

UNIVERSIDAD RICARDO PALMA

FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS Y EMPRESARIALES

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD Y FINANZAS



TESIS

**PROPUESTA DE MEJORA DEL SISTEMA DE CONTROL DE INVENTARIOS Y SU
INCIDENCIA EN LA GESTIÓN FINANCIERA DE LA EMPRESA SUPERMAYORISTA SA
EN EL PERÍODO 2017**

PRESENTADO POR LA BACHILLER

KATHERINE MAGALY CULQUI QUIÑONES

PARA OPTAR EL TÍTULO PROFESIONAL DE

CONTADORA PÚBLICA

LIMA – PERÚ

2019

A Dios por darme la perseverancia y voluntad para culminar este objetivo.

A mis padres por su apoyo incondicional, por siempre permanecer a mi lado en los buenos y malos momentos y por ser un ejemplo y una fuente de inspiración para salir adelante cada día.

AGRADECIMIENTOS

A Dios por permitirme cumplir mis metas, a mis padres por estar presente en cada paso que doy, a mis hermanos por su gran apoyo a lo largo de mi carrera, a la Escuela Profesional de Contabilidad y Finanzas de la Universidad Ricardo Palma, por brindarnos las herramientas necesarias para seguir con la carrera profesional.

INTRODUCCIÓN

La presente tesis nace de la inquietud de sustentar los factores que determinan la importancia de llevar un control de inventarios dentro de las empresas, ya que es uno de los conceptos más importantes para su gestión y administración, sin hacer exclusión por el tipo de negocio o por su tamaño, el llevar un control de inventario recae en la forma de ver los activos de modo tangible, ya que esta palabra hace referencia a los productos que posee la empresa pero también a la acción de hacer un inventario para su control y que no existe problema grave, en muchas ocasiones resulta ser una tarea no fácil, pero tampoco imposible y aunque puede resultar ser un ejercicio tedioso, sobre todo para pequeños negocios, es la base de un plan de negocios y rentabilidad del mismo.

El control de inventarios recae en el objetivo primordial de toda empresa: obtener utilidades. La obtención de utilidades reside en gran parte por las ventas, ya que éste es el motor de la empresa. Sin embargo, si la función del inventario no opera con efectividad, ventas no tendrá material suficiente para poder trabajar, el cliente se inconforma y la oportunidad de tener utilidades se disuelve. Entonces, sin inventarios, simplemente no hay ventas. El control del inventario es uno de los aspectos de la administración que toda empresa debe efectuar permanentemente a fin de que los controles internos proporcionen que la información sea fehaciente, respetando las políticas o sistemas que le ayuden a esta fácil pero tediosa tarea.

En todos los giros resulta de vital importancia el control de inventarios, dado que su descontrol se presta no sólo al robo continuo, sino también a mermas y desperdicios, pudiendo causar un fuerte impacto sobre las utilidades. En una empresa que provee mercadería al por mayor como por ejemplo abarrotes enlatados, golosinas, menaje, productos descartables,

artículos de limpieza, artículos de cuidado personal, entre otros, la gestión de inventarios es esencial para el funcionamiento y la continuidad de la empresa en el mercado, de tal manera que garantice su rentabilidad y liquidez, por ello deben evaluarse los procesos y políticas que se van aplicando para una gestión eficiente para luego generar más ingresos a favor de la empresa.

El tema de la presente tesis “**PROPUESTA DE MEJORA DEL SISTEMA DE CONTROL DE INVENTARIOS Y SU INCIDENCIA EN LA GESTION FINANCIERA DE LA EMPRESA SUPERMAYORISTA SA EN EL PERÍODO 2017**” tiene como objetivo analizar los problemas, proporcionar una propuesta de mejora de los controles aplicados a los inventarios y brindar conclusiones y recomendaciones adecuadas para mitigar las deficiencias existentes en el manejo del inventario en la mencionada empresa. El presente trabajo de investigación está dividido en 6 capítulos:

CAPÍTULO I: Se describe la problemática de la investigación; el problema principal y los problemas específicos, los objetivos generales y específicos, la justificación e importancia del estudio, alcance y limitaciones.

CAPÍTULO II: Se desarrolló el marco teórico donde abarca los antecedentes de la investigación, bases teóricas, científicas, legales y definición de términos básicos.

CAPÍTULO III: Se presenta la hipótesis general y las hipótesis específicas, la identificación de variables o unidades de análisis y la matriz lógica de consistencia.

CAPÍTULO IV: Se desarrolla el tipo y método de investigación, diseño específico de investigación, población, muestra, instrumento de recogida de datos, técnicas de procesamiento y análisis de datos, procedimiento de ejecución del estudio.

CAPÍTULO V: Se presenta los resultados obtenidos, datos cuantitativos, análisis de resultados y discusión de resultados.

CAPÍTULO VI: Se redacta las conclusiones y recomendaciones necesarias para un adecuado control de inventarios para la gestión financiera en este tipo de negocios. Finalmente hemos considerado la bibliografía como instrumento de la investigación, matriz de consistencia y otros.

ÍNDICE

AGRADECIMIENTOS	iii
INTRODUCCIÓN	iv
RESUMEN	xvii
ABSTRACT.....	xviii
CAPÍTULO I	1
1. PLANTEAMIENTO DEL ESTUDIO	1
1.1 FORMULACIÓN DEL PROBLEMA.....	1
1.1.1 Problema Principal	2
1.1.2 Problemas Específicos	3
1.2 OBJETIVOS GENERAL Y ESPECÍFICOS	3
1.2.1 Objetivo General.....	3
1.2.2 Objetivos Específicos	3
1.3 JUSTIFICACIÓN E IMPORTANCIA DEL ESTUDIO	3
1.4 ALCANCES Y LIMITACIONES	5
CAPÍTULO II.....	7
2. MARCO TEÓRICO – CONCEPTUAL	7
2.1 ANTECEDENTES DE LA INVESTIGACIÓN.....	7
2.1.1 ANTECEDENTES NACIONALES.....	7
2.1.2 ANTECEDENTES INTERNACIONALES.....	9
2.2 BASES TEÓRICO – CIENTÍFICOS	15
2.2.1 Control Interno	15

2.2.2 Componentes de la estructura del Control Interno	16
2.2.3 Informe COSO – Control Interno	18
2.2.4 Sistema de Control de Inventarios	20
2.2.5 Inventarios	21
2.2.6 Tipos de Inventarios	22
2.2.7 Medición de los Inventarios	22
2.2.8 Reconocimiento como un gasto	23
2.2.9 Cadena de abastecimiento	23
2.2.10 Técnicas de Administración de Inventario	24
2.2.11 Marco Legal	24
2.2.12 Indicadores de Gestión	29
2.2.12.1 Ratios de Gestión de Inventarios	29
2.2.12.2 Ratios de Rentabilidad	30
2.2.12.3 Ratios de Ventas	30
2.2.13 Análisis de liquidez	30
2.3 DEFINICIÓN DE TÉRMINOS BÁSICOS	31
CAPÍTULO III	33
3. HIPÓTESIS Y VARIABLES	33
3.1 HIPÓTESIS Y/O SUPUESTOS BÁSICOS DE LA INVESTIGACIÓN	33
3.1.1 Hipótesis General	33
3.1.2 Hipótesis Específicas	33

3.2 IDENTIFICACIÓN DE VARIABLES O UNIDADES DE ANÁLISIS.....	34
3.2.1 Variable Independiente (X): Sistema de control de inventarios.....	34
3.2.2 Variable Dependiente (Y): Gestión financiera.....	35
3.3 MATRIZ LÓGICA DE CONSISTENCIA.....	36
CAPÍTULO IV.....	39
4. MÉTODO DE LA INVESTIGACIÓN.....	39
4.1 TIPO Y MÉTODO DE INVESTIGACIÓN.....	39
4.2 DISEÑO ESPECÍFICO DE INVESTIGACIÓN.....	39
4.3 POBLACIÓN, MUESTRA O PARTICIPANTES DE LA INVESTIGACIÓN.....	39
4.4 INSTRUMENTO DE RECOLECCIÓN DE DATOS.....	40
4.5 TÉCNICAS DE PROCESAMIENTO Y ANÁLISIS DE DATOS.....	40
4.6 PROCEDIMIENTO DE EJECUCIÓN DE ESTUDIO.....	41
CAPÍTULO V.....	44
5. RESULTADOS Y DISCUSIÓN.....	44
5.1 DATOS CUANTITATIVOS.....	44
5.2 ANÁLISIS DE RESULTADOS.....	45
5.3 DISCUSIÓN DE RESULTADOS.....	85
5.4 FICHA DE EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO SEGÚN EL MODELO COSO DE LA EMPRESA SUPERMAYORISTA SA.....	91
5.5 ANÁLISIS DEL CONTROL INTERNO A TRAVÉS DEL COMPONENTE EVALUACIÓN DE RIESGOS.....	92
5.5.1 Identificación del universo de riesgos.....	92

5.5.2 Desarrollo del esquema de evaluación de riesgos	92
5.6 MANUAL DE PROCEDIMIENTO DE COMPRAS.....	96
5.7 MANUAL DE PROCEDIMIENTO DE ALMACÉN.....	98
5.8 FLUJOGRAMA DEL PROCESO DE ACTIVIDADES.....	103
5.9 INDICADORES DE GESTIÓN DE INVENTARIO	104
5.10 CASO PRÁCTICO	115
CAPÍTULO VI.....	121
CONCLUSIONES	121
RECOMENDACIONES.....	122
REFERENCIAS.....	123
APÉNDICE.....	126

LISTA DE FIGURAS

FIGURA 1. Organigrama de la empresa.....	12
FIGURA 2. Ventas por productos	14
FIGURA 3. Ventas por tiendas.....	14
FIGURA 4. Ventas por clientes.....	15
FIGURA 5. Objetivos COSO	19
FIGURA 6. Relación entre objetivo y componentes COSO.....	20
FIGURA 7. Escala de Likert.....	44
FIGURA 8. Sexo de personas encuestadas.....	45
FIGURA 9. Tiempo de servicios de los trabajadores en la empresa	45
FIGURA 10. Gráfico Pregunta 1: ¿El ingreso de mercadería al almacén está debidamente acreditado por documentos que sustenten la compra?.....	47
FIGURA 11. Gráfico Pregunta 2: ¿El ingreso de mercadería en el sistema se registra en el momento que se recepciona la mercadería?.....	48
FIGURA 12. Gráfico Pregunta 3: ¿La salida de mercadería del almacén está debidamente autorizada con la documentación correspondiente?	49
FIGURA 13. Gráfico Pregunta 4: ¿La salida de mercadería en el sistema se registra en el momento que se sale la mercadería?.....	51
FIGURA 14. Gráfico Pregunta 5: ¿Hay inventario inmovilizado en los almacenes?	52
FIGURA 15. Gráfico Pregunta 6: ¿Se realizan inventarios físicos trimestrales?	53
FIGURA 16. Gráfico Pregunta 7: ¿Existe un adecuado procedimiento para el ingreso de las mercaderías al almacén?	54
FIGURA 17. Gráfico Pregunta 8: ¿La mercadería está debidamente identificada dentro del almacén?	56

FIGURA 18. Gráfico Pregunta 9: ¿Existe un adecuado procedimiento para la salida de las mercaderías del almacén?	57
FIGURA 19. Gráfico Pregunta 10: ¿Existe una revisión periódica de los registros contables?	58
FIGURA 20. Gráfico Pregunta 11: ¿Considera que se pierde mercadería por manipuleo?	59
FIGURA 21. Gráfico Pregunta 12: ¿Existe un control adecuado de la cantidad de merma y desmedro que produce el almacén?	60
FIGURA 22. Gráfico Pregunta 13: ¿El personal tiene claro las funciones que debe realizar en el puesto que ocupan en el almacén?	61
FIGURA 23. Gráfico Pregunta 14: ¿El personal tiene la debida experiencia en el manejo de los inventarios en el almacén?	63
FIGURA 24. Gráfico Pregunta 15: ¿El personal está debidamente capacitado sobre el manejo de los manuales de procedimientos?.....	64
FIGURA 25. Gráfico Pregunta 16: ¿Se realizan charlas periódicas sobre guías de buenas prácticas de los inventarios para el personal del almacén?.....	65
FIGURA 26. Gráfico Pregunta 17: ¿Existe algún tipo de motivación a los trabajadores que cumplen con los procedimientos establecidos?	66
FIGURA 27. Gráfico Pregunta 18: ¿Existe algún tipo de sanción a los trabajadores que incumplen con los procedimientos establecidos?	68
FIGURA 28. Gráfico Pregunta 19: ¿Se hace una revisión constante del registro de ingreso de mercaderías en el Kardex?	69
FIGURA 29. Gráfico Pregunta 20: ¿Se hace una revisión constante del registro de salidas de mercaderías en el Kardex?	70
FIGURA 30. Gráfico Pregunta 21: ¿Existe una adecuada política para las compras de mercaderías?	71

