile/7025/6424>

Gámez P. (2010). Control Interno En Las Áreas De Aprovisionamiento De Las Empresas Públicas Sanitarias De Andalucía. (Tesis Doctoral, Universidad De Málaga).Recuperado de:  
[http://riuma.uma.es/xmlui/bitstream/handle/10630/4578/TDR\\_GAMEZ\\_PELAEZ.pdf?sequence=6](http://riuma.uma.es/xmlui/bitstream/handle/10630/4578/TDR_GAMEZ_PELAEZ.pdf?sequence=6)

Goicochea M. (2011) Sistema de control de inventarios del almacén de productos terminados en una empresa metal mecánica, presentada a la Universidad Ricardo Palma de Lima  
[https://www.google.com.pe/url?sa=t&rct=j&q=&esrc=s&source=web&cd=1&cad=rja&uact=8&sqi=2&ved=0ahUKEwjOssGYg9zQAhUC7yYKHd13CgoQFggZMAA&url=http%3A%2F%2Fcybertesis.urp.edu.pe%2Fbitstream%2Furp%2F175%2F1%2Fgoicochea\\_ma.pdf&usq=AFQjCNGxByrM9tgdRfQMmm\\_pL9oh92Hj9A&bvm=bv.139782543,d.eWE](https://www.google.com.pe/url?sa=t&rct=j&q=&esrc=s&source=web&cd=1&cad=rja&uact=8&sqi=2&ved=0ahUKEwjOssGYg9zQAhUC7yYKHd13CgoQFggZMAA&url=http%3A%2F%2Fcybertesis.urp.edu.pe%2Fbitstream%2Furp%2F175%2F1%2Fgoicochea_ma.pdf&usq=AFQjCNGxByrM9tgdRfQMmm_pL9oh92Hj9A&bvm=bv.139782543,d.eWE)

Gonzales M. (2011). Gestión Financiera de la empresa para el siglo XXI. Revista contribuciones a la economía, ISSN 1696-8360. Recuperada de  
<http://www.eumed.net/ce/2011b/jamg.html>

Hemeryth C. & Sánchez G. (2013).Implementación De Un Sistema De Control Interno Operativo En Los Almacenes, Para Mejorar La Gestión De Inventarios De La Constructora A&A S.A.C. De La Ciudad De Trujillo (Tesis para obtener el Título

Profesional de Contador Público y Licenciado en Administración, Universidad Privada Antenor Orrego de Trujillo-Perú). Recuperado de :  
<http://repositorio.upao.edu.pe/handle/upaorep/140>

Hemeryth F. & Sánchez J (2013) Implementación de un Sistema de Control Interno operativo en los Almacenes, para mejorar la Gestión de Inventarios de la Constructora A&A S.A.C. de la ciudad de Trujillo - 2013” tesis presentada a Universidad Privada Antenor Orrego de Trujillo Perú

Herrera P. (2006).Inventarios. Recuperado de:  
[http://sisbib.unmsm.edu.pe/bibvirtualdata/monografias/basic/herrera\\_pa/cap3.pdf](http://sisbib.unmsm.edu.pe/bibvirtualdata/monografias/basic/herrera_pa/cap3.pdf)

Hurtado, E. (2013). El control interno de las existencias y su incidencia en los resultados economicos y financieros de la empresa Curtiduria Orion SAC, en la ciudad de Trujillo, año 2012. Recuperado el 7 de octubre de 2016, de Universidad Nacional de Trujillo - Biblioteca Digital: <http://creativecommons.org/licenses/by-nc-sa/2.5/pe/>

Jannett, D. S. (2014). Propuesta de un Sistema de Control Interno para el area de ventas y su incidencia en su gestion economica financiera de la empresa gran Hotel el Golf Trujillo s.a. Recuperado el 7 de 10 de 2016, de Universidad Nacional de Trujillo - Biblioteca Digital: <http://creativecommons.org/licenses/by-nc-sa/2.5/pe>

Korporate (2016) Causas que impiden que su negocio sea rentable  
<http://kyokorporate.com/causas-que-impiden-que-su-negocio-sea-rentable/>

