



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES

ESCUELA ACADÉMICO PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

Control Interno en Inventarios y su Incidencia en la Rentabilidad de la Empresa

Motivos Spa EIRL, distrito Víctor Larco Herrera. Año 2018

TESIS PARA OBTENER EL TÍTULO PROFESIONAL DE:

Contador Público

AUTORES:

Benites Mendo, Miguel Ángel (ORCID: 0000-0002-8003-4926)

Martínez Rodas, Kassia Verónica (ORCID: 0000-0002-7662-0375)

ASESOR:

Dr. Moreno Rodríguez, Augusto Ricardo (ORCID: 0000-0003-0789-4644)

LÍNEA DE INVESTIGACIÓN:

Auditoría

TRUJILLO – PERÚ

2019

Dedicatoria

A mi Madre, que confió en mi desde un inicio y me brindó su apoyo incondicional a lo largo de este camino de mi carrera universitaria.

A la memoria de mi Padre, quien en vida me dio mucho ánimo y me brindó su confianza, y que hasta el final de sus días tuvo el sueño de verme realizada como profesional.

A mi Hijo, por ser mi motor y motivo de lucha constante diaria.

A mis Hermanas, que también me brindaron su apoyo constante en esta travesía universitaria.

A mi Padre, por mostrarme el camino a la superación, a través de sus consejos y motivación constante.

A mi Madre, por los valores que en vida me dio para que hoy sea el hombre que soy.

A mis hermanos, quienes con sus palabras de aliento me inspiraron a seguir adelante y no decaer.

Kassia Verónica Martínez Rodas

Miguel Ángel Benites Mendo

Agradecimiento

A Dios, por ser mi guía en este trayecto de vida, por haberme brindado salud, fortaleza y perseverancia para terminar mi carrera.

A mis amados padres, por su constante dedicación y por otorgarme su voto de confianza para lograr el término de esta etapa.

A mi hijo, por ser mi luz en este camino.

A mis amigos por no dejarme tirar la toalla en la etapa final de mi carrera.

A mis asesores, el Dr. Moreno y Dra. Ugaz quienes con sus instrucciones han permitido el logro de esta investigación.

A Dios, por acompañarme en los buenos y malos momentos de mi vida y por prestarme vida para poder disfrutar de mi familia.

A mi familia, por su apoyo en cada decisión que he tomado y por creer en mí.

A mis asesores, quienes fueron mis formadores llenos de sabiduría quienes se han esforzado por ayudarme para llegar hasta este momento.

Kassia Verónica Martínez Rodas

Miguel Ángel Benites Mendo

Página del Jurado

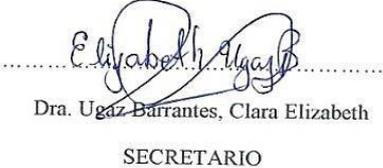
	ACTA DE APROBACIÓN DE LA TESIS	Código : F07-PP-PR-02.02
		Versión : 10
		Fecha : 10-06-2019
		Página : 1 de 1

El Jurado encargado de evaluar la tesis presentada por don Miguel Ángel Benites Mendo y doña Kassia Verónica Martínez Rodas cuyo título es: "Control Interno en Inventarios y su Incidencia en la Rentabilidad de la Empresa Motivos Spa EIRL, distrito Víctor Larco Herrera. Año 2018"

Reunido en la fecha, escuchó la sustentación y la resolución de preguntas por el estudiante, otorgándole el calificativo de: 16 (número) Aprobado (letras).

Trujillo, **01** de Julio del 2019.


.....
Dr. Mofeno Rodríguez, Augusto Ricardo
PRESIDENTE


.....
Dra. Ugaz Barrantes, Clara Elizabeth
SECRETARIO


.....
Mg. Navarro Santander, Javier
VOCAL

Elaboró	Dirección de Investigación	Revisó	Representante de la Dirección / Vicerrectorado de Investigación y Calidad	Aprobó	Rectorado
---------	----------------------------	--------	---	--------	-----------

Declaratoria de Autenticidad

Yo, Benites Mendo, Miguel Angel con DNI N° 70555729 respectivamente, a efecto de cumplir con las disposiciones vigentes consideradas en el Reglamento de Grados y Títulos de la Universidad César Vallejo, Facultad de Ciencias Empresariales, Escuela de Contabilidad, declaramos bajo juramento que toda la documentación que acompañamos es veraz y auténtica.

Así mismo, declaramos también bajo juramento que todos los datos e información que presenta en la presente tesis son auténticos y veraces.

En tal sentido asumimos la responsabilidad que corresponda ante cualquier falsedad, ocultamiento u omisión tanto de los documentos como de la información aportada por lo cual nos sometemos a lo dispuesto en las normas académicas de la Univesidad César Vallejo.

Trujillo, 01 Julio del 2019



Benites Mendo, Miguel Ángel

DNI N° 70555729

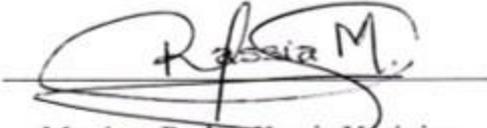
Declaratoria de Autenticidad

Yo, Martínez Rodas, Kassia Verónica con DNI N° 41848753 respectivamente, a efecto de cumplir con las disposiciones vigentes consideradas en el Reglamento de Grados y Títulos de la Universidad César Vallejo, Facultad de Ciencias Empresariales, Escuela de Contabilidad, declaramos bajo juramento que toda la documentación que acompañamos es veraz y auténtica.

Así mismo, declaramos también bajo juramento que todos los datos e información que se presenta en la presente tesis son auténticos y veraces.

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

Trujillo, 01 de Julio del 2019



Martínez Rodas, Kassia Verónica

DNI N° 41848753

Índice

Dedicatoria	ii
Agradecimiento	iii
Página del Jurado	iv
Declaratoria de Autenticidad.....	v
Índice.....	vii
Resumen	viii
Abstract	ix
I. Introducción	1
II. Método	17
2.1. Tipo y Diseño de Investigación De acuerdo al Fin que persigue:.....	17
2.2. Operacionalización de las Variables.....	17
2.3. Población, Muestra y Muestreo	20
2.4. Técnicas e Instrumentos de Recolección de Datos, Validez y Confiabilidad	20
2.5. Procedimiento.....	21
2.6. Método de Análisis de Datos.....	21
2.7. Aspectos Éticos.....	21
III. Resultados	22
IV. Discusión.....	48
V. Conclusiones	51
VI. Recomendaciones.....	52
VII. Propuesta.....	53
Referencias	57
Anexos.....	60

Resumen

La presente tesis tuvo como objetivo determinar la incidencia del control interno de inventarios en la rentabilidad de la empresa Motivos Spa EIRL”, distrito de Víctor Larco Herrera. Año 2018. El tipo de estudio se basó en un análisis descriptivo, los datos se obtuvieron de manera directa y confidencial, así la investigación fue no experimental porque las variables no fueron manipuladas, es de corte transversal y correlacional porque se va a determinar en relación a dos variables. Los datos se obtuvieron mediante la entrevista y la encuesta, la cual se validó a través del análisis documental y el Método Küder & Richardson respectivamente, para los cuales la población estuvo conformada por la empresa Motivos Spa EIRL y su muestra fue el área de inventarios de dicho empresa año 2017 y 2018. La investigación concluyó que, al verificar el cierre del año 2018, cuando empezaron a implementarse algunos procedimientos de control interno, la utilidad neta de la empresa fue S/ 358,332 frente a S/ 258,758 del 2017 en el que no se tenía control interno, lo que confirma que la aplicación del Control Interno incide positivamente en la rentabilidad de la empresa Motivos Spa EIRL. Entre las principales recomendaciones tenemos la de actualizar el Manual de Organización y Funciones de tal manera que incluya todas las áreas de servicio con las que la empresa cuenta hasta la fecha e incluso el área de almacén y establecer por escrito las políticas de ésta última mencionada. Por lo que al finalizar la presente investigación se le da una propuesta para implementar dichas recomendaciones.

Palabras clave: Control Interno, Inventarios y Rentabilidad.

Abstract

The objective of this thesis was to determine the incidence of the internal control of inventories in the profitability of the company "Motivos Spa EIRL", district of Víctor Larco Herrera. Year 2018. The type of study was based on a descriptive analysis, data were obtained directly and confidentially, so the research was not experimental because the variables were not manipulated, it is cross-sectional and correlational because it is going to be determined in relation to two variables. The data was obtained through the interview and the survey, which was validated through the documentary analysis and the Küder & Richardson Method respectively, for which the population was made up of the company "Motivos Spa EIRL" and its sample was the inventory area of said company year 2017 and 2018. The investigation concluded that when verifying the closing of the year 2018, when some internal control procedures began to be implemented, the net profit of the company was S/ 358,332 compared to S/ 258,758 of 2017 in which it did not have internal control, which confirms that the application of Internal Control has a positive impact on the profitability of "Motivos Spa EIRL". Among the main recommendations we have to update the Organization and Functions Manual in such a way that it includes all the service areas with which the company has to date and even the warehouse area and establish in writing the policies of the latter mentioned. Therefore, at the end of the present investigation, a proposal is given to implement these recommendations.

Keywords: Internal Control, Inventories and Profitability.

I. Introducción

Hoy en día el mercado de la medicina estética ha tomado un auge cada vez mayor en casi todos los países del mundo, y Perú no es la excepción, aunque todavía le queda un largo camino que transitar, esto es porque el ritmo de vida que tenemos tanto por los problemas académicos, financieros, familiares y laborales, como también por las nuevas tecnologías que aunque nos han hecho la vida más fácil también nos han hecho vivir de una manera muy acelerada, todo ello nos ha expuesto a altos índices de estrés y agotamiento.

Como algunos saben, los Spa fueron creados en Bélgica, pero con el transcurso del tiempo los Estados Unidos hicieron que estos sitios tuvieran su máximo apogeo, iniciándose primordialmente con el uso de aguas termales, pero con el transcurrir del tiempo y la evolución tecnológica se tuvo que recurrir al uso de materiales que complementen la medicina estética.

Esto implica tener un lugar adecuado para el almacenamiento de dichos materiales para su correcto orden y manipulación. Y para ello se debe de establecer un Control Interno que ayude al manejo de los inventarios.

Por ello, según el portal vhgconsulting.com (2014) nos difunde que la actualización COSO en el 2013 “define el control interno como un proceso, ejecutado por la junta de directores, la administración principal y otro personal de la entidad, diseñado para proveer seguridad razonable en relación con el logro de los objetivos de la organización. Tales objetivos son: eficacia y eficiencia de las operaciones; confiabilidad de la información financiera; cumplimiento de normas y obligaciones; y salvaguarda de activos.”

Esto significa que el control interno da a conocer la realización real de las operaciones cotidianas que se dan en toda empresa, como también determinar la confianza que puede asignar a cada paso de la misma, precisándose por naturaleza, alcance y oportunidad que da como pruebas de auditoria y procedimientos. El Control Interno contribuye notablemente en la seguridad del sistema contable que se utiliza en la empresa, fijando y evaluando los procesos administrativos, contables y financieros que ayudan a que la empresa logre su objetivo. Detecta las irregularidades y errores para poder dar una solución factible, evaluando todos los niveles de autoridad, la administración del

personal, los métodos y sistemas contables para que así el auditor pueda dar cuenta veraz de las transacciones y manejos empresariales.

Lo que añadido a los cálculos de costos por tratamiento que implica materiales directos (stock de inventarios), mano de obra directa y costos indirectos entre los que se considera el uso de luz, agua, teléfono, etc. Es decir, que para poder llevar una buena planificación estratégica en relación a los costos por los servicios brindados, tenemos que tomar en cuenta todos los costos directos e indirectos para poder fijar un precio que nos ayude a generar una rentabilidad eficaz en pro de la empresa.

Y complementado con lo expuesto en la (NIC 2, numeral 6c, s.f.) que nos define a los inventarios como “activos en forma de materiales y suministros, para ser consumidos en el proceso de producción, o en la prestación de servicios” (p. 2), podemos exponer que la importancia de los inventarios en las empresas de servicios radica en la compra de insumos y suministros, debido a que el inventario en sí, tiene como objetivo principal abastecer a la empresa de los materiales necesarios, para su adecuado desarrollo dentro del mercado y de esta manera afrontar la demanda de dichos servicios.

Actualmente, en este mundo en el que prima las empresas y organizaciones, se espera que éstas no solo se preocupen por sí mismos o por llenar sus bolsillos sino que también sean capaces de poder afrontar con éxito los factores del entorno, los cuales traen como consecuencia que podrían afectar los objetivos de dichas empresas y organizaciones. Por lo que es ahí cuando se origina la meta de que las empresas se encuentren totalmente preparadas para poder afrontar estos inminentes riesgos que traen disposiciones de control que lleven a realizar las modificaciones y conseguir los resultados más eficaces y eficientes de tal manera que se pueda decidir correctamente pero que sobretodo contribuyan en el desarrollo de dichas empresas.

Este autor, nos transmite que el control interno en las empresas es fundamental y muy importante, porque en la actualidad las empresas deben llevar un mecanismo estratégicamente adecuado un sistema de control interno que debe aplicarse en las empresas, para que a través de ello se llegue a la toma de decisiones, factores y objetivos estratégicos de una manera eficaz, llevando también consigo al desarrollo y beneficio de toda empresa.

Según Estupiñán (2015) resalta que: “Para poder obtener los objetivos se requiere de ejecutar de un control interno de manera consistente, el cual la administración se informara acerca de la situación real de la empresa, como también se detectara si los procesos estarían realizando de manera eficiente y cumpliendo con las políticas establecidas.”

El autor nos manifiesta que en toda empresa se debe establecer un sistema de control interno, de una manera estratégicamente, llevando un adecuado sistema de control interno, ya que por lo tanto actualmente no todas las empresas actualmente no llevan un sistema de control interno, por lo que se debe establecer y aplicar en toda empresa ya sea grande, mediana y pequeña empresa, por lo que es fundamental e importante porque así las empresas lograrían sus objetivos estratégicos, mediante una buena toma de decisiones que llevaría consigo al desarrollo y beneficio de toda empresa.

La empresa “Motivos Spa” EIRL cuenta con un equipo de expertos profesionales capacitados con las mejores técnicas y tendencias de belleza, dedicados a brindar el mejor servicio a sus clientes, preocupándose en todo momento por la satisfacción y tranquilidad del cliente, tal cual lo manifiesta la Dra. Elsa Pérez, dueña de la empresa: “Y es que la pasión que asumimos desde un primer momento sigue latente en nuestra sangre y es transmitida a cada miembro de esta gran familia, sin perder la brújula de ser cada día más grandes, añadiendo nuevas metas por cumplir, tanto a nivel personal como profesional”.

Sin embargo, a pesar de ganar mercado en su ramo, durante los 16 años que la empresa sigue atendiendo con el servicio, no tiene establecido una acción importante en toda empresa como es un control interno de inventarios correctamente estructurado, esto es debido a que el control sobre sus inventarios no reúne los requisitos para comparar y registrar adecuadamente las entradas y salidas de la mercadería, ocasionando que los diferentes productos que usan para brindar sus servicios se desperdicien debido al uso exagerado en cada área; o se boten porque quizá pasó su fecha de vencimiento debido al desconocimiento en relación a la existencia de qué productos podrían estar disponibles para las diferentes áreas y ya no se pueden utilizar llegando a ocasionar más egresos que ingresos periódicamente, lo que conlleva a perjudicar en gran medida la rentabilidad de la empresa.

Originando una desestabilización completa ya que como se sabe se requieren de 3 puntos clave para que haya una rentabilidad estable: materiales directos (stock de inventarios), mano de obra directa y costos indirectos entre los que se considera el uso de agua, energía eléctrica, teléfono, entre otros.

Por lo tanto, la presente investigación tratará de determinar la incidencia del Control Interno de Inventarios en la Rentabilidad de la empresa Motivos Spa EIRL, distrito de Víctor Larco Herrera, año 2008.

Para realizar este proyecto de tesis se tomará en cuenta los trabajos, investigaciones, artículos científicos o tesis de temas similares al que se presenta.

A continuación, se citan algunos trabajos que pueden contribuir a generar antecedentes sobre el tema a tratar.

Coragua (2016) en su aporte científico mediante su investigación titulada “*Sistema de Control Interno Operativo en Almacenes, para mejorar la Gestión de Inventarios de la Empresa Agropecuaria Chimú S.R.L. de la ciudad de Trujillo 2016*” buscó determinar la ejecución del control interno en los almacenes de la empresa, que al ejecutarse de manera eficaz llevaría a la optimización de la gestión de inventarios en dicha empresa. La población en este trabajo ha sido conformada de 18 sucursales que presenta la empresa, la muestra ha sido de 4 sucursales de almacenes donde se encontraba gran parte de la mercadería, esta investigación fue aplicada y a la vez descriptiva, en la investigación se utilizó entrevistas, cuestionarios y análisis documental, teniendo finalmente como resultado, que los trabajadores no tienen conocimiento de las políticas y procedimientos que guían las actividades en el almacén; aunado a que los trabajadores no están debidamente capacitados, generando desorganización en el desenvolvimiento de sus actividades. Asimismo, el hecho de no efectuar la toma de inventarios de forma periódica, da lugar a que la información recopilada no sea exacta ni concreta. Por último, el autor concluyó que, al implementar un óptimo sistema de control interno esto ocasionaría una correcta operación en los almacenes, lo que derivaría en efectos positivos para los mismos, ya que mediante a través de una buena gestión de ellos, desarrollarían de un modo eficaz y eficiente sus funciones porque de una u otra manera atenderían a tiempo las solicitudes de pedido y proporcionará al área de contabilidad la información correcta para elaborar los estados financieros.

Villamil (2015), con su trabajo titulado “La Implementación del Control Interno de Inventarios para el Sector Droguista de Acuerdo con las Normas Internacionales de Auditoría – Nías” determina que el control interno presenta deficiencias debido a las malas verificaciones que se realizaban y una ineficiente ubicación de la mercadería para ser inventariada; todo esto fue analizado por el contador auditor de la misma empresa. Para este trabajo se usó la investigación descriptiva – explicativa, usando el diseño fue de no experimental del tipo cuantitativo, técnicas usadas en la investigación son la encuesta, y análisis documental, la cual los instrumentos fueron de cuestionario, como también la guía de análisis documental.

Cabriles (2014) en su informe de pasantía “Propuesta de un Sistema de Control de Inventarios de Stock de Seguridad para mejorar la Gestión de compras de materia prima, repuestos e insumos de la empresa Balgres C.A.”

El objetivo general de esta tesis es el de proponer un sistema de control de inventario de stock de seguridad que mejore las compras que ingresan a su inventario. La investigación se centró en 3 fases, la primera consiste en analizar el proceso de compras de materia prima, repuestos e insumos utilizados, luego describe las fallas existentes en dichos inventarios y por último determina que sistema de control se ajusta a las necesidades y políticas de empresa que contribuya a mejorar las fallas presentes en la gestión de compras de esta empresa. La recomendación final que se hizo a esta empresa concluye que la empresa, debe mejorar la gestión de manera correcta de sus compras unido con la gerencia de informática, y para ello se debe implementar estratégicamente de manera adecuada y eficiente una fusión de módulos de compra y almacén, para así establecer un orden adecuado del control de inventario, mediante un stock de seguridad en sus almacenes.