FIGURA 31. Gráfico Pregunta 22: ¿Existe una planificación de compras de mercaderías? ..	72
FIGURA 32. Gráfico Pregunta 23: ¿Existe un informe donde detalle los movimientos y saldos de mercadería?	74
FIGURA 33. Gráfico Pregunta 24: ¿Existe una segregación de funciones en el almacén?	75
FIGURA 34. Gráfico Pregunta 25: ¿El manejo y control de los inventarios mejorará la liquidez de la empresa?.....	76
FIGURA 35. Gráfico Pregunta 26: ¿El cálculo de la rotación de proveedores permite conocer cuántas veces se paga a un proveedor en un determinado tiempo?	77
FIGURA 36. Gráfico Pregunta 27: ¿La implementación de ratios de gestión de inventario sirve para la toma de decisiones de la empresa?.....	78
FIGURA 37. Gráfico Pregunta 28: ¿Los ratios de gestión de inventarios ayudan a la empresa a conocer el tiempo de rotación de los inventarios?	79
FIGURA 38. Gráfico Pregunta 29: ¿La implementación de ratios de rentabilidad sirve para medir el cumplimiento de los objetivos de la empresa?	81
FIGURA 39. Gráfico Pregunta 30: ¿Las ratios de gestión de rentabilidad ayudan a la empresa a conocer el rendimiento de sus activos?.....	82
FIGURA 40. Gráfico Pregunta 31: ¿Los ratios de gestión de ventas ayudan a la empresa a conocer la demanda de productos?	83
FIGURA 41. Gráfico Pregunta 32: ¿Los ratios de gestión de ventas miden la capacidad de incremento de venta de la empresa?	84
FIGURA 42. Distribución de la Chi cuadrada.....	88
FIGURA 43. Esquema de evaluación de riesgos.....	93

LISTA DE TABLAS

TABLA 1: Análisis Pregunta 1: ¿El ingreso de mercadería al almacén está debidamente acreditado por documentos que sustenten la compra?.....	46
TABLA 2 : Análisis Pregunta 2: ¿El ingreso de mercadería en el sistema se registra en el momento que se recepciona la mercadería?.....	47
TABLA 3 : Análisis Pregunta 3: ¿La salida de mercadería del almacén está debidamente autorizada con la documentación correspondiente?	49
TABLA 4 : Análisis Pregunta 4: ¿La salida de mercadería en el sistema se registra en el momento que se sale la mercadería?.....	50
TABLA 5: Análisis Pregunta 5: ¿Hay inventario inmovilizado en los almacenes?	51
TABLA 6: Análisis Pregunta 6: ¿Se realizan inventarios físicos trimestrales?.....	53
TABLA 7: Análisis Pregunta 7: ¿Existe un adecuado procedimiento para el ingreso de las mercaderías al almacén?	54
TABLA 8: Análisis Pregunta 8: ¿La mercadería está debidamente identificada dentro del almacén?	55
TABLA 9: Análisis Pregunta 9: ¿Existe un adecuado procedimiento para la salida de las mercaderías del almacén?	56
TABLA 10: Análisis Pregunta 10:¿Existe una revisión periódica de los registros contables?57	
TABLA 11: Análisis Pregunta 11:¿Considera que se pierde mercadería por manipuleo?.....	59
TABLA 12: Análisis Pregunta 12: ¿Existe un control adecuado de la cantidad de merma y desmedro que produce el almacén?	60
TABLA 13: Análisis Pregunta 13: ¿El personal tiene claro las funciones que debe realizar en el puesto que ocupan en el almacén?	61
TABLA 14: Análisis Pregunta 14: ¿El personal tiene la debida experiencia en el manejo de los inventarios en el almacén?	62

TABLA 15: Análisis Pregunta 15: ¿El personal está debidamente capacitado sobre el manejo de los manuales de procedimientos?.....	63
TABLA 16: Análisis Pregunta 16: ¿Se realizan charlas periódicas sobre guías de buenas prácticas de los inventarios para el personal del almacén?.....	65
TABLA 17: Análisis Pregunta 17: ¿Existe algún tipo de motivación a los trabajadores que cumplen con los procedimientos establecidos?	66
TABLA 18: Análisis Pregunta 18: ¿Existe algún tipo de sanción a los trabajadores que incumplen con los procedimientos establecidos?	67
TABLA 19: Análisis Pregunta 19: ¿Se hace una revisión constante del registro de ingreso de mercaderías en el Kardex?.....	69
TABLA 20: Análisis Pregunta 20: ¿Se hace una revisión constante del registro de salidas de mercaderías en el Kardex?.....	70
TABLA 21: Análisis Pregunta 21: ¿Existe una adecuada política para las compras de mercaderías?	71
TABLA 22: Análisis Pregunta 22: ¿Existe una planificación de compras de mercaderías? ...	72
TABLA 23: Análisis Pregunta 23: ¿Existe un informe donde detalle los movimientos y saldos de mercadería?	73
TABLA 24: Análisis Pregunta 24: ¿Existe una segregación de funciones en el almacén?.....	74
TABLA 25: Análisis Pregunta 25: ¿El manejo y control de los inventarios mejorará la liquidez de la empresa?.....	75
TABLA 26: Análisis Pregunta 26: ¿El cálculo de la rotación de proveedores permite conocer cuántas veces se paga a un proveedor en un determinado tiempo?	77
TABLA 27: Análisis Pregunta 27: ¿La implementación de ratios de gestión de inventario sirve para la toma de decisiones de la empresa?.....	78

TABLA 28: Análisis Pregunta 28: ¿Los ratios de gestión de inventarios ayudan a la empresa a conocer el tiempo de rotación de los inventarios?	79
TABLA 29: Análisis Pregunta 29: ¿La implementación de ratios de rentabilidad sirve para medir el cumplimiento de los objetivos de la empresa?	80
TABLA 30: Análisis Pregunta 30: ¿Las ratios de gestión de rentabilidad ayudan a la empresa a conocer el rendimiento de sus activos?	81
TABLA 31: Análisis Pregunta 31: ¿Los ratios de gestión de ventas ayudan a la empresa a conocer la demanda de productos?	82
TABLA 32: Análisis Pregunta 32: ¿Los ratios de gestión de ventas miden la capacidad de incremento de venta de la empresa?	84
TABLA 33: Tabla de Contingencia	86
TABLA 34: Tabla Cruzada	87
TABLA 35: Valor de la Chi Cuadrada	87
TABLA 36: Tabla de resultados del contraste de la hipótesis	89
TABLA 37: Tabla de identificación de riesgos	92
TABLA 38: Tabla de evaluación de riesgos	93

RESUMEN

La problemática de la presente tesis esta direccionada al control interno de inventarios y su incidencia en la gestión financiera de las empresas con el fin de promover una mejor utilización de sus recursos, es responsabilidad de la Gerencia y Directivos desarrollar un sistema de garantice el cumplimiento de los objetivos de la empresa y se convierta en parte de la cultura organizacional, un sistema de control interno efectivo reduce el riesgo de no alcanzar un objetivo en la empresa.

El objetivo general es determinar, describir y demostrar el efecto que tiene el control interno de inventarios en la gestión financiera de las empresas comerciales del Perú y de la empresa SUPERMAYORISTA SA período 2017, con la finalidad de implementar un sistema de control interno eficiente que permita otorgar una base confiable a la gerencia para la toma de decisiones y realizar una adecuada gestión financiera.

Las dimensiones consideradas para la variable independiente del sistema de control interno de inventario son la evaluación del estado situacional del control de inventarios, la propuesta del nuevo control de inventarios y el personal, para la variable dependiente de la gestión financiera se consideró lo siguiente; gestión de inventarios, medidas de liquidez y ratios financieros.

La metodología empleada para la elaboración de la tesis es de investigación aplicada, no experimental, descriptiva, deductiva y de corte transversal.

La población está constituida por empresas del mismo rubro. Para obtener los resultados de la muestra se utilizó los instrumentos de recolección de datos como la encuesta y se utilizó la escala de Likert la cual nos permitió evaluar el grado de conformidad del encuestado a través de las tablas de frecuencia y procesamiento de datos a través de la teoría del software SPSS.

Palabra Clave: Control Interno, Gestión de Inventarios, Gestión Financiera.

ABSTRACT

The problem of this thesis is directed to the internal control of inventories and its impact on the financial management of companies in order to promote better use of their resources, it is the responsibility of Management and Directors to develop a system to guarantee compliance with The objectives of the company and become part of the organizational culture, an effective internal control system reduces the risk of not reaching an objective in the company.

The general objective is to determine, describe and demonstrate the effect of the internal control of inventories in the financial management of the commercial companies of Peru and of the company SUPERMAYORISTA SA period 2017, with the purpose of implementing an efficient internal control system that allows provide a reliable basis for management to make decisions and perform an adequate financial management.

The dimensions considered for the independent variable of the internal inventory control system are the evaluation of the situational status of the inventory control, the proposal of the new control of inventories and the personnel, for the dependent variable of the financial management the following was considered; inventory management, liquidity measures and financial ratios.

The methodology used for the preparation of the thesis is applied research, not experimental, descriptive, deductive and cross-sectional.

The population is constituted by companies of the same heading. To obtain the results of the sample, the data collection instruments were used, such as the survey, and the Likert scale was used, which allowed us to evaluate the degree of compliance of the respondent through frequency tables and data processing through SPSS software theory.

Keyword: Internal Control, Inventory Management, Financial Management.

CAPÍTULO I

1. PLANTEAMIENTO DEL ESTUDIO

1.1 FORMULACIÓN DEL PROBLEMA

A lo largo de los años el ser humano se ha encontrado en la necesidad de controlar sus pertenencias y las del grupo de la cual forma parte, motivo por el cual de alguna manera u otra utilizaban diversos tipos de controles para evitar pérdidas de sus recursos, esta misma situación ocurre en las empresas, las cuales necesitan establecer control interno, que preserven su patrimonio y ayuden a mejorar la situación financiera, administrativa y legal.

En el mundo competitivo en que se desenvuelven los negocios y con la llegada de la globalización las empresas han ido cambiando muy rápido el manejo de sus inventarios, por ello es necesario desarrollar mecanismos de control interno que permitan a las empresas reducir sus costos para obtener mayores utilidades.

En el Perú uno de los principales problemas que presenta la gestión de las empresas es la falta de importancia que se tiene al control de inventarios, evidenciando falencias en el manejo de estos y representando un alto riesgo económico para la empresa.

El sector Retail en nuestro país ha venido creciendo a medida de los años y diversos estudios catalogan al Perú como uno de los países emergentes más atractivos para invertir en el sector Retail.

Es por ello que, a medida de su crecimiento en nuestro país, se debe tomar medidas y procesos que se adecuen a este tipo de actividad.

La línea de los inventarios dentro de los estados financieros ocupa un rol muy importante ya que, del buen manejo de este, se obtendrán las utilidades esperadas.

Por ello es imprescindible contar con un eficiente sistema de control de inventarios que permita tener un stock real para satisfacer la demanda de nuestros clientes, evitar pérdidas por desmedro, merma, obsolescencia y para tener un sistema ordenado y controlado.

La empresa en estudio presenta un sistema de control de inventarios deficiente, dentro de los problemas que afronta se tiene que:

- ❖ No se establecen controles adecuados en las áreas críticas del manejo de inventarios como almacén y el departamento de logística por consecuencia esto incide desfavorablemente en la cantidad de desmedro y merma que se genera, las cuales afectan los resultados de la empresa desde el punto de vista contable, financiero y tributario.
- ❖ No se cuenta con un manual de procedimientos de control interno que permitan guiar al personal en el desempeño de sus funciones diarias, restándole importancia y visibilidad al rol que ocupa cada persona y lo fundamental que resulta para poder continuar con la cadena logística afectando desfavorablemente en cantidad y tiempo la disponibilidad del inventario.
- ❖ No existe una adecuada ejecución de los procesos involucrados en el manejo del inventario y por consiguiente se ve afectada la determinación de los costos de los inventarios.
- ❖ Falta de capacitación al personal involucrado en el área de Abastecimientos y Logística.

1.1.1 Problema Principal

¿De qué manera la propuesta de mejora del sistema de control de inventarios incide en la gestión financiera de la empresa SUPERMAYORISTA SA en el período 2017?

1.1.2 Problemas Específicos

1. ¿De qué manera la evaluación del estado situacional del control interno de inventarios incide en la gestión financiera de la empresa SUPERMAYORISTA SA en el período 2017?
2. ¿De qué manera la propuesta del nuevo control de inventarios incide en la gestión financiera de la empresa SUPERMAYORISTA SA en el período 2017?
3. ¿De qué manera el personal encargado del control de inventarios incide en la gestión financiera de la empresa SUPERMAYORISTA SA el período 2017?

1.2 OBJETIVOS GENERAL Y ESPECÍFICOS

1.2.1 Objetivo General

Determinar de qué manera la propuesta de mejora del sistema de control de inventarios incide en la gestión financiera de la empresa SUPERMAYORISTA SA en el período 2017.

1.2.2 Objetivos Específicos

1. Determinar en qué medida la evaluación del estado situacional del control interno de inventarios incide en la gestión financiera de la empresa SUPERMAYORISTA SA el período 2017.
2. Determinar en qué medida la propuesta del nuevo control de inventarios incide en la gestión financiera de la empresa SUPERMAYORISTA SA en el período 2017.
3. Determinar de qué manera el personal encargado del control de inventarios incide en la gestión financiera de la empresa SUPERMAYORISTA SA en el período 2017.

1.3 JUSTIFICACIÓN E IMPORTANCIA DEL ESTUDIO

La presente investigación se llevó a cabo debido a la falta de importancia que tienen los inventarios en la empresa SUPERMAYORISTA SA y los efectos adversos que causa a los

resultados de la empresa para una buena toma de decisiones. El estudio busca determinar de qué manera la implementación de un sistema de control de inventarios incide en la gestión financiera de la empresa SUPERMAYORISTA SA en el período 2017.