Morales, O., Barreda A., Rodríguez M., Romero, C. & Távora R. (2014). Modelo de gestión de la innovación para los gobiernos locales del Perú. Recuperado el 15 de octubre 2016,  
[http://www.esan.edu.pe/publicaciones/2014/02/27/serie\\_gerencia\\_desarrollo\\_35\\_modelo\\_gestion\\_innovacion\\_gobiernos\\_locales\\_peru.pdf](http://www.esan.edu.pe/publicaciones/2014/02/27/serie_gerencia_desarrollo_35_modelo_gestion_innovacion_gobiernos_locales_peru.pdf)

Nevado D.(2007) Cómo gestionar el binomio rentabilidad-productividad, ) Especial directivos, 1ra edición, Madrid pág. 264

Ojeda (2013) Rentabilidad <http://www.slideshare.net/IsabelOjeda1960/rentabilidad-28283084>

- Orta M., Castillo Á., Mejías I. & Sierra G. (2012). Fundamentos Teóricos de la Auditoría Financiera. Recuperado el 15 de octubre 2016, [http://www.casadellibro.com/libro-fundamentos-teoricos-de-auditoria-financiera / 9788436827262/2033126](http://www.casadellibro.com/libro-fundamentos-teoricos-de-auditoria-financiera/9788436827262/2033126)
- Palacios J. (2008) MEDICIÓN DEL IMPACTO Y LA RENTABILIDAD DE LA FORMACIÓN, ediciones Díaz de Santos, 1ra edición España pág.117
- ROJAS D. (2007). Diseño De Un Sistema De Control Interno En Una Empresa Comercial De Repuestos Electrónicos. (Tesis para obtener el Título Profesional de Contador Público y Auditor, Universidad De San Carlos De Guatemala).Recuperado de: [http://biblioteca.usac.edu.gt/tesis/03/03\\_3046.pdf](http://biblioteca.usac.edu.gt/tesis/03/03_3046.pdf)
- Sastre F. (2012) <http://www.eumed.net/tesis-doctorales/2006/flsp/6e.htm>
- Segovia J.(2011) Diseño e implementación de un Sistema de Control Interno para la Compañía Datugourmet Cia. Ltda. Tesis presentada a la Universidad Central del Ecuador Facultad de Ciencias Administrativas Escuela de Contabilidad y Auditoria
- Sierra M. (2012). Propuesta De Mejoramiento De Procedimientos Para El Control De Inventarios Aplicado En La Empresa Vanidades S.A. (Tesis para la obtención del título de ingeniero en contabilidad y auditoría, Universidad Central De Ecuador).Recuperado de:  
<http://www.dspace.uce.edu.ec/bitstream/25000/1063/1/T-UCE-0003-125.pdf>
- ZARPAN A. (2013). Evaluación Del Sistema De Control Interno Del Área De Abastecimiento Para Detectar Riesgos Operativos En La Municipalidad Distrital De Pomalca -2012” (Tesis para obtener el Título Profesional de Contador Público, Universidad Católica Santo Toribio De Mogrovejo de Chiclayo- Perú). Recuperado de:  
[http://tesis.usat.edu.pe/jspui/bitstream/123456789/198/1/TL\\_Zarpan\\_Alegria\\_DianaJaneth.pdf](http://tesis.usat.edu.pe/jspui/bitstream/123456789/198/1/TL_Zarpan_Alegria_DianaJaneth.pdf)

