



**FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES
ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD**

Evaluación del control interno de inventarios y su incidencia en la rentabilidad de la empresa Ahumados Selva S.A.C Tarapoto -2019

TESIS PARA OBTENER EL TÍTULO PROFESIONAL DE:

Contador Público

AUTORA:

Tello Gonzales, Tania (orcid.org/0009-0008-7706-3137)

ASESOR:

Mtro. Amasifen Reategui, Manuel (orcid.org/0000-0002-0587-4060)

LÍNEA DE INVESTIGACIÓN:

Auditoria

LÍNEA DE REPOSABILIDAD SOCIAL UNIVERSITARIA:

Desarrollo económico, empleo y emprendimiento

**TARAPOTO – PERÚ
2020**

DEDICATORIA

A mi querida madre por brindarme su amor, apoyo, confianza, sustento económico y haberme dado la oportunidad de estudiar en esta universidad.

Tania.

AGRADECIMIENTO

A mi Madre quien me ha motivado en mis más duros años de carrera profesional, a mis profesores por guiarme en la elaboración de este trabajo y afianzar mis conocimientos académicos.

La autora.



Declaratoria de Autenticidad del Asesor

Yo, AMASIFUEN REATEGUI MANUEL, docente de la FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES de la escuela profesional de CONTABILIDAD de la UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO SAC - TARAPOTO, asesor de Tesis titulada: "Evaluación del control interno de inventarios y su incidencia en la rentabilidad de la empresa Ahumados Selva S.A.C Tarapoto -2019", cuyo autor es TELLO GONZALES TANIA, constato que la investigación tiene un índice de similitud de 19.00%, verificable en el reporte de originalidad del programa Turnitin, el cual ha sido realizado sin filtros, ni exclusiones. He revisado dicho reporte y concluyo que cada una de las coincidencias detectadas no constituyen plagio. A mi leal saber y entender la Tesis cumple con todas las normas para el uso de citas y referencias establecidas por la Universidad César Vallejo.

En tal sentido, asumo la responsabilidad que corresponda ante cualquier falsedad, ocultamiento u omisión tanto de los documentos como de información aportada, por lo cual me someto a lo dispuesto en las normas académicas vigentes de la Universidad César Vallejo.

TARAPOTO, 17 de Julio del 2020

Apellidos y Nombres del Asesor:	Firma
AMASIFUEN REATEGUI MANUEL DNI: 45295390 ORCID: 0000-0002-0587-4060	Firmado electrónicamente por: MAMASIFUENRE el 17-07-2020 20:14:58

Código documento Trilce: TRI - 0605984



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

**FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES
ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD**

Declaratoria de Originalidad del Autor

Yo, TELLO GONZALES, TANIA estudiante de la FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES de la escuela profesional de CONTABILIDAD de la UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO SAC - TARAPOTO, declaro bajo juramento que todos los datos e información que acompañan la Tesis titulada: “Evaluación del control interno de inventarios y su incidencia en la rentabilidad de la empresa Ahumados Selva S.A.C Tarapoto -2019”, es de mi autoría, por lo tanto, declaro que la Tesis:

1. No ha sido plagiada ni total, ni parcialmente.
2. He mencionado todas las fuentes empleadas, identificando correctamente toda cita textual o de paráfrasis proveniente de otras fuentes.
3. No ha sido publicada, ni presentada anteriormente para la obtención de otro grado académico o título profesional.
4. Los datos presentados en los resultados no han sido falseados, ni duplicados, ni copiados.

En tal sentido asumo la responsabilidad que corresponda ante cualquier falsedad, ocultamiento u omisión tanto de los documentos como de la información aportada, por lo cual me someto a lo dispuesto en las normas académicas vigentes de la Universidad César Vallejo.

Nombres y Apellidos	Firma
TANIA, TELLO GONZALES DNI: 71736512 ORCID: 0009-0008-7706-3137	Firmado digitalmente por: TELLOGT el 07-07-2020 15:43:16

Código documento Trilce: INV - 0605982

ÍNDICE DE CONTENIDOS

Carátula.....	i
Dedicatoria.....	ii
Agradecimiento.....	iii
DECLARATORIA DE AUTENTICIDAD DEL AUTOR.....	iv
DECLARATORIA DE AUTENCIDAD DE LOS AUTORES.....	v
Índice de Contenidos.....	vi
Índice de Tablas.....	vii
Índice de Figuras.....	viii
RESUMEN.....	ix
ABSTRACT.....	x
INTRODUCCIÓN.....	1
II.METODOLOGÍA.....	10
2.1.Tipo y diseño de investigación.....	10
2.2.Variables, operacionalización.....	10
2.3.Población y Muestra.....	11
2.4Técnicas e instrumentos de recolección de datos.....	11
2.5.Procedimiento.....	11
2.6.Métodos de análisis de datos.....	12
2.7.Aspectos éticos.....	12
III. RESULTADOS.....	13
IV.DISCUSIÓN.....	27
V.CONCLUSIONES.....	29
VII.RECOMENDACIONES.....	30
REFERENCIAS.....	31
ANEXOS.....	35

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1. Determinación de las deficiencias en las revisiones de alto nivel: realizándose una duplicidad de pedido	14
Tabla 2 Determinación de las deficiencias en las funciones directas	15
Tablas 3 Incidencia del control interno en la rentabilidad en base a los indicadores	21

ÍNDICE DE GRÁFICOS Y FIGURAS

Figura 1 Revisiones de alto nivel	13
Figura 2 Funciones directas	14
Figura 3 Procedimientos de información	16
Figura 4 Controles físicos	17
Figura 5 Rentabilidad de patrimonio	18
Figura 6 Rentabilidad del activo	19
Figura 7 Rentabilidad ventas netas	19

RESUMEN

En esta investigación al realizar el estudio de las dos variables y que tiene como Título “Evaluación del control interno de inventarios y su incidencia en la rentabilidad de la empresa Ahumados Selva S.A.C., Tarapoto - 2019”, en el cual se conocieron las actividades de control realizadas por dicha entidad, en consecuencia encontrándose que la empresa no lleva las actividades de control adecuadas según lo propuesto por Samuel Mantilla, teniendo como resultado una variedad de deficiencias, que afectaran a la rentabilidad de dicha organización afectando el desarrollo económico de una u otra manera. Para llegar a este trabajo, se inició desde el Planteamiento del Problema, Fundamentación Científica, metodología de estudio, Resultados de investigación, Discusión de resultados, Conclusiones y Recomendaciones, propuestas por el investigador, respaldada por una amplia fuente de información de diferentes especialistas, quienes con sus aportes ayudaron a clarificar la problemática en referencia y destacando las ventajas que se deben seguir para obtener un buen control. Al concluir la investigación, se determinó que la incidencia es muy significativa en la rentabilidad y que las actividades de control de inventarios son negativas o no se manejan según lo establecido por Mantilla.

Palabras calve: Control interno, inventario, rentabilidad

ABSTRACT

In this research to the study of two variables and is entitled "Evaluation of internal control inventory and its impact on the profitability of the company Ahumados Selva SAC, Tarapoto - 2019", in which activities met control carried out by that entity, consequently finding that the company does not take control activities appropriate as proposed by Samuel Mantilla, resulting in a variety of deficiencies, affecting the profitability of the organization affecting the economic development of one or another way. To get to this work, started from the problem statement, Groundwork Scientific, research methodology, research results, discussion of results, conclusions and recommendations proposed by the researcher, backed by a comprehensive source of information from different specialists who with their contributions helped clarify the issues referring and emphasizing the advantages to be followed to obtain good control. At the conclusion of the investigation, it was determined that the incidence is very significant in profitability and that inventory control activities are negative or not handled as established by Mantilla.

Keywords: Internal control, inventory, profitability

I. INTRODUCCIÓN

El inventario es ahora una categoría de activos fundamental para las empresas manufactureras, dado que toda la actividad de una empresa manufacturera se centra en la compra y producción de materiales y consumibles para su posterior venta, muchas de ellas dedican mucho tiempo a buscar formas de gestionar eficazmente los materiales adquiridos. El inventario es un medio para absorber diversos tipos de incertidumbres como pérdida, hurto, hurto, mala gestión, etc., que provocan caos en el almacén y afectan las actividades de las empresas en la producción de productos para la venta.

López, A (2015) Indica que en el país de Ecuador generó muchos inconvenientes al momento de participar en el mercado debido a la falta de un adecuado manejo de inventarios, generando frecuentes deterioros de los productos y productos obsoletos, se señala que algunos artículos fueron destruidos por falta de stock no se realizó el cuidado adecuado, la ubicación y el almacenamiento oportunos ni el recuento físico de cada artículo. Para que este tipo de empresa obtenga ganancias, la mayor parte proviene de las ventas porque las ventas son el motor de la empresa. Sin embargo, si la función de almacén no funciona eficazmente, habrá escasez de materiales para las operaciones de ventas, aumentará la insatisfacción de los clientes y se perderán oportunidades de aumentar las ganancias. Por lo tanto, sin una adecuada gestión de inventario, no habrá ninguna venta.

En nuestro país la gestión de inventarios es muy importante porque ni la producción ni la entrega se pueden realizar de forma instantánea, por lo que la gestión de inventarios ahorra tiempo. Completar el proceso productivo y reducir costes. También protege contra aumentos de precios y escasez de materias primas. Mantilla, E. (2008) menciona una empresa llamada Book Center S.A.C. Al implementar un sistema de gestión de inventarios, la ciudad de Trujillo ha sido dotada de equipos como lectores de códigos e impresoras de tickets, lo que ha incrementado la rentabilidad al ahorrar tiempo en la

recepción de mercancías en el almacén y en la atención al cliente, para satisfacer la demanda.