Fundación Iberoamericana de Altos Estudios Profesionales – F.I.A.E.P. (2014) en su taller “Control y Manejo de Inventario y Almacén”

El objetivo principal era el de profundizar en la toma de conciencia de los entes y factores que intervienen en la administración y manejo de materiales en la empresa. En este taller se buscaba íntegramente la concientización de los entes y los factores que integran en la administración su manejo de materiales en la empresa, llevar a cabo a detectar un mal manejo inadecuado de sus inventarios y almacén, a través de con el desarrollo del taller, tenga como único fin lograr y poder establecer y encontrar

soluciones a las diferentes problemáticas de la empresa, mejorando su gestión, como también su aprovisionamiento dentro de la empresa, para poder así reducir sus costos de adquisición de compra y almacenaje brindando un buen servicio a sus clientes de manera correcta y eficaz.

Merino (2014), en su tesis titulada "Eficiencia del Control Interno en la Gestión de los procesos en la Empresa REYFARMA S.A.C. 2014"

Esta tesis tuvo como objetivo general determinar el nivel de eficiencia de la empresa REYFARMA S.A.C. mediante el control interno. La metodología que se utilizó fue descriptiva porque se tuvo en cuenta la problemática de la empresa, para luego analizar los fenómenos tomando en cuenta los 23 colaboradores que laboraban en las áreas de almacén, caja, contabilidad y atención al cliente, que constituye el 100% de la población. Concluyendo el autor que, la empresa REYFARMA S.A.C., no tiene establecido estrategias para una estructura orgánica, como tampoco existe un manual de funciones, por lo tanto, debe de adecuársele un manual de procedimientos para poder evaluar y medir los flujogramas a través de un estudio que lleven a una buena gestión de sus procesos de manera eficaz y correcta del stock de almacén.

Soto (2014) en la tesis "Establecimiento de un nuevo sistema de inventario para facilitar el manejo de mercancía de la empresa Tintamax S.A. de C.V."

El objetivo de esta tesis de investigación fue el de analizar el problema y crear formatos en donde se enlista el inventario, especificando en tablas las entradas y salidas de los productos, para obtener un orden más claro del manejo de mercancía y generar mayores ganancias para la empresa. Recomendando la aplicación de un sistema de control de inventarios para facilitar la localización y control del mismo evitando contratiempos y exceso de recursos.

García, et al (2013), en su tesis titulada "*Implementación de control de inventario para mejorar la rentabilidad financiera en el almacén pinturas Mendieta, Periodo 2013*"

En esta tesis, tal como lo menciona su título, su objetivo principal ha sido implementar un control de inventario para mejorar la rentabilidad financiera de la mencionada empresa, ya que no contaba con uno que esté a la altura de las necesidades de la empresa ocasionando pérdidas económicas. Al finalizar la investigación, el autor concluye que como en la empresa no existe un registro adecuado de control de inventarios, por lo

tanto no existe un registro de todos sus ingresos y egresos que se tienen de mercadería en su almacén, esto trajo consigo una pérdida tanto de clientes y proveedores, y por ende también económica y financiera, por lo que recomendaron, implementar un sistema de control interno de inventario para poder llevar un orden correcto y adecuado de sus ingresos y egresos, como también tener un manual de procedimientos y funciones y fijar capacitaciones mensuales a sus trabajadores sobre las mejoras a hacer para evitar pérdidas y poder cumplir los objetivos, seguir en crecimiento en mejora para la empresa.

Hemeryth (2013) en su tesis “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”

El principal objetivo de esa tesis es mostrar que llevando a cabo la implementación de adecuado sistema de control interno operativo en los almacenes de dicha empresa se puede mejorar la gestión de los inventarios de la misma. Luego de realizada esta investigación, se concluyó que se debe realizar un análisis de costo - beneficio al momento de adquirir equipos y maquinarias que permita minimizar los tiempos en las actividades realizadas en los almacenes; así como el de programar semestralmente una revisión de los procesos fijados con la finalidad de mejorarlos, esto debe ser realizado por los almaceneros junto con el jefe de Logística, el cual debe ser aprobado por la Gerencia General y hacer una distribución física del almacén mediante la clasificación ABC teniendo en cuenta la cantidad de productos y el nivel de rotación de estos.

Molina, et al (2013) en su tesis “El control interno al proceso de producción y la rentabilidad de la avícola la Ponderosa del Cantón Salcedo en el año 2013”.

En conclusión el autor manifiesta que el objetivo principal de esta investigación es de analizar el control interno en el proceso de producción y la rentabilidad de la avícola para la utilización eficiente y adecuada de sus recursos. Para ello, tomó a las 41 personas que laboran en dicha avícola, siendo la muestra de 16 personas tanto del área administrativa como también del área de producción. Para el desarrollo de esta investigación, se utilizó el tipo de estudio descriptivo y de corte transversal no experimental; utilizando para la obtención de datos, la encuesta y la observación directa, los cuales dieron como resultado que la empresa no pone en práctica de manera adecuada el control interno, generando un mal uso de los recursos, así también se encontró fallas en la práctica de los controles provocando que la rentabilidad decaiga.

Finalmente, el autor concluye que, las mejoras adecuadas que se pueden implementar en el control interno de la empresa serán de gran importancia para poder lograr la eficiencia en las operaciones, lo que contribuiría a mejorar la rentabilidad de la empresa avícola.

Para respaldar esta investigación nos basamos en diferentes autores que nos manifiestan algunas definiciones al respecto:

Control Interno de Inventarios

“El Control Interno de Inventarios es esencial para que la empresa sea eficiente en el cumplimiento de sus objetivos. La correcta administración del nivel de los inventarios, puede ser un factor de éxito o fracaso de una empresa. Con tal fin, ésta, debe establecer políticas y procedimientos en los procesos que tienen que ver con la administración de los inventarios. Dentro de dichas políticas deben incluirse los controles necesarios para prevenir y detectar los riesgos implícitos al material respectivo”. (Cámara, 2014).

Es decir, que el Control Interno de inventarios es primordial en toda empresa que, aunado junto con el apoyo de una adecuada administración de los mismos, se anhela poder cumplir los objetivos fijados, Para ello, se debe establecer políticas, procedimientos y controles en cada uno de los procesos relacionados a los inventarios para descubrir con tiempo los riesgos implícitos y poder prevenirlos.

Fases del Control de Inventarios:

Pérez-Carballo (2013) manifiesta que los controles de inventario dan flexibilidad al proceso de compra de la empresa. Por lo que su administración debe de ser eficaz y eficiente para que pueda contribuir a los beneficios de la empresa. Puesto que con este control se puede realizar compras economizando recursos y también atender con mayor rapidez los pedidos de los clientes.

Compra u Obtención: En esta fase el área de compras a través de una adecuada verificación de productos, debe precisar la cantidad y que materiales o insumos se están requiriendo en las diferentes áreas de la empresa, para luego, proceder a la cotización con los diferentes proveedores y una vez elegida la mejor oferta, realizar la orden de compra y estar pendiente para que lo solicitado llegue en el plazo establecido.

Recepción: Una vez que el material llega a las instalaciones de la empresa, el encargado debe verificar el o los pedidos tanto en su calidad, como en la cantidad, de acuerdo a la Orden de Compra.

Posteriormente, una vez que la mercadería ha sido verificada, se debe llenar un registro adecuado donde se estipule el recibimiento y aceptación de los productos.

Almacenaje: Sean materias primas disponibles para ser procesadas o armadas (ensambladas), así como los productos terminados, etc., todos ellos deben resguardarse en un ambiente propicio (almacén) para su custodia.

De esta manera se facilita el cuidado y conteo correcto en diferentes periodos de dicha mercadería.

También sirve como medida de protección contra los elementos de la naturaleza (exposición inadecuada al sol, lluvia, polvo, etc.) y las extracciones no autorizadas (hurtos).

Contabilidad: En esta fase se debe mantener el control contable en relación a los costos de dichos inventarios, a medida que los materiales se mueven a través de los diferentes procesos de adquisición (compra), producción (de ser necesario) y venta. En otras palabras, la administración del inventario se refiere a determinar la cantidad de inventario que debería haber en los almacenes, luego de que se haya llevado a cabo una salida con la Orden de Compra del Cliente o el Requerimiento que alguna área de la empresa haya solicitado.

Por todo esto, podemos decir que los inventarios son primordiales para las ventas, y las ventas son esenciales para la obtención de las utilidades. (págs. 204-218)

Control Interno:

Según COSO - Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission (2013) enuncia la definición de control interno como “el proceso llevado a cabo por el consejo de administración, la dirección y el resto del personal de una entidad, diseñado con el objeto de proporcionar un grado de seguridad razonable en cuanto a la consecución de objetivos relacionados con las operaciones, la información y el cumplimiento”. (p. s/n)

Es decir, define el control interno como el conjunto de procesos que lleva a cabo tanto la alta dirección como el personal de una empresa, con el objetivo final de poder brindar seguridad y confiabilidad en las operaciones realizadas de las diferentes áreas de dicha organización, la cual de manera adecuada se pueda lograr los objetivos. En términos simples, el Control Interno es el conjunto de procesos que requiere del compromiso de todo el personal de la organización para conseguir un fin común.

Objetivos Del Control Interno

Estupiñán (2015) menciona que: *“los objetivos del control interno son lograr y cumplir las metas que la organización se traza, así como también establecer y verificar la confiabilidad y objetividad de la información tanto del área como de la situación de la empresa.”* (pág. 13)

Es decir que el cumplimiento a cabalidad de los objetivos impuestos por el control interno servirá para el éxito de la empresa que los lleve a cabo. El cumplimiento de los objetivos y metas de la empresa se basan en un control interno adecuado, para que la administración junto con las otras áreas de la misma esté al tanto de cómo se va desarrollando y de esta manera se vea reflejado la correcta realización del control interno.

Inventarios

Un concepto adecuado según el tipo de investigación lo hemos encontrado en la Revista Gestión Contable y Financiera (s/f) que nos revela que *“El inventario es el conjunto de mercancías o artículos que tiene la empresa para comerciar con aquellos, permitiendo la compra y venta a la fabricación primero, antes de venderlas, en un periodo económico determinados. Deben aparecer en el grupo de activos circulantes.”*

Es decir, el inventario es parte vital dentro de los activos existentes en una empresa, ya que aparece tanto en el Estado de Situación Financiera como en el Estado de Resultados, y su mal manejo puede repercutir negativamente en las cuentas de la empresa.

Tipos de Realización de Inventarios

Según Mealla (2017) expone que los tipos de realización de inventarios son:

Inventario Inicial: es aquel que arrastra al cierre del inventario final del periodo fiscal anual anterior, ya que el fin de éste, es el inicio para el siguiente periodo. Se toma como fecha de inicio el 1 de enero.

Inventario Final: se realiza cada vez que se cierra el periodo fiscal, por lo general se toma en cuenta unos días antes de finalizar el año fiscal hasta el 31 de diciembre.

Inventario Intermitente: Es el inventario que se lleva a cabo en varias ocasiones del año, es decir, sin una fecha específica. Y puede ser realizado por diferentes razones, no se puede introducir en la contabilidad del inventario contable permanente, al que se trata de suplir en parte.

Inventario Físico: Este tipo de inventario es el real, ya que toda la mercadería es palpable y debe de ser contada, pesada y medida, para luego anotar todos y cada uno de los diferentes tipos de productos o insumos que se encuentren en el almacén en la fecha de la toma del inventario, para luego evaluar cada una de dichos datos.

Sistemas de Control de los Inventarios

Según (Gerencie.com, 2017) en su portal nos manifiesta que una de las confusiones más comunes, tiene que ver con referirse de forma indistinta a los sistemas de inventarios y a los métodos de valuación de inventarios.

El sistema de inventarios se diferencia del método de valuación; a través de los objetivos que difieren uno del otro. Mientras que el sistema de inventarios tiene como objetivo el control de los mismos, el método de valuación de inventarios tiene como objetivo determinar el costo de venta y valorar o valorar el inventario final.

El sistema de inventarios periódico: Como su nombre lo indica, es cuando se realiza la toma de inventarios cada cierto tiempo o periodo, a través de un conteo físico. Esto es para poder determinar la cantidad exacta de los diferentes productos con los que se cuenta en una determinada fecha, lo cual por lo general se hace al final de un periodo, que puedes ser mensual, semestral o anual.

El sistema de inventarios periódico, justamente por no ser constante, ha derivado en la pérdida de los inventarios, lo cual permite o facilita posibles fraudes.

Características del Inventario Periódico

Gerencie.com (2018) expone que el inventario periódico “es un sistema costoso puesto que se paraliza la actividad de la empresa para llevar a cabo el recuento físico lo que puede ocasionar un despilfarro de recursos humanos u económicos”.

Es decir, que hacer este tipo de inventarios le cuesta a la empresa no solo el tiempo del personal que lo lleve a cabo, sino también económico, ya que la empresa tendría que cesar, durante el lapso que dure el inventario, sus operaciones, lo que podría generar pérdidas económicas a la misma.

El sistema de inventarios permanente, a través de este sistema, se lleva a cabo un control continuo de los inventarios. Esto es llevado a cabo mediante unas cartillas individuales de los productos, también conocidas como Kardex, en donde se detalla la fecha de ingreso del producto, su costo según la compra, el valor de venta y la fecha en la que se efectúa una salida del inventario. De esta forma, en el momento que uno quiere se puede saber el saldo exacto de dicho producto y el valor del costo de venta.

Características del Inventario Permanente

Gerencie.com (2018) enuncia que entre las características del Inventario Permanente tenemos:

Permite un mejor control de los productos que hay en almacén y la aplicación de técnicas de productos ya que teniendo la información a la mano es posible saber en tiempo real el saldo de los productos dentro de los inventarios, las veces que el mismo ha tenido rotación, y la variación en relación a su precio, etc.

Facilita el recuento físico en cualquier momento que se quiera verificar el inventario del almacén.

Métodos de Valuación de Inventarios

Mientras que en la misma página de Gerencie.com (2017) nos enuncia que “los métodos de valuación de inventarios determinan el costo de venta y el valor del inventario final en el sistema de inventarios permanente, lo que quiere decir que, si hablamos de métodos de valuación de inventarios, nos estamos refiriendo necesariamente al sistema de inventarios permanente”.

La determinación del costo de venta en el sistema de inventarios periódico se hace tomando el inventario inicial, se le suma las compras y finalmente se resta el inventario final.

PEPS: Primeras Entradas, Primeras Salidas:

Gerencie.com (2018) en su portal revela que “Este método consiste básicamente en darle salida del inventario a aquellos productos que se adquirieron primero, por lo que en los inventarios quedarán aquellos productos comprados más recientemente”.

Es decir, que los productos que ingresaron anteriormente, son los que saldrán primero ante una eventual venta o requerimiento.

UEPS: Últimas Entradas, Primeras Salidas

Gerencie.com (2018) nos manifiesta que “Este método consiste en darle salida a los productos que se adquirieron recientemente, con el objetivo de que en el inventario final queden aquellos productos que se compraron primero. Este es un método muy útil cuando los precios de los productos están en constante aumento, cosa que es muy común en los países con tendencias inflacionarias.”

Promedio Ponderado

Gerencie.com (2018) revela que “con este método lo que se hace es determinar un valor promedio de la mercadería, sumando los costos ya existentes en el inventario con los costos de las nuevas compras, para luego dividirlo entre la cantidad de unidades existentes en el inventario incluyendo tanto los existentes inicialmente, como los de la última compra.”

Recuperado de <https://www.gerencie.com/metodo-del-promedio-ponderado.html>

Es decir, el costo de los saldos de un producto, se suma a los costos del nuevo ingreso, para luego dividirlos entre la cantidad total de productos y así obtener un promedio de para valorar los productos.

Rentabilidad

Según Celdrán (2015) nos expone que “*La Rentabilidad de una empresa es la capacidad de producir un beneficio. Por tanto, se puede evaluar comparando el resultado final y el valor de los medios utilizados para llegar al mismo. En la rentabilidad se pueden distinguir la rentabilidad financiera y la rentabilidad económica, en las cuales dos conceptos serán de vital importancia: la eficiencia y la eficacia.*”

Lo que el autor nos quiere manifestar a nuestro criterio es que la rentabilidad es el rendimiento que se obtiene y genera de las inversiones económicas de toda empresa, y que a su vez puede asociarse a una inversión financiera futura proyectada a largo plazo para las empresas, en la que prima la eficiencia y la eficacia en cada procedimiento.

Objetivo de la Rentabilidad:

Según Palomino (2013) nos indica que el objetivo de rentabilidad se obtiene después de deducir las ventas del costo de venta y de todos los gastos que la empresa genere. Por lo que el índice de la rentabilidad nos permite medir y comparar lo que generamos, es decir, los resultados a través de los ingresos reflejados en las ventas y que se muestra en el estado de resultados, y se clasifica en rentabilidad económica y rentabilidad financiera.

Ratios De Rentabilidad:

Pacheco (2013) nos indica que estos ratios miden la eficiencia de las inversiones realizadas por la empresa.

Ratio de Rentabilidad del Activo (ROA):

Este ratio mide como la empresa va marchando, ya que permite visualizar de manera amplia lo que tiene para generar las utilidades utilizando el total activos.

$$ROA = \frac{\textit{Utilidad Neta}}{\textit{Activos Totales}}$$

Ratio de Rentabilidad del Patrimonio (ROE):

Le permite a la empresa medir la remuneración que obtiene con respecto al aporte de capital, de acuerdo al uso eficiente de los recursos.

$$ROE = \frac{\textit{Utilidad Neta}}{\textit{Patrimonio}}$$

Ratio de Rentabilidad Bruta sobre Ventas.

El ratio se enfoca en medir cuánto utilidad generó o puede generar una empresa con respecto a sus ventas realizadas durante un periodo de operaciones.

$$\text{Rentabilidad Bruta sobre Ventas} = \frac{\text{Utilidad Bruta}}{\text{Ventas Netas}}$$

Por lo que ante todo lo expuesto nos realizamos la siguiente pregunta ante este problema, ¿Cuál es la incidencia del Control Interno de Inventarios en la Rentabilidad de la Empresa Motivos Spa EIRL, distrito de Víctor Larco Herrera, año 2018?

Este problema se justifica teniendo en cuenta los criterios de Hernández, Fernández y Baptista, que indican:

Conveniencia: Es conveniente determinar la Incidencia del Control Interno en la Rentabilidad de la Empresa “Motivos Spa EIRL”, distrito Víctor Larco Herrera – Trujillo. Año 2018.

Relevancia Social: El presente trabajo de investigación tiene vital importancia en la sociedad debido a que si se lleva a cabo de manera eficaz y eficiente el control interno de la empresa en mención se generara o habrá una mejor rentabilidad en la empresa.

Implicancia Práctica: La investigación tiene una implicancia en la empresa Motivos Spa EIRL debido a que ayudará a mejorar el control interno para que así pueda evitar las pérdidas y desperdicios que ocasionen contratiempos con los servicios.

Valor Teórico: Fortalecer las bases científicas del control interno y como repercute en la rentabilidad de la empresa.