# **ANEXOS**

**ANEXO 1**  
**CUESTIONARIO SOBRE CONTROL OPERATIVO Y CONTABLE PARA LOS**  
**INVENTARIOS**

| <b>Control operativo y contable para los inventarios</b>   | <b>Siempre</b> | <b>Casi siempre</b> | <b>Algunas veces</b> | <b>Casi nunca</b> | <b>Nunca</b> |
|--|----------------|---------------------|----------------------|-------------------|--------------|
|  | <b>1</b>       | <b>2</b>            | <b>3</b>             | <b>4</b>          | <b>5</b>     |
| <p><b>Estructura organizativa</b></p> <p>1.- Los puestos de trabajo están claramente definidos.<br/>           2.- Existe claridad en las funciones de cada puesto<br/>           3.- La empresa cuenta con un organigrama funcional.<br/>           4.- Existe procesos definidos para cada área de trabajo.</p>  |                |                     |                      |                   |              |
| <p><b>Control de Recursos materiales</b></p> <p>5- Registra la entrada o salida del material.<br/>           6.- El estado de los materiales es muy bueno.<br/>           7.- Los materiales se encuentran ordenados.<br/>           8.- Registra el material en desuso.<br/>           9.- Frecuencia que supervisa el almacén (es).</p>  |                |                     |                      |                   |              |
| <p><b>Personal</b></p> <p>10.- Tengo educación superior culminado.<br/>           11.- Ingrese a trabajar por recomendación.<br/>           12.- Este último año se ha capacitado respecto a su trabajo.<br/>           13.- Existe orden y limpieza en el lugar de trabajo.<br/>           14.- Trabajo en equipo.</p>  |                |                     |                      |                   |              |
| <p><b>Maquinaria y equipos</b></p> <p>15.- Existe registro de las PC.<br/>           16.- Registra las órdenes de salida de materiales.<br/>           17.- Cuenta con los equipos necesarios de trabajo.<br/>           18.-Cuenta con máquinas para el descargue (monta carga).<br/>           19.- Posee manual de riesgos y accidentes.<br/>           20.- Poseen equipos de primeros auxilios.</p> |                |                     |                      |                   |              |

**ANEXO 2**



## CUESTIONARIO SOBRE RENTABILIDAD DE LA EMPRESA

| Rentabilidad de la empresa   | Siempre | Casi siempre | Algunas veces | Casi nunca | Nunca |
|--|---------|--------------|---------------|------------|-------|
|  | 1       | 2            | 3             | 4          | 5     |
| <p><b>Liquidez</b></p> <p>1.- Capacidad para convertir los activos en líquidos.</p> <p>2.- Capacidad para hacer frente a los compromisos de pago.</p> <p>3.- Capacidad para satisfacer obligaciones a corto plazo según vencimiento.</p> <p>4.- Facilidad en la realización de pago de facturas.</p> <p>5.- Disponibilidad de saldos adecuados de dinero en el activo del balance.</p> <p>6.- Capacidad para negociar rápidamente la cantidad de un activo sin afectar su precio.</p> <p>7.- Capacidad para negociar a bajo costes y en grandes volúmenes.</p> <p>8.- Capacidad para negociar un activo en menos costes y sin modificar el precio.</p> <p><b>Gestión de inventarios</b></p> <p>9.- Se realiza el inventario considerando todos los bienes y materiales que son usados en los procesos de producción, mantenimiento y distribución en la logística de servicios.</p> <p>10.- Se cuenta con el espacio, mano de obra y tecnología para su manipulación.</p> <p>11.- Se asegura la disponibilidad de las existencias (producto terminado, producto en curso, materia prima, insumo, etc.) en el momento idóneo.</p> <p>12.- En ciertas ocasiones se deteriora o queda en desuso ciertos productos.</p> <p>13.- Se logra amortiguar la demanda de productos por parte de unos clientes con la capacidad de producción de la empresa.</p> <p>14.- Existe un equilibrio entre la calidad de productos y servicio que se ofrece y la inversión económica necesaria para ello.</p> |         |              |               |            |       |

### ANEXO 3

#### TABLAS DE LA VARIABLE RENTABILIDAD DE LA EMPRESA

Tabla 1

Capacidad para convertir los activos en líquidos

| Alternativas  | Trabajadores | Porcentaje |
|---------------|--------------|------------|
| Siempre       | 2            | 10         |
| Casi siempre  | 6            | 30         |
| Algunas veces | 10           | 50         |
| Casi Nunca    | 2            | 10         |
| Nunca         | 0            | 0          |
| <b>Total</b>  | <b>20</b>    | <b>100</b> |

*Fuente: Trabajadores de la empresa Centro Acopio & Alimentos el Salvador EIRL” del distrito de Lurín.*

Tabla 2

Capacidad para hacer frente a los compromisos de pago

| Alternativas  | Trabajadores | Porcentaje |
|---------------|--------------|------------|
| Siempre       | 6            | 30         |
| Casi siempre  | 3            | 15         |
| Algunas veces | 8            | 40         |
| Casi Nunca    | 1            | 5          |
| Nunca         | 2            | 10         |
| <b>Total</b>  | <b>20</b>    | <b>100</b> |