Ahumados Selva S.A.C., ubicada en el Jr. Víctor Andrés Belaunde N° 371 tiene como gerente general y representante legal a la señora Luz Verónica López Ríos y como socia a la señora Kaminy del Pilar Paredes Julca. Su actividad principal es producción y comercialización de productos cárnicos. Inició sus actividades el 28 de mayo del 2009 con un capital de S/. 138, 250.00, tiene como principales proveedores a la empresa Inveragro San Martín de Porras S.A.C., Empresa de Camaleros San Martín S.A., Don Pollo Tropical S.A.C.

Durante 6 años ha ofrecido al mercado productos de calidad para la satisfacción de sus clientes, encontrándose en la actualidad con un alto crecimiento en la ciudad de Tarapoto, sin embargo, tiene un deficiente control de inventarios que está afectando a su rentabilidad, debido a que no aplican un buen manejo de estos, produciendo serios problemas como:

Revisiones de alto nivel:

La utilización de información que necesita la empresa para realizar un buen presupuesto para el proceso de producción, no ha tomado en cuenta los debidos pronósticos o datos históricos y tampoco tuvo en cuenta a sus competidores, situación que está ocasionando que los objetivos no se estén logrando y que sus ingresos por ventas disminuyan en un 2% al no realizar una adecuada revisión de alto nivel.

Funciones directas:

Falta de implementación de políticas, normas y procedimientos en la empresa para el control interno de inventarios, esto ocasiona que las mercaderías sufran extravió o perdidas en un 2% del total de mercaderías debido a esta falta de implementación lo cual va afectar de una u otra manera la rentabilidad de la empresa en un 0.5%.

Con respecto al procedimientos de información, existe un desconocimiento del stock de cuanto se tiene o que estos tengan insuficientes stocks para cubrir la demanda hasta el momento de reposición, se tiene un considerable número de clientes desatendidos. Esto afecta a la rentabilidad al perderse el margen de contribución que pueden dejar los productos solicitados por los clientes en un 20% de las mercaderías no vendidas. No hay un control del envío de materia prima al área de producción, así como un control de los productos terminados para la venta, lo que ocasiona un sobre stock en el almacén, faltantes y sobrantes de materiales.

En cuanto al Control físico; existen fallas en el control físico de las mercaderías debido a que estos se llevan de forma empírica, lo cual no asegura una información del todo confiable, afectando la rentabilidad en un 50%. La empresa no cuenta con un Kardex, lo cual no permite conocer el stock real y registre de manera adecuada, esta información de los inventarios, ha generado un deficiente proceso de verificación en las mercaderías. La organización no cuenta con un procedimiento documentado para la compra de algunos consumibles o liberación de materiales en sus respectivos procesos productivos. El personal no realiza sus funciones debido a que no cuenta con un manual de organización y funciones por lo que el nivel de competencia del personal no está bien establecido, generando mayores gastos y que estos disminuyen la rentabilidad.

En función a la problemática, planteamos el problema, ¿Cómo se realiza la evaluación del control interno de inventarios y de qué manera incide en la rentabilidad de la empresa “Ahumados Selva S.A.C” Tarapoto - 2019?

Teóricamente; este estudio se basa en la aplicación de la teoría de la gestión de inventarios de MANTILLA, S (2012). Y se basará en un solo componente, porque es ahí donde las empresas descubren las deficiencias del control interno, y estas aparecen en revisiones de alto nivel, funciones directas, procedimientos de información, controles físicos e indicadores de desempeño,

dependiendo de la realidad de los problemas de la empresa, nos basaremos en los componentes de las actividades de gestión.

FLORES, J. (2008). La rentabilidad es la relación entre ingresos y gastos resultantes del uso de los activos de una empresa para actividades productivas. La rentabilidad de una empresa se puede evaluar en función de las ventas, los activos, el capital o el valor de las acciones. Como justificación práctica la investigación, mediante la aplicación de la teoría y la práctica busca demostrar, que el adecuado sistema de control interno de inventarios, ayuda a una buena gestión administrativa, permitiendo conseguir una administración eficaz y eficiente, así mismo una buena toma de decisiones financieras que serán precisas y oportunas que facilitando a la empresa Ahumados Selva S.A.C evitar imprevistos.

Metodológicamente esta investigación está siendo realizada por Ahumados Selva S.A.C. Se lleva a cabo cuando se evalúa la gestión de inventarios y se analiza el impacto en la rentabilidad mediante métodos descriptivos, las técnicas utilizadas en este trabajo son: Análisis documental, recopilar información necesaria para la gestión de inventario interno, observación directa. Obtenga más información sobre cómo gestionar la recepción, el almacenamiento y otros procesos. La entrevista, reúna información relevante sobre el proceso de gestión de inventarios de su empresa y Académicamente este trabajo, se lleva a cabo teniendo en consideración la importancia que tiene cumplir con lo estipulado en el plan curricular de la Universidad César Vallejo para la escuela de Contabilidad, la que pretende que la labor que se desarrolló, constituya una fuente de investigación.

Como objetivo General: Analizar el control interno de inventarios y reconocer de qué manera incide en la rentabilidad de la empresa "Ahumados Selva S.A.C" Tarapoto - 2019. Los objetivos específicos: Conocer el control interno de inventarios, identificar las deficiencias, conocer la rentabilidad, establecer

la incidencia del control interno de inventarios en la rentabilidad en la empresa Ahumados Selva S.A.C. Tarapoto – 2019.

Hipótesis: El control interno de inventario, son deficientes, e incide desfavorablemente en la rentabilidad de la empresa Ahumados Selva S.A.C de la ciudad de Tarapoto - 2019.

En cuanto a los aportes conceptuales, tenemos a:

Regalados, M. (2013) El ingreso de producto terminado al almacén presenta defectos en un 56.25%, siendo los principales defectos la falta de control de calidad y áreas de recepción y envío, el mantenimiento de los productos terminados es inadecuado en un 45.83%, las principales diferencias se encuentran en las características funcionales, limpieza y mantenimiento a largo plazo. El registro de producto terminado y la gestión de inventarios son 75% inadecuados, siendo la principal diferencia la ausencia de Kardex y reportes de mantenimiento.

Gómez, Byron, Tenesaca, Jessica (2012), La eficiencia y eficacia debe ser controlada dentro de una empresa a través del cumplimiento de las políticas, leyes y reglamentos internos, los cuales conlleven a la organización al establecimiento de mejoras continuas dentro de la competencia laboral, así como el incremento de los recursos humanos y económicos. Dentro de una organización, los empleados son responsables del control interno, ya que el cumplimiento de las leyes, la tecnología y los sistemas de gestión está estrechamente relacionado con el control interno.

Sánchez, P. (2011) Se ha comprobado que aplicar una adecuada gestión de inventarios permite mantener grandes cantidades de inventario con buenos niveles de rotación, contribuyendo así a la completa satisfacción del cliente y permitiendo a la empresa aumentar su rentabilidad. Al analizar los informes financieros por los efectos de los períodos de campaña y feriados, encontramos que los indicadores de rentabilidad fluctuaron significativamente

en mayo y junio de 2014, lo que indica que la adquisición de productos se estaba gestionando adecuadamente.

Abarca, José, Ayala, Yessenia y Suria, José (2011), La organización no implementó manuales de políticas, normas y procedimientos actualizados para el área de inventarios, herramientas apropiadas para el control de los productos, flujogramas de procedimientos que indiquen las actividades que realiza el personal, lo cual no les permite dirigir de manera eficiente sus procesos, es por ello que los funcionarios de la empresa están decididos a buscar un nuevo sistema de control interno para implementar en el área de inventarios con el fin de mejorar la eficacia de los procesos y el control de los productos para incrementar la rentabilidad.

López, A. (2011) El costo de oportunidad es alto debido a un período de almacenamiento de inventario insuficiente dentro de la organización. Además, algunos clientes se sienten frustrados porque los productos que compran habitualmente están agotados. La parte rentable dentro de la organización se ha visto afectada debido a distintas causas una de ellas es la ausencia de políticas establecidas para satisfacer los requerimientos de los usuarios y el uso de las técnicas incorrectas del ciclo de inventarios. La investigación de la empresa reveló que los controles internos eran inadecuados y la dirección no podía tomar decisiones adecuadas para mejorar el desempeño económico.

Quintanilla, H. (2010) Mediante la investigación se determinó que los negocios de artesanías en un 70% utilizan diversos tipos de control de inventarios, y el 30% no utilizan ningún control de inventario. Los tipos de control de inventarios utilizados, no se aplican de acuerdo a registros de control de inventarios requeridos por el código tributario, en la práctica los controles de inventarios se utilizan en forma empírica por cada negociante.

Se determinó que la rentabilidad financiera obtenida por los negocios de artesanías es baja, en un 65% y el 35% media. Este resultado porcentual de

rentabilidad baja y media, es probable efecto de factores internos y externos que estancan el crecimiento y rentabilidad financiera de dichos negocios, factores que pueden enunciarse como el impacto de la recesión económico mundial, falta de políticas de mercadeo, falta de políticas de control de inventarios, falta de mejoramiento de políticas de precios de productos.

Según el estudio realizado concluimos que el 100% de los propietarios de los negocios de artesanías encuestados consideran importante que se les proporcione una herramienta que les permita el establecimiento de un modelo de control interno financiero que les conceda mejorar el control de inventarios y la rentabilidad.