Utilidad Metodológica: Este trabajo servirá como antecedente para futuros estudiantes que realicen investigaciones relacionados al tema, y poder ampliar los conocimientos sobre el control interno y la rentabilidad de la empresa.

Llegando a formular la siguiente hipótesis: El control interno de inventarios incide positivamente en la rentabilidad de la empresa Motivos Spa EIRL”, distrito Víctor Larco Herrera. Año 2018.

Los objetivos de este trabajo serían, el principal, determinar la incidencia del control interno de inventarios en la rentabilidad de la empresa Motivos Spa EIRL”, distrito de Víctor Larco Herrera. Año 2018, mientras que en los objetivos específicos tenemos: Describir los procedimientos del Control Interno de Inventarios de la Empresa Motivos Spa EIRL, distrito de Víctor Larco Herrera. Año 2018. Analizar la rentabilidad de la empresa Motivos Spa EIRL, distrito de Víctor Larco Herrera. Año 2018. Y proponer procedimientos de control interno de inventarios que incidan en la rentabilidad de la empresa Motivos Spa EIRL, distrito de Víctor Larco Herrera. Año 2018.

II. Método

2.1. Tipo y Diseño de Investigación De acuerdo al Fin que persigue:

Aplicada, porque adapta las bases teóricas tanto del Control Interno como también de los Inventarios y como estos inciden en la Rentabilidad de la empresa Motivos Spa EIRL.

De acuerdo a la Técnica de Contrastación:

Descriptiva, porque el investigador no manipula las variables del Control Interno y de los Inventarios para mejorar la Rentabilidad en la empresa Motivos Spa EIRL. Sino que obtiene esos datos directamente de la realidad de la empresa, con el fin de estudiar y analizar el problema planteado en la investigación con el fin de describirlo en un solo momento.

De acuerdo al Régimen de Investigación:

Orientada, porque el tema de investigación fue elegida con la orientación del asesor especialista del curso, y también está bajo la supervisión y las directrices de investigación científica que la Universidad Cesar Vallejo propone para los alumnos

2.2. Operacionalización de las Variables

2.2.1. Variables

Independiente

Control Interno de Inventarios

Dependiente

Rentabilidad

2.2.2. Operacionalización de las Variables

VARIABLE	DEFINICIÓN CONCEPTUAL	DEFINICIÓN OPERACIONAL	DIMENSIONES	INDICADORES	ESCALA DE MEDICIÓN
CONTROL INTERNO DE INVENTARIOS	<p>Cámara Puerto (2014) manifiesta que el Control Interno de Inventarios es esencial para que la empresa sea eficiente en el cumplimiento de sus objetivos. La correcta administración del nivel de los inventarios, puede ser un factor de éxito o fracaso de una empresa. Con tal fin, ésta, debe establecer políticas y procedimientos en los procesos que tienen que ver con la administración de los inventarios. Dentro de dichas políticas deben incluirse los controles necesarios para prevenir y detectar los riesgos implícitos al material respectivo</p>	<p>Esta variable se ejecutará a través de la <i>encuesta</i> y el <i>análisis documentario</i>.</p>	<p>Políticas de Control Interno de Inventarios</p> <p>Riesgos de Inventarios</p>	<p>☒ Nro de procedimientos de ingreso y salida de materiales. (<i>Procedimientos de Control de Inventarios</i>)</p> <p>☒ Nro de insumos y suministros registrados en almacén. (<i>Kardex de productos</i>)</p> <p>☒ Nro suministros e insumos ingresados. (<i>Facturas de compras</i>)</p> <p>☒ Nro suministros e insumos de salida. (<i>Hojas de requerimientos</i>)</p>	Ordinal

RENTABILIDAD

“La Rentabilidad de una empresa es la capacidad de producir un beneficio. Por tanto, se puede evaluar comparando el resultado final y el valor de los medios utilizados para llegar al mismo. En la rentabilidad se pueden distinguir la rentabilidad financiera y la rentabilidad económica, en las cuales dos conceptos serán de vital importancia: la eficiencia y la eficacia.”

(Celdrán, 2015)

Se ejecutará a través de *ratios* aplicados al Estado de Situación Financiera de la empresa para poder ver la situación de la rentabilidad de la misma.

Eficiencia

Eficacia

Ratios de Rentabilidad

✎ *Ratio de Rentabilidad del Activo (ROA):* Cuantitativa

$$ROA = \frac{\text{Utilidad Neta}}{\text{Activos Totales}}$$

✎ *Ratio de Rentabilidad del Patrimonio (ROE):*

$$ROE = \frac{\text{Utilidad Neta}}{\text{Patrimonio}}$$

✎ *Ratio de Rentabilidad Bruta sobre Ventas:*

$$\text{Rentabilidad Bruta sobre Ventas} = \frac{\text{Utilidad Bruta}}{\text{Ventas Netas}}$$

2.3. Población, Muestra y Muestreo

Población: La población está conformada por la Empresa Motivos Spa EIRL.

Muestra: La muestra está conformada por el Área de inventarios de la empresa Motivos Spa EIRL, distrito Víctor Larco Herrera, Año 2017 y 2018.

2.4. Técnicas e Instrumentos de Recolección de Datos, Validez y Confiabilidad

Técnicas e Instrumentos de Recolección de Datos

La Técnica que se utilizará será la Entrevista, la cual de acuerdo a la naturaleza del presente trabajo de investigación que tiene como instrumento el Cuestionario dirigido al encargado del área de inventarios, al administrador, a la asistente contable y a los jefes de área, para así poder describir los diferentes factores que intervienen en la problemática establecida, está compuesto por preguntas directas para obtener la mayor información posible y que sea de fácil comprensión para los encuestados y así poder medir los resultados.

La Técnica a utilizar en el presente trabajo de investigación será a través del análisis documentario, que, de acuerdo a la naturaleza de la investigación, tiene como instrumento, la ficha de análisis documentario, la cual permitirá realizar un diagnóstico y evaluación de la empresa.

Validación y Confiabilidad del Instrumento:

Los instrumentos que se emplearán serán presentados a los docentes de la Escuela de Contabilidad para que puedan analizar y dar sus observaciones, con el fin de que le den validez.

Se utilizará el Método de Kurner & Richardson para realizar el cálculo de confiabilidad para ítems dicotómicos.

2.5. Procedimiento

Esta investigación se inició solicitando la autorización a la empresa en mención para que nos autorice el ingreso, entrevista al personal y recavación de información para el presente trabajo de investigación. Los horarios permitidos fueron de 2 veces a la semana.

El procesamiento de los datos se efectuará a través del programa de Microsoft Excel para el análisis de los ratios y de Microsoft Word para la entrega de la propuesta final.

2.6. Método de Análisis de Datos

Para la elaboración del método de análisis de datos se utilizó las hojas de cálculo del programa Microsoft Excel, los cuales serán evaluados, elaborados y procesados, para luego realizar cuadros comparativos y ratios financieros.

Se utilizará el Método de Kurner & Richardson para realizar el cálculo de confiabilidad para ítems dicotómicos, si existe coincidencia.

2.7. Aspectos Éticos

Confiabilidad: La investigación se realizará con información real y no se manipulará dicha información.

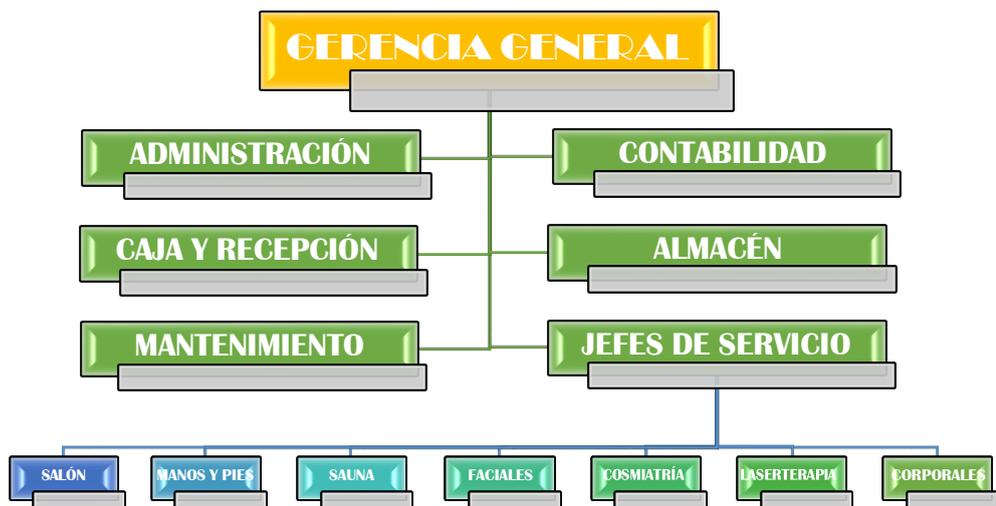
Confidencialidad: Ya que todos los datos que aquí se manipulan no serán expuestos a pedido de los verdaderos dueños de la empresa.

III. Resultados

3.1. Generalidades de la Empresa Motivos Spa Eirl

La empresa Motivos Spa EIRL fue fundada el 15 de noviembre del 2001, es una empresa familiar cuyo objeto social es de dedicarse a brindar servicios integrales de medicina estética y belleza, los cuales incluyen tratamientos faciales, maquillaje permanente, tratamientos corporales, tratamientos relajantes, bronceado instantáneo, depilaciones definitivas, salón, manicure y pedicure para tales fines la empresa tendrá plena capacidad jurídica y podrá adquirir derechos y obligaciones necesarias para desarrollar todas las actuaciones que no sean prohibidas por la ley o por los estatutos. Cuenta con un equipo de expertos profesionales capacitados con las mejores técnicas y tendencias de belleza, dedicados a brindar el mejor servicio a sus clientes, preocupándose en todo momento por la satisfacción y tranquilidad del cliente.

FIGURA N° 01: Estructura Organizativa de la Empresa



NOTA: En la Figura N°01 se presenta la estructura organizativa de la empresa.

3.2. Descripción de los Procedimientos del Control Interno de Inventarios de la Empresa Motivos Spa Eirl

Tabla 3.1. Entrevista de Control Interno aplicada al Encargado de Almacén

PREGUNTAS	RESPUESTAS	COMENTARIO	EVIDENCIA
1. ¿La empresa tiene un Manual donde se describan los procedimientos relacionados al área de inventarios?	“...En realidad tenemos un Manual cuando la empresa recién se formó y en aquel entonces solo contábamos con 3 áreas y no había un almacén como ahora...”	La empresa cuenta con un MOF el cual está desfasado y no es el adecuado para llevar un buen control interno en ninguna de sus áreas y menos en la de inventarios.	Análisis Documental (Anexo N° 01)
2. ¿Existen políticas definidas por escrito en cuanto a la recepción, almacenamiento y conservación de inventarios?	“...No, yo realizo esas acciones por el mismo día a día, es decir, empíricamente...”	La empresa no cuenta con políticas establecidas por escrito, las que tienen y con las que trabajan se han ido fijando empíricamente.	Análisis Documental (Tabla N° 3.2 y Anexo N° 02)
3. ¿Existe separación de funciones para llevar a cabo los procedimientos en el área de inventarios?	“...Se supone que sí, pero hay veces en las que los encargados de área entran y retiran productos cuando ya no estoy en turno y me avisan al día siguiente...”	Debido a que el personal de servicio continúa sus labores después de que el encargado termina su turno de trabajo, se han visto en la necesidad de ingresar al almacén para retirar productos que han necesitado en casos de urgencia.	Análisis Documental (Tabla N° 3.3)
4. ¿El personal fijo del área de inventarios está en continua capacitación?	“...Bueno, tenemos capacitaciones generales mensuales, pero propias de mi área no...”	La empresa a pesar de tener capacitaciones para las diferentes áreas de servicios, no hay ninguna programada en relación a inventarios o al área de almacén.	Análisis Documental (Anexo N° 03)
5. ¿Existe un adecuado registro de las entradas y salidas diarias del material en el área de inventarios?	“...Sí, procuro llevar un registro semanal en Excel de los productos que saca el personal dependiendo del área...”	La empresa cuenta con un registro virtual en el cual se registra y verifica las entradas y salidas de los productos de almacén.	Análisis Documental (Anexo N° 03)

6. ¿Existe un formulario u hoja de requerimiento para la salida de productos del almacén?	“...Sí, los encargados de área hacen sus pedidos en unas hojas de requerimiento y con un check verifico la salida de los mismos...”	La empresa cuenta con un formato de requerimiento en el cual el personal hace sus pedidos, y el encargado verifica con un check la salida de los mismos.	Análisis Documental (Anexo N° 04)
7. ¿Verifica que los productos que se recepcionan cumplan con las indicaciones solicitadas al área de Compras?	“...Sí, la Asistente Contable me entrega una copia de las Órdenes de Compra para que cuando llegan los productos pueda verificarlos...”	Las órdenes de compra se encuentran por duplicado, una para el área de contabilidad y otra para el área de almacén, cuyo encargado al recibir los productos de los proveedores puede verificar que los mismos estén conforme a la descripción solicitada.	Análisis Documental (Anexo N° 05)
8. ¿Se efectúa de forma periódica las comprobaciones físicas del inventario?	“...Tenemos una revisión física unas 2 veces al año...”	Se constató que la empresa solo cuenta con 2 conteos físicos del inventario de almacén y se cree que deberían de hacer con más frecuencia.	Observación (Anexo N° 06)
9. ¿Se realizan informes sobre los inventarios para facilitar el análisis de las diferencias de los mismos?	“...Sí, cuando se hacen las revisiones físicas levanto los informes de los faltantes o mermas y se los entrego con cargo al Administrador...”	Se verificó que el encargado de almacén lleva un control de los informes de las revisiones físicas de los inventarios	Análisis Documental (Anexo N° 07)
10. ¿Sería conveniente continuar con la implementación de un control de inventarios del almacén? ¿Por qué?	“... Por supuesto que sí, los cambios recién se están notando, por lo que sería bueno continuarlos para un mejor control y manejo de inventarios...”	Según Cámara Puerto, manifiesta que el Control Interno de Inventarios es esencial para que la empresa sea eficiente en el cumplimiento de sus objetivos. La correcta administración del nivel de los inventarios, puede ser un factor de éxito de una empresa.	Observación

Nota: En la tabla 3.1. Se plasmaron las preguntas realizadas Encargado del área de Almacén de la empresa Motivos Spa EIRL, las respuestas que él nos proporcionó fueron debidamente evidenciadas con el análisis documental y la observación.

Motivos Spa EIRL cuenta con un organigrama (Figura N° 01) pero no con un Manual de Organización y Funciones debidamente actualizado donde se describan los procedimientos de cada área de servicio incluyendo el área de almacén (Ver Anexo 01), generando que en algunas oportunidades las funciones de cada trabajador se vean mezcladas, más aún el encargado de almacén que aunque trate de cumplir con la funciones que su cargo lo amerita de manera empírica, siempre surge algo inesperado que influye en el Control Interno de Inventarios del Almacén.

**Tabla 3.2. Encuesta sobre conocimiento de los procesos en el Almacén
a los Jefes de Área**

EMPRESA: EMPRESA MOTIVOS SPA EIRL **ÁREA:** _____

	PREGUNTAS	RESPUESTAS			COMENTARIOS
		SI	NO	N/A	
01	¿Sabes si la empresa tiene un Manual de Organización y Funciones?				
02	¿Existen políticas definidas por escrito en cuanto a la salida de productos que hace del almacén?				
03	¿Existe un formulario u hoja de requerimiento para el ingreso y salida de los productos que solicita?				
04	Como encargado de área, ¿lleva un registro de las entradas y salidas diarias del material que recibe de almacén?				
05	¿Tiene conocimiento sobre las restricciones del ingreso al área de almacén?				
06	¿Existe una comunicación constante entre el área de almacén y su área a cargo, sobre el manejo de los productos que utiliza?				
07	¿Revisa que los productos solicitados por su área cumplan con los requisitos estándares?				
08	¿Considera que el área de almacén es adecuada para los productos que se manejan?				
09	¿Cuándo solicita productos, necesita la autorización del Administrador?				

Nota: En la tabla 3.2. La empresa cuenta con un Manual de Organización y Funciones pero éste está desfasado y eso unido a la ausencia de las políticas por escrito del área de almacén, hacen que el Personal no tome conciencia de la importancia de los productos en inventarios, lo que ocasiona que haya un desequilibrio entre los conocimientos sobre el manejo de los mismos en el área de almacén en las áreas de servicio y su práctica eficaz y eficiente.

Tabla 3.3. Cuadro de Capacitaciones programadas anualmente para las diferentes áreas

ÁREA	TEMA	EXPOSITOR	MES
SALÓN	“Mecha Babylight”	Fanny Asto Arce	11 de Enero
	“Botox Capilar para diferentes largos de cabello”	André Pretell Ramírez	08 de Febrero
MANOS Y PIES	“Diseños en uñas acrílicas”	Elizabeth Paredes García	15 de Marzo
	“Diseños con esmalte en gel”		
SAUNA	“Los hidromasajes como medio de relajación efectiva”	Maribel Acosta Polo	19 de Abril
	“Masaje Chantal para embarazadas”	Liliana Campos Jara	17 de Mayo
FACIALES	“Limpieza Facial Profunda con Regenerador Biocelular”	Yessy Lizarzaburu Cruz	15 de Junio
	“Ozonoterapia”		19 de Julio
COSMIATRÍA	“Microdelineado superior e inferior”	Dra. Yovana Lam	09 de Agosto
	“Delineado de cejas 3D”	Marisel Medina Laos	
LASERTERAPIA	“Tratamientos para piel rosácea y manchas”	Ruth Julca Ramírez	13 de Setiembre
	“Depilaciones Definitivas”	Ingrid Ríos Terán	18 de Octubre
CORPORALES	“Carboxiterapia y corrientes combinadas para moldear el cuerpo”	Stephanie Vera Silva	15 de Noviembre
	“Ultracavitación e Hidrolipoclasia”	Rosa Vega Saldaña	13 de Diciembre

Nota: En la tabla 3.3, verificamos que, aunque la empresa se ciñe a la misión de querer brindar un servicio de excelencia a sus clientes y por ello capacita a su personal de servicio, deja de lado las capacitaciones sobre el almacén y sus productos en inventarios.

Estos datos han sido tomados de la tabla de capacitaciones anuales proyectadas que el Administrador de la empresa programa.