*Fuente: Trabajadores de la empresa Centro Acopio & Alimentos el Salvador EIRL” del distrito de Lurín.*

Tabla 3

Capacidad para satisfacer obligaciones a corto plazo según vencimiento.

| Alternativas  | Trabajadores | Porcentaje |
|---------------|--------------|------------|
| Siempre       | 1            | 5          |
| Casi siempre  | 3            | 15         |
| Algunas veces | 11           | 55         |
| Casi Nunca    | 5            | 25         |
| Nunca         | 0            | 0          |
| <b>Total</b>  | <b>20</b>    | <b>100</b> |

*Fuente: Trabajadores de la empresa Centro Acopio & Alimentos el Salvador EIRL” del distrito de Lurín.*

Tabla 4

Facilidad en la realización de pago de facturas.

| Alternativas  | Trabajadores | Porcentaje |
|---------------|--------------|------------|
| Siempre       | 3            | 15         |
| Casi siempre  | 2            | 10         |
| Algunas veces | 10           | 50         |
| Casi Nunca    | 5            | 25         |
| Nunca         | 0            | 0          |
| <b>Total</b>  | <b>20</b>    | <b>100</b> |

*Fuente: Trabajadores de la empresa Centro Acopio & Alimentos el Salvador EIRL” del distrito de Lurín.*

Tabla 5

Disponibilidad de saldos adecuados de dinero en el activo del balance.

| Alternativas  | Trabajadores | Porcentaje |
|---------------|--------------|------------|
| Siempre       | 5            | 25         |
| Casi siempre  | 7            | 35         |
| Algunas veces | 5            | 25         |
| Casi Nunca    | 3            | 15         |
| Nunca         | 0            | 0          |
| <b>Total</b>  | <b>20</b>    | <b>100</b> |

*Fuente: Trabajadores de la empresa Centro Acopio & Alimentos el Salvador EIRL” del distrito de Lurín.*

Tabla 6

Capacidad para negociar rápidamente la cantidad de un activo sin afectar su precio.

| Alternativas  | Trabajadores | Porcentaje |
|---------------|--------------|------------|
| Siempre       | 6            | 30         |
| Casi siempre  | 3            | 15         |
| Algunas veces | 10           | 50         |
| Casi Nunca    | 1            | 5          |
| Nunca         | 0            | 0          |
| <b>Total</b>  | <b>20</b>    | <b>100</b> |

*Fuente: Trabajadores de la empresa Centro Acopio & Alimentos el Salvador EIRL” del distrito de Lurín.*

Tabla 7

Capacidad para negociar a bajo costes y en grandes volúmenes.

| Alternativas  | Trabajadores | Porcentaje |
|---------------|--------------|------------|
| Siempre       | 5            | 25         |
| Casi siempre  | 6            | 30         |
| Algunas veces | 7            | 35         |
| Casi Nunca    | 2            | 10         |
| Nunca         | 0            | 0          |
| <b>Total</b>  | <b>20</b>    | <b>100</b> |

*Fuente: Trabajadores de la empresa Centro Acopio & Alimentos el Salvador EIRL” del distrito de Lurín.*

Tabla 8

Capacidad para negociar un activo en menos costes y sin modificar el precio.

| Alternativas  | Trabajadores | Porcentaje |
|---------------|--------------|------------|
| Siempre       | 4            | 20         |
| Casi siempre  | 5            | 25         |
| Algunas veces | 8            | 40         |
| Casi Nunca    | 3            | 15         |
| Nunca         | 0            | 0          |
| <b>Total</b>  | <b>20</b>    | <b>100</b> |

*Fuente: Trabajadores de la empresa Centro Acopio & Alimentos el Salvador EIRL” del distrito de Lurín.*

Tabla 9

Realización inventario considerando todos los bienes y materiales que son usados en los procesos de producción, mantenimiento y distribución en la logística de servicios.

| Alternativas  | Trabajadores | Porcentaje |
|---------------|--------------|------------|
| Siempre       | 5            | 25         |
| Casi siempre  | 5            | 25         |
| Algunas veces | 8            | 40         |
| Casi Nunca    | 2            | 10         |
| Nunca         | 0            | 0          |
| <b>Total</b>  | <b>20</b>    | <b>100</b> |