Cárdenas, K. (2010) Estas empresas carecen de MOF para realizar la compra y recepción de los materiales antes mencionados, lo que resulta en una falta de actividades de seguimiento como lo demuestran los niveles de inventario de insumos, materiales y productos terminados.

Teorías sobre control interno de inventarios

Holmes, Arthur (1999), Señalan que la gestión adecuada del inventario implica registrar, preparar y contabilizar el inventario y los productos. El control interno adecuado del inventario requiere que el inventario se requiera, reciba, administre, clasifique y entregue estrictamente según la solicitud de compra, y que el inventario restante en el inventario se cuente y valore de manera cuidadosa y precisa, debe aumentarse y agregarse.

Solicitud de compra: Este es el seguimiento formal de la compra de bienes y servicios, este proceso comienza identificando el producto o servicio que el usuario necesita, selecciónelos de su lista de productos existente. Los productos que no estén en la lista se agregarán como productos nuevos. Las solicitudes que superen una determinada cantidad requieren la aprobación del solicitante o de su supervisor. Debe seleccionar un único proveedor para

adquirir todos los productos o servicios solicitados. El departamento de adquisiciones selecciona proveedores en función del tiempo de entrega, el precio y la calidad, luego los pedidos se generan y envían.

Nota de Pedido: Es lo que se hace de manera formal, con él envió de solicitud escrita a un determinado proveedor, por determinadas mercaderías a un precio convenido. Es en ella que también se especifica los términos de pago y de entrega.

Informe de recepción e inspección: Un formato predeterminado para expresar la aprobación o el rechazo de elementos recibidos de un proveedor después de compararlos con el pedido o el contenido del pedido, cuando ocurre un evento, utilizamos la proforma de cotización del proveedor, disponemos del original y tres copias para los siguientes departamentos: El original es para el almacén, la primera copia es para compras, la segunda copia es para contabilidad y la tercera copia es para el propietario del libro mayor auxiliar.

CONTROL INTERNO – DEFINICIÓN

Para MANTILLA, Samuel (2012), Los controles internos se definen básicamente como eventos preparados por la junta directiva, la gerencia y otro personal de una empresa con el objetivo de garantizar una seguridad adecuada y monitorear el logro de las siguientes categorías de objetivos: .

Efectividad y eficiencia de las operaciones: Se dirige al objetivo principal de negocios de una organización, comprendiendo los objetivos de desempeño y utilidad de los recursos.

Confiables de la información financiera: Se vincula con la preparación de los EEFF publicados, confiables, incorporando estados financieros intermedios y datos financieros elegidos, como ganancias elaboradas, comunicadas públicamente.

VALDIVIA, Emilio (2010), Corresponde a los directivos y demás integrantes de la organización, de acuerdo con sus facultades y competencia profesional, gestionar las funciones antes mencionadas y promover el cumplimiento de las responsabilidades establecidas, para fines tales como el ascenso, se define como un proceso permanente establecido, para lograr un resultado deseado. Eficacia, eficiencia y rentabilidad en la consecución de las operaciones, conservar y proteger los recursos públicos; Cumplir con las leyes, regulaciones y otras normas aplicables, proporciona información confiable y relevante para apoyar la toma de decisiones oportuna.

Administración: El director ejecutivo jefe es el encargado último y debe aceptar la propiedad del sistema. En una organización de gran tamaño, el director ejecutivo es aquel que efectúa el liderazgo y dirección de manera proporcionada a los administradores principales, inspeccionando el hecho en que ellos están controlando el negocio. Los administradores en cambio, conceden responsabilidades por la instauración de políticas y procedimientos de control, más determinados al personal encargado de las responsabilidades de las unidades.

Control: Es el proceso que se sigue y se tiene para ayudar al logro de los objetivos.

Costo de Mercancía: son todos aquellos costos incurridos en la mercadería también se consideran los costos adicionales.

Estructura Orgánica: Especifica el nivel de jerarquía y estructura de actividad de autoridad.

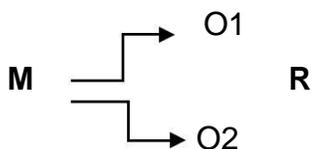
II. METODOLOGÍA

2.1 Tipo y diseño de investigación

Tipo:

Considerando que las metas propuestas están orientadas al estudio de la gestión de inventarios internos y la rentabilidad, este tiene como objetivo mejorar el impacto en la gestión de las empresas y permitirles alcanzar las metas planteadas, es un estudio descriptivo simple.

Diseño: Para el desarrollo de la investigación se utilizó el diseño pre experimental, correspondiéndole el diseño siguiente:



M: Representa la empresa Ahumados Selva SAC.

O1: Representa el control interno de inventarios.

O2: Representa la rentabilidad.

R: Resultado esperado.

2.2 Variable y operacionalización de las variables (Ver Anexo_5)

- Control interno de inventarios
- Rentabilidad

2.3 Población y muestra

Población:

Para el avance de esta investigación, se requirió efectuar un estudio de la población de la empresa, para saber aplicar la propuesta, ver como perjudicaba y favorecía a cada integrante de la misma. Entonces, la población de la actual investigación estuvo integrada por un grupo de ocho (06) personas, quienes están unidas directamente en la problemática del estudio.

Muestra:

La población es demasiado pequeña para seleccionar una muestra, para no poner en peligro la fiabilidad de los resultados, en la encuesta se utiliza a toda la población, lo que se denomina muestra censal.

Criterios de inclusión

Está conformada la rentabilidad de la empresa Ahumados Selva.

Criterios de Exclusión

No se consideró la rentabilidad de otras empresas

2.4 Técnicas e instrumentos de recolección de datos

A medida que avance la investigación, se utilizaron los siguientes métodos y mecanismos de recopilación de datos para lograr objetivos específicos. (Ver anexo_3)

2.5 Procedimientos

El procedimiento de datos se realiza de manera técnica cualitativa y los eventos encontrados se evalúan a través de descripciones tabulares y gráficas, teniendo en cuenta las siguientes actividades: Vincular y organizar los datos obtenidos durante el trabajo de campo y determinar

herramientas y programas para la recogida de datos, describimos el procesamiento de datos y los resultados obtenidos.

2.6 Método de análisis de datos

Los resultados obtenidos luego de realizar todo el trabajo de investigación fueron discutidos en base al problema, objetivos e hipótesis presentadas en el estudio, se aplican las siguientes técnicas.

Procesamiento de datos

Los datos obtenidos de revisiones de documentos, entrevistas y observaciones seguirán el mismo proceso descrito, solo en las etapas de revisión crítica y reducción de datos.

Análisis de datos:

Los datos desarrollados utilizan métodos manuales tradicionales de estadística descriptiva para lograr una descripción objetiva y observacional de hechos que van desde el control interno de las bolsas de valores hasta la evaluación de la rentabilidad de Ahmados Selva S.A.C. se alcanzó.

2.7 Aspectos éticos

Para el presente trabajo, entre los aspectos éticos que se desarrolló se ha considerado la propiedad intelectual, donde se citaron cada fuente y las referencias con ayuda de la norma APA, y de esta manera evitar similitud con otros trabajos.

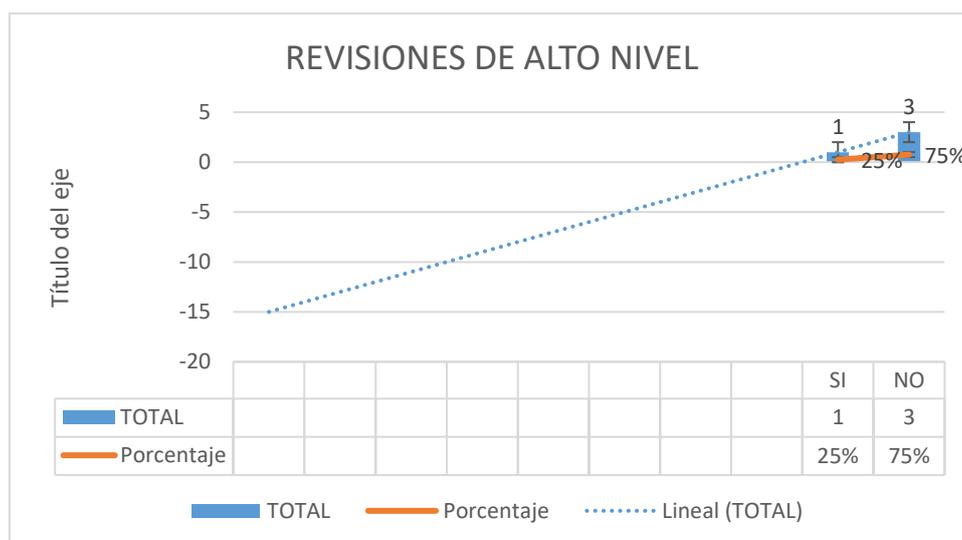
III. RESULTADOS

IDENTIFICAR LAS DEFICIENCIAS EN EL CONTROL INTERNO DE INVENTARIOS DE LA EMPRESA AHUMADOS SELVA S.A.C TARAPOTO EN EL AÑO 2019.

Para identificar cada una de las deficiencias respectivamente en el día a día que vive la empresa Ahumados Selva S.A.C., fue necesario aplicar el instrumento de recolección de datos, obtenido esta información podemos describir y mostrar las deficiencias encontradas mediante la lista de cotejo:

Figura 1

Revisiones de alto nivel



Fuente: Elaboración propia

El 75% es un porcentaje preocupante, ya que se trata del control de inventarios y este resultado para la empresa es alarmante porque en ella se trabaja con mercaderías de alta rotación y muy perecibles por lo consiguiente si se mantiene de ese modo la empresa puede llegar a tener pérdidas muy resaltantes para su crecimiento económico.