La implementación del sistema de control interno pretende tener información eficiente y útil que ayude a minimizar costos innecesarios, encontrar deficiencias, aumentar la liquidez y tener una rotación de inventario óptima que vaya en concordancia con el nivel de operatividad de la empresa SUPERMAYORISTA SA.

La propuesta de optimización traerá consigo muchos beneficios entre los cuales se destacan:

- ❖ Reducción de merma y desechos de los inventarios
- ❖ Capacidad de Dirección
- ❖ Fluctuación de la demanda
- ❖ Inestabilidad del Suministro
- ❖ Reducción de robos
- ❖ Reducción de tiempos en colocación del inventario para venta
- ❖ Personal capacitado
- ❖ Procesos ordenados
- ❖ Entre otras.

Por tal motivo se considera que la optimización de procesos en las operaciones del inventario generara grandes beneficios para la empresa en estudio, ya que al tener un sistema de control interno adecuado y precavido le ahorrara tiempo y dinero, proporcionándole un mejor margen de ganancia en la venta de sus productos, haciendo a las empresas mucho más

competitivas en el mercado, permitiendo que la determinación de sus costos sea menor y por ende ofrecer precios más atractivos a sus clientes.

De igual manera se espera que la implementación del sistema de control interno a los inventarios de la empresa SUPERMAYORISTA SA, ayude a la empresa a tener una mayor visión de la relación costo –beneficio, proporcionándole claridad tanto en la información de inventarios como en los procesos administrativos que realizan, reformulando la manera de trabajo para cubrir deficiencias y optimizar el desempeño ya realizado, de esta forma la empresa tendrá herramientas que contribuyan a que esta sea capaz de plantearse estrategias y objetivos que sean mucho más eficientes y que puedan cumplirse.

1.4 ALCANCES Y LIMITACIONES

La presente tesis analiza el sector de las empresas que comercializan productos al por mayor, contando con el apoyo de la empresa SUPERMAYORISTA SA, la cual tiene presencia en el Perú con 8 tiendas cada una ubicadas en los distritos de Independencia, Callao, Santiago de Surco, Santa Anita, San Juan de Lurigancho, Comas, Villa el Salvador y Chíncha. Asimismo, su almacén está ubicado en el distrito del Callao. La presente tesis se realizará en el año 2017.

La investigación se realizará delimitando los conceptos de Norma Internacional de Contabilidad NIC2 Inventarios, el Estados de Situación Financiera, Estado de Resultados, Merma, Inventarios, Kardex, Manuales de procedimientos, entre otros.

❖ Norma Internacional de Contabilidad 2 Existencias

El objetivo principal de esta Norma es proporcionar el tratamiento contable de los inventarios, la cantidad de costo que será reconocido, así como su tratamiento hasta que

los ingresos correspondientes sean reconocidos. La Norma da las pautas necesarias para determinar ese costo, así como su posterior reconocimiento como un gasto del ejercicio.

❖ Control interno

El objetivo principal del control interno es resguardar los recursos de la empresa detectando desviaciones producto de negligencia, que puedan afectar los objetivos planteados por las empresas.

Finalmente, la presente tesis presento cierto grado de dificultad ya que se tuvo que entrevistar a diversas personas que por el cargo que desempeñaban tenían poca disponibilidad para agendar una reunión, de igual manera se tuvo limitado acceso a la información contable, financiera y tributaria de la empresa SUPERMAYORISTA SA. Asimismo se tuvo que tramitar diversos permisos para acceder a realizar visitas de campo a la empresa y detectar las falencias y establecer mejoras necesarias en ellas.

Sin embargo, todo lo antes expuesto no fue limitación para concluir con el desarrollo de la investigación y lograr los objetivos planteados.

CAPÍTULO II

2. MARCO TEÓRICO – CONCEPTUAL

2.1 ANTECEDENTES DE LA INVESTIGACIÓN

La empresa SUPERMAYORISTA SA es una empresa que se dedica a la venta de productos alimenticios y no alimenticios al por mayor. Durante el año 2017 la empresa presento diversos problemas relacionados con sus inventarios, como se mencionó anteriormente la importancia del control de inventarios es fundamental en las empresas, es por eso que para el desarrollo de la presente tesis se realizó la búsqueda de diversos trabajos de investigación tanto a nivel nacional como internacional.

A continuación, se tomará en consideración algunos aportes de autores que por su naturaleza tienen relación con el presente trabajo de investigación.

2.1.1 ANTECEDENTES NACIONALES

CALDERÓN PACHECO, 2014 *“Propuesta de mejora en la gestión de inventarios para el almacén de insumos en una empresa de consumo masivo”* Lima. Universidad Peruana de Ciencias Aplicadas.

Menciona lo siguiente:

Una gestión de inventarios es importante para una empresa en cuanto sus existencias también lo sean, por ello la necesidad de controlarlos y administrarlos. Existen motivos por el cual es necesario contar con ellos, estas son: protegerse contra incertidumbres, estar adelantados en la demanda y oferta y mantener el tránsito entre los puntos de producción o almacenamiento.

Comentario:

Se concluye que la investigación nos presenta a la gestión de los inventarios como una alternativa de control para las empresas, permitiendo que estén mejor preparadas para

afrontar las competencias constantes del mercado en el que se desenvuelven. Es por ello que la tesis en mención contribuye con el estudio ya que refuerza la importancia de obtener los inventarios controlados.

CÁRDENAS ZANABRIA, 2013 En su tesis denominada “*Análisis y Propuestas de Mejora para la Gestión de Abastecimiento de una Empresa de Luminarias*” Lima. Pontificia Universidad Católica del Perú.

Señala lo siguiente:

Impuestos, seguros y mermas: Al tener una cantidad mayor de inventario, el pago de impuestos y montos de aseguramiento es mayor. Asimismo, a mayor cantidad de inventario las empresas se enfrentan a mayores niveles de mermas como robos, obsolescencia o deterioro.

Comentario:

La presente investigación contribuye al estudio ya que la empresa SUPERMAYORISTA SA en análisis mantiene niveles altos de sobre stock de inventario, lo cual ocasiona que ocurran muchos desperdicios por desmedro, generando muchas pérdidas para la empresa.

LEÓN CHAVEZ & TORRES CARRASCAL, 2016 En su tesis denominada “*Análisis, diagnóstico y propuesta de mejora para la gestión de almacenes e inventarios para una empresa de coberturas plásticas*” Lima. Pontificia Universidad Católica del Perú.

Señala lo siguiente:

La empresa caso de estudio no tiene definido una política sobre la gestión de inventarios, actualmente se realizan ciertas actividades en base a la experiencia de los responsables de almacén. La gestión de los inventarios está relacionada con la planificación y el control de los mismos, la planificación responderá a ¿Cuándo comprar? y ¿Cuánto comprar?, el control tiene

como objetivo supervisar los niveles de inventario y establecer los procedimientos para la gestión efectiva para lo cual se tendrá en cuenta la clasificación y la exactitud de los registros.

Comentario:

La presente investigación contribuye con el estudio ya que en la empresa SUPERMAYORISTA SA no tiene una política de compras de mercaderías que permita planificar o plantear estrategias de surtido de productos, provocando lentitud en la rotación de la mercadería.

2.1.2 ANTECEDENTES INTERNACIONALES

FLORES SANCHEZ & ROJAS TINOCO, 2015 En su investigación titulada “*Evaluación de control interno al área de inventario de la empresa JG Repuestos Industriales de la ciudad de Guayaquil*”. Universidad Politécnica Salesiana, Ecuador.

Menciona lo siguiente:

Es importante para toda empresa contar con un manual de buenas políticas y técnicas adecuadas al giro del negocio, para el buen manejo de los inventarios dejar registrado los procedimientos adecuados para llevar a cabo una actividad, de esta manera ahorran trabajo a los administradores y hacen que la empresa cuente con una buena estructura para el control interno de los inventarios.

Comentario:

El propósito de la investigación es presentar a los trabajadores las pautas necesarias que deben seguir para el mejor cumplimiento de sus funciones, esta implementación trajo consigo mejoras en el desempeño de los trabajadores, por lo que se está tomando en consideración para el desarrollo del estudio e implementar estos manuales de procedimientos con el fin de preservar los recursos de la empresa SUPERMAYORISTA SA.

JIMÉNEZ ARASTIZABAL & FERNANDEZ GUZMAN, 2017 En su tesis titulada “*Diseño de los procedimientos de control interno para la gestión de inventarios de la comercializadora J&F.*” Pontificia Universidad Javeriana Cali, Colombia.

Señala lo siguiente:

Mantener actualizado el sistema contable de la empresa, dando salida y entrada a la mercancía el mismo día del movimiento, permitiendo así obtener datos fidedignos para una oportuna toma de decisiones a la hora de comprar calzado y seleccionar los proveedores.

Comentario:

Esta investigación aporta al estudio ya que menciona la importancia de tener actualizados los movimientos físicos que se realizan del inventario contra los movimientos que se registran en la contabilidad de la empresa, generando transparencia con los saldos del inventario, permitiendo tener mayor visibilidad por parte de la gerencia para una mejor toma de decisiones.

LA ROSA MERCADO & DOVALE CASTAÑO, 2014 En su tesis titulada “*Optimización de los procesos de almacenamiento: diseño de un sistema de gestión y control de inventarios para la empresa ECA LTDA*” Universidad de Cartagena, Colombia.

Señala lo siguiente:

La gestión de almacenamiento se define como el conjunto de operaciones y actividades necesarias para suministrar los materiales o artículos en condiciones óptimas de uso, de manera que se eviten paralizaciones por falta de ellos o inmovilizaciones de capitales por sobre existencias. Involucra tres procesos principalmente: la recepción, el almacenaje y el movimiento.

Comentario:

La investigación nos permite conocer la importancia de tener los inventarios disponibles para la venta, generando mayores ingresos a causa de una rotación eficiente del inventario, asimismo nos muestra lo perjudicial que podría llegar a ser el tener inventarios inmovilizados ocasionando pérdidas en la empresa ya que los inventarios en ese estado no generan ningún tipo de ganancia, por el contrario mantienen la inversión de mercaderías mucho más tiempo sin generar un retorno del capital invertido.

RESEÑA HISTORICA

La empresa SUPERMAYORISTA SA es una organización no gubernamental con 9 años de presencia en el mercado peruano, dedicada a la venta mayorista de abarrotes y enlatados, aguas y refrescos, bebidas alcohólicas, golosinas, alimentos de mascotas, menaje, descartables y plásticos, artículos de limpieza y artículos de cuidado personal, con el fin de satisfacer las necesidades del mercado institucional, profesional y comercial. SUPERMAYORISTA SA aspira ser el socio estratégico del pequeño, mediano y grande comerciante permitiéndoles ahorrar tiempo comprando para que puedan pasar más tiempo en su negocio, y ahorrando dinero con sus precios de mayorista.

ORGANIGRAMA DE LA EMPRESA

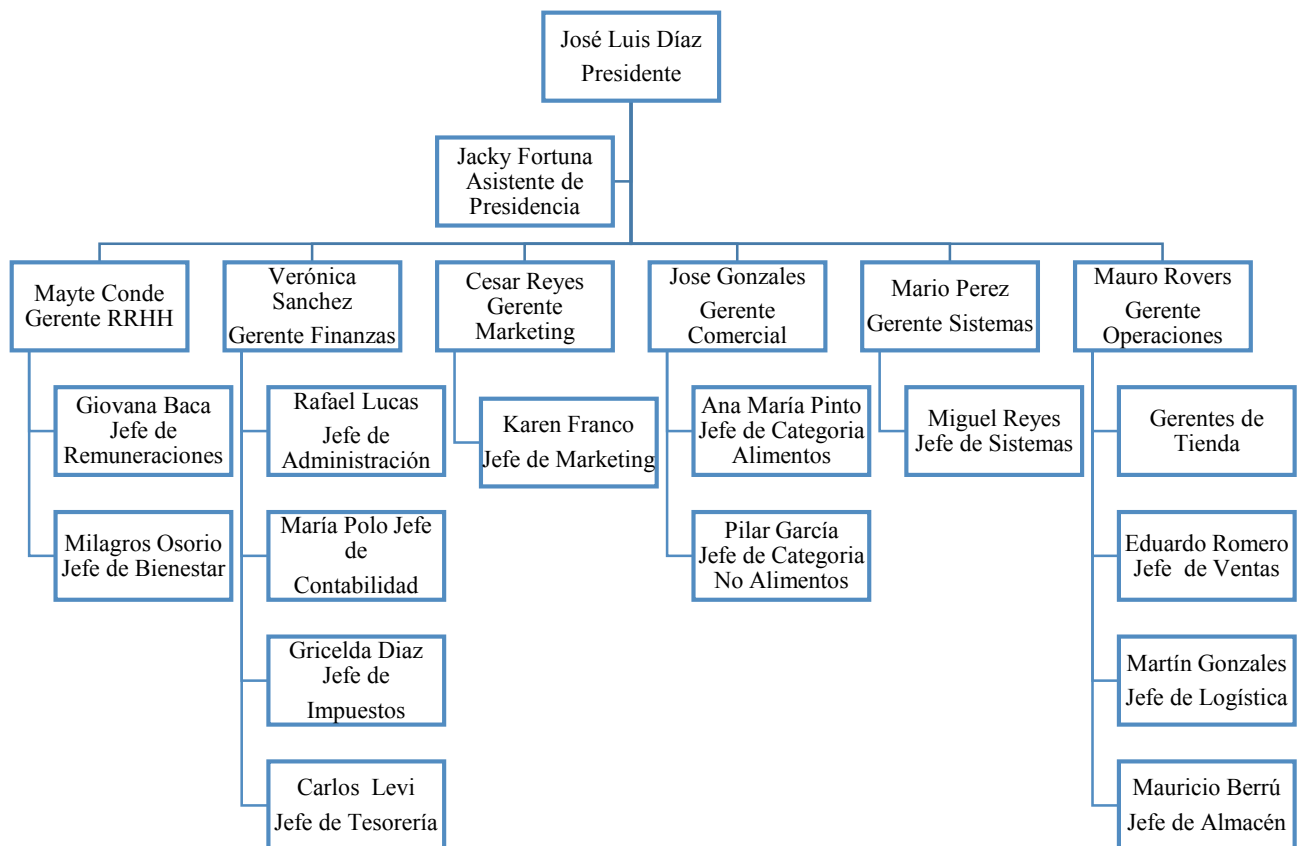


FIGURA 1. Organigrama de la empresa

Tiendas

La empresa en investigación actualmente cuenta con un almacén ubicado en el distrito del Callao y con 8 tiendas en lima y están asentadas en los siguientes distritos de acuerdo al siguiente orden de inauguración:

1. Tienda Independencia
2. Tienda Callao- Provincia Constitucional del Callao
3. Tienda Santa Anita
4. Tienda Surco
5. Tienda San Juan de Lurigancho
6. Tienda Comas
7. Tienda Villa El Salvador
8. Tienda Chincha



Análisis de Ventas

- **Ventas por productos**

En el siguiente Gráfico podremos observar el porcentaje de Ventas de los productos que ofrece la organización



FIGURA 2. Ventas por productos

- **Ventas por área geográfica**

En el siguiente Gráfico podremos observar el porcentaje de Ventas por ubicación de área geográfica que ofrece la organización



FIGURA 3. Ventas por tiendas

Clientes

Entre los principales clientes con que cuenta la organización se destacan los siguientes sectores:

- Hoteles
- Restaurantes
- Caterings
- Bodegas
- Puestos de Mercado



FIGURA 4. Ventas por clientes

2.2 BASES TEÓRICO – CIENTÍFICOS

2.2.1 Control Interno

Estupiñan (2006). Considera que el control interno comprende el plan de organización y el conjunto de métodos y procedimientos que aseguren que los activos están debidamente protegidos, que los registros contables son fidedignos y que la actividad de la entidad se desarrolla eficazmente según las directrices marcadas por la administración.

De acuerdo a lo anterior, los objetivos básicos son:

- ❖ Proteger los activos y salvaguardar los bienes de la institución.
- ❖ Verificar la razonabilidad y confiabilidad de los informes contables y administrativos.
- ❖ Promover la adhesión a las políticas administrativas establecidas
- ❖ Lograr el cumplimiento de las metas y objetivos programados. (p.35).

El control interno se convierte para la empresa en una herramienta de gestión, que comprende un conjunto actividades y estrategias que se implementan en las empresas con el fin de promover el resguardo y protección de sus activos y patrimonio, incentivando a la eficacia de sus operaciones, obtener confiabilidad en la información financiera y sobre todo incrementar la rentabilidad de la empresa.

2.2.2 Componentes de la estructura del Control Interno

(Malca, 2016) El instrumento de gestión para evaluar el sistema de control interno, según Informe COSO provee una estructura, la cual el control interno consta de cinco (5) componentes relacionados entre sí:

- ❖ Ambiente de control
- ❖ Sistema de comunicación e información
- ❖ Actividades de control
- ❖ Evaluación de los riesgos
- ❖ Supervisión. (p.16)

Cuando el autor menciona ambiente de control nos hace referencia al tipo de entorno que existe en la empresa, es decir el grado de importancia que se tiene del control interno y el

énfasis de una cultura de control que se pueda tener, asimismo comprobar si en ella ya se maneja algún tipo de control y si este es de conocimiento del personal.

El sistema de comunicación e información es fundamental ya que mediante la comunicación se puede obtener información valiosa de los riesgos que pueda estar afrontando la empresa, de igual manera con una información oportuna la gerencia podrá tomar decisiones certeras y oportunas. La comunicación debe ser fluida en todos los niveles de la empresa, se debe promover un ambiente de comunicación abierta donde los empleados de todos los niveles jerárquicos sientan la confianza de hablar con sus superiores y levantar los problemas que puedan existir dentro de la organización.

Las actividades de control deben realizarse periódicamente en todos los niveles de jerarquía de la empresa y deben ir de la mano con las falencias encontradas en las operaciones diarias, asimismo deben ser realizados de manera oportuna para minimizar los riesgos. Las actividades de control de acuerdo al momento en que se realizan se puede clasificar como controles de: prevención, detección y corrección.

La evaluación de riesgos se basa en la identificación de riesgos potenciales que puedan ser perjudiciales para el cumplimiento de las estrategias de la empresa, una vez identificados los riesgos será necesario que la empresa planifique, diseñe e implemente una serie de mecanismos que le permitan mitigar con éxito los riesgos en su totalidad.

La supervisión analiza la calidad de los procesos de control interno permitiendo que estos puedan mejorarse y cambiar cuando las circunstancias lo requieran. Las organizaciones cambian constantemente por lo que los riesgos varían y se presentan nuevas necesidades, lo cual exige emplear un mayor esfuerzo en la implementación de procedimientos de control que vayan de acuerdo a los objetivos de la empresa.

2.2.3 Informe COSO – Control Interno

(Misari,2012) Señala que El control interno puede ser definido como el plan de organización y el conjunto de planes, métodos, procedimientos y otras medidas de una institución, tendientes a ofrecer una garantía razonable de que se cumplan los siguientes objetivos principales:

Promover operaciones metódicas, económicas, eficientes y eficaces, así como productos y servicios de la calidad esperada.

Preservar el patrimonio de pérdidas por despilfarro, abuso, mala gestión, errores, fraudes o irregularidades.

Respetar las leyes y reglamentaciones, como también las directivas y estimular al mismo tiempo la adhesión de los integrantes de la organización a las políticas y objetivos de la misma.

Obtener datos financieros y de gestión completos y confiables y presentados a través de informes oportunos.

Para la alta dirección es primordial lograr los mejores resultados con economía de esfuerzos y recursos, es decir al menor costo posible. Para ello debe controlarse de sus decisiones se cumplan adecuadamente, en el sentido que las acciones ejecutadas se correspondan con aquellas, dentro de un esquema básico que permita la iniciativa y contemple las circunstancias vigentes en cada momento. (p 15).

El informe COSO es un documento que contiene las principales directrices para la implantación, gestión y control de un sistema de control interno.

Proporciona un marco de referencia para que las organizaciones puedan evaluar sus sistemas de control y mejorarlos continuamente. Debido a la gran aceptación de la que ha

gozado, desde su publicación en 1992, el Informe COSO se ha convertido en un estándar de referencia.

Existen en la actualidad 3 versiones del Informe COSO. La versión del 1992 (COSO I) , la versión del 2004 (COSO II), que amplía la visión del riesgo, así como la localización de una tolerancia de riesgo y el manejo de estos eventos mediante portafolios de riesgo y la versión del 2013 (COSO III), la cual tiene como objetivos aclarar los requerimientos del control interno, actualizar el contexto de la aplicación del control interno a muchos cambios en las empresas y ambientes operativos; y ampliar su aplicación al expandir la emisión de informes. Este nuevo Marco Integrado permite una mayor cobertura de los riesgos a los que se enfrentan actualmente las organizaciones. Diseñado para identificar los eventos que potencialmente puedan afectar a la entidad y para administrar los riesgos, proveer seguridad razonable para la administración y para la junta directiva de la organización orientada al logro de los objetivos del negocio.

Objetivos COSO

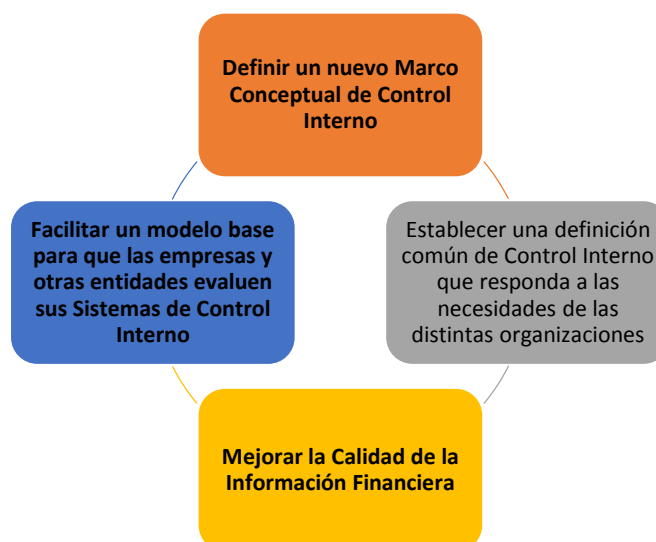
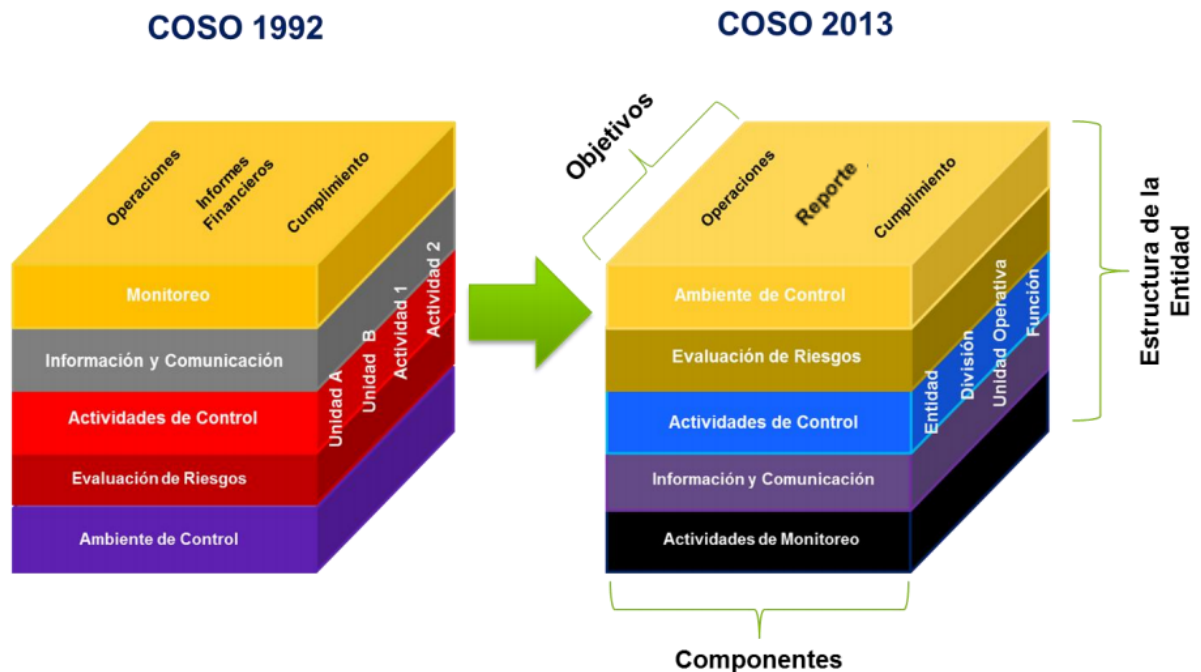


FIGURA 5. Objetivos COSO

RELACIÓN ENTRE OBJETIVOS Y COMPONENTES



Fuente: <https://www2.deloitte.com/content/dam/Deloitte/mx/Documents/risk/COSO-Sesion1.pdf>

FIGURA 6. Relación entre objetivo y componentes COSO

2.2.4 Sistema de Control de Inventarios

(Perdomo, 2008) explica que el control interno de inventarios es el plan de organización entre el sistema de contabilidad, funciones de empleados y procedimientos coordinados, que tienen por objeto obtener información segura, salvaguardar las mercancías, materia prima, productos en proceso y productos terminados propios, en existencia y disponibilidad inmediata, que en el curso normal de operaciones están destinados a la venta ya sea en su estado original de compra o después de transformados.

(Osorio, 2007) El manejo efectivo de los inventarios es esencial a fin de proporcionar el mejor de los servicios a los clientes. Si la situación de pedidos atrasados o falta de artículos en bodega se convierte en una situación constante, se invita a la competencia a llevarse el negocio sobre la base de un servicio más completo, esto debido a que una

empresa con un óptimo control de inventarios representara en su ejercicio mayores utilidades en medida de la relación de venta por cumplimiento de la demanda de mercancía por el consumidor. (p.3).

(Krajewsky, 2008) Considera que los métodos para calcular el tamaño del lote de inventarios deben responder dos grandes interrogantes: que cantidad se debe pedir y cuando debe hacerse el pedido (p.475).

Cuando la empresa decida implementar un sistema de control interno debe tomar en cuantos distintos factores, uno de los factores más relevantes es el tipo de artículos que maneja la organización y el tipo de demanda que tengan.