Tabla 3.4. Entrevista de Control Interno aplicada al Administrador

PREGUNTAS	RESPUESTAS	COMENTARIO	EVIDENCIA
1. ¿Cuál es el giro económico de la empresa?	“...Somos una empresa de servicios dedicada al cuidado personal y estético de las personas...”	Mediante Ficha RUC se verificó que la empresa se dedica al rubro de servicios el cual es el cuidado personal y estético de sus clientes, de manera profesional, contando con la experiencia requerida que demanda el mercado de la estética hoy en día.	Análisis Documental (Anexo N° 08)
2. Tomando en cuenta la actividad de la empresa que diriges, ¿crees que el Control Interno en Inventarios es importante? ¿Por qué?	“...Si bien somos una empresa de servicios, creo que sí es importante el control en los inventarios ya que somos un spa que maneja muchos productos debido a las diferentes áreas que tenemos y estos aparte de ser de calidad también debemos tener la seguridad de contar con ellos en el stock...”	El control interno en inventarios es fundamental e importante en la empresa, porque contribuye a la obtención de una rentabilidad solvente en beneficio de la empresa.	Observación
3. ¿La empresa tiene un Manual establecido que describan los procedimientos relacionados al área de inventarios?	“...Actualizado no, pero estamos en vías de hacerlo...”	Se verificó que la empresa no tiene un manual actualizado por lo que a veces obstaculiza el buen funcionamiento del área de almacén.	Análisis Documental (Anexo N° 01)
4. ¿Verifica el cumplimiento del Reglamento de Valores aprobado por la entidad?	“...Sí, es importante también para nosotros que tanto el personal de servicio como el personal de apoyo se rijan en base a los valores que nuestra empresa predica para un buen desarrollo laboral...”	El cumplimiento del Reglamento de Valores es importante para esta empresa ya que de esta manera evitarían el hurto de los productos de almacén.	Análisis Documental (Anexo N° 09)

<p>5. ¿Existen procesos de selección, inducción y capacitación para el personal nuevo del área de inventarios?</p>	<p>“...Para el área de almacén recién nos hemos visto en la necesidad de contratar personal, y por ellos verificamos con mayor exactitud que los datos que nos proporcionan sean fidedignos, por ellos manejo unos requisitos para la selección adecuada...”</p>	<p>La empresa maneja un check list del proceso de selección del encargado del almacén, verificando que cumplan con los estándares y requisitos necesarios, para luego seleccionarlo y capacitarlo de manera adecuada en su área respectiva.</p>	<p>Análisis Documental (Tabla N° 3.5)</p>
<p>6. ¿Se mantiene acción coordinada con otros departamentos para la ejecución de actividades que competan al área de inventarios?</p>	<p>“...Aunque procuramos que así sea, ya que los jefes de servicios trabajan directamente con los productos que en el almacén se tienen en stock y éstos básicamente son el eje de ésta empresa, la verdad es que no se cumple en su totalidad, porque muchas veces ellos hacen lo que no deben, como el sacar productos cuando el encargado de almacén ya está fuera de turno...”</p>	<p>Mediante el cuestionario realizado a los jefes de área se constata que dicha comunicación no es efectiva ya que los jefes de servicios recién se están acoplando al encargado de área por lo que no hay una comunicación efectiva.</p>	<p>Análisis Documental (Anexo N° 02)</p>
<p>7. ¿Existe un adecuado espacio que permita la conservación de las mercaderías?</p>	<p>“...Tenemos un área asignada en el último piso, el cual estamos por remodelar para que el espacio sea más amplio...”</p>	<p>Se verifica que la empresa tiene un área asignada para el almacén, pero ésta carece del espacio necesario para la cantidad de productos que maneja, sin embargo están en vías de implementar un mejor espacio para el fin requerido.</p>	<p>Observación (Anexo N° 10)</p>
<p>8. ¿Existe restricciones de ingreso al área donde se encuentra los inventarios?</p>	<p>“...El encargado de almacén cuenta con una llave, pero también cada encargado de área tiene una, ya que a veces se necesitan productos cuando el encargado terminó su turno, pero igual se le informa al día siguiente y él hace sus anotaciones en un cuaderno de ocurrencias...”</p>	<p>Se verifica que aunque no es seguido hay oportunidades que terceras personas ajenas a las autorizadas ingresan al almacén para retirar productos, como lo son los asistentes de los jefes de área.</p>	<p>Análisis Documental (Tabla N° 3.6)</p>

9. ¿Cuándo se hacen los pedidos a los proveedores, revisas que estos estén de acuerdo a la calidad y cantidad requerida?	“...En realidad la que se encarga de hacer los pedidos es la Asistente Contable, quien verifica conmigo las diferentes cotizaciones y yo doy la Aprobación para la Compra de los mismos...”	Se verifica que las cotizaciones hechas por los proveedores corresponden a las órdenes de compra, los cuales contienen los requisitos de los productos que cada área necesita.	Análisis Documental (Anexo N° 11)
10. ¿Sería conveniente continuar con la implementación de un control de inventarios del almacén? ¿Por qué?	“... Sí, ya que para la empresa los inventarios es uno de sus ejes principales para que la empresa tenga un buen funcionamiento...”	Según Cámara Puerto, manifiesta que el Control Interno de Inventarios es esencial para que la empresa sea eficiente en el cumplimiento de sus objetivos. La correcta administración del nivel de los inventarios, puede ser un factor de éxito de una empresa.	Observación

Nota: En la tabla 3.2. Se plasmaron preguntas realizadas a la Administradora de la empresa Motivos Spa EIRL, las respuestas que ella nos proporcionó fueron debidamente evidenciadas con el análisis documental y la observación.

Motivos Spa EIRL es una empresa que lleva en el mercado más de 15 años, en los cuales su misión como empresa es la de ofrecer y realizar servicios de primera para sus clientes, esto se puede llevar a cabo teniendo los productos de primera que acostumbra y a la vez que son indispensables para las diferentes áreas de servicio, y por ende la empresa como tal debe tener dentro de su stock la cantidad necesaria de los mismos para poder abastecerlos esto se debe realizar a través de una buena y efectiva comunicación entre las diferentes áreas con el almacén, lo cual aunque no siempre se realiza, pero se procura incentivarla para evitar contratiempos en el área de almacén.

Tabla 3.5. Check List de cumplimiento de requisitos para la contratación del encargado de almacén

POSTULANTES	REQUISITOS PARA LA CONTRATACIÓN DEL ENCARGADO DE ALMACÉN			
	EXPERIENCIA MÍNIMA 2 AÑOS	CONOCIMIENTO INTERMEDIO EN MS OFFICE	CONOCIMIENTOS EN GESTIÓN	HABILIDADES BLANDAS
Azabache Perez, Juan		✓	✓	✓
Chavez Palomino, Freddy	✓		✓	✓
Fernández Alache, Karina	✓	✓		✓
López Marcos, Kevin	✓	✓	✓	
Neciosup Guibert, Nícida		✓	✓	✓
Quispe Flores, Max	✓		✓	✓
Valdivia Mendiola, Joaquín	✓	✓	✓	✓

Nota: En la tabla 3.5. se puede observar que el Administrador al momento de buscar y seleccionar el personal para el área de almacén se basa en una lista criterios que considera importantes para ocupar dicho puesto.

Estos datos han sido tomados de la tabla de las anotaciones que el Administrador de la empresa tiene en relación a la captación de nuevo personal.

Tabla 3.6. Registro de los Responsables del Ingreso a Almacén fuera de horario en el último trimestre del 2018

FECHA	TIPO DE DOCUMENTO	ÁREA	RESPONSABLE	CARGO	AUTORIZADO X
01/10/2018	Hoja Requerimiento N° 00320	Faciales	Yessy Lizarzaburu Cruz	Jefe de área	N / A
21/10/2018	Hoja Requerimiento N° 00389	Cosmiatría	Elvia Ruiz Zapata	Asistente de área	N / A
12/11/2018	Hoja Requerimiento N° 00426	Corporales	Stephanie Vera Silva	Jefe de área	N / A
03/12/2018	Hoja Requerimiento N° 00472	Salón	André Pretell Ramírez	Asistente de área	N / A
22/12/2018	Hoja Requerimiento N° 00505	Laserterapia	Ingrid Ríos Terán	Asistente de área	N / A

Nota: En la tabla 3.6. Se puede verificar que a la salida del encargado de almacén hay otros operadores de servicio que ingresan al almacén a retirar productos, pero dejan su hoja de requerimiento para que el encargado al día siguiente la descargue del stock.

Tabla 3.7. Entrevista de Control Interno aplicada a la Asistente Contable

PREGUNTAS	RESPUESTAS	COMENTARIO	EVIDENCIA
1. ¿Trabajas en conjunto con el Encargado de Almacén en el tema de Inventarios?	“...Claro, tratamos de estar en continua comunicación ya que la base para el buen servicio que brindamos viene de los productos con los que trabajamos...”	La empresa a pesar de que su giro económico sea el de brindar servicio, éste no podría llevarse a cabo si no tuviera los productos necesarios para dicho fin.	Observación
2. ¿La base de datos de proveedores está actualizada?	“...Procuramos que así sea...”	Se verificó que la empresa tiene una base de datos de los proveedores la cual al presente se encuentra actualizada.	Análisis Documental (Tabla N° 3.8)
3. ¿Cada que tiempo hacen el conteo físico de inventarios?	“...No hay una norma escrita pero procuramos hacerlo 2 veces al año, en el resto de tiempo llevo un control en Excel...”	La empresa no tiene una política establecida en relación a las veces de la toma del conteo físico de inventarios, aun así lleva un control en Excel del mismo durante el año.	Análisis Documental (Anexo N° 03)
4. ¿Existe algún método para evaluar los inventarios?	“...Método fijo establecido no tenemos, pero debido a que hay productos que nos envían en la 1ra entrega con una fecha “x” y en la 2da entrega la fecha es anterior que la de la 1ra entrega, entonces es difícil manejar el PEPS o el UEPS por lo que procuramos manejar el Método del Costo Promedio...”	La empresa debería de establecer un método de evaluación de inventarios fijos y por escrito, más aún si están implementando el Control Interno del Área de almacén para que el mismo sea más eficaz.	Observación
5. ¿Cuál de los métodos conocidos crees que sería el más adecuado? ¿Porque?	“...Creo que el más adecuado sería el Método PEPS, ya que por ser productos que van directo al brindado del servicio del cliente tenemos que ser cuidadosos con ellos, es decir, que no estén caducados o en proceso de deterioro...”	Este método podría ser apropiado por el mismo manejo y rotación de productos, ya que se calcularía a través del total de costos acumulados entre el total de unidades equivalentes.	Observación
6. ¿Existe una reserva en los gastos cuando se presentan las mermas?	“...En realidad no, porque el encargado de almacén aparte de procurar que los productos sean de óptima calidad también procura que éstos tengan un ciclo de salida adecuado. Por eso cuando hay mermas si representa un egreso no planificado para la empresa...”	La empresa alega no tener durante el año muchas mermas que ameriten una cuenta de gastos provisional, ya que procura ser cuidados con el manejo de los productos para así evitar caer en dicho gasto.	Observación

<p>7. ¿En base a qué información realizas las órdenes de compra, si solo hacen un conteo físico de 2 veces al año?</p>	<p>“...Bueno, tanto el encargado de almacén como mi persona, llevamos un registro en Excel con las entradas y salidas de los productos de almacén. Y aunque no tenemos una política establecida de cantidades fijas por cada producto, por el mismo día a día nosotros sabemos que cantidades son las que se requieren y cuando los productos están por debajo de ellas es que se procede a hacer las cotizaciones y órdenes de compra de lo requerido...”</p>	<p>La empresa trabaja de forma empírica los pedidos, ya que no tiene una política sobre las cantidades mínimas fijas de cada producto para poder hacer los requerimientos a los proveedores.</p>	<p>Análisis Documental (Anexo N° 03 y Anexo N° 11)</p>
<p>8. ¿Cuán importante cree Ud. que los inventarios repercutan en la rentabilidad de la empresa?</p>	<p>“...Creo que es de vital importancia ya que si bien procuramos abastecernos de los productos principales, en muchas ocasiones hemos tenido mermas y hasta hurtos de los mismos que obviamente no se utiliza para el fin por el que fueron comprados originando nuevamente una salida de dinero y eso obviamente afecta nuestra rentabilidad al tener que reemplazarlos...”</p>	<p>Se verifica que la empresa tiene como prioridad velar por el que los inventarios en el área de almacén se manejen adecuada y eficazmente para evitar gastos innecesarios, además porque el tener un buen control de inventarios repercute en una buena rentabilidad en toda empresa.</p>	<p>Observación</p>
<p>9. ¿Sería conveniente continuar con la implementación de un control de inventarios del almacén? ¿Por qué?</p>	<p>“... Por supuesto que sí, sería excelente culminar con el proceso porque de esta manera nos permitiría tener un mejor manejo de inventarios...”</p>	<p>Según Cámara Puerto, manifiesta que el Control Interno de Inventarios es esencial para que la empresa sea eficiente en el cumplimiento de sus objetivos. La correcta administración del nivel de los inventarios, puede ser un factor de éxito de una empresa.</p>	<p>Observación</p>

Nota: En la tabla 3.3. Se plasmaron preguntas realizadas a la Asistente de Contabilidad de la empresa Motivos Spa EIRL, las respuestas que ella nos proporcionó fueron debidamente evidenciadas con el análisis documental y la observación.

Tabla 3.8. Formato de la Base de Proveedores

PROVEEDORES		CONTACTO	TELÉFONOS	BANCO	CTA CTE	TIPO MON.
PRODUCTOS PRINCIPALES	AGUJAS 3D					
	ALCIMAR's					
	CORPORACIÓN VERTE BIEN EIRL					
	DERMODIS - RECAMIER					
	EUROLABS					
	GALAMEDIC SAC					
	HEALTH AND BEAUTY INTERNATIONAL SAC (H+B)					
	INVERSIONES D. JUSTHYN					
	INVERSIONES MÉDICAS NELGUS					
	JARXSAC					
	L'OREAL PERÚ					
	MEDSTYLE PERUANA S.A.C.					
	NEOSALUD S.A.C.					
	PHYMED S.R.L					
	QUÍMICA SUIZA					
	SIGLO XXI					
	VANTTIVE					
VINCITAL PRODUCTOS Y SERVICIOS						
OTROS	CÁMARA DE COMERCIO LA LIBERTAD					
	GRUPO RPP					
	IMPRESA					
	PROMAS					
	PROSEGUR S.A.					

Comentario General:

Como se puede apreciar en las diversas tablas, en la observación presencial que se realizó en la empresa y según toda la información física que se pudo recabar para poder realizar la descripción de los procedimientos del control interno de inventarios de la empresa Motivos Spa EIRL, se puede evidenciar que la empresa recién en el 2018 ha prestado la importancia requerida al área de almacén y ha tratado de hacer cambios favorables en la misma de tal manera que repercutan positivamente en el funcionamiento de toda la empresa, sin embargo, aún no cuenta físicamente con un Manual de Organización y Funciones actualizado, tampoco tiene un Reglamento Interno y carece de las Políticas de esta área por escrito, pero debido a que el encargado de la misma ha procurado aplicar de manera empírica un Control Interno de su área a cargo, ha tenido puntos favorables a la hora de hacer los requerimientos internos para las diferentes áreas de servicio, así como también hay un mejor orden al momento de hacer las Órdenes de Compra solicitando únicamente lo que se requiere, teniendo de manera empírica un tope mínimo y máximo del stock de cada producto.

Motivos Spa EIRL a pesar de ser una empresa de servicios, su eje principal para una buena rentabilidad gira entorno de sus inventarios, sin embargo debido a la falta de un adecuado control Interno en el área de Almacén puede desequilibrar la misma.

3.3. Analizar la Rentabilidad de la Empresa Motivos Spa EIRL

Tabla 3.8. Análisis Vertical y Horizontal del Estado de Situación Financiera años 2017 – 2018

EMPRESA MOTIVOS SPA E.I.R.L.
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE 2017 - 2018
(EXPRESADO EN SOLES)

	ANÁLISIS VERTICAL				ANÁLISIS HORIZONTAL	
	AÑO 2018	%	AÑO 2017	%	VARIACIÓN ABSOLUTA	VARIACIÓN RELATIVA
ACTIVO						
<u>Activo Corriente</u>						
Efectivo y equivalente de efectivo	155,680.00	19.25%	81,240.00	11.71%	74,440.00	47.82%
Cuentas por Cobrar Terceros	37,925.00	4.69%	36,157.00	5.21%	1,768.00	4.66%
Mercaderías	162,030.00	20.04%	210,574.00	30.34%	-48,544.00	-29.96%
Total Activo Corriente	355,635.00	43.99%	327,971.00	47.26%	27,664.00	7.78%
<u>Activo No Corriente</u>						
Inmueble, maquinaria y equipo	492,411.00	60.90%	401,673.00	57.88%	90,738.00	18.43%
Depreciación y Amortización Acumulada	-39,516.00	-4.89%	-35,708.00	-5.15%	-3,808.00	9.64%
Total Activo No Corriente	452,895.00	56.01%	365,965.00	52.74%	86,930.00	19.19%
TOTAL ACTIVO	808,530.00	100.00%	693,936.00	100.00%	114,594.00	14.17%

PASIVO Y PATRIMONIO

Pasivo Corriente

Impuestos y Contribuciones por Pagar.	3,557.00	0.44%	2,987.00	0.43%	570.00	16.02%
Cuentas por Pagar a Terceros	56,255.00	6.96%	102,779.00	14.81%	-46,524.00	-82.70%
Cuentas por Pagar a Diversas	79,452.00	9.83%	119,052.00	17.16%	-39,600.00	-49.84%
Total Pasivo Corriente	139,264.00	17.22%	224,818.00	32.40%	-85,554.00	-61.43%

Pasivo No Corriente

Beneficios Sociales de los Trabajadores	2,735.00	0.34%	2,319.00	0.33%	416.00	15.21%
Total Pasivo No Corriente	2,735.00	0.34%	2,319.00	0.33%	416.00	15.21%
TOTAL PASIVO	141,999.00	17.56%	227,137.00	28.09%	-85,138.00	-59.96%

Patrimonio

Capital	95,600.00	11.82%	95,600.00	13.78%	0.00	0.00%
Resultados Acumulados	212,599.00	26.29%	112,441.00	16.20%	100,158.00	47.11%
Resultado del Ejercicio	358,332.00	44.32%	258,758.00	37.29%	99,574.00	27.79%
TOTAL PATRIMONIO	666,531.00	82.44%	466,799.00	57.73%	199,732.00	29.97%
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	808,530.00	100.00%	693,936.00	100.00%	114,594.00	14.17%

Nota: En la tabla 3.8. Se muestra el análisis tanto vertical como horizontal del Estado de Situación Financiera, en el cual se puede apreciar que la empresa en mención, en relación a la cuenta de mercaderías en el año 2017 representa el 30.34% del total de los activos, mientras que en el 2018 representa el 19.92%, teniendo una variación relativa del 30.77% del 2017 al 2018, debido a que en este último año mencionado se ha ido implementando el Control Interno en el área de almacén y por lo tanto las compras han sido por necesidad y no al azar.

Asimismo, se observa que el pasivo ha disminuido un 59.96% del año 2017 al año 2018. Mientras que el Patrimonio ha tenido un incremento del 29.97% del año 2017 al año 2018.