*Fuente: Trabajadores de la empresa Centro Acopio & Alimentos el Salvador EIRL” del distrito de Lurín.*

Tabla 10

Se cuenta con el espacio, mano de obra y tecnología para su manipulación.

| Alternativas  | Trabajadores | Porcentaje |
|---------------|--------------|------------|
| Siempre       | 2            | 10         |
| Casi siempre  | 6            | 30         |
| Algunas veces | 8            | 40         |
| Casi Nunca    | 4            | 20         |
| Nunca         | 0            | 0          |
| <b>Total</b>  | <b>20</b>    | <b>100</b> |

*Fuente: Trabajadores de la empresa Centro Acopio & Alimentos el Salvador EIRL” del distrito de Lurín.*

Tabla 11

Se asegura la disponibilidad de las existencias (producto terminado, producto en curso, materia prima, insumo, etc.) en el momento idóneo.

| Alternativas  | Trabajadores | Porcentaje |
|---------------|--------------|------------|
| Siempre       | 5            | 25         |
| Casi siempre  | 4            | 20         |
| Algunas veces | 7            | 35         |
| Casi Nunca    | 3            | 15         |
| Nunca         | 1            | 5          |
| <b>Total</b>  | <b>20</b>    | <b>100</b> |

*Fuente: Trabajadores de la empresa Centro Acopio & Alimentos el Salvador EIRL” del distrito de Lurín.*

Tabla 12

En ciertas ocasiones se deteriora o queda en desuso ciertos productos.

| Alternativas  | Trabajadores | Porcentaje |
|---------------|--------------|------------|
| Siempre       | 6            | 30         |
| Casi siempre  | 5            | 25         |
| Algunas veces | 6            | 30         |
| Casi Nunca    | 2            | 10         |
| Nunca         | 1            | 5          |
| <b>Total</b>  | <b>20</b>    | <b>100</b> |

*Fuente: Trabajadores de la empresa Centro Acopio & Alimentos el Salvador EIRL” del distrito de Lurín.*

Tabla 13

Se logra amortiguar la demanda de productos por parte de unos clientes con la capacidad de producción de la empresa.

| Alternativas  | Trabajadores | Porcentaje |
|---------------|--------------|------------|
| Siempre       | 4            | 20         |
| Casi siempre  | 5            | 25         |
| Algunas veces | 7            | 35         |
| Casi Nunca    | 4            | 20         |
| Nunca         | 0            | 0          |
| <b>Total</b>  | <b>20</b>    | <b>100</b> |

*Fuente: Trabajadores de la empresa Centro Acopio & Alimentos el Salvador EIRL” del distrito de Lurín.*

Tabla 14

Existe un equilibrio entre la calidad de productos y servicio que se ofrece y la inversión económica necesaria para ello.