2.2.5 Inventarios

Según Valdivia (2004) Los inventarios son activos que se mantienen para la venta en el curso normal de las operaciones de la empresa, de igual manera se encuentran en proceso de producción y al concluir la producción estarán destinadas a las ventas, o se encuentran en forma de materiales o suministros diversos para ser consumidos en el proceso de producción o en la de prestación de servicios de la empresa. (p.87).

Los inventarios representan todas las existencias que posee una organización; que para el caso de las comerciales se denominan mercaderías, para las industriales, materias primas y productos terminados y finalmente para el sector servicio, las constituyen los suministros diversos.

De acuerdo con el párrafo 8 de la NIC 2, entre los inventarios se incluyen los bienes comprados y almacenados para su reventa, entre los que se encuentran, por ejemplo, las mercaderías adquiridas por un minorista para su reventa a sus clientes, y también los terrenos u otras propiedades de inversión que se tienen para ser vendidas a terceros; los

productos terminados o en curso de fabricación mantenidos por la entidad, así como los materiales y suministros para ser usados en el proceso productivo.

2.2.6 Tipos de Inventarios

Según la Normas Internacionales de Contabilidad 02 (2005) en su párrafo 37 los inventarios se pueden clasificar en diferentes tipos tales como:

- ❖ Mercaderías
- ❖ Suministros
- ❖ Materias Primas
- ❖ Productos en proceso
- ❖ Productos terminados

2.2.7 Medición de los Inventarios

Según la Normas Internacionales de Contabilidad 02 (2005), los inventarios se medirán al costo o al valor neto realizable, según cual sea el menor.

Costo de los inventarios: El costo de los inventarios comprenderá todos los costos derivados de su adquisición y transformación, así como otros costos en los que se haya incurrido para darles su condición y ubicación actuales. (párr. 10)

Costos de adquisición: El costo de adquisición de los inventarios comprenderá el precio de compra, los aranceles de importación y otros impuestos (que no sean recuperables posteriormente de las autoridades fiscales), los transportes, el almacenamiento y otros costos directamente atribuibles a la adquisición de las mercaderías, los materiales o los servicios. Los descuentos comerciales, las rebajas y otras partidas similares se deducirán para determinar el costo de adquisición. (par. 11)

Otros costos: Se incluirán otros costos, en el costo de los inventarios, siempre que se hubiera incurrido en ellos para dar a los mismos su condición y ubicación actuales. (párr. 15)

Valor neto realizable: Es el precio estimado de venta de un activo en el curso normal de la explotación, menos los costes estimados para terminar su producción y los necesarios para llevar a cabo la venta.

Valor razonable: Es el importe por el cual puede ser intercambiado un activo o cancelado un pasivo, entre partes interesadas y debidamente informadas, que realizan una transacción en condiciones de independencia mutua.

2.2.8 Reconocimiento como un gasto

Cuando las existencias sean enajenadas, el importe en libros de las mismas se reconocerá como un gasto del ejercicio en el que se reconozcan los correspondientes ingresos ordinarios. El importe de cualquier rebaja de valor, hasta alcanzar el valor neto realizable, así como todas las demás pérdidas en las existencias, se reconocerá en el ejercicio en que ocurra la rebaja o la pérdida. (párr. 34)

2.2.9 Cadena de abastecimiento

(Blanchart, 2010) Define que la cadena de suministro es la secuencia de eventos que cubren el ciclo de vida entero de un producto o servicio desde que es concebido hasta que es consumido como. A su vez, la cadena es dinámica e implica un constante flujo de información, productos y fondos entre las etapas que la constituyen tales como: el suministro, la fabricación y distribución; con el propósito de satisfacer las necesidades del cliente y obtener la mejor rentabilidad posible.

2.2.10 Técnicas de Administración de Inventario

De acuerdo lo mencionado por Barrinaga, (2015), las técnicas de administración del inventario o las maneras en que lo gestionemos, impactan directamente sobre la cadena de suministro, hasta el punto de poder hacer fracasar al negocio. En su base, la gestión del inventario se refiere al control del flujo de productos y servicios dentro de una organización. (párr.1).

2.2.11 Marco Legal

Constitución Política del Perú de 1993

Del Régimen Económico:

- ❖ **Artículo 22°.** El trabajo es un deber y un derecho. Es base del bienestar social y un medio de realización de la persona.
- ❖ **Artículo 58°.** La iniciativa privada es libre. Se ejerce en una economía social de mercado. Bajo este régimen, el Estado orienta el desarrollo del país, y actúa principalmente en las áreas de promoción de empleo, salud, educación, seguridad, servicios públicos e infraestructura.
- ❖ **Artículo 59°.** El Estado estimula la creación de riqueza y garantiza la libertad de trabajo y la libertad de empresa, comercio e industria. El ejercicio de estas libertades no debe ser lesivo a la moral, ni a la salud, ni a la seguridad pública. El Estado brinda oportunidades de superación a los sectores que sufren cualquier desigualdad; en tal sentido, promueve las pequeñas empresas en todas sus modalidades.

Ley General de Sociedades N° 26887

❖ Artículo 1°. La Sociedad

Quienes constituyen la Sociedad conviene en aportar bienes o servicios para el ejercicio en común de actividades económicas.

❖ Artículo 2°. Ámbito de aplicación de la ley

Toda sociedad debe adoptar alguna de las formas previstas en esta Ley. Las sociedades sujetas a un régimen legal especial son reguladas supletoriamente por las disposiciones de la presente Ley.

❖ Artículo 190°. Responsabilidad

El gerente responde ante la sociedad, los accionistas y terceros, por los daños y perjuicios que ocasione por el incumplimiento de sus obligaciones, dolo, abuso de facultades y negligencia grave.

El gerente es particularmente responsable por:

1. La existencia, regularidad y veracidad de los sistemas de contabilidad, los libros que la ley ordena llevar a la sociedad y los demás libros y registros que debe llevar un ordenado comerciante;
2. El establecimiento y mantenimiento de una estructura de control interno diseñada para proveer una seguridad razonable de que los activos de la sociedad estén protegidos contra uso no autorizado y que todas las operaciones son efectuadas de acuerdo con autorizaciones establecidas y son registradas apropiadamente;
3. La veracidad de las informaciones que proporcione al directorio y la junta general;
4. El ocultamiento de las irregularidades que observe en las actividades de la sociedad;

5. La conservación de los fondos sociales a nombre de la sociedad;
6. El empleo de los recursos sociales en negocios distintos del objeto de la sociedad;
7. La veracidad de las constancias y certificaciones que expida respecto del contenido de los libros y registros de la sociedad;
8. Dar cumplimiento en la forma y oportunidades que señala la ley a lo dispuesto en los artículos 130 y 224; y,
9. El cumplimiento de la ley, el estatuto y los acuerdos de la junta general y del directorio

❖ **Artículo 191°. Responsabilidad solidaria con los directores**

El gerente es responsable, solidariamente con los miembros del directorio, cuando participe en actos que den lugar a responsabilidad de éstos o cuando, conociendo la existencia de esos actos, no informe sobre ellos al directorio o a la junta general.

Texto Único Ordenado de la Ley del Impuesto a la Renta

Capítulo VI De la Renta Neta

- ❖ **Artículo 37°.** A fin de establecer la renta neta de tercera categoría se deducirá de la renta bruta los gastos necesarios para producirla y mantener su fuente, así como los vinculados con la generación de ganancias de capital, en tanto la deducción no esté expresamente prohibida por esta ley, en consecuencia, son deducibles:

Inciso d) Las pérdidas extraordinarias sufridas por caso fortuito o fuerza mayor en los bienes productores de renta gravada o por delitos cometidos en perjuicio del contribuyente por sus dependientes o terceros, en la parte que tales pérdidas no son cubiertas por indemnizaciones o seguros y siempre que se haya probado judicialmente

el hecho delictuoso o que se acredite que es inútil ejercitar la acción judicial correspondiente.

Inciso f) Las depreciaciones por desgaste u obsolescencia de los bienes de activo fijo y las mermas y desmedros de existencias debidamente acreditados, de acuerdo con las normas establecidas en los artículos siguientes.

Reglamento de la Ley del Impuesto a la Renta

Capítulo VI De la Renta Neta

❖ Artículo 21°. Renta Neta de Tercera Categoría

Inciso c) Señala que para la deducción de las mermas y desmedros de existencias previstas en el inciso f) del artículo 37 ° de la Ley del Impuesto a la Renta, se entiende por:

1. Merma: Pérdida física, en el volumen, peso o cantidad de las existencias, ocasionada por causas inherentes a su naturaleza o al proceso productivo.
2. Desmedro: Pérdida de orden cualitativo e irrecuperable de las existencias, haciéndolas inutilizables para los fines a los que estaban destinados

Asimismo, establece también que las mermas deben ser acreditadas mediante un informe técnico emitido por un profesional independiente, competente y colegiado o por el organismo técnico competente. El informe debe contener por lo menos la metodología empleada y las pruebas realizadas (no solo se debe hacer mención de ellas sino establecer sus resultados). De no cumplir con este requisito la deducción de los importes cargados al costo no serían deducibles para efectos del impuesto a la Renta hasta el momento que se cumple con los requisitos formales que establece la norma.

De igual manera señala que los desmedros podrán ser deducibles la SUNAT aceptará como prueba la destrucción de las existencias efectuada ante Notario Público o Juez de Paz, a falta de aquel, siempre que se comunique previamente a la SUNAT en un plazo no menor de seis (6) días hábiles anteriores a la fecha en que se llevará a cabo la destrucción de los referidos bienes. Dicha entidad podrá designar a un funcionario para presenciar dicho acto; también podrá establecer procedimientos alternativos o complementarios a los indicados, tomando en consideración la naturaleza de las existencias o la actividad de la empresa.

Merma Normal

Según (Ferrer, 2010) Son todas aquellas mermas inevitables que mantienen una relación directa con el proceso productivo o de comercialización y dependen en su mayoría de las características del producto. Para este tipo de merma las empresas definen porcentajes de pérdidas por un determinado período y serán aplicadas al costo de los mismos. (p.6)

Merma Anormal

Según (Ferrer, 2010) Son todas aquellas mermas que se producen durante el proceso de producción o comercialización las cuales exceden los montos definidos y considerados normales, en su mayoría se producen por negligencia en el manipuleo o almacenamiento durante la conservación de los bienes. Estas pérdidas no formarán parte del costo de los productos, estas pérdidas deben ser asumidas como un gasto de la empresa. (p.6)

NIC 2: Existencias

Esta norma explica el tratamiento que se le debe dar a las existencias, la cantidad de costo que será reconocido como activo y el tratamiento hasta que los correspondientes ingresos ordinarios sean reconocidos. La norma da las pautas para determinar ese costo, así como para el posterior reconocimiento como un gasto del ejercicio.

2.2.12 Indicadores de Gestión

(Calderón Pacheco, 2014) Señala lo siguiente: “Es necesario contar con mecanismos que permitan llevar un control en cada proceso y asegurar la satisfacción del cliente. Para ello, se hará uso de indicadores que se desarrollarán en cada proceso.” (p. 57).

Los Indicadores de gestión son fórmulas matemáticas que sirven de guía para conocer la eficiencia con la que la organización está utilizando sus recursos, por ello para realizar una buena gestión de financiera es necesario definir los indicadores de gestión más adecuados para evaluar su desempeño. Los indicadores de gestión se pueden clasificar de la siguiente manera:

2.2.12.1 Ratios de Gestión de Inventarios

(Leon & Torre, 2016) Menciona lo siguiente: La correcta administración del inventario es muy importante para cualquier organización, ya que los mismos en un nivel adecuado permitirá el correcto desempeño y equilibrio entre el nivel del servicio al cliente y las repercusiones económicas que ocasionan el hecho de administrar el inventario. (p.34).

Porcentaje de merma: Se obtiene de dividir el valor de merma obtenido en el período entre el total del inventario al cierre del período.

Cantidad de pedidos despachadas por persona: Se obtiene del número de pedidos despachado entre el número de trabajadores.

Exactitud del inventario: Se determina midiendo el costo de las referencias que en promedio presentan irregularidades entre al inventario lógico valorizado cuando se realiza el inventario físico.

Rotación de la mercadería: Este indicador se obtiene de costo de ventas de la mercadería entre el valor del inventario promedio.

2.2.12.2 Ratios de Rentabilidad

ROA: Esta ratio se obtiene de la utilidad neta entre el activo total de la empresa. Mide el beneficio logrado en un período determinado, es decir la rentabilidad de un activo.

2.2.12.3 Ratios de Ventas

Margen bruto: Realiza una aproximación a la rentabilidad de las ventas frente al costo de ventas y pone de relieve la capacidad de la compañía para hacer frente a los gastos operativos y generar ingresos.

2.2.13 Análisis de liquidez

Liquidez general: Lo obtenemos dividiendo el activo corriente entre el pasivo corriente. Esta ratio es la principal medida de liquidez, muestra qué proporción de deudas de corto plazo son cubiertas por elementos del activo, cuya conversión en dinero corresponde aproximadamente al vencimiento de las deudas.

Rotación de proveedores: Se logra de dividir el total de las ventas del período entre el total compras a los proveedores.

2.3 DEFINICIÓN DE TÉRMINOS BÁSICOS

1. Indicadores

Un indicador es una comparación entre dos o más tipos de datos que sirve para elaborar una medida cuantitativa o una observación cualitativa. Esta comparación arroja un valor, una magnitud o un criterio, que tiene significado para quien lo analiza.