Tabla 3.9. Análisis Vertical y Horizontal del Estado de Resultados integrados por Función años 2017 – 2018

EMPRESA MOTIVOS SPA E.I.R.L.
ESTADO DE RESULTADOS INTEGRADOS POR FUNCIÓN
AL 31 DE DICIEMBRE 2017 – 2018
(EXPRESADO EN SOLES)

	ANÁLISIS VERTICAL				ANÁLISIS HORIZONTAL	
	AÑO 2018	%	AÑO 2017	%	VARIACIÓN ABSOLUTA	VARIACIÓN RELATIVA
Ventas	975,180.00	100.00%	897,006.00	100.00%	78,174.00	8.02%
(-) Costo de ventas	492,254.00	50.48%	522,598.00	58.26%	30,344.00	-6.16%
(=) Utilidad Bruta	482,926.00	49.52%	374,408.00	41.74%	108,518.00	22.47%
(-) Gastos Administrativos.	81,920.00	8.40%	75,019.00	8.36%	6,901.00	8.42%
(-) Gastos de Ventas.	8,095.00	0.83%	7,650.00	0.85%	445.00	5.50%
(=) Utilidad Operativa	392,911.00	40.29%	291,739.00	32.52%	101,172.00	25.75%
Ingresos Financieros	20,091.00	2.06%	19,370.00	2.16%	721.00	3.59%
(-) Gastos Financieros	8,745.00	0.90%	9,369.00	1.04%	624.00	-7.14%
(=) Resultado de Partic. Imp. Renta	404,257.00	41.45%	301,740.00	33.64%	102,517.00	25.36%
(-) Impuesto a la Renta.	45,925.00	4.71%	42,982.00	4.79%	2,943.00	6.41%
(=) Resultado del Ejercicio (Neto)	358,332.00	36.75%	258,758.00	28.85%	99,574.00	27.79%

Nota: La tabla 3.9. Refleja el Estado de Resultados Integrados por Función de la empresa Motivos Spa EIRL, en el cual se puede apreciar que en el 2017 se obtuvo una 28.85% de utilidad, mientras que para el 2018 aumentó la utilidad, obteniendo un porcentaje de 36.75%, esto debido al proceso de implementación del Control Interno en los inventarios de Almacén, cuya mejora se ha visto reflejado incluso en otras áreas y por ende en otras cuentas de este Estado de Resultados Integrados

Tabla 3.10. Análisis de los ratios de rentabilidad de la empresa Motivos Spa EIRL

ÍTEM	RATIO	2018	2017	COMENTARIO
RENTABILIDAD	RENTABILIDAD BRUTA	49.52%	41.74%	Este ratio nos muestra el margen o la rentabilidad bruta de la empresa respecto a las ventas. Siendo que en el año 2017 el porcentaje del margen fue de 41.74%, mientras que en el 2018 aumentó siendo su porcentaje de 49.52%
	RENTABILIDAD NETA SOBRE VENTAS	36.75%	28.85%	Este ratio en más certero, ya que determina el margen o rentabilidad obtenida luego de deducir de las ventas, todos los costos y gastos, incluyendo el impuesto a la renta. Teniendo así que en el 2017, se obtuvo un 28.85% de rentabilidad, mientras que en el 2018 la empresa tuvo un 36.75%
	RENTABILIDAD NETA DEL PATRIMONIO	53.76%	55.43%	Este ratio mide la capacidad de generar utilidades con la inversión de terceros o el patrimonio mismo de la empresa. Por lo que vemos que en el 2017, la empresa obtuvo un 55.43% mientras que en el 2018 fue del 53.76%
	RENTABILIDAD DEL ACTIVO	44.32%	37.29%	Este ratio determina la rentabilidad de las ventas como resultado del uso de los activos totales y los activos de operación. Siendo que en el 2017 se obtuvo un porcentaje del 37.29% y en el 2018 fue de 44.32%

Nota: En la tabla 3.10. Observamos que la rentabilidad de la empresa en relación del 2017 al 2018 ha mejorado en varios factores, esto debido a la implementación del Control Interno en el año 2018 en el área de almacén, lo que ha ocasionado que la rentabilidad de la empresa aumente ya que se ha evitado gastos innecesarios y ha habido un mejor control de los inventarios.

Tabla 3.11. Análisis de los ratios de gestión de la empresa Motivos Spa EIRL

ÍTEM	RATIO	2018	2017	COMENTARIO
GESTIÓN	ROTACION DE INVENTARIOS	11.45	6.07	En el año 2017 la empresa tuvo una rotación de 6 veces de inventarios al año, mientras que en el 2018 aumentó y su rotación fue de 11 veces al año. Esto quiere decir que los inventarios fueron utilizados con mayor rotación debido a que ya no había inventario estancado en almacén
	PERIODO PROMEDIO INVENTARIOS	31.43	59.31	En el año 2017, la empresa cambiaba de inventarios cada 59 días, mientras que en el año 2018 su cambio de mercadería era cada 31 días.

Nota: En la tabla 3.11. Observamos a través de estos ratios que en el 2018 se hizo una buena gestión de inventario, lo que fue importante y un punto vital en la empresa para que la misma contara con un inventario bien gestionado y controlado de tal manera que no generó gastos innecesarios.

Tabla 3.12. Análisis de los ratios de liquidez de la empresa Motivos Spa EIRL

ÍTEM	RATIO	2018	2017	COMENTARIO
LIQUIDEZ	LIQUIDEZ CORRIENTE	2.55	1.46	Este ratio nos indica que en el año 2017, por cada S/1 de deuda que la empresa tenía a corto plazo, contaba con S/1.46 para hacer frente a las mismas, mientras que para el año 2018, la empresa llegó a contar con S/2.55 para hacer frente a sus obligaciones de corto plazo. Por lo que podemos deducir que en el 2017 la empresa a pesar de que sí podía responder por sus obligaciones la diferencia a favor era mínima, en cambio en el 2018 llegó a contar con más del doble de su capacidad para hacerle frente a dichas obligaciones
	PRUEBA ÁCIDA	1.39	0.52	En este ratio podemos ver la liquidez con mayor exactitud, ya que descontamos los inventarios de los activos para saber el saldo real de liquidez con el que cuenta la empresa. En este caso, para el 2017, la empresa contaba con S/0.52 para hacerle frente a sus obligaciones de corto plazo, y para el año 2018 contaba con S/1.39 para el mismo fin. Demostrando que en el 2017, la empresa no tenía la capacidad de responder inmediatamente a dichas obligaciones de corto plazo
	PRUEBA DEFENSIVA	1.12	0.36	...Este ratio nos permite medir la capacidad efectiva de la empresa en corto plazo contando únicamente con el efectivo o su equivalente. Siendo que en el 2017, la empresa contaba con S/0.36 por cada S/1 de deuda y en el 2018 contaba con S/1.12, verificando que hay un incremento del efectivo que beneficia a la empresa y le permite cumplir con sus obligaciones...

Nota: En la tabla 3.12. Podemos observar que los ratios de liquidez del 2018 aumentaron en relación a los del 2017, es decir que la capacidad que la empresa tiene para hacer frente a sus obligaciones en el corto plazo ha aumentado.

Comentario General:

A través mediante presentados los cuadros en la presente investigación se realizó el análisis respectivo en relación al Estado de Situación Financiera y el Estado de Resultados Integrados por Función de la empresa, obteniendo que en relación a la rotación de inventarios tanto en el 2017 como del 2018, obteniendo que en el 2017 cuando aún no se contaba con Control Interno, el saldo en su cuenta de Mercaderías era de S/ 210,574.00 y en el 2018 fue de S/ 162,030.00, teniendo una diferencia de S/ 48,544.00, es decir, que disminuyó un 29.96%, lo que la empresa ve que es positivo, en el sentido de que antes solo se limitaban a comprar en cuanto veían que faltaba un producto sin tener en cuenta los criterios de rotación y uso del mismo, llegando a sobre-stockearse, lo que en varias oportunidades fue en contra de la empresa ya que los productos se vencían generando gastos para la misma por mermas. Por eso, esta disminución es positiva, porque incluso la empresa pudo organizar y programar mejor sus pagos a proveedores como se refleja también de un año a otro, teniendo que en el 2017 la empresa finalizó en su pasivo de Cuentas por Pagar a Terceros con S/ 102,779.00, mientras que en el 2018 terminó con una deuda a terceros por S/ 56,255.00. En tanto, en relación a su utilidad neta, como se puede observar en la tabla 3.9., en el 2017 fue de S/ 258,758.00 y en el 2018 ésta fue de S/ 358,332.00, teniendo un aumento del 27.79% a favor de la empresa. Y en cuanto a su liquidez, podemos observar que en el 2018 la empresa al no hacer gastos innecesarios pudo ahorrar e incluso pudo afrontar también sus obligaciones a corto plazo sin contratiempos.

3.4. Incidencia del Control Interno de Inventarios en la Rentabilidad de la Empresa Motivos Spa Eirl

Tabla 3.13. Incidencia del Control Interno de Inventarios en la Rentabilidad de la Empresa Motivos Spa EIRL

MOTIVOS SPA E.I.R.L.	
SIN CONTROL INTERNO DE INVENTARIOS – AÑO 2017	CON CONTROL INTERNO DE INVENTARIOS – AÑO 2018
El monto final en mercaderías fue de S/210,574 debido a que mantenían en stock productos que no iban a utilizar pronto o que les fuera necesario.	El monto final en mercaderías fue de S/162,030 ya que hubo mayor control a la hora de hacer los pedidos y solo se solicitaba los que se requerían con prontitud o cuya salida estaba pronta a realizarse.
No cuentan con un MOF específico para el área de almacén.	La empresa está implantando un Manual en el que se constata toda la organización y la función del encargado del área de almacén.
No existía un tope máximo o mínimo de los inventarios en almacén	Se controla las cantidades necesarias por cada producto dependiendo del área en el que sea requerido.
La rentabilidad de la empresa no era mala, pero no tenía un orden o políticas que ayuden a mejorar dicha rentabilidad	La rentabilidad de la empresa aumentó debido a que se instalaron procedimientos de Control Interno en Almacén que a su vez se ha ido reflejando en otros aspectos de la empresa.
La empresa tuvo una gestión de inventarios un poco deficiente, provocando el “atasco” de la mercadería en el almacén.	La empresa mejoró su gestión de inventarios, mejorando de esta manera su rotación de productos y aminorando los días de las salidas de los mismos.

Nota: En la tabla 3.13. Se especifica la situación de la empresa Motivos Spa EIRL en el 2017 cuando no contaban con medidas de Control Interno de Almacén y la aplicación de las mismas en el año 2018.

Tabla 3.14. Tabla de Procedimientos de Control Interno a implementar y su efecto en la Rentabilidad

MOTIVOS SPA E.I.R.L.	
PROCEDIMIENTOS A IMPLEMENTAR	EFFECTO EN LA RENTABILIDAD DE LA EMPRESA
Actualización definitiva del MOF para todas las áreas de la empresa, añadiendo el área de almacén.	Ayudará a los trabajadores a saber cuáles son las funciones que les corresponden según el área en el que laboran, de tal manera que se puedan evitar errores en el desempeño.
Aplicación de una norma dentro del MOF en donde se reitere la prohibición del ingreso a almacén por personas no autorizadas, salvo una emergencia.	Esta norma ayudará a tener un mayor control de los productos ya que no habrán terceras personas que dispongan de los mismos sin autorización
Estipular una norma u política en el que se manifieste que todo retiro de productos en caso de no estar el encargado de almacén sea hecho por el Administrador u otro personal de confianza asignado.	De esta manera se evitará la entrada de personas que no se encuentran autorizadas al almacén ya que se puede incurrir en la pérdida o hurto de productos
Acordar 1 día a la semana para hacer los requerimientos de los productos que se necesiten por área y así evitar quedarse sin stock mientras está ejecutando el servicio al cliente.	Con esta norma se podría tener un mejor control de las entradas y salidas de los productos y conocer que productos son los de mayor rotación.
Establecer por cada producto un tope máximo para solicitar pedido del mismo, y también un tope mínimo	Esto ayudará a la empresa a no stockearse irracionalmente de productos sin saber si tienen o no salida o cada que tiempo lo hace.

para empezar a ver cotizaciones para su próximo pedido.

Contar con capacitaciones en relación al manejo de inventarios no solo para el encargado del área sino para todo el personal que labora en la empresa.

Todos y cada uno de los productos del almacén deben estar correctamente registrados en un kardex.

Implementar una política en relación al conteo físico de realizarse por lo menos 1 vez al mes.

Esto permitirá a que el personal que labore en la empresa sepa de la importancia del buen manejo y control de inventarios, cómo también su repercusión económica en la empresa.

Este control es para verificar las entradas y salidas de todos los productos de almacén por mínimo que sea y de esta manera no incurrir en gastos innecesarios.

Esta política permitirá tener un stock actualizado, mejorar la organización de los productos en almacén, comprobar la rotación efectiva de los mismos y verificar el estado del producto.

Nota: En la tabla 3.14. Se da a conocer los procedimientos, dentro del Control Interno, que deberían ser implementados para así mejorar la rentabilidad de la empresa.

3.5. Contrastación de Hipótesis

Hipótesis: El control interno de inventarios incide positivamente en la rentabilidad de la empresa Motivos Spa EIRL”, distrito Víctor Larco Herrera. Año 2018.

Para cumplir con el primer objetivo, se realizaron 3 entrevistas, al encargado de almacén, al Administrador y a la Asistente Contable para saber si llevan a cabo o no los procedimientos de Control Interno en el área de almacén verificando que la empresa cuenta con un MOF pero éste se encuentra desfasado ya que se realizó cuando la empresa se iniciaba y tenía solo 3 áreas de servicios y no contaba con un área de almacén, además el personal que opera en las áreas de servicios se encuentra en continua capacitación mientras que el encargado del área de almacén no, por ser solo una persona. Si cuentan con un registro de entradas y salidas de los productos del almacén, el cual se lleva a cabo con un formato de requerimiento que los jefes de área hacen llegar al encargado para solicitar los productos para su área. Y cuando se hacen la solicitud de los mismos mediante la orden de compra se verifica que cumple con los requisitos solicitados y dicha orden se entrega por duplicado al área de almacén. Mientras que las comprobaciones o conteos físicos se llevan a cabo 2 veces al año, siendo este un punto débil para la empresa y al finalizar el encargado eleva un informe al Administrador con las diferencias encontradas. El Administrador por su lado nos brindó otro panorama, como el que los procedimientos que se llevan a cabo en las diferentes áreas vayan de acorde al Reglamento de Valores que la empresa tiene, también verificamos el proceso de selección del encargado del almacén y pudimos observar las instalaciones del almacén. Mientras que el Asistente Contable nos dio alcances como el de comprobar que la data de proveedores se encuentra actualizada, revisar los registros de los conteos semestrales e informes que recibe del encargado del almacén. Sin embargo, aún no tienen definido un método de valuación de inventario, siendo el más afín el de Costo Promedio.

Para cumplir con el segundo objetivo, se presenta el Estado de Situación financiera y el Estado de Resultado Integral respectivamente con su análisis vertical y horizontal, el cual observamos que debido a los inicios de un Control Interno en el área de almacén y por ende de inventarios, la rentabilidad de la empresa ha ido aumentando, teniendo que en la rentabilidad sobre ventas en el 2018 hubo un

36.75% frente a un 28.85% del año 2017, aumentando su utilidad en S/ 199,732.00, es decir aumentó un 29.97%. También hubo un aumento de 7.03% del 2017 al 2018, en relación a la rentabilidad sobre el activo. Mientras que la gestión de inventarios también se vio beneficiada ya que la mercadería o productos tuvieron mayor rotación, esto se deduce debido a que en el 2017, según los resultados de los ratios, hubo una rotación de 6 veces en los inventarios al año, es decir que la empresa cambiaba o reponía sus inventarios cada 59 días, mientras que en el 2018 su rotación aumentó y siendo ésta de 11 veces al año, reponiendo o cambiando los productos cada 31 días. Esto se da porque los productos fueron utilizados adecuadamente eliminando poco a poco el inventario estancado en almacén. Y en relación a la liquidez corriente de la empresa, se pudo verificar que la empresa en el 2017 por cada S/1 de deuda que tenía a corto plazo, llegó a contar con S/1.46 para hacer frente a las mismas, teniendo una diferencia mínima a favor, mientras que para el año 2018, la empresa llegó a contar con S/2.55 por cada S/1 de deuda, es decir, obtuvo casi el doble de su capacidad para hacer frente a las mismas. En síntesis, se diría que la empresa no ha perdido su autonomía financiera.

Por todo esto, la hipótesis es aceptada, ya que verificamos que la rentabilidad de la empresa es beneficiosa y positiva.

IV. Discusión

La realización del presente trabajo de investigación, se utilizó la entrevista y el análisis documental de los estados financieros de la empresa MOTIVOS SPA SAC. Gracias a dichas técnicas que se aplicaron se pudo determinar la situación real de la empresa. Con los resultados obtenidos a través de la entrevista realizada al personal de la empresa, se verifico que la empresa MOTIVOS SPA SAC, no cuenta con un manual de organización y funciones.

Según Macchiavello (2013) afirma que “El manual de organización y funciones, es un documento normativo que describe las funciones específicas a nivel de cargo o puesto de trabajo desarrollándolas a partir de la estructura orgánica y funciones generales establecidas en el reglamento de organización y funciones, así como en base a los requerimientos de cargos considerados en el cuadro para asignación de personal”.

Así también lo que trajo como consecuencia en el año 2017 algunos problemas como: la falta de un programa establecido de control interno, por todo ello se ejecutó en el año 2018 un control interno de manera adecuada y eficiente para la mejora y deficiencias encontradas.

Estos datos son semejantes, reportados por Hemeryth (2013) en su tesis “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” afirma que el objetivo de esta tesis es demostrar que con la implementación de un sistema de control interno operativo en los almacenes mejorará la gestión de los inventarios de la Constructora A&A S.A.C. de la ciudad de Trujillo – 2013, y luego de realizada esta investigación se concluyó en realizar un análisis de costo beneficio en la adquisición de equipos y maquinarias que permita minimizar los tiempos en las actividades realizadas en los almacenes; programar semestralmente una revisión de los procesos implantados con la finalidad de mejorarlos.

Tal como lo afirma Cámara Puerto (2014) manifiesta que “el Control Interno de Inventarios es esencial para que la empresa sea eficiente en el cumplimiento de sus objetivos. La correcta administración del nivel de los inventarios, puede ser un factor de éxito o fracaso de una empresa. Con tal fin, ésta, debe establecer políticas y procedimientos en los procesos que tienen que ver con la administración de los

inventarios. Dentro de dichas políticas deben incluirse los controles necesarios para prevenir y detectar los riesgos implícitos al material respectivo”.

Esto se relaciona en la tabla 3.10 se pudo observar que la rentabilidad de la empresa en relación del 2017 al 2018 ha mejorado en varios factores, esto debido a la implementación del Control Interno en el año 2018 en el área de almacén, lo que ha ocasionado que la rentabilidad de la empresa aumente ya que se ha evitado gastos innecesarios y ha habido un mejor control de los inventarios.

Así mismo también un concepto adecuado según en la Revista Gestión Contable y Financiera (s/f) que nos revela que “El inventario es el conjunto de mercancías o artículos que tiene la empresa para comerciar con aquellos, permitiendo la compra y venta a la fabricación primero, antes de venderlas, en un periodo económico determinados. Deben aparecer en el grupo de activos circulantes.”

Esto se relaciona que el inventario es parte vital dentro de los activos existentes en una empresa, ya que aparece tanto en el Estado de Situación Financiera como en el Estado de Resultados, y su mal manejo puede repercutir negativamente en las cuentas de la empresa.

Por ello, según el portal vhgconsulting.com (2014) nos difunde que la actualización COSO en el 2013, señala que el control interno viene a hacer un conjunto de actividades que tienen que ser ejecutadas desde los pilares de la empresa, como los altos directivos(gerentes, jefes de área, entre otros),hasta el último colaborador de la misma, es decir que se debe integrar a todo el personal para la ejecución del control interno y tener una certeza y razonabilidad a la hora de ejecutar y lograr los objetivos sean por áreas o de manera general.