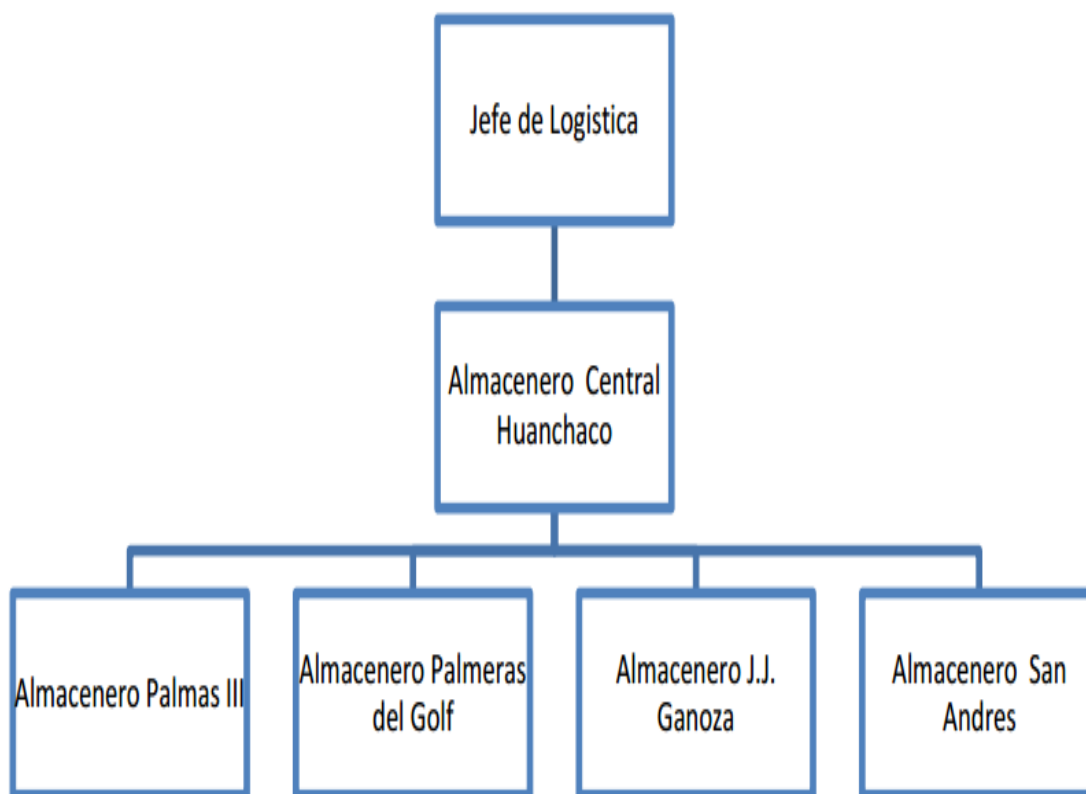
| Alternativas  | Trabajadores | Porcentaje |
|---------------|--------------|------------|
| Siempre       | 1            | 5          |
| Casi siempre  | 4            | 20         |
| Algunas veces | 9            | 45         |
| Casi Nunca    | 5            | 25         |
| Nunca         | 1            | 5          |
| <b>Total</b>  | <b>20</b>    | <b>100</b> |

*Fuente: Trabajadores de la empresa Centro Acopio & Alimentos el Salvador EIRL” del distrito de Lurín.*