Tabla 1

Determinación de las deficiencias en las revisiones de alto nivel: realizándose una duplicidad de pedido

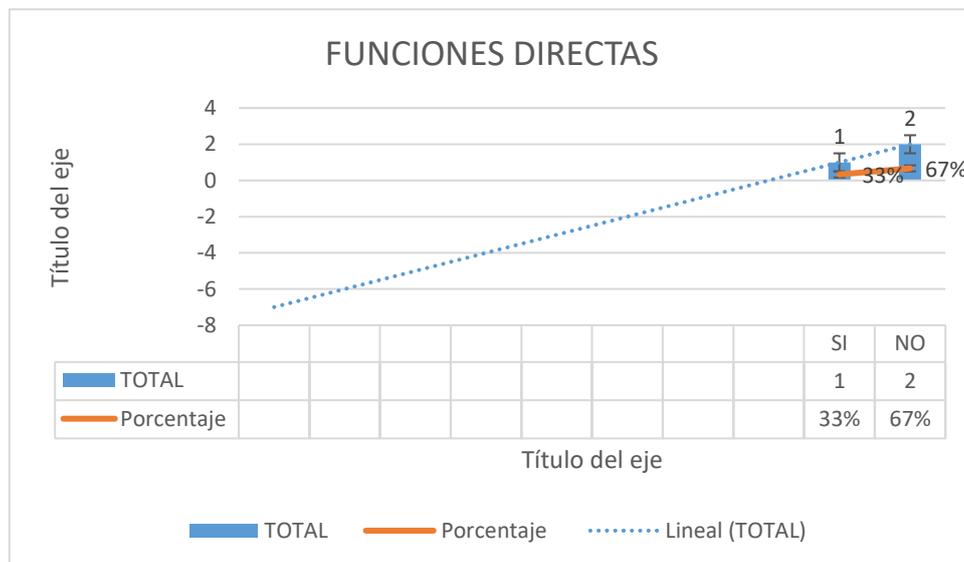
REVISIÓN DE ALTO NIVEL			
ASPECTOS	CALIFICACIÓN	DEFICIENCIA	OBSERVACIÓN
Desempeño actual	deficiente	Incremento de materia prima	de La administradora no coordina con el responsable de compras, realizándose una duplicidad de pedido

Fuente: Elaboración propia

El administrador, gerente y responsable del control interno de inventarios debe tener en cuenta que es muy importante para la empresa el cuidado de sus inventarios, realizando ciertas actividades como conteos físicos, utilizando métodos de valuación al costo, al no realizar esto ocasiona que se desconozca que las existencias en almacén y se compre más de lo requerido este exceso de inventarios lleva a mayor descontrol de los mismos y disminuye paulatina de la liquidez.

Figura 2

Funciones directas



Fuente: Elaboración propia

El 67% de las funciones directas no se realizan para desarrollar un control interno de inventarios en la empresa Ahumados Selva S.A.C., por eso se considera que no es la adecuada, y se tendrá muchas inconsistencias ya sea por diferencia de mercaderías o por extravió o por cualquier otra razón imprevista en el desarrollo de la actividad.

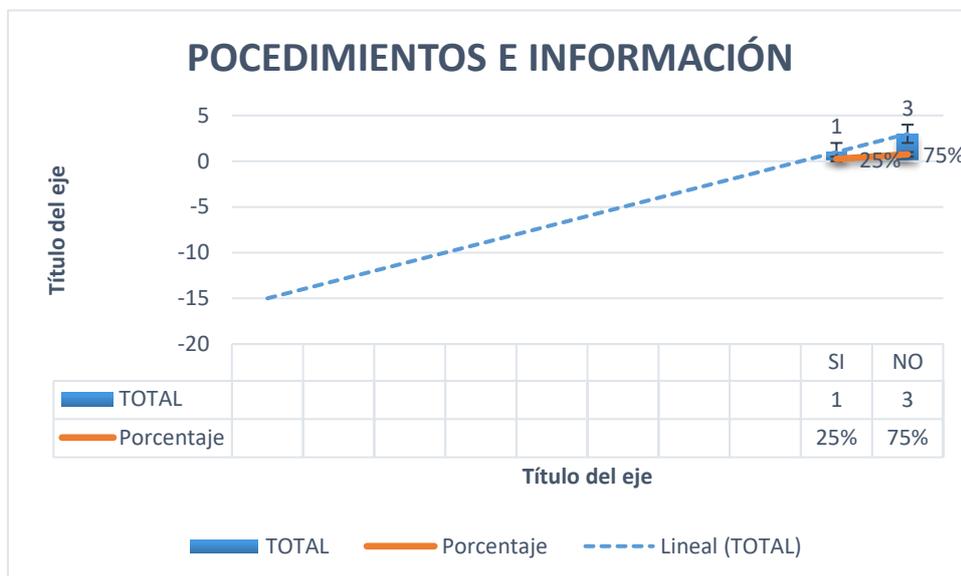
Tabla 2
Determinación de las deficiencias en las funciones directas

FUNCIONES DIRECTAS			
Aspectos	Clasificación	Deficiencia	Observación
Gerente	Deficiente	Toma de decisiones de compra inoportuna	Adquisición de materia prima en malas condiciones (carne con exceso de grasa)
Administradora	Deficiente	Deje pendiente funciones que lo corresponden	Duplicidad de funciones
Personal	Deficiente	Faltante de mercadería	No cuenta con personal encargado de recepcionar la mercadería

Fuente: Elaboración propia

Las funciones directas cumplen un papel muy importante para el cuidado y protección de los inventarios, con la cual si cada uno de ellos realiza sus funciones de manera oportuna y adecuada no caerá en adquisiciones innecesarias y que esta se vean obligadas de llevar al proceso de producción y tener un exceso de inventarios y que estas no puedan ser controladas y contrastadas físicamente y que no dé como resultado faltante de inventarios.

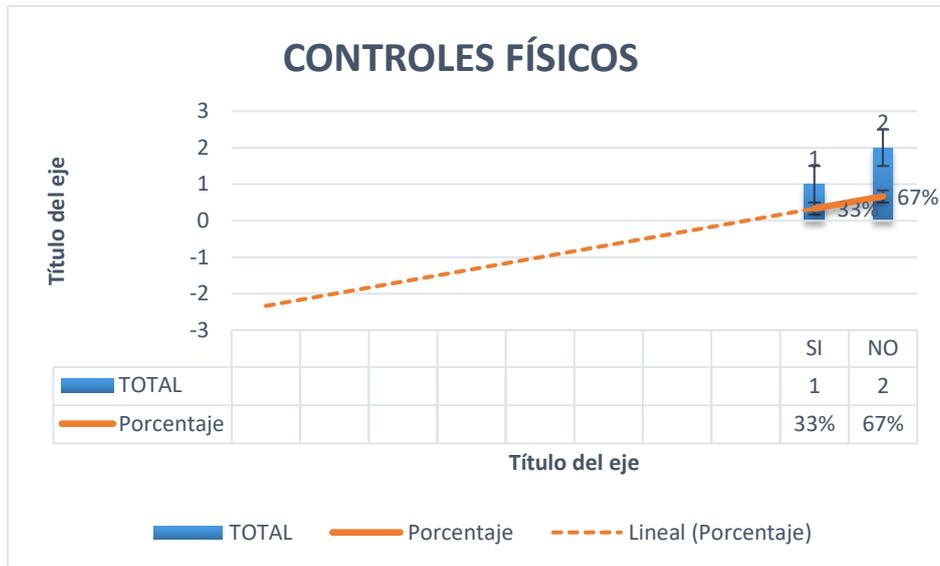
Figura 3
 Procedimientos de información:



Fuente: Elaboración propia

Este 75% corresponde a que en la empresa Ahumados selva no realiza procedimientos e información de sus ingresos y salidas, de sus materias primas o de sus productos terminados, es por eso que la empresa ha pasado por una mala etapa de pérdidas y robos, por no realizar un control con la documentación y responsabilidad necesaria que pueda sustentar en caso de inconvenientes.

Figura 4
 Controles físicos



Fuente: Elaboración propia

El 67% nos muestra que la empresa Ahumados Selva no realiza los controles físicos a diario, solo se basa en la experiencia y en su trabajo empírico, que cierta cantidad de materia prima le debe producir, para abastecer una semana a sus clientes y es por ese motivo que no considera el control de sus inventarios y solo ve conveniente realizarlo una vez al año.

CONOCER LA RENTABILIDAD DE LA EMPRESA AHUMADOS SELVA S.A.C TARAPOTO EN EL AÑO 2019.

En este caso para conocer la rentabilidad, se ha tenido que determinarla en función a la teoría de flores Jaime Soria, quien propone ratios de rentabilidad económica y financiero y para esto se tomó lo siguientes ratios: Rentabilidad de las ventas, rentabilidad bruta, rentabilidad de los activos y rentabilidad patrimonial.

Figura 5

Rentabilidad de patrimonio

RENTABILIDAD DE PATRIMONIO	2018
UTILIDAD NETA	353.864,00 = 30%
PATRIMONIO	1.177.045,00
	2019
	242.913,00 = 27%
	904.830,00

Fuente: Elaboración propia

La rentabilidad del patrimonio en el periodo 2014 fue del 27% indicando deficiencias para generar rentabilidad en la empresa, afectando en un 3% a la utilidad del año anterior esto nos indica que el margen de rentabilidad del patrimonio no fue eficiente con relación a su inversión, es demasiado bajo ante un elevado patrimonio que maneja la empresa, afectando de una u otra forma el desarrollo económico que debe tener la empresa, porque a mejor utilización del patrimonio se generara mayores ingresos.