Esto se relaciona que el Control Interno contribuye a la seguridad del sistema contable que se utiliza en la empresa, fijando y evaluando los procedimientos administrativos, contables y financieros que ayudan a que la empresa realice su objetivo.

Por su parte según Celdrán (2015) nos expone que “La Rentabilidad de una empresa es la capacidad de producir un beneficio. Por tanto se puede evaluar comparando el resultado final y el valor de los medios utilizados para llegar al mismo. En la rentabilidad

se pueden distinguir la rentabilidad financiera y la rentabilidad económica, en las cuales dos conceptos serán de vital importancia: la eficiencia y la eficacia.”

La rentabilidad actual generada por la empresa MOTIVOS SPA S.A.C, como se puede observar en dicha tabla 3.10 , se mantiene en un margen constante en los años 2017 y 2018 lo cual son datos históricos de la empresa. Los ratios de rentabilidad reflejan que la rentabilidad no tiene mucha variación mínima, mostrando en los ratios de rendimientos sobre el patrimonio (ROE) un incremento de 55.43% en el año 2017 que la empresa obtuvo, mientras que el año 2018 fue de 53.76% posteriormente el rendimiento sobre los activos totales (ROA) un incremento de 37.29% en el año 2017 que la empresa obtuvo, mientras que en el año 2018 fue de 44.32%.

V. Conclusiones

- 5.1 En relación al Objetivo General de nuestro trabajo, se verificó que al cierre del año 2018, cuando empezaron a implementarse algunos procedimientos de control interno, la utilidad neta de la empresa fue S/ 358,332 frente a S/ 258,758 del 2017 en el que no se tenía control interno, por lo que se concluye que la aplicación del Control Interno incidió positivamente en su rentabilidad de la empresa Motivos Spa EIRL.
- 5.2 En cuanto al primer objetivo específico, según los resultados podemos concluir que la empresa Motivos Spa a pesar de que ha empezado a establecer ciertos procedimientos de Control Interno en los Inventarios, estos aún no están claros ni definidos completamente ya que se está trabajando de manera empírica.
- 5.3 En mención al segundo objetivo específico, al analizar la rentabilidad de la empresa se constató que hubo un resultado positivo en el aumento de su utilidad neta del año 2017 al 2018, teniendo un incremento del 27.79%. Asimismo, los ratios muestran resultados positivos tanto en su liquidez, gestión y solvencia.
- 5.4 Y en cuanto al tercer objetivo específico, se concluye establecer, para una mejor organización y control interno de los inventarios, por escrito el Manual de Organización y Funciones y las políticas para el área de almacén e implantarlas a la brevedad con la finalidad de que todos los trabajadores de la empresa tengan conocimiento de ello y colaboren para seguir obteniendo un buen rendimiento.

VI. Recomendaciones

- 6.1 Se recomienda actualizar el Manual de Organización y Funciones de tal manera que incluya todas las áreas de servicio con las que la empresa cuenta hasta la fecha, incluyendo el área de almacén, y su revisión de por lo menos una vez al año ya que los factores tanto internos como externos cambian de forma constante influyendo en el desarrollo de la empresa.
- 6.2 Establecer por escrito las políticas del área de inventarios, para que de esta manera los trabajadores puedan tener en claro lo que deben hacer, ya que a pesar de estar ubicados en diferentes áreas, éstas están vinculadas al almacén.
- 6.3 Realizar capacitaciones a todos los trabajadores de la empresa en relación al correcto manejo de los inventarios con la finalidad que ellos también a la hora de realizar sus requerimientos se enfoquen en las políticas de inventarios.
- 6.4 Maximizar la Rentabilidad de la empresa Motivos Spa EIRL rectificando los errores o pequeñas deficiencias presentes aún en el Control Interno del área de Inventarios.
- 6.5 Aplicar la propuesta presentada en este trabajo, con la finalidad que los trabajadores tengan suficiente conocimiento de lo que se debe hacer en relación al área de inventarios.

VII. Propuesta

ACTUALIZAR EL MANUAL DE ORGANIZACIÓN Y FUNCIONES DE TAL MANERA QUE COMPRENDA TODAS LAS ÁREAS DE SERVICIO OPERATIVAS HASTA LA FECHA E INCLUYA EL ÁREA DE ALMACÉN Y ESTABLECER POR ESCRITO LAS POLÍTICAS EMPÍRICAS ESTABLECIDAS E IMPLEMENTAR NUEVAS POLÍTICAS EN EL ÁREA DE INVENTARIOS.

7.1. Fundamentación De La Propuesta:

La Factibilidad Económica:

Actualizar el Manual de Organización y Funciones y establecer por escrito las políticas de inventario, no tiene ningún costo porque consiste en plasmar por escrito, las funciones de todas las áreas de servicio operativas hasta la fecha, incluyendo el área de almacén y las políticas que se vienen desarrollando de manera empírica e implantar nuevas políticas de acuerdo a las necesidades de la empresa.

La Factibilidad Técnica:

La propuesta se realiza teniendo en cuenta las principales necesidades de la empresa con la finalidad de minimizar gastos innecesarios y seguir maximizando la rentabilidad de la empresa.

La Factibilidad Operativa:

La propuesta va dirigida a todos los que laboran en la empresa con la finalidad que todos tengan conocimiento de las funciones del trabajador de cada área y las políticas que se debe tener en cuenta a la hora de efectuar los requerimientos que sus áreas de servicio requieran, y al encargado de almacén para que pueda llevar a cabo procedimientos de control interno más efectivos en su área.

La Factibilidad Social:

Las empresas que cuentan con un Manual de Organización y Funciones y que tienen políticas claras y bien establecidas, mediante un reglamento o normativa, realiza sus actividades de manera más eficaz tanto en su ambiente laboral, ya que los trabajadores tendrían un panorama más claro de lo que realizan, como en un

ambiente global porque llevaría consigo mejores resultados en cuanto a la rentabilidad.

7.2. Objetivos de la

Propuesta: Objetivo

General:

- Actualizar el manual de organización y funciones de tal manera que comprenda todas las áreas de servicio operativas hasta la fecha e incluya el área de almacén.
- Establecer por escrito las políticas empíricas establecidas e implementar nuevas políticas en el área de inventarios.

Objetivos Específicos:

- ☒ Actualizar el Manual de Organización y Funciones incluyendo todas las áreas de servicio y el área de almacén.
- ☒ Implementar las políticas establecidas empíricamente en el área de inventarios e identificar otras nuevas.

7.3. Manual de Organización y Funciones Área De Almacén

7.3.1. Objetivo:

Fortalecer la Empresa mediante una correcta Estructura Orgánica que le permita cumplir con todos los objetivos propuestos por ella.

7.3.2. Alcance:

El presente Manual de esta investigación dentro de su alcance se circunscribe al personal del área de almacén de la empresa Motivos Spa EIRL, por lo que su conocimiento y aplicación es de carácter obligatorio.

7.3.3. Aprobación:

Es potestad del Gerente General y el Administrador aprobar el Manual de Organización y Funciones que regirá las actividades de la Empresa.

7.3.4. Divulgación:

La divulgación está a cargo del área administrativa de la empresa Motivos Spa EIRL.

7.3.5. Naturaleza Y Ubicación Orgánica:

El Área de almacén, se define como un órgano que dependerá jerárquica y funcionalmente del área de Administración a quien reportará todas sus actividades.

7.3.6. Funciones:

- ✎ Mantener actualizado el Kardex de inventario, controlando el saldo de existencias, en físico como en sistema.
- ✎ Determinar el stock de seguridad para cada ítem del almacén y solicitar la reposición de stock oportunamente.
- ✎ Entregar a cada jefe de área los productos que ellos requieran, de manera oportuna.
- ✎ Recibir y verificar los productos enviados por los proveedores para constatar que estos cumplan con las indicaciones expresas en las Órdenes de Compra.
- ✎ Emitir reportes mensuales del movimiento del Almacén al Administrador.
- ✎ Llenar los formatos de entrada y salida de productos del Almacén y demás documentos de control de los consumos.
- ✎ Codificar los bienes patrimoniales y mantener actualizado el registro de control patrimonial.
- ✎ Participar en los inventarios periódicos que programe Administración.
- ✎ Capacitarse en temas referentes a su área.
- ✎ Realizar las demás funciones que se le asigne.

7.4. Políticas del Área de Almacén (Inventarios)

- ✘ Llegar puntualmente al área de trabajo.
- ✘ Cumplir de manera adecuada el Manual de Organización y Funciones.
- ✘ Entregar los días martes por la mañana los productos que cada área requiera.
- ✘ Solo el encargado es el responsable de proveer productos o materiales que se requiera en las diferentes áreas en el día destinado, por lo que la falta de ellos queda bajo responsabilidad del jefe de área.
- ✘ No se permitirá el ingreso a personas no autorizadas al área de almacén.
- ✘ Realizar una vez al mes el conteo de los productos en físico para evitar mermas y hurtos de los mismos.
- ✘ En el caso de que la mercadería llegue en mal estado, es facultad del encargado de almacén rechazarla para su eventual devolución o cambio.
- ✘ Brindar reportes diariamente de las entradas y salidas de la mercadería al Administrador con copia al área de Contabilidad.

Referencias

- Apaza, M. (2015). *Auditoría financiera basada en las normas internacionales de auditoría conforme a las NIIF*. Lima: Instituto Pacífico.
- Cabriles, G., & Ysabel, L. (2014). *Propuesta de un Sistema de Control d Inventarios de Stock de Seguridad para mejorar la Gestión de compras de materia prima, repuestos e insumos de la empresa Balgres C.A.* Camuri Grande: Universidad Simón Bolívar.
- Cámara, L. (09 de Agosto de 2014). *El Empresario*. Recuperado de <http://elempleado.mx/gestion-empresarial/control-interno-inventarios>
- Celdrán, D. (02 de 10 de 2015). Recuperado de [https://ambito-financiero.com/rentabilidad- empresa-analisis/](https://ambito-financiero.com/rentabilidad-empresa-analisis/)
- Coragua , M. (2016). *Sistema de Control Interno Operativo en almacenes, para mejorar la gestión de inventarios de la Empresa Agropecuaria Chimú SRL. de la ciudad de Trujillo*. Trujillo: Tesis para optar el Título de Contador Público de la Universidad Nacional de Trujillo.
- Estupiñán , R. (2015). *Control Interno y Fraudes: Análisis del Informe COSO I, II y III con base en los ciclos transaccionales*. Colombia: ECOE Ediciones.
- FIAEP (2014). <http://www.fiaep.org/site2/>. Recuperado de <http://fiaep.org/inventario/controlymanejodeinventarios.pdf>
- García, J, et al (2013). *Implementación de control de inventario para mejorar la rentabilidad financiera en el almacén pinturas Mendieta*. San Francisco de Milagro, Ecuador: Universidad Estatal de Milagro.
- Gerencie.com. (24 de octubre de 2017). Recuperado de <https://www.gerencie.com/diferencia-entre-sistema-de-inventarios-y-metodos-de-valoracion.html>
- Gerencie.com. (30 de abril de 2018). Recuperado de <https://www.gerencie.com/sistema-de-inventarios-periodico.html>
- Gerencie.com. (30 de abril de 2018). Recuperado de <https://www.gerencie.com/sistema-de-inventarios-permanente.html>

- Gerencie.com. (25 de abril de 2018). Recuperado de <https://www.gerencie.com/metodo-peps.html>
- Gerencie.com. (01 de mayo de 2018). Recuperado de <https://www.gerencie.com/metodo-ueps.html>
- Gerencie.com. (25 de abril de 2018). Recuperado de <https://www.gerencie.com/metodo-del-promedio-ponderado.html>
- Hemeryth , F., & Sánchez, J. (2013). *Implementación de un Sistema de Control Interno Operativo en los Almacenes de la Cosntructora A&A S.A.C. de la ciudad de Trujillo - 2013*. Tesis para obtener el Título Profesional de Contador Público y Licenciado en Administración. Trujillo: Universidad Privada Antenor Orrego.
- Meana , P. (2017). *Gestión de Inventarios*. España: Ediciones Paraninfo.
- Merino, E. (2014). *Eficiencia del Control Interno en la Gestión de los procesos en la Empresa REYFARMA S.A.C. 2014. Tesis para obtener el Título Profesional de Contador Público*. Piura: Universidad César Vallejo.
- Molina, A., & Villacís, J. (2013). *El control interno al proceso de producción y la rentabilidad de la avícola LA PONDEROSA del cantón salcedo en el año 2013*. Ecuador: Tesis Pregrado de la Universidad Técnica de Ambato. Facultad de Contabilidad y Auditoría.
- NIC 2, numeral 6c. (s.f.). <https://www.mef.gob.pe>. Recuperado de https://www.mef.gob.pe/contenidos/conta_publ/con_nor_co/vigentes/nic/2_NIC.pdf
- Pacheco , J. (2013). *Contabilidad Financiera con Excel*. Lima: Editorial Macro. Pérez-Carballo , J. (2013). *Control de Gestión Empresarial*. México: ESIC Editorial.
- Revista Gestión Contable y Financiera. (s.f.). Administración de Inventarios. *Revista Gestión Contable y Financiera*.
- Soto, J. (2014). *Establecimiento de un nuevo sistema de inventario para facilitar el manejo de mercancía de la empresa TINTAMAX S.A. de C.V.* México.
- Velázquez, D. (01 de 03 de 2016). www.gestipolis.com. Recuperado de <https://www.gestipolis.com/metodos-control-inventarios>
- Vhgconsulting.com. (15 de Enero de 2014). *Vhgconsulting.com*. Recuperado de http://www.vhgconsulting.com/coso2013_articulo1/

Villamil, D. (2015). *Implementación del Control Interno de Inventarios para el Sector Droguista de Acuerdo con las Normas Internacionales de Auditoría – Nías*. Bogotá: Universidad Militar Nueva Granada.

Anexos

Anexo 1: Matriz de Validación

Entrevista realizada al Encargado del Área de Inventarios

OBJETIVO: Determinar la incidencia del control interno de inventarios en la rentabilidad de la empresa Motivos Spa EIRL, distrito de Víctor Larco Herrera. Año 2018.

APELLIDOS Y NOMBRES: Benites Mendo, Miguel Ángel

Martínez Rodas, Kassia Verónica

TÍTULO: Control Interno en Inventarios y su Incidencia en la Rentabilidad de la Empresa Motivos Spa EIRL, distrito de Víctor Larco Herrera. Año 2018.

Ubique en cada casilla la letra correspondiente al aspecto cualitativo que le parece que cumple cada ítem, de acuerdo a los criterios que a continuación se detallan E= Excelente / B= Bueno / M= Mejorar / X= Eliminar / C= Cambiar.

Las categorías a evaluar además de las indicadas en la ficha son: Congruencia de Ítems, Amplitud de contenido, Redacción de los Ítems, Claridad y precisión, Pertinencia. En la casilla de observaciones puede sugerir el cambio o correspondencia.

VARIABLES	INDICADORES	ÍTEMS	OPCIÓN DE RESPUESTA	Redacción clara y precisa	Tiene coherencia con los indicadores	Tiene coherencia con las variables	Tiene coherencia con el objetivo	SUGERENCIA
CONTROL INTERNO DE INVENTARIOS	Nro de procedimientos de ingreso y salida de materiales	¿Existe un adecuado registro de las entradas y salidas diarias del material en el área de inventarios?	ABIERTA					
	Nro de suministros e insumos de salida	¿Existe un formulario u hoja de requerimiento para la salida de productos del almacén?	ABIERTA					
	Nro de suministros e insumos ingresados	¿Verifica que los productos que se reciben cumplan con las indicaciones solicitadas al área de Compras?	ABIERTA					

	Nro de suministros e insumos registrados en almacén	¿Se realizan informes sobre los inventarios para facilitar el análisis de las diferencias de los mismos?	ABIERTA					
CONTROL INTERNO DE INVENTARIOS	Número de políticas del área inventarios	¿Existen políticas definidas por escrito en cuanto a la recepción, almacenamiento y conservación de inventarios?	ABIERTA					
		¿Existe separación de funciones para llevar a cabo los procedimientos en el área de inventarios?	ABIERTA					
		¿El personal fijo del área de inventarios está en continua capacitación?	ABIERTA					
		¿Se efectúa de forma periódica las comprobaciones físicas del inventario?	ABIERTA					
	Cantidad de actividades cumplidas por el almacenero de acuerdo a las disposiciones del jefe	¿La empresa tiene un Manual donde se describan los procedimientos relacionados al área de inventarios?	ABIERTA					
		¿Sería conveniente continuar con la implementación de un control de inventarios del almacén? ¿Por qué?	ABIERTA					
RENTABILIDAD	Ratios de: - Rentabilidad neta y bruta - Rentabilidad del activo del capital - Rentabilidad patrimonial - Gestión - Liquidez	Análisis Documental	-	-	-	-	-	
			-	-	-	-	-	
			-	-	-	-	-	
			-	-	-	-	-	
			-	-	-	-	-	

Anexo 2: Matriz de Validación
Encuesta realizada al Administrador

OBJETIVO: Determinar la incidencia del control interno de inventarios en la rentabilidad de la empresa Motivos Spa EIRL, distrito de Víctor Larco Herrera. Año 2018.

APELLIDOS Y NOMBRES: Benites Mendo, Miguel Ángel
 Martínez Rodas, Kassia Verónica

TÍTULO: Control Interno en Inventarios y su Incidencia en la Rentabilidad de la Empresa Motivos Spa EIRL, distrito de Víctor Larco Herrera. Año 2018.

Ubique en cada casilla la letra correspondiente al aspecto cualitativo que le parece que cumple cada ítem, de acuerdo a los criterios que a continuación se detallan E= Excelente / B= Bueno / M= Mejorar / X= Eliminar / C= Cambiar.

Las categorías a evaluar además de las indicadas en la ficha son: Congruencia de Ítems, Amplitud de contenido, Redacción de los Ítems, Claridad y precisión, Pertinencia. En la casilla de observaciones puede sugerir el cambio o correspondencia.