2. Inventario Físico

El Inventario Físico es un conteo de los bienes existentes en una organización para identificarla y confrontarla contra la existencia registrada en los libros. El proceso de Inventario Físico requiere de una verificación periódica de las existencias con que cuenta una organización a efecto de comprobar el grado de eficacia en la administración y control de sus bienes.

3. Gestión Financiera

La gestión financiera consiste en administrar los recursos que se tienen en una empresa para asegurar que serán suficientes para cubrir los gastos para que esta pueda funcionar.

4. Kardex

El kardex es un registro estructurado de la existencia de mercancías en un almacén o empresa. Este documento es de tipo administrativo y se crea a partir de la evaluación del inventario registrando la cantidad de bienes, el valor de medida y el precio por unidad, para posteriormente clasificar los productos de acuerdo con las similitudes de sus propiedades.

5. Liquidez

La liquidez se refiere a la solvencia de la posición financiera general de la empresa, es decir, la facilidad con la que puede pagar sus obligaciones financieras.

6. Manual de procedimientos

Es un documento del sistema de Control Interno, el cual se crea para obtener una información detallada, ordenada, sistemática e integral que contiene todas las instrucciones, responsabilidades e información sobre políticas, funciones, sistemas y procedimientos de las distintas operaciones de la empresa.

7. Norma Internacional de Contabilidad

Son un conjunto de Normas, leyes y principios que establecen la información que se deben presentar en los estados financieros y la forma de cómo se debe presentar esta información en dichos estados. Asimismo, con la emisión de estas normas se pretende que las informaciones sean homogéneas, las cuales permitan la comparabilidad de los estados financieros y también permitir mayor transparencia de información

8. Rentabilidad

La rentabilidad es el rendimiento que producen una serie de capitales en un determinado período de tiempo. Es una forma de comparar los medios que se han utilizado para una determinada acción, y la renta que se ha generado fruto de esa acción.

9. SUNAT

La Superintendencia Nacional de Administración Tributaria (SUNAT) es una Institución Pública del Sector Economía y Finanzas, dotada de personería jurídica de Derecho Público, patrimonio propio y autonomía económica, administrativa, funcional, técnica y financiera. Esta encargada de gestionar integralmente el cumplimiento de las obligaciones tributarias y aduaneras, así como la facilitación del comercio exterior, de forma eficiente, transparente, legal y respetando al contribuyente o usuario.

CAPÍTULO III

3. HIPÓTESIS Y VARIABLES

3.1 HIPÓTESIS Y/O SUPUESTOS BÁSICOS DE LA INVESTIGACIÓN

3.1.1 Hipótesis General

- La gestión financiera de la empresa SUPERMAYORISTA SA está asociado con la propuesta de mejora en el sistema de control de inventarios en el período 2017.

3.1.2 Hipótesis Específicas

- La gestión financiera de la empresa SUPERMAYORISTA SA está asociado con la evaluación del estado situacional del control interno de inventarios en el período 2017.
- La gestión financiera de la empresa SUPERMAYORISTA SA está asociado con la propuesta del nuevo control de inventarios en el período 2017.
- La gestión financiera de la empresa SUPERMAYORISTA SA está asociado con el personal encargado del control de inventarios en el período 2017.

3.2 IDENTIFICACIÓN DE VARIABLES O UNIDADES DE ANÁLISIS

3.2.1 Variable Independiente (X): Sistema de control de inventarios

VARIABLE INDEPENDIENTE (X) : SISTEMA DE CONTROL DE INVENTARIOS		
DEFINICIÓN OPERACIONAL		
Desarrollo de estrategias y actividades para lograr y establecer un sistema de control de inventarios con eficiencia y eficacia.		
DIMENSIONES E INDICADORES	DEFINICIÓN OPERACIONAL	INDICADORES
EVALUACIÓN DEL ESTADO SITUACIONAL DEL CONTROL DE INVENTARIO	Conjunto de procesos por el cual una empresa puede conocer sus logros y falencias en el control de sus inventarios.	Sistema de Ingresos
		Sistema de Egresos
		Sobrestock
PROPUESTA DEL NUEVO CONTROL DE INVENTARIO	Implementación de un conjunto de actividades, procesos y estrategias para que las empresas puedan administrar sus inventarios con eficiencia y eficacia.	Manuales de Procedimientos de Ingresos
		Manuales de Procedimientos de Salidas
		Reducción de Mermas, Desmedro
PERSONAL	Conjunto de personas que laboran en una organización.	Perfil
		Capacitación
		Motivación y Sanciones

3.2.2 Variable Dependiente (Y): Gestión financiera

VARIABLE DEPENDIENTE (Y) : GESTIÓN FINANCIERA		
DEFINICIÓN OPERACIONAL		
Capacidad para administrar los recursos para garantizar su funcionamiento y operatividad en beneficio de los propios intereses de la empresa		
DIMENSIONES	DEFINICIÓN OPERACIONAL	INDICADORES
GESTIÓN DE INVENTARIOS	Eficacia en la administración adecuada del manejo, registro, ingreso y salida de inventario dentro de la empresa.	Control de Entradas
		Control de Salidas
		Planificación de las compras
		Informes de Stock
		Segregación de Funciones
MEDIDAS DE LIQUIDEZ	Capacidad que tiene una entidad de hacer frente a sus obligaciones financieras.	Pago a Proveedores
RATIOS FINANCIEROS	Indicadores financieros de medida y comparación a través de los cuales permiten analizar el estado de una organización.	Ratios de Gestión de Inventarios
		Ratios de Rentabilidad
		Ratios de Gestión de Ventas

3.3 MATRIZ LÓGICA DE CONSISTENCIA

TÍTULO: PROPUESTA DE MEJORA DEL SISTEMA DE CONTROL DE INVENTARIOS Y SU INCIDENCIA EN LA GESTIÓN FINANCIERA DE LA EMPRESA SUPERMAYORISTA SA. PERÍODO 2017

PROBLEMA	OBJETIVO	HIPÓTESIS	VARIABLE	DIMENSIONES	INDICADORES	INSTRUMENTO DE MEDICIÓN
<p>GENERAL</p> <p>¿De qué manera la propuesta de mejora del sistema de control de inventarios incide en la gestión financiera de la empresa SUPERMAYORISTA SA en el período 2017?</p>	<p>GENERAL</p> <p>Determinar de qué manera la propuesta de mejora del sistema de control de inventarios incide en la gestión financiera de la empresa SUPERMAYORISTA SA en el período 2017.</p>	<p>GENERAL</p> <p>La gestión financiera de la empresa SUPERMAYORISTA SA está asociado con la propuesta de mejora en el sistema de control de inventarios en el período 2017.</p>	<p>VARIABLE INDEPENDIENTE</p> <p>X : SISTEMA DE CONTROL DE INVENTARIOS</p> <p>Desarrollo de estrategias y actividades para lograr y establecer un sistema de control de inventarios con eficiencia y eficacia.</p>	<p>EVALUACIÓN DEL ESTADO SITUACIONAL DEL CONTROL DE INVENTARIOS</p>	<ul style="list-style-type: none"> • Sistema de Ingresos • Sistema de Salidas • Sobrestock 	ENCUESTA
				<p>PROPUESTA DEL NUEVO CONTROL DE INVENTARIOS</p>	<ul style="list-style-type: none"> • Manuales de procedimientos de ingresos • Manuales de procedimientos de salidas • Reducción de Mermas y Desechos 	
				<p>PERSONAL</p>	<ul style="list-style-type: none"> • Perfil • Capacitación • Motivación y Sanciones 	

			<p>VARIABLE DEPENDIENTE Y: GESTIÓN FINANCIERA</p> <p>Capacidad para administrar los recursos para garantizar su funcionamiento y operatividad en beneficio de los propios intereses de la empresa</p>	<p>GESTIÓN DE INVENTARIOS</p> <p>MEDIDAS DE LIQUIDEZ</p> <p>RATIOS FINANCIEROS</p>	<ul style="list-style-type: none"> • Control de Entradas • Control de Salidas • Planificación de compras • Informe de Stock • Segregación de Funciones • Pago a proveedores • Ratios de Gestión de Inventarios • Ratios de Rentabilidad • Ratios de Gestión de Ventas 	
<p>ESPECÍFICOS</p> <p>1. ¿De qué manera la evaluación del estado situacional del control de inventarios incide en la gestión financiera de la empresa SUPERMAYORISTA SA en el período 2017?</p>	<p>ESPECÍFICOS</p> <p>1. Determinar en qué medida la evaluación del estado situacional del control de inventarios incide en la gestión financiera de la empresa SUPERMAYORISTA SA en período 2017.</p>	<p>ESPECÍFICOS</p> <p>1. La gestión financiera de la empresa SUPERMAYORISTA SA está asociado con la evaluación del estado situacional del control interno</p>				

		de inventarios en el período 2017.				
2. ¿De qué manera la propuesta del nuevo control de inventarios incide en la gestión financiera de la empresa SUPERMAYORISTA SA en el período 2017?	2. Determinar en qué medida la propuesta del nuevo control de inventarios incide en la gestión financiera de la empresa SUPERMAYORISTA SA en el período 2017.	2. La gestión financiera de la empresa SUPERMAYORISTA SA está asociado con la propuesta del nuevo control de inventarios en el período 2017.				
3. ¿De qué manera el personal encargado del control de inventarios incide en la gestión financiera de la empresa SUPERMAYORISTA SA el período 2017?	3. Determinar de qué manera el personal encargado del control de inventarios incide en la gestión financiera de la empresa SUPERMAYORISTA SA en el período 2017.	3. La gestión financiera de la empresa SUPERMAYORISTA SA está asociado con el personal encargado del control de inventarios en el período 2017.				

CAPÍTULO IV

4. MÉTODO DE LA INVESTIGACIÓN

4.1 TIPO Y MÉTODO DE INVESTIGACIÓN

El tipo de investigación que se realizará es de tipo aplicada ya que la propuesta de mejora se aplicará a las empresas con las mismas características y problemas descritos en la investigación, de igual manera será descriptiva porque se va a describir el proceso de control de inventario y porque va a explicar las situaciones que se desarrollen en la organización, y por último será no experimental porque no se manipulara las variables que intervienen en el estudio.

El método de investigación será cualitativo de corte transversal, ya que se analizará la relación entre las variables en un determinado momento del tiempo.

4.2 DISEÑO ESPECÍFICO DE INVESTIGACIÓN

El diseño de la investigación es deductivo, porque partiendo de la información recolectada por la muestra, se podrá validar la hipótesis planteada en el trabajo de investigación. Adicional a ello se utiliza material bibliográfico de diversos autores referente al tema.

4.3 POBLACIÓN, MUESTRA O PARTICIPANTES DE LA INVESTIGACIÓN.

a) Población de la Investigación

La población estará constituida por colaboradores del área de administración, contabilidad y almacén de las empresas mayoristas ubicadas en los distritos de Lima Metropolitana.

b) Muestra de la investigación.

La muestra de la presente investigación es de tipo pro balístico. El tamaño de la muestra o número de personas que serán encuestados lo obtendremos de la siguiente formula:

$$n = \frac{z_{\alpha}^2 * P(1 - p)}{\epsilon^2}$$

Donde:

- n= Tamaño de la muestra
- Z= Nivel de confianza. El nivel de confianza a utilizar es 95% (Z= 1.96)
- E= Error de estimación máximo tolerable. Es el margen dentro del cual deben ubicarse la verdadera respuesta. Se utiliza el 5%= 0.13
- P= Proporción de éxito. Cuando es desconocida o no existe precedente de la investigación se utiliza P= 0.35
- Q= Probabilidad de fracaso. Esta se obtiene mediante la fórmula Q= 1-P = 0.65

Esto es,

$$n = \frac{(1.96^2)(0.35)(0.65)}{0.13^2} = 52$$

Esto muestra que debemos encuestar a n=52 personas (Trabajadores de contabilidad, administración y almacén).

4.4 INSTRUMENTO DE RECOLECCIÓN DE DATOS

Como instrumento se construyó un cuestionario de 32 preguntas, las primeras 18 preguntas miden la primera variable de Sistema de Control de Inventarios y los restantes 14 miden la segunda variable de Gestión Financiera.

4.5 TÉCNICAS DE PROCESAMIENTO Y ANÁLISIS DE DATOS

Las técnicas utilizadas en el estudio de la presente tesis son las siguientes:

- Entrevistas por muestreo (encuesta) a trabajadores de las áreas de contabilidad, administración y almacén de las empresas afines al rubro en materia de estudio.
- Material bibliográfico como tesis, libros, revistas, publicaciones virtuales referentes al tema de estudio.

4.6 PROCEDIMIENTO DE EJECUCIÓN DE ESTUDIO

El procedimiento de ejecución de estudio que se utilizará será la encuesta, los que permitirá recopilar datos válidos y confiables sobre la de gestión de inventarios y su incidencia en la gestión financiera.

Los datos serán procesados utilizando el aplicativo estadístico SPSS Versión 24. El análisis estadístico que usaremos son:

- a) Clasificación de los datos cuantitativos recogidos en el cuestionario.
- b) Registro de la información obtenida del cuestionario.
- c) Codificación de los datos para lograr los resultados adecuados.
- d) Procesamiento de Datos: Con la base de datos obtenida, clasificada, tabulada y codificada se procederá al análisis y a la contrastación con la hipótesis planteada.
- e) La construcción de tablas de frecuencia invariada, gráficos y la descripción de sus resultados por cada pregunta.
- f) La construcción de tablas cruzadas o tablas de consistencia para la verificación de las hipótesis, utilizando el test de la Chi cuadrada de person para la tabla de contingencia.
- g) Presentación de Datos: Se mostrarán los datos obtenido de manera gráfica para hacer más didáctica su exposición.
- h) Interpretación: Se analizará los datos obtenidos y se contrastará con la hipótesis planteada.