Análisis: La Rentabilidad del Capital Propio obtenido en el año 2014 es un 27% con relación a la inversión, hubo un desmejoramiento de 3% que analizando la Rotación del Activo y que la empresa debido a su giro de negocio la mayor inversión de su dinero se encuentre invertido en sus existencias lo cual la empresa no tiene un adecuado control de estos causando la reducción de la rentabilidad porque a un menor control de sus inventarios se generara mayores costos de y se obtendrá menor rentabilidad.

Figura 6

Rentabilidad del activo

RENTABILIDAD DEL ACTIVO		2018
<u>UTILIDAD NETA</u>		353.864,00 = 24,72%
ACTIVO TOTAL		1.431.652,00
		2019
		242.913,00 = 18,05%
		1.345.777,00

Fuente: Elaboración propia

Los resultados muestran que la rentabilidad de los activos en 2018 fue del 24,72%. Sobre los 100% de activos se generó una utilidad neta del 24,72%, lo que representó un deterioro del 6,67% y no fue utilizado adecuadamente. Se reduce el uso de activos para generar beneficios. Estos resultados indican claramente que la empresa tiene una gran cantidad de activos inactivos en forma de cuentas por cobrar, que no están siendo utilizados adecuadamente para generar ganancias, este resultado refleja la situación actual de la empresa, como por ejemplo que es insuficiente.

Figura 7

Rentabilidad ventas netas

RENTABILIDAD VENTAS NETAS		2018
<u>UTILIDAD NETA</u>		353.864,00 = 28,73%
VENTAS		1.231.684,00
		2019
		242.913,00 = 24,98%
		972.421,00

Fuente: Elaboración propia

Realizaremos un análisis a la variable aportante para generar utilidad, lo ideal para toda empresa sería que Cada vez que se vende Sol genera 100%

de utilidad neta, pero la realidad muestra cómo se desempeñó la empresa en 2018. Sin embargo, este ratio puede ayudarle a comprender el estado actual de la empresa. Porque lo ideal es que, pase lo que pase, cada dólar vendido debería convertirse en beneficios.

Sin embargo, somos conscientes de que esto no es imposible ya que la empresa trata con productos altamente perecederos y sin una gestión adecuada podrían provocar pérdidas. En este caso para 2018, el 24,98% significa que no se persiguió el objetivo de minimizar costes, sino que se intentó convertir los ingresos por ventas en beneficios en la medida de lo posible.

Al realizar el análisis podemos decir que la empresa a pesar de tener una alta rotación de sus inventarios en el periodo 2014, no pudo superar la rentabilidad del periodo 2013 que fue de 28.73% y que fue superior en 3.75% más que el periodo 2014, esto se debe a que la empresa tuvo un mejor manejo en cuanto al control de sus activos, especialmente en el de sus inventarios.

Establecer la incidencia del control interno de inventarios en la rentabilidad en la empresa Ahumados Selva S.A.C.

Se ha logrado establecer una incidencia negativa o positiva mediante la utilización de la teoría de mantilla quien se refiere que para un buen control y manejo de los inventarios es necesario tener actividades de control y que si estas, no son las adecuadas se tendrá que los cálculos determinados según los ratios propuestos por Mantilla incidirá de manera negativa.

Tablas 3

Incidencia del control interno en la rentabilidad en base a los indicadores

Indicadores de rentabilidad	Causa	Incidencia	Periodo 2017 Proporción	Periodo 2018 Proporción	Variación
Rentabilidad del activo		Negativa	24.72%	18.05%	Disminuye en 6.67%
Rentabilidad del patrimonio	Inadecuado procedimiento de información	Negativa	30%	27%	Disminuye 3%
Rentabilidad de las ventas	Despreocupación de los controles físicos	Negativa	28.73%	24.98%	Disminuye en 3.75%
Margen bruto	Inadecuado control físico	Negativa	48%	47%	Disminuye en 1%

Fuente: Elaboración propia

Por lo anterior se concluye que las fluctuaciones que existen entre el año 2013 y 2014 son considerables y repercute financieramente ocasionado por los procesos administrativos de la empresa en cuanto al control de inventarios no es el adecuado.

Las revisiones de alto nivel: en cuanto al control de inventarios influye de manera significativa en la empresa, ya que para el año 2014 se obtuvo menor utilidad que disminuyeron la rentabilidad de un año a otro a lo que el propietario quería era generar un 5% más que el año 2013. Es preciso indicar que estas deficiencias son ocasionadas por el inadecuado control interno de los procesos de revisión relacionados a

los inventarios de la empresa, y que exista un faltante de 95 unidades de chorizos, es por ello que las constantes diferencias, perdidas, omisiones, etc, demostrados en los hallazgos debilitan el desarrollo económico de la empresa, por lo que este es una área donde se requiere de un constante monitoreo y control de los inventarios, con el fin de evitar pérdidas económicas.

Funciones directas: Considere que la rentabilidad mide la capacidad de una empresa para generar ganancias, su propósito es evaluar las deficiencias y su impacto en la rentabilidad con base en decisiones y políticas de gestión específicas y control de inventarios se encuentra que las funciones directas no se vienen ejecutando adecuadamente es por eso que nunca se tiene un control de dichas mercaderías porque no se realizan las contrastación de lo físico de las existencias ocasionando que se tenga faltantes de mercaderías.

Procedimiento de información: De la misma manera la empresa no se preocupa por tener un procedimiento de información y control de inventarios que expresen el rendimiento de sus inventarios en relación con sus ventas, activos o capitales. Relacionan directamente a que gran parte de la empresa está formada por las existencias es decir un 69% de los activos está conformada por sus mercaderías.

Controles Físicos: Los indicadores de desempeño son negativos como podemos apreciar en cuanto a los resultados que obtenidos en el año 2018 expresan la etapa de disminución de rentabilidad que la empresa está atravesando y que afectará su desarrollo económico al exigir mayores control de inventarios con mayor esfuerzo de los dueños, y de todos aquellos que pertenecen a la empresa para mantener el negocio y generar una utilidad acorde con las metas propuestas por la empresa.

CONOCER EL CONTROL INTERNO DE INVENTARIOS DE LA EMPRESA AHUMADOS SELVA S.A.C TARAPOTO - 2019.

Para el caso de desarrollar este objetivo se ha tomado en cuenta que medidas de control realiza la empresa y luego se procedió a observar el manejo de sus inventarios, para posteriormente describirlo y realizar comparaciones con la teoría tomada de Mantilla S. quien menciona que para tener un buen control se debe considerar el componente de actividades de control.

REVISIONES DE ALTO NIVEL

En la empresa a veces deja pasar por alto las revisiones sobre el desempeño de cada uno de los empleados ocasionando que los presupuestos y pronósticos no se den como se esperaba, debido a que no se tomaron en cuenta periodos anteriores y a la competencia que se tiene en este rubro, lo que tuvo efecto en la producción ocasionando que los costos sean elevados y al mismo tiempo que no se cumplan con los objetivos planeados.

PROCEDIMIENTOS DE INFORMACIÓN

La empresa planifica su procedimiento de forma verbal, Tanto el administrador como el trabajador no tienen labores definidas por lo tanto son ambos quienes realizan las funciones, incluyendo al titular gerente:

✓ Recepción y verificación de stock

Para la recepción de la mercadería el Titular gerente y administrador están pendientes de la llegada de la mercadería, los cuales son ellos que se encargan de controlar que la cantidad de mercadería solicitada este conforme al pedido realizado y sobre todo que se encuentre en óptimas condiciones, si descubren existencias dañada o defectuosa, realizan las respectivas averiguaciones y trámites para luego informar directamente al proveedor.

✓ **Almacenamiento**

Cuando la mercadería es recepcionada esta es ingresada al almacén, una vez que se haya verificado la mercadería esta es clasificada por marcas para ser ubicado en su respectivo espacio.

En este caso la mercadería ingresada al almacén no es separada de la existente, lo cual genera que las mercaderías cumplan la fecha de vencimiento y así no realizar las ventas de las mercaderías vencidas.

✓ **Despacho**

Cuando el cliente realiza su respectivo pedido el administrador elabora la boleta o factura si fuera el caso, y retira el producto pedido por el cliente, este sella la boleta de venta dando conformidad que la mercadería está siendo despachada y salida del almacén.

Para el retiro de la mercadería del almacén no existe un orden adecuado ni un personal responsable, debido a las distintas funciones que realiza el administrador ocasiona que se despachen productos vencidos y faltantes.

CONTROLES FÍSICOS

REGISTROS

La recepción de mercadería.

Para la recepción de mercadería el administrador se encarga de registrar en su cuaderno de forma mensual las compras realizadas, este registro lo realiza a fin de mes, es copiado a Excel.

El almacenamiento de la mercadería.

Para el almacenamiento de la mercadería la empresa no cuenta con ningún tipo de registro.

Despacho de la mercadería.

Para el despacho de la mercadería el administrador se encarga de registrar en su cuaderno de forma mensual las ventas realizadas del mes, este registro lo realiza a fin de mes, y es copiado a Excel.

FORMAS

- La recepción de mercadería.

Para la recepción de mercadería el administrador utiliza la guía de remisión y facturas.

- El almacenamiento de la mercadería.

Para el almacenamiento de la mercadería la empresa no cuenta con ningún tipo de modelo, utiliza la guía de remisión y facturas.

- Despacho de la mercadería.