VARIABLES	INDICADORES	ÍTEMS	OPCIÓN DE RESPUESTA	Redacción clara y precisa	Tiene coherencia con los indicadores	Tiene coherencia con las variables	Tiene coherencia con el objetivo	SUGERENCIA
CONTROL INTERNO DE INVENTARIOS	Nro de procedimientos de ingreso y salida de materiales	¿Existe un adecuado espacio que permita la conservación de las mercaderías?	ABIERTA					
	Nro de suministros e insumos de salida	¿Se mantiene acción coordinada con otros departamentos para la ejecución de actividades que competan al área de inventarios?	ABIERTA					
	Nro de suministros e insumos ingresados	¿Verifica el cumplimiento del Reglamento de Valores aprobado por la entidad?	ABIERTA					

CONTROL INTERNO DE INVENTARIOS	Número de políticas del área inventarios	¿Existen procesos de selección, inducción y capacitación para el personal nuevo del área de inventarios?	ABIERTA					
		¿Existe restricciones de ingreso al área donde se encuentra los inventarios?	ABIERTA					
		¿Cuándo se hacen los pedidos a los proveedores, revisas que estos estén de acuerdo a la calidad y cantidad requerida?						
	Cantidad de actividades cumplidas de acuerdo al rubro de la empresa y las disposiciones del jefe	¿Cuál es el giro económico de la empresa?	ABIERTA					
		Tomando en cuenta la actividad de la empresa que diriges, ¿crees que el Control Interno en Inventarios es importante? ¿Por qué?	ABIERTA					
		¿La empresa tiene un Manual establecido que describan los procedimientos relacionados al área de inventarios?	ABIERTA					
		¿Sería conveniente continuar con la implementación de un control de inventarios del almacén? ¿Por qué?						
RENTABILIDAD	Ratios de: - Rentabilidad neta y bruta - Rentabilidad del activo del capital - Rentabilidad patrimonial - Gestión - Liquidez	Análisis Documental	-	-	-	-	-	
			-	-	-	-	-	
			-	-	-	-	-	
			-	-	-	-	-	
			-	-	-	-	-	

FECHA DE REVISIÓN: / /

NOMBRES Y APELLIDOS DEL EVALUADOR:

GRADO ACADÉMICO:

Anexo 3: Matriz de Validación
Entrevista realizada a la Asistente Contable

OBJETIVO: Determinar la incidencia del control interno de inventarios en la rentabilidad de la empresa Motivos Spa EIRL, distrito de Víctor Larco Herrera. Año 2018.

APELLIDOS Y NOMBRES: Benites Mendo, Miguel Ángel

Martínez Rodas, Kassia Verónica

TÍTULO: Control Interno en Inventarios y su Incidencia en la Rentabilidad de la Empresa Motivos Spa EIRL, distrito de Víctor Larco Herrera. Año 2018.

Ubique en cada casilla la letra correspondiente al aspecto cualitativo que le parece que cumple cada ítem, de acuerdo a los criterios que a continuación se detallan E= Excelente / B= Bueno / M= Mejorar / X= Eliminar / C= Cambiar.

Las categorías a evaluar además de las indicadas en la ficha son: Congruencia de Ítems, Amplitud de contenido, Redacción de los Ítems, Claridad y precisión, Pertinencia. En la casilla de observaciones puede sugerir el cambio o correspondencia.

VARIABLES	INDICADORES	ÍTEMS	OPCIÓN DE RESPUESTA	Redacción clara y precisa	Tiene coherencia con los indicadores	Tiene coherencia con las variables	Tiene coherencia con el objetivo	SUGERENCIA
CONTROL INTERNO DE INVENTARIOS	Nro de procedimientos de ingreso y salida de materiales	¿Trabajas en conjunto con el Encargado de Almacén en el tema de Inventarios?	ABIERTA					
	Nro de suministros e insumos de salida	¿Existe una reserva en los gastos cuando se presentan las mermas?	ABIERTA					
	Nro de suministros e insumos ingresados	¿La base de datos de proveedores está actualizada?	ABIERTA					
		¿En base a qué información realizas los órdenes de compra, si solo hacen un conteo físico de 2 veces al año?	ABIERTA					

CONTROL INTERNO DE INVENTARIOS	Número de políticas del área inventarios	¿Cada que tiempo hacen el conteo físico de inventarios?	ABIERTA					
		¿Existe algún método para evaluar los inventarios?	ABIERTA					
		¿Cuál de los métodos conocidos crees que sería el más adecuado? ¿Porque?	ABIERTA					
	Cantidad de actividades cumplidas de acuerdo al rubro de la empresa y las disposiciones del jefe	¿Cuán importante cree Ud. que los inventarios repercutan en la rentabilidad de la empresa?	ABIERTA					
		¿Sería conveniente continuar con la implementación de un control de inventarios del almacén? ¿Por qué?						
RENTABILIDAD	Ratios de: - Rentabilidad neta y bruta - Rentabilidad del activo del capital - Rentabilidad patrimonial - Gestión - Liquidez	Análisis Documental	-	-	-	-	-	
			-	-	-	-	-	
			-	-	-	-	-	
			-	-	-	-	-	
			-	-	-	-	-	

FECHA DE REVISIÓN: / /

NOMBRES Y APELLIDOS DEL EVALUADOR:

GRADO ACADÉMICO:

Anexo 4: Matriz de Validación

Encuesta realizada a los Jefes de Área sobre los procedimientos de almacén

OBJETIVO: Determinar la incidencia del control interno de inventarios en la rentabilidad de la empresa Motivos Spa EIRL, distrito de Víctor Larco Herrera. Año 2018.

APELLIDOS Y NOMBRES: Benites Mendo, Miguel Ángel

Martínez Rodas, Kassia Verónica

TÍTULO: Control Interno en Inventarios y su Incidencia en la Rentabilidad de la Empresa Motivos Spa EIRL, distrito de Víctor Larco Herrera. Año 2018.

Ubique en cada casilla la letra correspondiente al aspecto cualitativo que le parece que cumple cada ítem, de acuerdo a los criterios que a continuación se detallan E= Excelente / B= Bueno / M= Mejorar / X= Eliminar / C= Cambiar.

Las categorías a evaluar además de las indicadas en la ficha son: Congruencia de Ítems, Amplitud de contenido, Redacción de los Ítems, Claridad y precisión, Pertinencia. En la casilla de observaciones puede sugerir el cambio o correspondencia.

VARIABLES	INDICADORES	ÍTEMS	OPCIÓN DE RESPUESTA	Redacción clara y precisa	Tiene coherencia con los indicadores	Tiene coherencia con las variables	Tiene coherencia con el objetivo	SUGERENCIA
CONTROL INTERNO DE INVENTARIOS	Nro de procedimientos de ingreso y salida de materiales	Como encargado de área, ¿lleva un registro de las entradas y salidas diarias del material que recibe de almacén?	ABIERTA					
		¿Considera que el área de almacén es adecuada para los productos que se manejan?	ABIERTA					
		¿Cuándo solicita productos, necesita la autorización del Administrador?	ABIERTA					
	Nro de suministros e insumos de salida	¿Existe un formulario u hoja de requerimiento para el ingreso y salida de los productos que solicita?	ABIERTA					

CONTROL INTERNO DE INVENTARIOS	Nro de suministros e insumos de salida	¿Existe una comunicación constante entre el área de almacén y su área a cargo, sobre el manejo de los productos que utiliza?	ABIERTA						
	Nro de suministros e insumos ingresados	¿Revisa que los productos solicitados por su área cumplan con los requisitos estándares?	ABIERTA						
	Número de políticas del área inventarios	¿Existe un formulario u hoja de requerimiento para la salida de los productos que solicita?	ABIERTA						
		¿Tiene conocimiento sobre las restricciones del ingreso al área de almacén?	ABIERTA						
	Cantidad de actividades cumplidas de acuerdo al rubro de la empresa y las disposiciones del jefe	¿Sabes si la empresa tiene un Manual de Organización y Funciones?	ABIERTA						
RENTABILIDAD	Ratios de: - Rentabilidad neta y bruta - Rentabilidad del activo del capital - Rentabilidad patrimonial - Gestión - Liquidez	Análisis Documental	-	-	-	-	-		
			-	-	-	-	-		
			-	-	-	-	-		
			-	-	-	-	-		
			-	-	-	-	-		

FECHA DE REVISIÓN: / /

NOMBRES Y APELLIDOS DEL EVALUADOR:

GRADO ACADÉMICO:

MANUAL DE ORGANIZACIÓN Y FUNCIONES

“MOTIVOS SPA E.I.R.L.”

**** DIRECCIÓN ****

TRUJILLO – PERU

Trujillo 15 de enero del 2006

MANUAL DE ORGANIZACIÓN Y FUNCIONES

PRESENTACIÓN

El propósito de este manual es el de servir como un instrumento de información normativa básica y fundamental para el buen funcionamiento de la empresa **Motivos Spa EIRL**, pues permite que el personal tanto operativo, administrativo como el de apoyo en general estén debidamente informados sobre las funciones y actividades de cada uno de los cargos en las diferentes áreas que conforman esta empresa; con el fin de facilitar el desempeño laboral del trabajo realizado y consecuentemente orientar los programas de mejoramiento de la calidad mediante la implementación futura de políticas, así como la educación continua del personal.

La metodología por la cual se fue desarrollando el presente documento, se inició con la recopilación y el análisis de la documentación existente.

LA GERENCIA

MANUAL DE ORGANIZACIÓN Y FUNCIONES

1. MISION

Tenemos el compromiso de proveer servicios de calidad y calidez en las diferentes áreas y unidades en **Motivos Spa EIRL** para resaltar la belleza integral de nuestros clientes con profesionales en el área utilizando la tecnología de punta, con las últimas tendencias innovadoras, en ambientes cómodos y relajantes.

2. VISION

Ser una corporación líder en la satisfacción de necesidades de belleza con calidad a nivel nacional.

3. OBJETIVOS

- ✘ Describir la estructura orgánica de **Motivos Spa EIRL** agrupada en términos de funciones, responsabilices y autoridad.
- ✘ Describir los roles y funciones de cada uno de los miembros que conforman la empresa de **Motivos Spa EIRL**.
- ✘ Servir como herramienta de consulta sobre el centro de funcionamiento de la empresa y las responsabilidades de las diferentes unidades que la conforman.

4. IMPORTANCIA

Describir y determinar funciones y actividades generales y específicas de cada uno de los trabajadores, delimitar las responsabilidades, líneas de autoridad, los requisitos y atribuciones de los cargos de estructura del spa y constituirse en un documento de guía para el desarrollo organizacional de nuestra institución.

5. ALCANCE

Todas las jefaturas, áreas y unidades de **Motivos Spa EIRL**.

6. BASE LEGAL

- ✘ Constitución Política del Perú
- ✘ Adecuación de los Estatutos de Empresa a la Ley General de Sociedades (01 de Enero del 2001).

ANEXO 6: Consolidado de respuestas del cuestionario dirigido a los Jefes de los diferentes servicios en relación al control interno de almacén

PREGUNTAS	TOTAL	
	SI	NO
1. ¿Sabes si la empresa tiene un Manual de Organización y Funciones?	3	7
2. ¿Existen políticas definidas por escrito en cuanto a la salida de productos que hace del almacén?	3	7
3. ¿Existe un formulario u hoja de requerimiento para la salida de los productos que solicita?	10	0
4. Como encargado de área, ¿llevas un registro de las entradas y salidas diarias del material que recibe de almacén?	10	0
5. ¿Tiene conocimiento sobre las restricciones del ingreso al área de almacén?	5	5
6. ¿Existe una comunicación constante entre el área de almacén y su área a cargo, sobre el manejo de los productos que utiliza?	4	6
7. ¿Revisa que los productos solicitados por su área cumplan con los requisitos estándares?	10	0
8. ¿Considera que el área de almacén es adecuada para los productos que se manejan?	3	7
9. ¿Cuándo solicita productos, necesita la autorización del Administrador?	0	10

KUDER & RICHARDSON : KR20

CÁLCULO DE CONFIABILIDAD PARA ÍTEMS DICOTÓMICOS

Nº		ÍTEM 1	ÍTEM2	ÍTEM 3	ÍTEM 4	ÍTEM 5	ÍTEM 6	ÍTEM 7	ÍTEM 8	ÍTEM 9	TOTAL
ENCUESTADOS	1	1	1	1	1	1	1	1	1	0	8
	2	0	1	1	1	1	0	1	0	0	5
	3	0	0	1	1	0	0	1	0	0	3
	4	0	0	1	1	1	1	1	0	0	5
	5	0	0	1	1	1	1	1	1	0	6
	6	0	0	1	1	0	0	1	0	0	3
	7	0	0	1	1	0	0	1	0	0	3
	8	1	0	1	1	0	0	1	0	0	4
	9	0	0	1	1	0	0	1	0	0	3
	10	1	1	1	1	1	1	1	1	0	8
p		0.30	0.30	1.00	1.00	0.50	0.40	1.00	0.30	0.00	4.80
q		0.70	0.70	0.00	0.00	0.50	0.60	0.00	0.70	1.00	4.20
p*q		0.21	0.21	0.00	0.00	0.25	0.24	0.00	0.21	0.00	1.12

Donde:

K = total ítems
p = % afirmativas

q = % negativas

=
Resultados:

K = 9
 $\Sigma pq = 1.12$
= 3.96

Interpretación del Coeficiente de Confiabilidad	
0.81 a 1.00	Muy Alta
0.61 a 0.80	Alta
0.41 a 0.60	Moderada
0.21 a 0.40	Baja
0.01 a 0.20	Muy Baja

$$R = \frac{\Sigma pq}{K \cdot p \cdot q}$$

$$KR_{20} = 1.13 \times 0.72$$

$$KR_{20} = 0.8065$$

ANEXO 7: Registro Virtual de las entradas y salidas diarias de los productos en las diferentes áreas.

ENTRADAS Y SALIDAS PRODUCTOS

DEL 18.06.2018 AL 23.06.2018

DESCRIPCIÓN	STOCK INICIAL	INGRESO	TOTAL ALMACÉN 1° PISO	18/06/2018		19/06/2018		20/06/2018		21/06/2018		22/06/2018		23/06/2018		TOTAL SALIDAS	SALDO FINAL
		INGRESO		SALIDA	STOCK												
GEL TERMICO PLUS X 1 KG	02		02		02		02		02		02		02	01	01	01	01
GEL TERMICO PLUS X 500 GR	02	01	03		03		03		03		03		03		03	00	03
GEL TERMICO PLUS X 250 GR	04		04		04		04		04		04	01	03		04	01	03
CELUGEL X 250 GR	05	01	06	01	05		05		05		05		05	01	04	02	04
EXFOLIANTE CORPORAL X 250 GR	06		06		06		06		06		06		06		06	00	06
EXFOLIANTE CORPORAL X 500 GR	01	02	03		03		03		03		03	01	02	01	02	02	01
ACEITE DE MASAJES BERGAMOTA X 120 ML	08		08		08		08		08		08		08		08	00	08
ACEITE DE MASAJES X EUCALIPTO X120	08		08		08		08		08	01	07		07		07	01	07
ACEITE DE MASAJES LAVANDA X 120 ML	05	03	08	01	07	01	06		06		06	01	05	01	05	04	04
ACEITE DE MASAJES COCO X 120 ML	08		08		08		08	01	07		07		07		07	01	07
ACEITE DE MASAJES CANELA X 120 ML	04	04	08	01	07	01	06		06		06		06	01	05	03	05
GEL ANTIESTRIAS X 120 GR	08		08		08		08		08		08		08		08	00	08
CRIOGEL X 1 KG	00	02	02		02	01	01		01	01	00		00		00	02	00
CRIOGEL X 500 GR	03		03		03		03		03		03		03		03	00	03
CRIOGEL X 250 GR	02	02	04		04		04		04		04		04	01	03	01	03
CREMA REDUCTORA P/MASAJES x 500 GR	03		03		03		03		03		03		03		03	00	03
CREMA P/MASAJES MANDARINA x 500 GR	03		03		03	01	02		02	01	01		01		01	02	01

ANEXO 8: Hoja de requerimientos entregada al encargado de almacén para la solicitud de los productos necesarios para cada área

N. 00134

REQUERIMIENTO DE MATERIALES E INSUMOS

EMPRESA: _____

ÁREA: _____

PRODUCTO	CANTIDAD
Agua de Mesoterapia 305	
Jabon	
Betametasona	
Mascarilla Secativa	
Mascarilla Renovable 12%	
papel toalla	

CONFORMIDAD DEL SOLICITANTE

Vº Bº ADMINISTRACIÓN

FECHA: ___/___/___

REQUERIMIENTO DE MATERIALES E INSUMOS

EMPRESA: _____

ÁREA: Cosmetología

RESPONSABLE: _____

Nº	PRODUCTO	CANTIDAD	U.M.
	Guantes Esteriles	15	6.5
	Povidodo	1	
	Espatula color piel	2	
	hidocaino con epinefrina	10	
	aguja dental	20	
	Hisopos gruesos	1	pack.
	Bata Esteril	1	
	Campo Esteril Grande	1	
	Gasas chicas	4	
	Ganchos de pelo	1	negros

CONFORMIDAD DEL SOLICITANTE

Vº Bº ADMINISTRACIÓN

ANEXO 9: Formato de Orden de Compra donde se especifica que se entrega con copia al área de almacén

ORDEN DE COMPRA

MOTIVOS SPA E.I.R.L.

DATOS CONFIDENCIALES

FECHA 23/06/2018
OC # 128-RW-2018

VENDEDOR : *****

DATOS CONFIDENCIALES

C.C. ÁREA ALMACÉN

NRO	DESCRIPCIÓN	CANT	U.M.	PRECIO UNIT.	TOTAL
00001	Aguja Descartable 30gr x 1/2"	12	CAJA x 100und	C O N F I D E N T I C I A L E S	C O N F I D E N T I C I A L E S
00002	Aguja Descartable 30gr x 1/6"	09	CAJA x 100und		
00003	Campos Descartables	01	CAJA x 500und		
00004	Cloruro de Sodio 0.9% - 100ml	72	UNIDAD		
00005	Epinefrina - 1ml	05	CAJA x 100und		
00006	Gasa Hospitalaria x 1 Kg	03	UNIDAD		
00007	Gorro enfermera	03	CAJA x 100und		
00008	Guantes T/XS	18	CAJA x 100und		
00009	Guantes T/S	03	CAJA x 100und		
00010	Jeringa Descartable 1ml	06	CAJA x 100und		
00011	Jeringa Descartable 20ml	03	CAJA x 100und		
00012	Tubo Vacutainer Celeste	12	CAJA x 100und		

Comentarios o instrucciones especiales

DATOS CONFIDENCIALES

SUBTOTAL S/. -
IGV S/. -
TOTAL S/. -

Si usted tiene alguna pregunta sobre esta orden de compra, por favor, póngase en contacto con *****@gmail.com

ANEXO 10: Parte del Formato del Registro Semestral de Inventarios en físico

INVENTARIO SEMESTRAL - JUNIO				
DESCRIPCIÓN		U.M.	S. INICIAL	
			CJS	UND
GUANTES	Guantes látex P/Examinar Pre-empolvados	XS		
	Guantes látex P/Examinar Pre-empolvados	S		
	Guantes látex P/Examinar Pre-empolvados	M		
	Guantes látex P/Examinar Pre-empolvados	L		
	Guantes látex Quirúrgicos Pre-empolvados	6.5"		
JERINGAS ESTÉRILES	Jeringa Estéril	20 ml		
	Jeringa Estéril	10 ml		
	Jeringa Estéril	5 ml		
	Jeringa Estéril	3 ml		
	Jeringa Estéril (Tuberculina)	1 ml		
	Jeringa Insulina 1ml	1 ml		
AGUJAS DESCARTABLES	Aguja Descartable	18g. x 1 1/2"		
	Aguja Descartable	20g. x 1"		
	Aguja Descartable	21g. x 1 1/2"		
	Aguja Descartable	22g. x 1 1/2"		
	Aguja Descartable	23g. x 1"		
	Aguja Descartable	25g. x 5/8"		
	Aguja Descartable	27g. x 1 1/2"		
	Aguja Descartable	27g. x 1/2"		
	Aguja Descartable	30g. x 1/2"		
	Aguja Descartable	30g. x 1/6"		
	Aguja p/acupuntura	0.30mm x 1.5"		
	Aguja p/acupuntura	0.25mm x 1"		
	Aguja Dental	30g. x 21cm		
	Llave de 3 vías			
	Set de Alitas	23g. x 3/4"		
INTYECTABLES	Agua destilada	4 lt		
	Agua p/inyección IM - IV	5 ml		
	Agua p/inyección	1,000 ml		
	Clorhidrato de mepivacaina 3%	1.8ml		
	Cloruro de Sodio 0.9%	20ml		
	Cloruro de Sodio 0.9%	100 ml		
	Dexametasona	4mg		
	Diclofenaco	3 ml		
	Epinefrina	1 ml		
	Glicerina Anhidra	1lt		
	Gluconato de calcio 10% IV lenta	10ml		
	Lidocaina 2% c/epinefrina	1.8ml		
	Lidocaina 2% s/preservante	10ml		
GASAS	Gasa Absorbente 10cm x 10cm			
	Gasa Absorbente 7.5cm x 7.5cm - Tipo VI			
	Gasa Absorbente 5cm x 5cm			
	Toallitas Húmedas			

ANEXO 11: Informe entregado a Administración después del conteo semestral

INFORME N° 011-2018-JA/ADM

A : **DATOS**
DE : **CONFIDENCIALES**
Jefe de Almacén
ASUNTO : Informe semestral de faltantes inventario almacén
FECHA : Trujillo 29 de Junio del 2018.