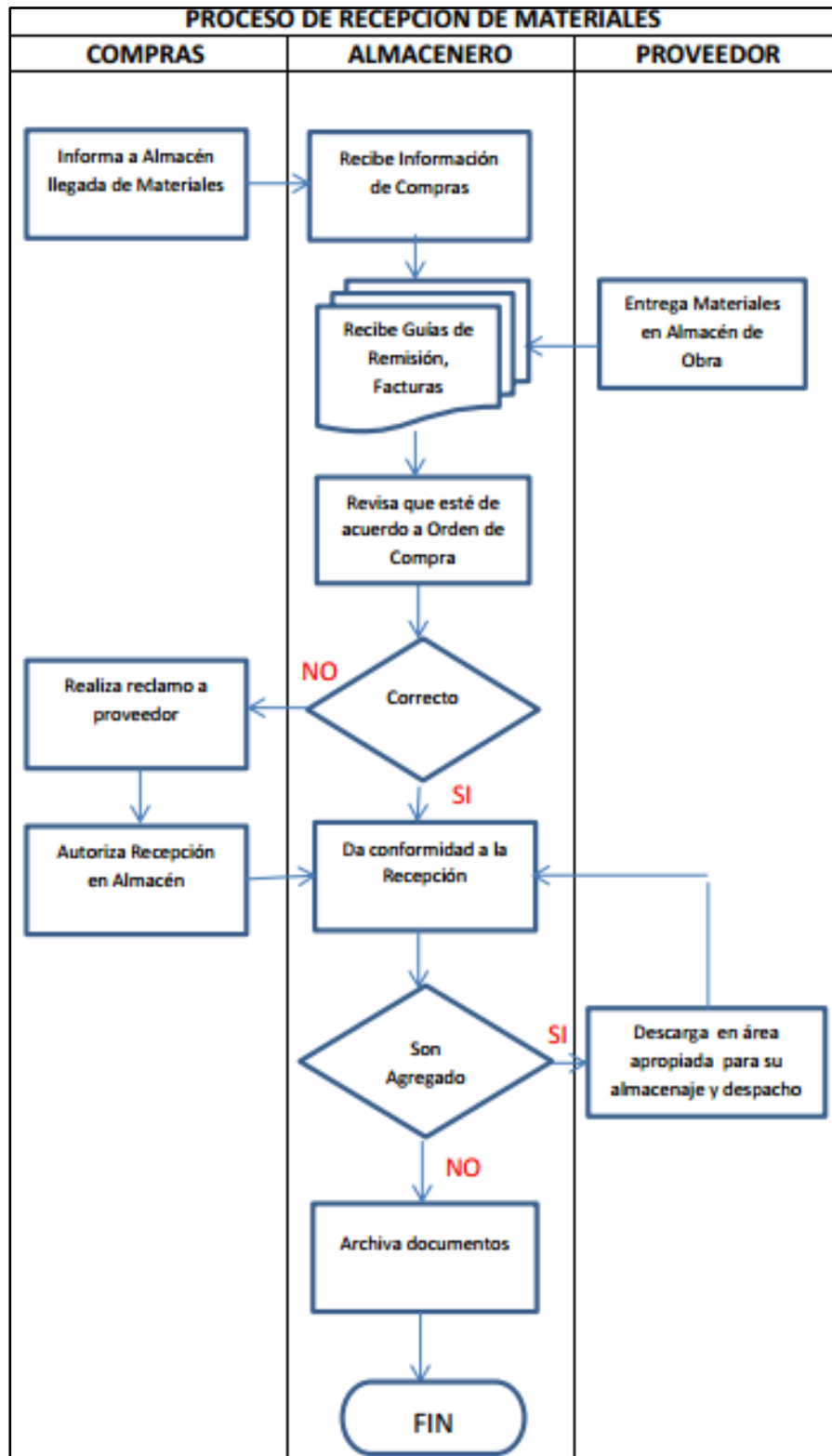
## ANEXO 4

### ORGANIGRAMA DEL ÁREA DE ALMACENES



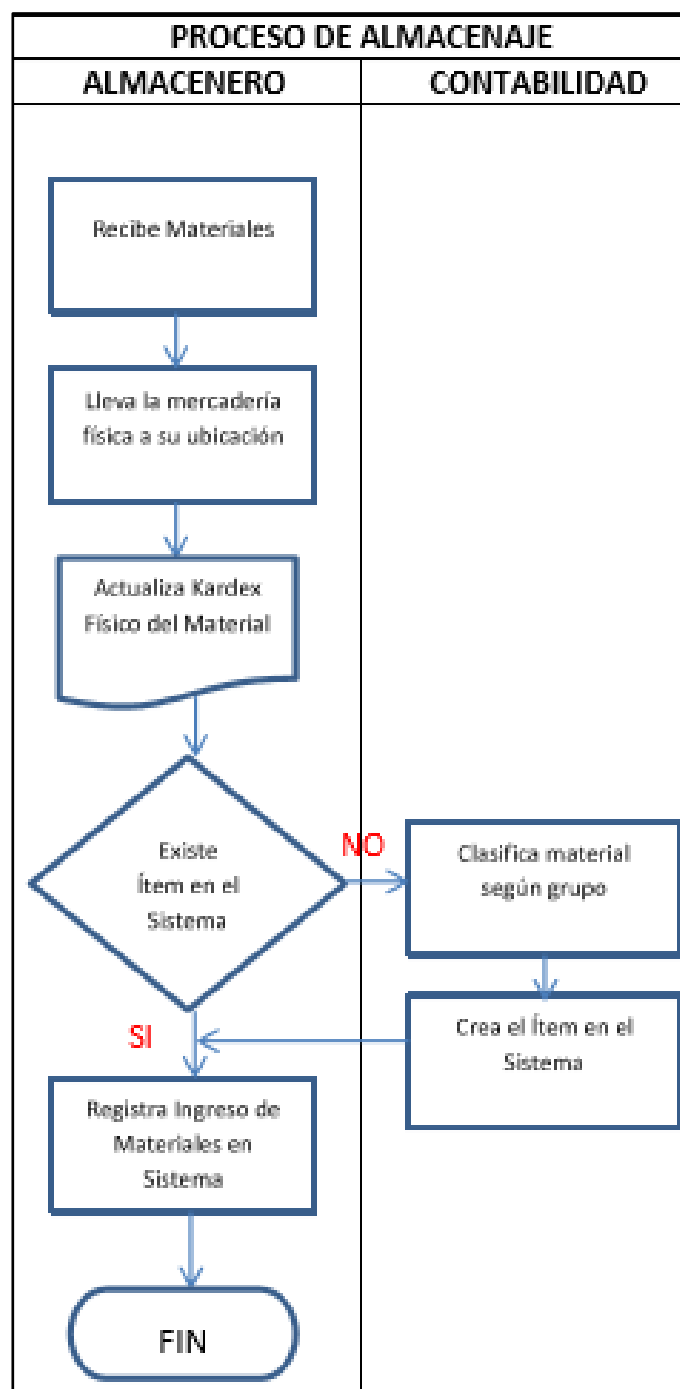
## ANEXO 5

### PROCESO DE RECEPCIÓN DE MATERIALES