Para el despacho de la mercadería el administrador utiliza las boletas y facturas de ventas realizadas del mes.

INFORMES

La empresa no cuenta con ningún tipo de informes para los controles relacionados con:

- Detalle de mercaderías por vencer.
- Detalle de mercaderías deterioradas
- Saldo de stock físico en unidades en forma diaria
- Saldo de stock valorizado en forma mensual
- Detalle de mercadería que rotan y no rotan

INDICADORES DE DESEMPEÑO

PERSONAL:

Entrenamiento

El personal del área que viene ser el administrador y personal, es capacitado al instante de ingresar a trabajar en la empresa sobre la seguridad y manejo de los artículos y otros para así evitar accidentes no deseados.

Eficiencia

El titular gerente de la Empresa evalúa el desempeño, rendimiento y responsabilidad de los trabajadores por medio de la observación que tan eficientes son al momento de recepcionar la mercadería, controlar que los pedidos estén conformes a lo solicitado, que el producto este en óptimas condiciones, ubicar en sus respectivos lugares, la rapidez del despacho de mercadería, los cuales se considera que repercuten en la rentabilidad de la empresa, en el caso de que suceda algo sospechoso se llama la atención.

IV. DISCUSIÓN

Después de conocer el control interno de inventarios de la empresa Ahumados Selva S.A.C Tarapoto - 2019, se basa en la teoría de Mantilla de que las actividades de gestión son las políticas y procedimientos que aseguran que las instrucciones de la dirección se lleven a cabo, contribuyen a garantizar que se tomen las medidas necesarias para controlar los riesgos asociados al logro de los objetivos de la empresa y cumplen con AARCA, José, AYALA, Yessenia y SURIA., José en lo que concluyen, en su trabajo de investigación: “Diseño de un sistema de control interno con enfoque COSO-ERM para el área de inventarios de las empresas distribuidoras de cosméticos por catálogo de la zona Metropolitana de San Salvador”, concluye que: Las empresas no cuentan con manuales de políticas, normas y procedimientos actualizados para el área de almacén, herramientas adecuadas para asegurar una mejor gestión de productos y diagramas de flujo de procesos que orienten paso a paso las actividades realizadas por los empleados en el área de almacén. La gestión de estas empresas es por lo que dijeron sobre esto. Porque quieren conocer los nuevos sistemas de gestión interna que se pueden introducir en el área de almacén para mejorar la eficacia de los procesos y el control de los productos, aumentando las ventas y la rentabilidad de tu empresa.

Al Identificar las deficiencias en el control interno de inventarios de la empresa Ahumados Selva S.A.C Tarapoto - 2019. Según la teoría de Mantilla, Samuel (2012), el control interno es la capacidad de la administración para asegurar que operaciones específicas estén razonablemente controladas en tres categorías principales: efectividad y eficiencia operativa, confiabilidad de la información financiera y cumplimiento de políticas como un proceso realizado para evaluar con certeza. Según el trabajo “El impacto de la gestión interna de inventarios en la rentabilidad de la empresa fabricante de reparaciones metálicas Inversiones y Servicios Generales JORLUC S.A.C – Trujillo” de CÁRDENAS, K., se concluye que: No existe un manual organizacional y funcional para la compra y recepción de materiales, lo que conlleva al incumplimiento de las actividades de supervisión, lo que se refleja en el

inventario de materiales, insumos y productos terminados. No contamos con procedimientos documentados ni autoridad adecuada para la compra de algunos insumos o la emisión de materiales en los respectivos procesos productivos.

Después de ya conocer la rentabilidad de la empresa Ahumados Selva S.A.C Tarapoto en el año 2015, utilizando la teoría de FLORES, J. 2010 Afirma que la rentabilidad financiera es la métrica más importante para las empresas comerciales porque mide los ingresos netos obtenidos en relación con la inversión de los propietarios de la empresa, es por esto que en su conclusión hace referencia a los escritos de LÓPEZ, A. El trabajo “Control Interno de los Ciclos de Inventarios y su Impacto en la Rentabilidad de Ferreterías Ángel López” concluye: La rentabilidad de la empresa se ha deteriorado por diversas razones, entre ellas la falta de políticas que satisfagan los requisitos de los clientes y la aplicación de procedimientos inadecuados en el ciclo de inventario.

Luego de realizar todas las tareas pudimos determinar cómo la gestión de inventarios internos afectó la rentabilidad de la empresa Ahumados Selva S.A.C. Es decir, según la teoría de Mantilla S. de que las empresas pueden sufrir un control excesivo, las actividades de control no funcionarán de manera eficiente y la calidad del sistema de control se deteriorará. Para REGALADOS, M. Concluye en su trabajo titulado “Evaluación de la gestión de inventarios de productos terminados y su impacto en la rentabilidad de las empresas” “Molino León Rojo E.I.R.L 2013”: El 75% son defectuosos, la principal diferencia es la ausencia de Kardex y de informes de mantenimiento.

V. CONCLUSIONES

- 5.1 La Empresa Ahumados Selva S.A.C., no cuenta con un sistema de control administrativo, en un nivel técnico, básicamente la mayoría de las actividades se realizan en el marco de lo empírico.
- 5.2 El tamaño y el mantenimiento que requiere la cámara congeladora de la empresa no le permite incrementar el volumen de materia prima e insumos para la venta, por lo que involuntariamente no tiene un control adecuado de la mercadería.
- 5.3 La rentabilidad de la empresa ha venido disminuyendo significativamente, lo cual se ha visto afectada en el desarrollo económico.
- 5.4 Debido a que el inventario no está bien controlado en términos de entradas y salidas de productos, se desconoce la cantidad total del inventario y es difícil identificar excedentes, desperdicios o escaseces.

VI. RECOMENDACIONES

- 6.1 Establecer procedimientos administrativos de control interno en el área de compras de la Empresa Ahumados Selva S.A.C., de acuerdo con normas, procedimientos y políticas de la organización empresarial.
- 6.2 Controlar periódicamente el nivel de existencias e inventario, con el fin de realizar el pedido a los proveedores en el momento oportuno.
- 6.3 Mejorar el índice de rentabilidad mediante la implementación de acciones que permitan mejorar el control de almacén.
- 6.4 Mantener un correcto control de inventarios con Kárdex. El Kárdex registra tanto las entradas como las salidas y proporciona visibilidad del inventario en tiempo real, lo que permite tomar decisiones sobre la entrega del producto y la inversión.

REFERENCIAS

- Flores, J. (2008). Finanzas Aplicadas a la Gestión Empresarial. (Primera edición). Lima – Perú. CECOF – ASESORES.
- Flores, J. (2010). Contabilidad Gerencial, Contabilidad de Gestión Empresarial.
- Diaz D, S. (1995). Marketing Publishing. Compras e Inventarios. Ediciones Diaz de Santos S.A. Madrid España.
- Mantilla, S. (2005). Control interno: Informe coso. ECEOE ediciones. Bogotá.
- Lawrence, G. (2010). Administración financiera básica. Editorial Perarson educación. México.
- Catacora, F. (2001). Sistemas y Procedimientos contables. Editorial Mc Graw Hill. Caracas. Comité Of Sponsonring Organizations Of The Treadway Comisión (COSO)(1992).
- Vizcarra, J. (2010). Auditoría Financiera Riesgo, Control Interno, Gobiernos Corporativos Y Niif -1ra edición. Perú. Editora Instituto pacífico.
- Apaza, M. (2008); Análisis e interpretación avanzada de los estados financieros y gestión financiera moderna, editorial Pacífico Lima – Perú.
- López, A. (2011) Ecuador en su tesis “Control interno al ciclo de inventarios y su impacto en el rentabilidad de la ferretería Angel Lopez.”
- Quintanilla, H. (2010) Salvador en su tesis titulado “Modelo de control interno financiero que contribuya al manejo de inventarios y a la rentabilidad financiera de los negocios de artesanías, ubicados contiguo al centro internacional de ferias y convenciones de san Salvador”.
- Cárdenas, K. (2010) Trujillo en su tesis “Efectos del control interno de inventarios en la rentabilidad de la empresa de reparación y fabricaciones*

metálicas Inversiones y Servicios Generales JORLUC S.A.C – Trujillo”.

Mantilla, E. (2008) Trujillo en su tesis titulado “El desarrollo de un control de inventarios para mejorar la rentabilidad de la empresa Book Center S.A.C de la ciudad de Trujillo”.

Sánchez, P. (2011) Tarapoto en su tesis titulada: “Control de inventarios y su incidencia en la rentabilidad en la empresa supermercados la inmaculada S.A.C periodo 2014.

Acero, C. & Pardo, A. (2010). *Estrategia para la Gestión de Inventarios de una Empresa Comercializadora y distribuidora de productos plásticos de empaque: CASO DISTRIBUIDORA SURTIR S.A.C (Tesis para obtener el título de contador público). Escuela de Ingeniería de Antioquía. Colombia.*

Alvarez R. (2009). *Análisis y propuesta de implementación de pronósticos y gestión de inventarios en una distribuidora de productos de consumo masivo.* Recuperado de [file:///C:/Users/Annjanet30/Downloads/%C3%81LVAREZ_RA%C3%9AL_AN%C3%81LISIS_PROPUESTA_IMPLEMENTACI%C3%93N_PRON%C3%93STICO_GESTI%C3%93N_INVENTARIOS%20\(1\).pdf](file:///C:/Users/Annjanet30/Downloads/%C3%81LVAREZ_RA%C3%9AL_AN%C3%81LISIS_PROPUESTA_IMPLEMENTACI%C3%93N_PRON%C3%93STICO_GESTI%C3%93N_INVENTARIOS%20(1).pdf)

Ampuero, A. (2015). *Sostenibilidad y Rentabilidad de las empresas. Perú - Lima: Esam ediciones.*

Bastidas Bonilla, Edwin. (2010). *Énfasis en logística y cadena de abastecimiento, Guía 11.* Recuperado de: <https://logisticayabastecimiento.jimdo.com/gesti%C3%B3n-de-inventarios/> Beneficios de llevar inventarios. Recuperado de: <http://www.buenosnegocios.com/notas/541-10-beneficios-llevar-inventarios>

Bravo, J. (2009). *Compras e Inventario*. España: Ediciones Díaz De Santos, S.A.