Estados Financieros de la empresa SUPERMAYORISTA SA

SUPERMAYORISTA SA

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017 Y 2016

(En Nuevos Soles)

<i>En soles</i>	2017	2016
Activos		
Activos corrientes		
Efectivo y equivalentes al efectivo	12,028,987	9,718,958
Cuentas por cobrar comerciales	22,982	395,064
Cuentas por cobrar a partes relacionadas	23,685	299
Otras cuentas por cobrar	284,098	734,973
Inventarios	9,153,631	10,784,490
Gastos contratados por anticipado	319,023	52,951
Total activos corrientes	21,832,405	21,686,735
Activos no corrientes		
Otras cuentas por cobrar	29,359	29,512
Propiedades, mobiliario y equipo	39,564,817	37,601,817
Activos intangibles	3,775,439	3,011,969
Total activos no corrientes	43,369,615	40,643,298
Total activos	65,202,020	62,330,032

<i>En soles</i>	2017	2016
Pasivos		
Pasivos corrientes		
Obligaciones financieras	1,424,633	1,168,291
Cuentas por pagar comerciales	20,134,894	17,526,883
Cuentas por pagar a partes relacionadas	1,585,526	2,791,847
Otras cuentas por pagar	4,991,067	5,044,696
Provisiones	207,397	88,390
Total pasivos corrientes	28,343,517	26,620,108
Pasivos no corrientes		
Pasivo por impuestos diferidos	731,827	682,839
Obligaciones financieras	2,589,478	2,200,136
Total pasivos no corrientes	3,321,305	2,882,974
Total pasivos	31,664,822	29,503,082
Patrimonio		
Capital emitido	28,341,096	28,341,096
Reserva legal	1,210,794	846,898
Resultados acumulados	3,985,309	3,638,957
Total patrimonio	33,537,198	32,826,951
Total pasivos y patrimonio	65,202,020	62,330,032

SUPERMAYORISTA SA

ESTADO DE RESULTADOS Y OTROS RESULTADOS INTEGRALES

DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017 Y 2016

(En Nuevos Soles)

<i>En soles</i>	2017	2016
Ingresos por ventas	173,417,866	158,333,255
Costo de ventas	-154,108,480	-139,618,816
Ganancia bruta	19,309,386	18,714,439
Gastos de ventas	-12,708,700	-12,818,238
Gastos de administración	-5,693,337	-4,866,167
Otros ingresos	4,870,935	4,254,536
Ganancia de actividades de operación	5,778,284	5,284,570
Ingresos (gastos) financieros:	0	
Ingresos financieros	705,106	854,704
Gastos financieros	-484,140	-474,450
Diferencia en cambio, neta	-96,153	-31,899
Ingreso financiero, neto	124,814	348,355
Resultado antes de impuesto a las ganancias	5,903,097	5,632,925
Impuesto a las ganancias	-1,917,789	-1,993,968
Ganancia del año	3,985,309	3,638,957
Otros resultados integrales	0	0
Total resultado integral del año	3,985,309	3,638,957

CAPÍTULO V

5. RESULTADOS Y DISCUSIÓN

5.1 DATOS CUANTITATIVOS

Para la prueba de la hipótesis se visitó empresas del mismo rubro, se entregó las encuestas a los trabajadores del área de administración, contabilidad y almacén de dichas empresas.

El cuestionario fue elaborado tomando en cuenta las variables y sus indicadores correspondientes, que a su vez está relacionada con una dimensión y a su vez con la variable de interés.

La muestra consta de 32 preguntas que fueron procesadas en Word e impresas, también se presentó en la escala de Likert lo cual nos permite conocer el grado de conformidad del encuestado a través de las tablas de frecuencia y procesamiento de datos a través de la técnica del software SPSS.

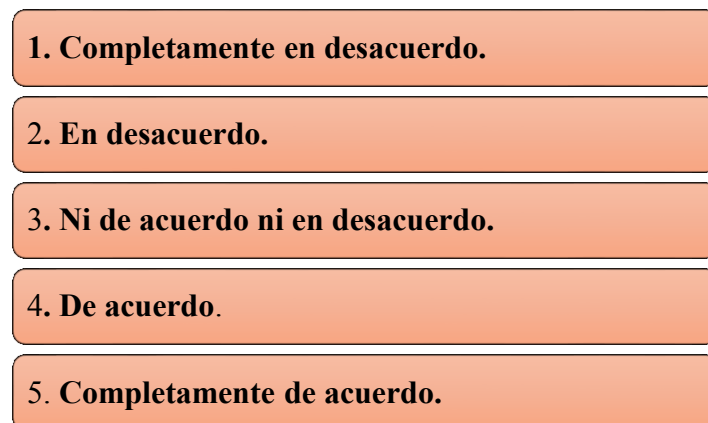


FIGURA 7. Escala de Likert

5.2 ANÁLISIS DE RESULTADOS

- ❖ Sexo de los encuestados:

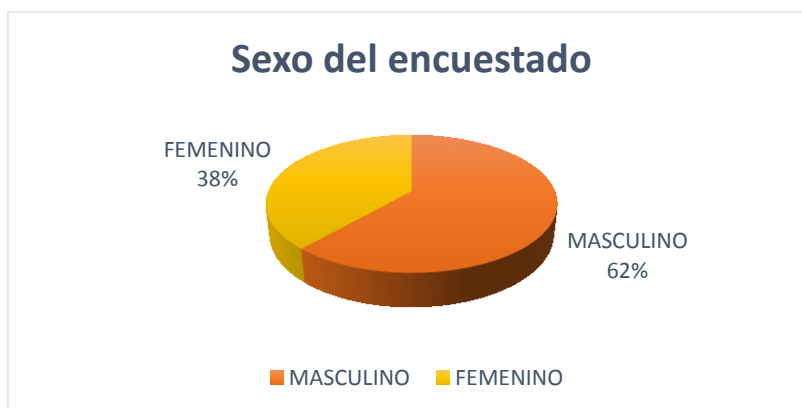


FIGURA 8. Sexo de personas encuestadas

Interpretación: Se observa que un 62% del personal encuestado es masculino y un 38% del personal es femenino.

- ❖ Tiempo de servicio en la empresa:



FIGURA 9. Tiempo de servicios de los trabajadores en la empresa

Interpretación: Se observa que un 29% del personal encuestado tiene un tiempo de permanencia promedio en la empresa menor a 1 año, lo cual indica que existe mucho

nivel de rotación en el personal, un 19% su permanencia en la empresa es de 1 a 2 años, un 17% su permanencia en la empresa es de 2 a 3 años, un 15% su permanencia en la empresa es de 2 a 4 años, un 12% su permanencia en la empresa es de 4 a 5 años y un 8% mayor a 5 años.

❖ **Variable Independiente: Control Interno de Inventarios**

Pregunta 1: ¿El ingreso de mercadería al almacén está debidamente acreditado por documentos que sustenten la compra?

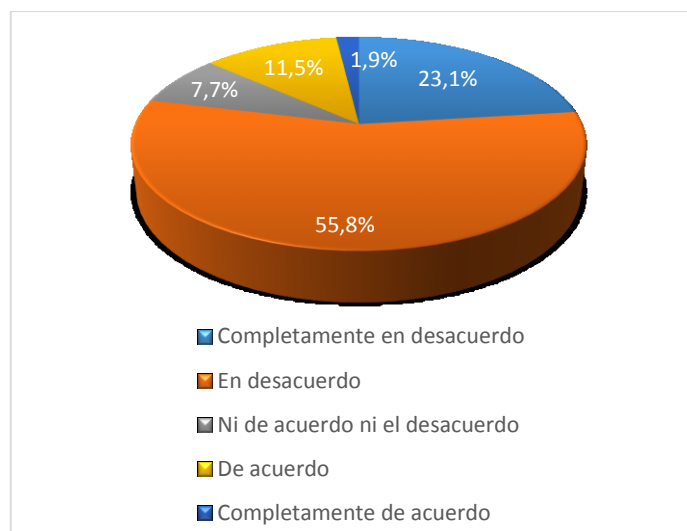
Dimensiones: Evaluación del estado situacional del control de Inventario

Indicadores: Sistema de Ingresos

TABLA 1: Análisis Pregunta 1

Niveles	Frecuencia	Porcentaje
Completamente en desacuerdo	12	23.1%
En desacuerdo	29	55.8%
Ni de acuerdo ni en desacuerdo	4	7.7%
De acuerdo	6	11.5%
Completamente de acuerdo	1	1.9%
Total	52	100.00

Fuente: Elaboración propia – Resultado SPSS



Fuente: Elaboración propia – Resultado SPSS

FIGURA 10. Gráfico Pregunta 1

Interpretación: Se observa que un 55.8% (29 de 52) está en desacuerdo con que el ingreso de la mercadería al almacén esté debidamente acreditado por documentos que sustenten la compra, el 23.10% (12 de 52) está totalmente desacuerdo, el 11.50% (6 de 52) está de acuerdo, el 7.7% (4 d 52) está ni de acuerdo, ni en desacuerdo y el 1.9% (1 de 52) está completamente en de acuerdo.

Pregunta 2: ¿El ingreso de mercadería en el sistema se registra en el momento que se recepciona la mercadería?

Dimensiones: Evaluación del estado situacional del control de Inventario

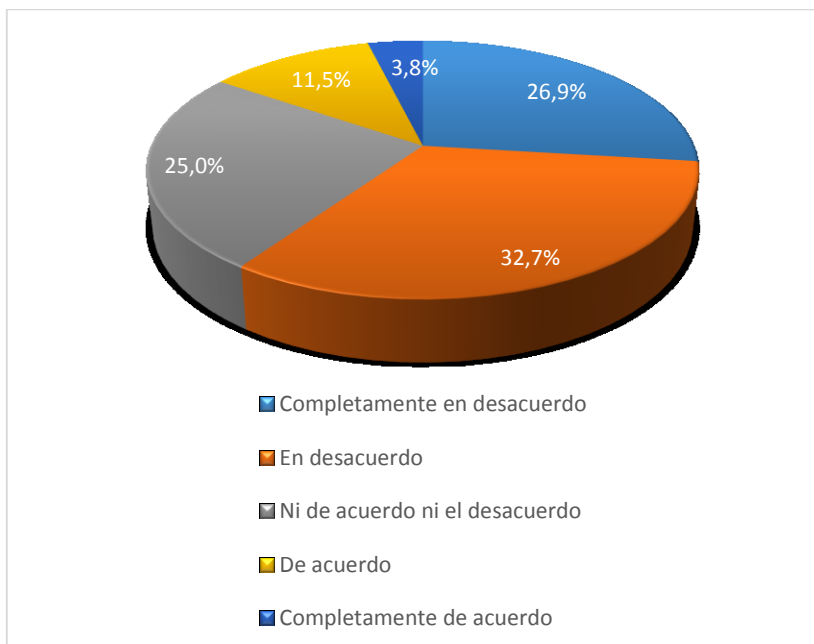
Indicadores: Sistema de Ingresos

TABLA 2 : Análisis Pregunta 2

Niveles	Frecuencia	Porcentaje
Completamente en desacuerdo	14	26.9%
En desacuerdo	17	32.7%

Ni de acuerdo ni en desacuerdo	13	25.0%
De acuerdo	6	11.5%
Completamente de acuerdo	2	3.8%
Total	52	100.00

Fuente: Elaboración propia – Resultado SPSS



Fuente: Elaboración propia – Resultado SPSS

FIGURA 11. Gráfico Pregunta 2

Interpretación: Se observa que un 32.7% (17 de 52) del personal está desacuerdo con que el ingreso de la mercadería en el sistema se registre en el momento que se recepcione físicamente generando un riesgo para el control adecuado de la mercadería, un 26.9% (14 de 52) está completamente en desacuerdo, un 25% (13 de 52) está ni de acuerdo, ni en desacuerdo, un 11.5% (6 de 52) está de acuerdo y un 3.8% (2 de 52) está completamente de acuerdo.

Pregunta 3: ¿La salida de mercadería del almacén está debidamente autorizadas con la documentación correspondiente?