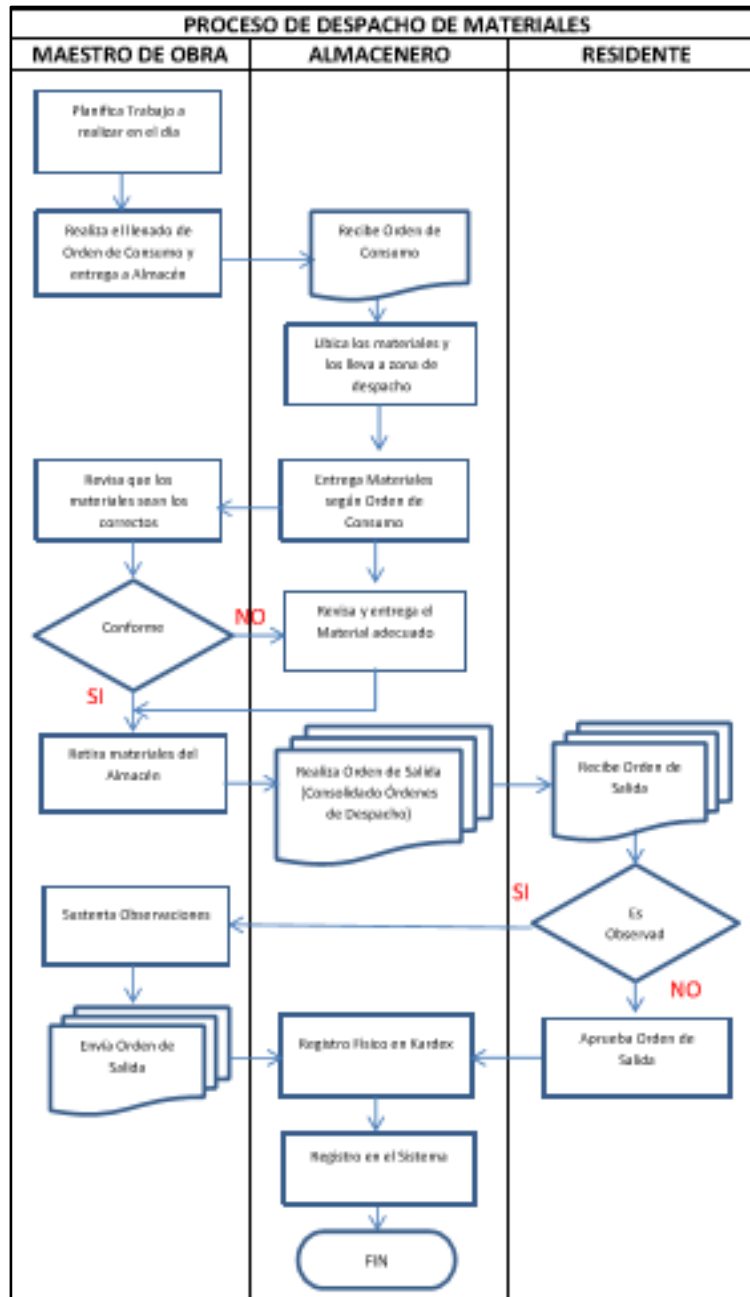
## ANEXO 6

### PROCESO DE ALMACENAJE



## ANEXO 7

### PROCESO DE DESPACHO DE MATERIALES



## ANEXO 8

### PROCESO DE TRASLADO DE MATERIALES ENTRE ALMACENES