Brenes, P. (2015). *Técnicas de almacén*. España. Editorial editex S.A.

Guerrero, H. (2010). *Inventarios, manejos y control*. Madrid: Editorial coordinación general.

Guzmán, C. A. (2010). *Ratios financieros*. Madrid: Editorial coordinación general.

Herz Gherzi, Jeannette, (2015) *Apuntes de contabilidad financiera*. Lima : UPC.
(657.48 HERZ 2015) 41

López, E. (1998). *Las historias de vida y la investigación biográfica. Fundamentos y metodología*. Madrid: Universidad Nacional de Educación a Distancia.

Lopez, J. (2014). *Gestión de inventarios*. España. Recuperado de <https://books.google.com.pe/books?id=DHpXDwAAQBAJ&pg=PA1&pg=PA1&dq=gestion+de+inventarios+pdf+lopez+javier&source=bl&ots=mx8-NeSpBK&sig=M0hDs82K-0FpWHzp0aH8MdReu8A&hl=es-419&sa=X&ved=2ahUKEwit3Py22KXfAhVKjlkKHduVB6AQ6AEwBnoECAIQAAQ#v=onepage&q=gestion%20de%20inventarios%20pdf%20lopez%20javier&f=false>

Román, C. L. (2012). *Fundamentos de análisis financiero*. México: Primera edición.

Vidal, H., Londoño, J., & Contreras, F. (2004). *Aplicación de modelos de inventarios en una cadena de abastecimiento de productos de consumo masivo con una bodega y N puntos de venta*. Ingeniería y competitividad, 36.

Alberca J. y Rodríguez G. (2012). *Incremento de Rentabilidad en la Empresa el Carrete*. [Tesis de pregrado, Universidad Central del Ecuador].
www.dspace.uce.edu.ec/bitstream/25000/825/1/T-UCE-0005-140.pdf

Bernal (2010) *Metodología de la investigación*. Tercera edición Pearson Educación, Colombia.

Contreras y Díaz. (2015) *Estructura Financiera y Rentabilidad: orígenes, teorías y definiciones*.

Fonseca (2013) *Sistema de control interno para una organizaciones*. Lima: IICO.

Guerrero H. (2009). *Inventarios, Manejo y Control*. Ediciones ECOE Bogotá Colombia.

ANEXOS:

TÍTULO: Evaluación del control interno de inventarios y su incidencia en la rentabilidad de la empresa Ahumados Selva S.A.C Tarapoto -2019

TÍTULO	PROBLEMA	HIPÓTESIS	OBJETIVO GENERAL	OBJETIVO ESPECÍFICOS	TÉCNICA	INSTRUMENTO	VARIABLE	INDICADOR
Evaluación del control interno de inventarios y su incidencia en la rentabilidad de la Empresa Ahumados Selva S.A.C Tarapoto - 2019	¿Cómo se realiza la evaluación del control interno de inventarios y de qué manera incide en la rentabilidad de la empresa "Ahumados Selva S.A.C" Tarapoto - 2019?	Las acciones de control interno de inventario, según la teoría de MANTILLA, Samuel (2005) son deficientes, e incide desfavorablemente en la rentabilidad de la empresa Ahumados Selva S.A.C Tarapoto - 2019.	Analizar el control interno de inventarios y reconocer de qué manera incide en la rentabilidad de la empresa Ahumados Selva S.A.C Tarapoto - 2019.	Conocer el control interno de inventarios de la empresa Ahumados Selva S.A.C Tarapoto - 2019.	Entrevista, Fichaje, Observación.	Guía de Entrevista	Variable Independiente: Control interno de Inventarios	Políticas
				Identificar las deficiencias en el control interno de inventarios de la empresa Ahumados Selva S.A.C Tarapoto - 2019.				Normas
								Procedimientos
								Revisiones de alto nivel
								Funciones directas
								Procedimientos de control
				Conocer la rentabilidad de la empresa Ahumados Selva S.A.C Tarapoto - 2019.	Controles físicos			
					Indicadores de desempeño			
					Rentabilidad de las ventas			
					Rentabilidad bruta			
Establecer la incidencia del control interno de inventario en la rentabilidad de la empresa Ahumados Selva S.A.C. Tarapoto - 2019	Análisis Documental	Guía de Entrevista Análisis Documental	Variable Dependiente: Rentabilidad	Rentabilidad de los activos				
				Rentabilidad del patrimonio				

AHUMADOS SELVA S.A.C
RUC: 20450451291
BALANCE DE SITUACION
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015
(Expresado en Nuevos Soles)

ACTIVO	<u>S/.</u>	PASIVO	<u>S/.</u>
ACTIVO CORRIENTE		PASIVO CORRIENTE	
CAJA Y BANCOS (nota 01)	98,865.00	TRIBUTOS POR PAGAR (nota 08)	1,255.00
CTAS. POR COBRAR COMERCIALES (neto) (nota02)	155,503.00	REMUNER. Y PART. POR PAGAR (nota 09)	878.00
EXISTENCIAS (NETO) (nota 03)	433,172.00	CTAS POR PAGAR COM. - TERCEROS (nota 10)	2,478.00
ACTIVOS DIFERIDOS A CORTO PLAZO (nota 04)	34,480.00	OBLIG. FINANCIERAS A CORTO PLAZO (nota 11)	53,429.00
		TOTAL PASIVO CORRIENTE	<u>58,040.00</u>
TOTAL ACTIVO CORRIENTE	<u>722,020.00</u>		
ACTIVO NO CORRIENTE		PASIVO NO CORRIENTE	
INMUEBLES, MAQUINARIA Y EQUIPO (nota 05)	536,660.00	OGLIG. FINANCIERAS A LARGO PLAZO (nota 12)	382,907.00
DEPRECIACION ACUMULADA	-12,657.00	TOTAL PASIVO NO CORRIENTE	<u>382,907.00</u>
ACTIVOS BIOLÓGICOS (nota 06)	15,109.69		
ACTIVOS DIFERIDOS A LARGO PLAZO (nota 07)	84,644.31	TOTAL PASIVO	<u>440,947.00</u>
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE	<u>623,757.00</u>		
		PATRIMONIO	
		CAPITAL (nota 13)	139,500.00
		RESULTADOS ACUMULADOS (nota 14)	522,417.00
		RESULTADO DEL EJERCICIO (GANANCIA) (nota 15)	242,913.00
		TOTAL PATRIMONIO	<u>904,830.00</u>
TOTAL ACTIVO	<u>1,345,777.00</u>	TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	<u>1,345,777.00</u>
TARAPOTO, 31 DE DICIEMBRE DEL 2015			

Técnicas e instrumentos de recolección de datos (Anexo_3)

TECNICAS	INSTRUMENTOS	ALCANCES	FUENTES E INFORMANTES
- Observación Directa - Cotejo	- Guía de observación directa. - Lista de cotejo.	Comprender las acciones de control interno de inventarios.	Área administrativa y almacén.
- Entrevista	- Guía de entrevista	Evaluar el control interno de inventarios.	Gerente, administrador, jefe de producción, trabajadores del área de almacén.
- Análisis documental	- Guía de análisis documental	Definir la rentabilidad de la Empresa. Determinar la incidencia del control interno de inventarios de la empresa ahumados selva S.A.C.	Análisis documental Estados financieros. Acervo documental.

INFORME DE JUICIO DE EXPERTOS



INFORME DE JUICIO DE EXPERTOS SOBRE LOS INSTRUMENTOS DE VALIDACION DE LA INVESTIGACION

- I DATOS GENERALES
- APELLIDOS Y NOMBRES DEL EXPERTO
- INSTITUCION
- CARGO QUE DESMPEÑA
- INSTRUMENTO MOTIVO DE INVESTIGACION: LISTA DE COTEJO, GUIA DE ENTREVISTA, GUIA DE OBSERVACION,
LISTA DE COTEJO.
- AUTOR DEL INSTRUMENTO DE EVALUACION
- II ASPECTOS DE EVALUACION
- TEMA DE INVESTIGACION. EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO DE INVENTARIOS Y SU
INCIDENCIA EN LA RENTABILIDAD DE LA EMPRESA AHUMADOS SELVA S.A.C TARAPOTO EN EL AÑO 2015..
- MUY DEFICIENTE (1) DEFICIENTE (2) ACEPTABLE (3) BUENO (4) EXCELENTE (5)

CRITERIOS	INDICADORES	1	2	3	4	5
CLARIDAD	Los ítems están formulados con lenguaje apropiado, es decir libre de ambigüedades.					
OBJETIVIDAD	Los ítems tienen coherencia con la variable en todas sus dimensiones e indicadores, tanto en su aspecto conceptual y operacional.					
ACTUALIDAD	El instrumento evidencia vigencia acorde con el conocimiento científico tecnológico y legal inherente a la gestión educativa.					
ORGANIZACIÓN	Los ítems del instrumento traducen organicidad lógica en concordancia con la definición conceptual y operacional de las variables en todas sus dimensiones e indicadores, manera que permite agilizar la capacidad intelectual del participante.					
SUFICIENCIA	Los ítems del instrumento expresan suficiencia en calidad y cantidad.					
INTECIONALIDAD	Los ítems del instrumento evidencian ser adecuados para el examen de contenido y medir la capacidad intelectual de los participantes.					
CONSISTENCIA	La información que se obtendrá mediante los ítems, permitirá analizar, describir y explicar la realidad motivo de investigación.					
COHERENCIA	Los ítems del instrumento presentan similitud en la intencionalidad y coherencia para que el participante infiera sus conocimientos de acuerdo a la exploración lúdica.					
METODOLOGIA	Los procedimientos insertados responden al propósito de la investigación.					
SUB TOTAL						
TOTAL						

- III OPINION DE APLICABILIDAD
-
-
-
- IV PROMEDIO DE VALORACION.....