Tengo el agrado de dirigirme a usted para saludarla cordialmente y ponerle en conocimiento lo siguiente:

Que habiéndose culminado el primer conteo físico del almacén ubicado en el 5to piso, correspondiente al presente año, hemos encontrado las siguientes incongruencias en el stock.

1. Según el reporte en Excel deberían haber lo siguiente más en el conteo físico se corroboró otra cantidad:

<u>ARCHIVO EXCEL</u>	<u>CONTEO FÍSICO</u>
5 Cjs x 100 unds Jeringas de 10 ml	4 Cjs selladas + 36 unds sueltas Jeringas de 10 ml
2 Cjs x 25 unds Lidocaína de 1.8 ml	1 Cja sellada + 15 unds sueltas Lidocaína de 1.8 ml
6 Cjs x 100 unds Guants T/M	5 Cjs selladas Guantes tala "M"
5 Unds de Tinte p/cabello # 7,31	3 Unds de Tinte p/cabello # 7,31
4 Unds de Tinte p/cabello # 8,31	3 Unds de Tinte p/cabello # 8,31

2. Por el tema de lluvias, la humedad se impregnó en las paredes del almacén, lo que ocasionó que algunos productos se deban desechar:

<u>MERMAS</u>	
☒ 2 Bls x 1Kg de Algodón Hidrófilo	☒ 2 Cjs x 100 unds de Guantes T/XS
☒ 1 Cja x 100 unds de Gasa Absorbente 10cm x 10cm	☒ 1 Cja x 50 unds de Campos quirúrgicos descartables estériles
☒ 2 Cjs x 100 unds de Gorro enfermera descartable	☒ 3 pqts x 1 000 unds de Papel Bond blanco T/A4

Es todo cuanto informo a Ud. y agradeciendo su pronta atención quedo de Ud.

Atte.

ALBERTO CRUZ POLO
Jefe de Almacén

ANEXO 12: Ficha RUC de la empresa (por un tema de confidencialidad el nombre real ha sido cambiado y los datos han sido tapados)



RUC: 20*****
MOTIVOS SPA EIRL
 Número de Transacción : 46562820
 CIR - Constancia de Información Registrada

Información General del Contribuyente

Apellidos y Nombres ó Razón Social	:
Tipo de Contribuyente	: 07-EMPRESA INDIVIDUAL DE RESP. LTDA
Fecha de Inscripción	: 04/04/2014
Fecha de Inicio de Actividades	: 06/05/2014
Estado del Contribuyente	: ACTIVO
Dependencia SUNAT	: 0063 - I.R.LA LIBERTAD-MEPECO
Condición del Domicilio Fiscal	: HABIDO
Emisor electrónico desde	: 31/03/2017
Comprobantes electrónicos	: FACTURA (desde 31/03/2017)

Datos del Contribuyente

Nombre Comercial	:
Tipo de Representación	: -
Actividad Económica Principal	: 9602 - PELUQUERÍA Y OTROS TRATAMIENTOS DE BELLEZA
Actividad Económica Secundaria 1	: 8620 - ACTIVIDADES DE MÉDICOS Y ODONTÓLOGOS
Actividad Económica Secundaria 2	: -
Sistema Emisión Comprobantes de Pago	: MANUAL
Sistema de Contabilidad	: MANUAL
Código de Profesión / Oficio	: -
Actividad de Comercio Exterior	: SIN ACTIVIDAD
Número Fax	: -
Teléfono Fijo 1	: DATOS CONFIDENCIALES
Teléfono Fijo 2	: -
Teléfono Móvil 1	: DATOS CONFIDENCIALES
Teléfono Móvil 2	: -
Correo Electrónico 1	: DATOS CONFIDENCIALES
Correo Electrónico 2	: -

Domicilio Fiscal

Actividad Económica	:
Departamento	: 9602 - PELUQUERÍA Y OTROS TRATAMIENTOS DE BELLEZA
Provincia	: LA LIBERTAD
Distrito	: TRUJILLO
Tipo y Nombre Zona	: DATOS CONFIDENCIALES
Tipo y Nombre Via	: -
Nro	: -
Km	: -
Mz	: -
Lote	: -
Dpto	: -
Interior	: -
Otras Referencias	: DATOS CONFIDENCIALES
Condición del inmueble declarado como Domicilio Fiscal	: -

Datos de la Empresa

Fecha Inscripción RR.PP	:
Número de Partida Registral	: 28/03/2014
Tomo/Ficha	: -
Folio	: -
Asiento	: -
Origen del Capital	: NACIONAL
País de Origen del Capital	: -

Registro de Tributos Afectos

Tributo	Afecto desde	Marca de Exoneración	Exoneración Desde	Hasta
IGV - OPER. INT. - CTA. PROPIA	01/01/2017	-	-	-

RENTA 4TA. CATEG. RETENCIONES	01/03/2017	-	-	-
RENTA STA. CATEG. RETENCIONES	01/08/2014	-	-	-
RENTA - REGIMEN MYPE TRIBUTARIO	01/01/2017	-	-	-
ESSALUD SEG REGULAR TRABAJADOR	01/08/2014	-	-	-
SNP - LEY 19990	01/06/2014	-	-	-

Representantes Legales

Tipo y Número de Documento	Apellidos y Nombres	Cargo	Fecha de Nacimiento	Fecha Desde	Nro. Orden de Representación
DOC. NACIONAL DE IDENTIDAD	Dirección	TITULAR-GERENTE Ubigeo LA LIBERTAD TRUJILLO TRUJILLO		28/03/2014	-
				Correo	
				13 - -	-

Otras Personas Vinculadas

Tipo y Nro.Doc.	Apellidos y Nombres	Vínculo	Fecha de Nacimiento	Fecha Desde	Residencia	Porcentaje
DOC. NACIONAL DE IDENTIDAD	Dirección	TITULAR Ubigeo - - -		28/03/2014	-	-
				Correo		-
						-

Establecimientos Anexos

Código	Tipo	Denominación	Ubigeo	Domicilio	Otras Referencias	Cond.Legal
0001	L	COMERCIAL	-	-	-	ALQUILADO

Importante
 Documento emitido a través de SOL - SUNAT Operaciones en Línea, que tiene validez para realizar trámites Administrativos, Judiciales y demás.
 La SUNAT podrá confirmar el domicilio fiscal de los inscritos

ANEXO 13: Reglamento de Valores

7. VALORES

a. EFICACIA

Es la consecución de los resultados que se trazan en una meta y lo cumplen. Responsabilidad: gerencia, administración, y todas las unidades asegurando el cumplimiento de los objetivos funcionales aprovechando al máximo los recursos disponibles y establecidos que aseguran la evaluación de los resultados.

b. EFICIENCIA

La eficiencia es el complemento de la eficacia y así producir el máximo resultados con el mínimo de recursos, energía y tiempo. Se debe eliminar la duplicidad o superposición de funciones y atribuciones.

c. RESPETO

Consideración y valoración especial en el trato a nuestros clientes y a nivel interno entre los colaboradores.

d. CALIDAD

La calidad es el resultado de un esfuerzo arduo que realizamos en todos los tratamientos y productos utilizados, se trabaja de forma eficaz para poder satisfacer el deseo del consumidor.

e. COMPROMISO

Que tenemos para con nuestros clientes que nos depositan su confianza, ofreciendo lo que el cliente espera y superando sus expectativas.

ANEXO 14: Área de almacén



Anexo 16:

EMPRESA MOTIVOS SPA E.I.R.L.
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE 2017 - 2018
(EXPRESADO EN SOLES)

	AÑO 2018	AÑO 2017
ACTIVO		
<u>Activo Corriente</u>		
Efectivo y equivalente de efectivo	155,680.00	81,240.00
Cuentas por Cobrar Terceros	37,925.00	36,157.00
Mercaderias	162,030.00	210,574.00
Total Activo Corriente	355,635.00	327,971.00
<u>Activo No Corriente</u>		
Inmueble, maquinaria y equipo	492,411.00	401,673.00
Depreciacion y Amortizacion Acumulada	-39,516.00	-35,708.00
Total Activo No Corriente	452,895.00	365,965.00
TOTAL ACTIVO	808,530.00	693,936.00
PASIVO Y PATRIMONIO		
<u>Pasivo Corriente</u>		
Impuestos y Contribuciones por Pagar.	3,557.00	2,987.00
Cuentas por Pagar a Terceros	56,255.00	102,779.00
Cuentas por Pagar a Diversas	79,452.00	119,052.00
Total Pasivo Corriente	139,264.00	224,818.00
<u>Pasivo No Corriente</u>		
Beneficios Sociales de los Trabajadores	2,735.00	2,319.00
Total Pasivo No Corriente	2,735.00	2,319.00
TOTAL PASIVO	141,999.00	227,137.00
<u>Patrimonio</u>		
Capital	95,600.00	95,600.00
Resultados Acumulados	212,599.00	112,441.00
Resultado del Ejercicio	358,332.00	258,758.00
TOTAL PATRIMONIO	666,531.00	466,799.00
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	808,530.00	693,936.00

EMPRESA MOTIVOS SPA E.I.R.L.
ESTADO DE RESULTADOS INTEGRADOS POR FUNCIÓN
AL 31 DE DICIEMBRE 2017 - 2018
(EXPRESADO EN SOLES)

	AÑO 2018	AÑO 2017
Ventas	975,180.00	897,006.00
(-) Costo de ventas	- 492,254.00	- 522,598.00
(=) Utilidad Bruta	482,926.00	374,408.00
(-) Gastos Administrativos.	- 81,920.00	- 75,019.00
(-) Gastos de Ventas.	- 8,095.00	- 7,650.00
(=) Utilidad Operativa	392,911.00	291,739.00
Ingresos Financieros	20,091.00	19,370.00
(-) Gastos Financieros	- 8,745.00	- 9,369.00
(=) Resultado de Partic. Imp. Renta	404,257.00	301,740.00
(-) Impuesto a la Renta.	- 45,925.00	- 42,982.00
(=) Resultado del Ejercicio (Neto)	358,332.00	258,758.00

Anexo 18: Acta de Aprobación de Originalidad de Tesis

	ACTA DE APROBACIÓN DE ORIGINALIDAD DE TESIS	Código : F06-PP-PR-02.02
		Versión : 10
		Fecha : 10-06-2018
		Página : 1 de 1

Yo, Dr. Moreno Rodríguez, Augusto Ricardo, docente de la Facultad de Ciencias Empresariales y Escuela Profesional de Contabilidad de la Universidad César Vallejo, sede Trujillo, revisor (a) de la tesis titulada "Control Interno en Inventarios y su incidencia en la Rentabilidad de la Empresa Motivos Spa EIRL, distrito Víctor Larco Herrera. Año 2018", de los estudiantes don Benites Mendo, Miguel Ángel y doña Martínez Rodas, Kasia Verónica constato que la investigación tiene un índice de similitud de 30% verificable en el reporte de originalidad del programa Turnitin.

El suscrito analizó dicho reporte y concluyó 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.

Trujillo, 27 de Junio del 2019


 Firma
 Dr. Augusto Ricardo Moreno Rodríguez
 DNI: 17858700

Elaboró	Dirección de Investigación	Revisó	Representante de la Dirección / Viceministerio de Investigación y Calidad	Aprobó	Recibida
---------	----------------------------	--------	---	--------	----------

Anexo 19: Pantallazo de Turnitin

Feedback Studio - Google Chrome
ev.turnitin.com/app/carta/es/?lang=es&u=1050614042&s=3&o=1275570282

feedback studio | Control Interno en Inventarios y su Incidencia en la Rentabilidad de la Empresa Motivos Spa EIRL, distrito Víctor Larco Herrera. Año 2018

UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES
ESCUELA ACADÉMICO PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

Control Interno en Inventarios y su Incidencia en la Rentabilidad de la Empresa
Motivos Spa EIRL, distrito Víctor Larco Herrera. Año 2018

TESIS PARA OBTENER EL TÍTULO PROFESIONAL DE:
Contador Público

AUTORES:
Benites Mendo, Miguel Ángel (ORCID: 0000-0002-8003-4926)
Martínez Rudas, Kassia Verónica (ORCID: 0000-0002-7662-0375)

ASESOR:
Dr. Moreno Rodríguez, Augusto Ricardo (ORCID: 0000-0003-0789-4644)

LÍNEA DE INVESTIGACIÓN:
Auditoría

Resumen de coincidencias

30 %

Rank	Source	Percentage
1	repositorio.ucv.edu.pe Fuente de Internet	8 %
2	Entregado a Universida... Trabajo del estudiante	5 %
3	Entregado a Universida... Trabajo del estudiante	2 %
4	repositorio.unan.edu.ni Fuente de Internet	2 %
5	repositorio.uladech.ed... Fuente de Internet	1 %
6	clasev.net Fuente de Internet	1 %
7	docplayer.es Fuente de Internet	1 %
8	Entregado a Universida... Trabajo del estudiante	1 %
9	repositorio.autonoma.e...	1 %

Página: 1 de 57 | Número de palabras: 15542 | Text-only Report | High Resolution | Activado

Anexo 20: Autorización de Publicación de Tesis en Repositorio Institucional UCV

 UCV UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO	AUTORIZACIÓN DE PUBLICACIÓN DE TESIS EN REPOSITORIO INSTITUCIONAL UCV	Código : F08-PP-PR-02.02 Versión : 10 Fecha : 10-06-2019 Página : 1 de 1
--	--	---

Yo, Benites Mendo, Miguel Ángel identificado con DNI N° 70555729, egresado de la Escuela Profesional de Contabilidad de la Universidad César Vallejo, Autorizo (x), No autorizo () la divulgación y comunicación pública de mi trabajo de investigación titulado “Control Interno en Inventarios y su Incidencia en la Rentabilidad de la Empresa Motivos Spa EIRL, distrito Víctor Larco Herrera. Año 2018”; en el Repositorio Institucional de la UCV (<http://repositorio.ucv.edu.pe/>), según lo estipulado en el Decreto Legislativo 822, Ley sobre Derecho de Autor, Art. 23 y Art. 33

Fundamentación en caso de no autorización:

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....



Benites Mendo, Miguel Ángel

DNI: 70555729

FECHA: Trujillo, 01 de Julio del 2019

Elaboró	Dirección de Investigación	Revisó	Representante de la Dirección / Vicerrectorado de Investigación y Calidad	Aprobó	Rectorado
---------	----------------------------	--------	---	--------	-----------

Anexo 21: Autorización de Publicación de Tesis en Repositorio Institucional UCV

	AUTORIZACIÓN DE PUBLICACIÓN DE TESIS EN REPOSITORIO INSTITUCIONAL UCV	Código : F08-PP-PR-02.02 Versión : 10 Fecha : 10-06-2019 Página : 1 de 1
---	--	---

Yo, Martínez Rodas, Kassia Verónica, identificada con DNI N° 41848753, egresada de la Escuela Profesional de Contabilidad de la Universidad César Vallejo, Autorizo (x), No autorizo () la divulgación y comunicación pública de mi trabajo de investigación titulado “Control Interno en Inventarios y su Incidencia en la Rentabilidad de la Empresa Motivos Spa EIRL, distrito Víctor Larco Herrera. Año 2018”; en el Repositorio Institucional de la UCV (<http://repositorio.ucv.edu.pe/>), según lo estipulado en el Decreto Legislativo 822, Ley sobre Derecho de Autor, Art. 23 y Art. 33

Fundamentación en caso de no autorización:

.....

.....

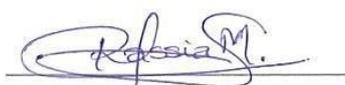
.....

.....

.....

.....

.....



Martínez Rodas, Kassia Verónica

DNI: 41848753

10

FECHA: Trujillo, 01 de Julio del 2019

Elaboró	Dirección de Investigación	Revisó	Representante de la Dirección / Vicerrectorado de Investigación y Calidad	Aprobó	Rectorado
---------	----------------------------	--------	---	--------	-----------

Anexo 22: Autorización de la versión final del trabajo de investigación modificado



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

AUTORIZACIÓN DE LA VERSIÓN FINAL DEL TRABAJO DE INVESTIGACIÓN

CONSTE POR EL PRESENTE EL VISTO BUENO QUE OTORGA EL ENCARGADO DE INVESTIGACIÓN DE LA FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES.

A LA VERSIÓN FINAL DEL TRABAJO DE INVESTIGACIÓN QUE PRESENTA:
Benites Mendo Miguel ~~Angel~~

INFORME TITULADO:
Control interno en Inventarios y su Incidencia en la Rentabilidad de la Empresa Motivus Spa ~~Enl Distrito~~ Víctor Larco Herrera. Año 2018

PARA OBTENER EL TÍTULO O GRADO DE:
Contador Público

SUSTENTADO EN FECHA: 01 DE JULIO DEL 2019

NOTA O MENCIÓN: dieciséis (16)



FIRMA DEL ENCARGADO DE INVESTIGACIÓN

Anexo 23: Autorización de la versión final del trabajo de investigación modificado



AUTORIZACIÓN DE LA VERSIÓN FINAL DEL TRABAJO DE INVESTIGACIÓN

CONSTE POR EL PRESENTE EL VISTO BUENO QUE OTORGA EL ENCARGADO DE INVESTIGACIÓN DE LA FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES

A LA VERSIÓN FINAL DEL TRABAJO DE INVESTIGACIÓN QUE PRESENTA:
Martínez Rodas Kassia Verónica

INFORME TITULADO:

Control interno en Inventarios y su Incidencia en la Rentabilidad de la Empresa Motivos Spa ~~En el Distrito~~ Victor Larco Herrera. Año 2018

PARA OBTENER EL TÍTULO O GRADO DE:
Contador Público

SUSTENTADO EN FECHA: 01 DE JULIO DEL 2019

NOTA O MENCIÓN: dieciséis (16)



FIRMA DEL ENCARGADO DE INVESTIGACIÓN