.....de.....del 2015.

ESPEC.

Operacionalización de la variable (Anexo_5)

VARIABLES	DEFINICIÓN CONCEPTUAL	DEFINICIÓN OPERACIONAL	DIMENSIONES	INDICADORES	UNIDAD DE MEDIDA
Control interno de inventarios	Es un aspecto muy importante para cualquier organización, a través de él, se adquieren datos de precios para la toma de decisiones.	Estará establecida por los controles internos basado en el componente coso, específicamente a actividades de control	Actividades de control.	Revisión de alto nivel	Nominal.
				Funciones directas	Nominal.
				Procedimientos de información	Nominal.
				Controles físicos	Nominal.
				Indicadores de desempeño	Nominal.
Rentabilidad	Es una medida que relaciona los rendimientos de la empresa con las ventas, los activos o el capital. Esta medida permite evaluar las ganancias de la empresa con respecto a un nivel dado de ventas, de activos o la inversión de los dueños.	Se medirá a través de los indicadores financieros para conocer el rendimiento de los recursos económicos y financieros de la empresa.	Rentabilidad económica.	Rentabilidad de las ventas	Razón.
				Rentabilidad bruta	Razón.
			Rentabilidad financiera	Rentabilidad de los activos	Razón.
				Rentabilidad patrimonial	Razón.

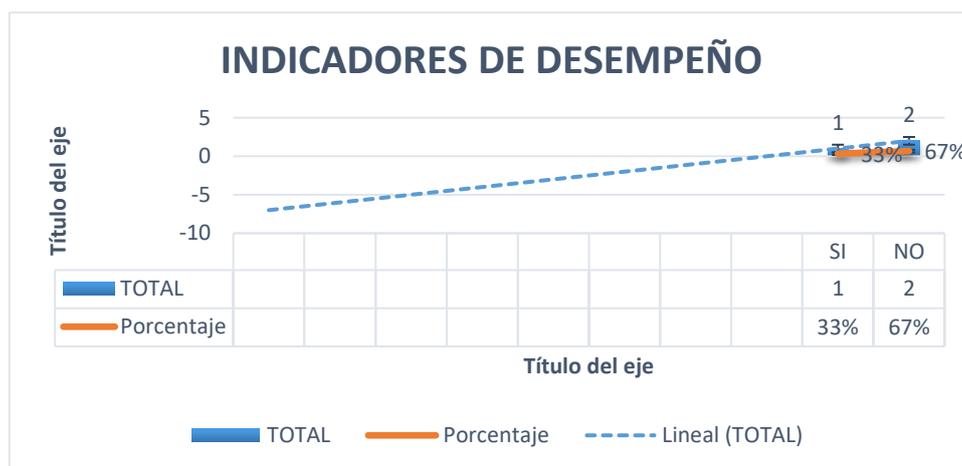
EVIDENCIA DE EXCESO DE MATERIA PRIMA

MES	SALDO		PRODUCTO		VENTAS KG		SALDO DEL MES	
	CECINA	CHORIZO	CECINA	CHORIZO	CECINA	CHORIZO	CECINA	CHORIZO
ENERO	16,380	9,360	14,560	8,320	14,550	8,320	16,390	9,360
FEBRERO	16,390	9,360	12,740	7,280	12,740	7,269	16,390	9,371
MARZO	16,390	9,371	13,650	7,800	13,650	7,800	16,390	9,371
ABRIL	16,390	9,371	10,920	6,240	10,920	6,226	16,390	9,385
MAYO	16,390	9,385	14,560	6,760	14,545	6,760	16,405	9,385
JUNIO	16,405	9,385	11,830	8,320	11,830	8,320	16,405	9,385
JULIO	16,405	9,385	16,380	9,360	16,368	9,348	16,417	9,397
AGOSTO	16,417	9,397	10,010	7,800	10,010	7,790	16,417	9,407
SEPTIEMBRE	16,417	9,407	12,740	6,760	12,731	6,760	16,426	9,407
OCTUBRE	16,426	9,407	13,650	7,280	13,650	7,280	16,426	9,407
NOVIEMBRE	16,426	9,407	14,560	8,320	14,560	8,305	16,426	9,422
DICIEMBRE	16,426	9,422	17,290	9,880	17,274	9,862	16,442	9,440

Determinación de las deficiencias en los procedimientos de información y controles físicos:

PROCEDIMIENTO DE INFORMACIÓN Y CONTROLES			
ASPECTOS	CALIFICACIÓN	DEFICIENCIAS	OBSERVACIÓN
Registros	Deficiente	Insuficiencia del stock, pérdidas de mercadería	No cuenta con ningún tipo de registro, de ingreso o salida de la mercadería en cuanto a los productos terminados.
Formas	Deficiente.	Perdidas de los productos terminados	No lleva ningún método de valuación de sus mercaderías.
Informes	Deficiente	Mercaderías en mal estado.	El área de producción, no informa al área de almacén para los controles relacionados con: detalle de mercaderías para mantenerse en buen estado y que no sufran, deterioros, y se mantenga informado de las cantidades diarias

Para la empresa Es muy importante contar con el cumplimiento de estos tres aspectos de registros, formas e informes, porque la gran parte de sus activos lo tiene invertido en existencias y si estas no funcionan adecuadamente la empresa tiende a sufrir insuficiencias del stock, perdidas de chorizos y cecinas ya sea por encontrarse en mal estado o por robo, afectando de una u otra manera la rentabilidad.



El 67% de los indicadores de desempeño en la empresa es deficiente o no realizan el uso de estos indicadores debido a que los dueños son los que hacen la duplicidad de funciones y dejando muchas veces que el trabajo no se realice, como, por ejemplo: lo que viene sucediendo que no existe un control diario de las mercaderías y de la producción que se tiene, porque no cuenta con un personal encargado específicamente para esta función.

Determinación de las deficiencias en los indicadores de desempeño:

INDICADORES DE DESEMPEÑO			
ASPECTOS	CALIFICACIÓN	DEFICIENCIA	OBSERVACIÓN
Entrenamiento	Deficiente	Incumplimiento de control de inventarios	Ingreso de mercadería en desorden.
Eficiencia	Deficiente	No se cumple con los despachos a tiempo.	Retraso de los despachos
Moralidad	Deficiente	Pérdidas de chorizos	Faltante de mercaderías

Los indicadores de desempeño para el control de inventarios es una de las actividades que siempre debe considerarse como prioridad en la empresa ya que si no se le da un entrenamiento al personal sobre cómo debe manejarse el inventario se obtendrá un desorden y no se podrá atender los despachos de mercadería oportunamente o que estas sufran perdidas ya sea por encontrarse en mal estado o porque se ha detectado faltantes.

Evidencia de incumplimiento de pedido

MES	PEDIDO	PRODUCCION ESTIMADA	PRODUCCION REAL
ENERO	30,000	30,930	23,650

EVIDENCIA DE INCUMPLIMIENTO DE CONTROL DE INVENTARIO

MES	MERCADERIA PRODUCIDA		MERCADERIA REGISTRADA		REGISTRO TOTAL
	CECINA	CHORIZO	CECINA	CHORIZO	
15-ene	560	320	450	290	22-ene

EVIDENCIA DE MERCADERIAS FALTANTES

INVENTARIO SEGÚN AREA CONTABLE DE LA EMPRESA

MES	PRODUCTO		TOTAL KG
	CECINA	CHORIZO	
ENERO	14,560	8,320	22,880
FEBRERO	12,740	7,280	20,020
MARZO	13,650	7,800	21,450
ABRIL	10,920	6,240	17,160
MAYO	14,560	6,760	21,320
JUNIO	11,830	8,320	20,150
JULIO	16,380	9,360	25,740
AGOSTO	10,010	7,800	17,810
SEPTIEMBRE	12,740	6,760	19,500
OCTUBRE	13,650	7,280	20,930
NOVIEMBRE	14,560	8,320	22,880
DICIEMBRE	17,290	9,880	27,170

INVENTARIO SEGÚN ESTUDIO REALIZADO POR EL ALUMNO

MES	PRODUCTO		TOTAL KG
	CECINA	CHORIZO	
ENERO	14,550	8,320	22,870
FEBRERO	12,740	7,269	20,009
MARZO	13,650	7,800	21,450
ABRIL	10,920	6,226	17,146
MAYO	14,545	6,760	21,305
JUNIO	11,830	8,320	20,150
JULIO	16,368	9,348	25,716
AGOSTO	10,010	7,790	17,800
SEPTIEMBRE	12,731	6,760	19,491
OCTUBRE	13,650	7,280	20,930
NOVIEMBRE	14,560	8,305	22,865
DICIEMBRE	17,274	9,862	27,136