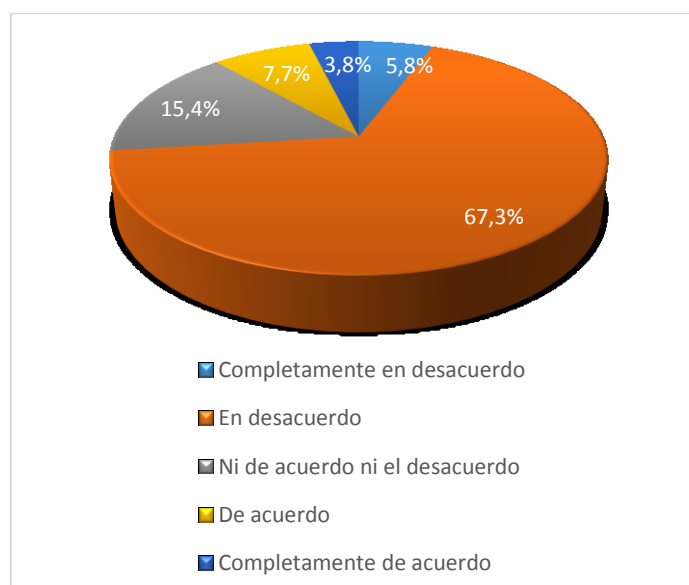
Dimensiones: Evaluación del estado situacional del control de Inventario

Indicadores: Sistema de Egresos

TABLA 3 : *Análisis Pregunta 3*

Niveles	Frecuencia	Porcentaje
Completamente en desacuerdo	3	5.8%
En desacuerdo	35	67.3%
Ni de acuerdo ni en desacuerdo	8	15.4%
De acuerdo	4	7.7%
Completamente de acuerdo	2	3.8%
Total	52	100.00

Fuente: Elaboración propia – Resultado SPSS



Fuente: Elaboración propia – Resultado SPSS

FIGURA 12. Gráfico Pregunta 3

Interpretación: Se observa que un 67.3% (35 de 52) está desacuerdo con que la salida de mercadería del almacén esté debidamente autorizada por las personas competente dentro de la operación, un 15.4% (8 de 52) está ni de acuerdo ni en desacuerdo, el 7.7% (4 de 52) está de acuerdo, el 5.8 % (3 de 52) está completamente en desacuerdo, el 3.8% (2 de 52) está completamente de acuerdo.

Pregunta 4: ¿La salida de mercadería en el sistema se registra en el momento que se sale la mercadería?

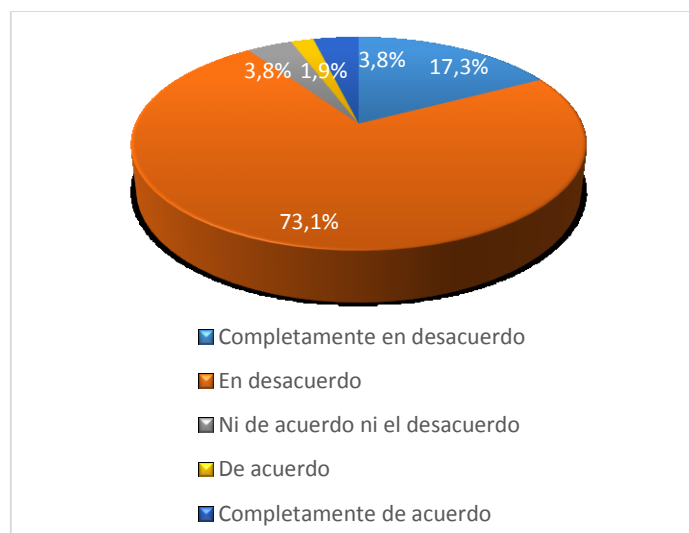
Dimensiones: Evaluación del estado situacional del control de Inventario

Indicadores: Sistema de Egresos

TABLA 4 : *Análisis Pregunta 4*

Niveles	Frecuencia	Porcentaje
Completamente en desacuerdo	9	17.3%
En desacuerdo	38	73.1%
Ni de acuerdo ni en desacuerdo	2	3.8%
De acuerdo	1	1.9%
Completamente de acuerdo	2	3.8%
Total	52	100.00

Fuente: Elaboración propia – Resultado SPSS



Fuente: Elaboración propia – Resultado SPSS

FIGURA 13. Gráfico Pregunta 4

Interpretación: Se observa que el 73.1% está desacuerdo con que la salida de mercaderías del almacén se registre en el sistema en el momento en que ocurre, evidenciando una falta de orden en el desarrollo de las actividades, el 17.3% (9 de 52) está completamente desacuerdo, el 3.8% está completamente de acuerdo (2 de 52), el 3.8% (2 de 52) está ni de acuerdo ni en desacuerdo, el 1.9% (1 de 52) está de acuerdo.

Pregunta 5: ¿Hay inventario inmovilizado en los almacenes?

Dimensiones: Evaluación del estado situacional del control de Inventario

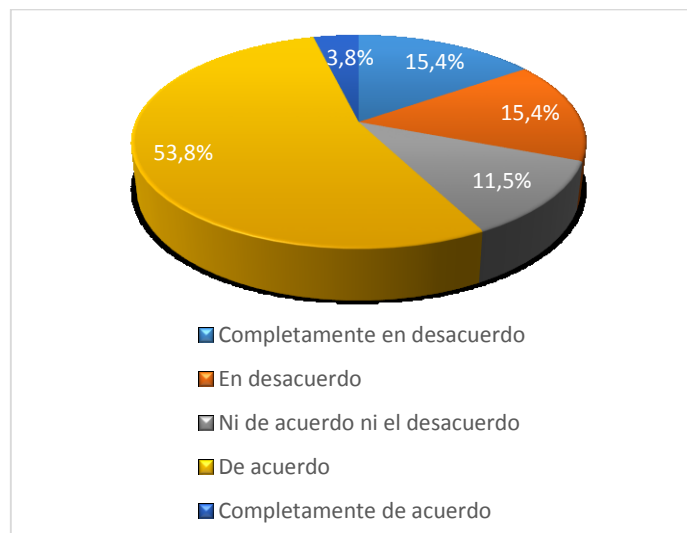
Indicadores: Sobrestock

TABLA 5: Análisis Pregunta 5

Niveles	Frecuencia	Porcentaje
Completamente en desacuerdo	8	15.4%
En desacuerdo	8	15.4%
Ni de acuerdo ni en desacuerdo	6	11.5%
De acuerdo	28	53.8%
Completamente de acuerdo	2	3.8%

Total	52	100.00
--------------	----	--------

Fuente: Elaboración propia – Resultado SPSS



Fuente: Elaboración propia – Resultado SPSS

FIGURA 14. Gráfico Pregunta 5

Interpretación: Se observa que el 53.8% (28 de 52) está de acuerdo con que el almacén cuenta con gran parte de su mercadería inmovilizada, lo cual hace que la empresa en el tiempo no genere ningún tipo de beneficio con esa mercadería, el 15.4% (8 de 52) está completamente en desacuerdo, el 15.4% (8 de 52) está en desacuerdo, el 11.5 (6 de 52) está ni de acuerdo, ni en desacuerdo, el 3.8% (2 de 52) está completamente de acuerdo.

Pregunta 6: ¿Se realizan inventarios físicos trimestrales?

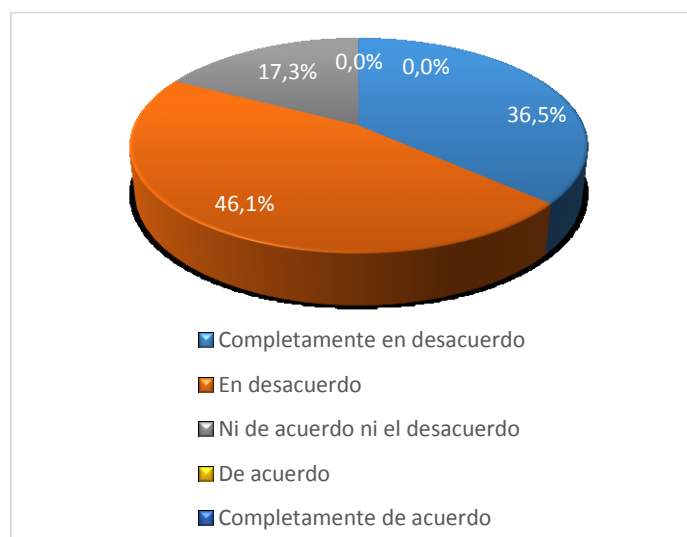
Dimensiones: Evaluación del estado situacional del control de Inventario

Indicadores: Sobrestock

TABLA 6: Análisis Pregunta 6

Niveles	Frecuencia	Porcentaje
Completamente en desacuerdo	19	36.5%
En desacuerdo	24	46.2%
Ni de acuerdo ni en desacuerdo	9	17.3%
De acuerdo	0	0.0%
Completamente de acuerdo	0	0.0%
Total	52	100.00

Fuente: Elaboración propia – Resultado SPSS



Fuente: Elaboración propia – Resultado SPSS

FIGURA 15. Gráfico Pregunta 6

Interpretación: Se observa que el 46.2% (24 de 52) está en desacuerdo con que su empresa cumpla con hacer inventarios físicos mensuales, lo cual genera una pérdida de visibilidad del movimiento real del inventario, el 36.5% (19 de 52) está completamente en desacuerdo, el 17.3% (9 de 52) está ni de acuerdo ni en desacuerdo.

Pregunta7: ¿Existe un adecuado procedimiento para el ingreso de las mercaderías al almacén?

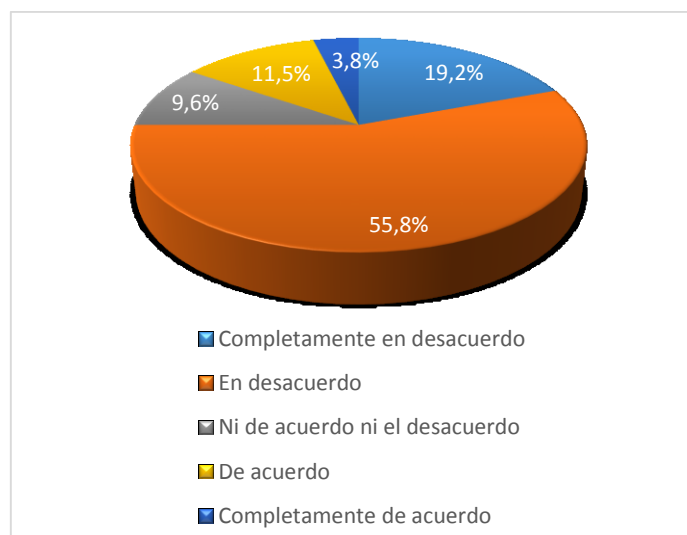
Dimensiones: Propuesta del nuevo control de Inventario

Indicadores: Manuales de Procedimientos de Ingresos

TABLA 7: Análisis Pregunta 7

Niveles	Frecuencia	Porcentaje
Completamente en desacuerdo	10	19.2%
En desacuerdo	29	55.8%
Ni de acuerdo ni en desacuerdo	5	9.6%
De acuerdo	6	11.5%
Completamente de acuerdo	2	3.8%
Total	52	100.00

Fuente: Elaboración propia – Resultado SPSS



Fuente: Elaboración propia – Resultado SPSS

FIGURA 16. Gráfico Pregunta 7

Interpretación: Se observa que el 55.8% (29 de 52) está en desacuerdo con que el exista un procedimiento establecido por la empresa que les indique como debe ser el ingreso de las

mercaderías al almacén, el 19.2% (10 de 52) está completamente en desacuerdo, el 11.5% (6 de 52) está de acuerdo, el 9.6% (5 de 52) está ni de acuerdo ni en desacuerdo, el 3.8% (2 de 52) está completamente de acuerdo.

Pregunta 8: ¿La mercadería está debidamente identificada dentro del almacén?

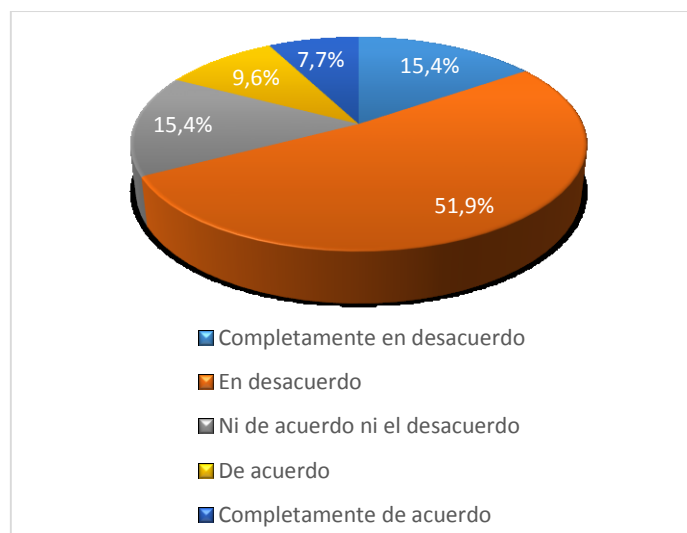
Dimensiones: Propuesta del nuevo control de Inventario

Indicadores: Manuales de Procedimientos de Ingresos

TABLA 8: Análisis Pregunta 8

Niveles	Frecuencia	Porcentaje
Completamente en desacuerdo	8	15.4%
En desacuerdo	27	51.9%
Ni de acuerdo ni en desacuerdo	8	15.4%
De acuerdo	5	9.6%
Completamente de acuerdo	4	7.7%
Total	52	100.00

Fuente: Elaboración propia – Resultado SPSS



Fuente: Elaboración propia – Resultado SPSS

FIGURA 17. Gráfico Pregunta 8

Interpretación: se observa que el 51.9% (27 de 52) está en desacuerdo con que la mercadería de sus almacenes esté debidamente identificada dentro de los espacios del lugar, el 15.4 % (8 de 52) está completamente en desacuerdo, el 15.4% (8 de 52) está ni de acuerdo ni en desacuerdo, el 9.6% (5 de 52) está de acuerdo, el 7.7% (4 de 52) está completamente de acuerdo.

Pregunta 9: ¿Existe un adecuado procedimiento para la salida de las mercaderías del almacén?

Dimensiones: Propuesta del nuevo control de Inventario

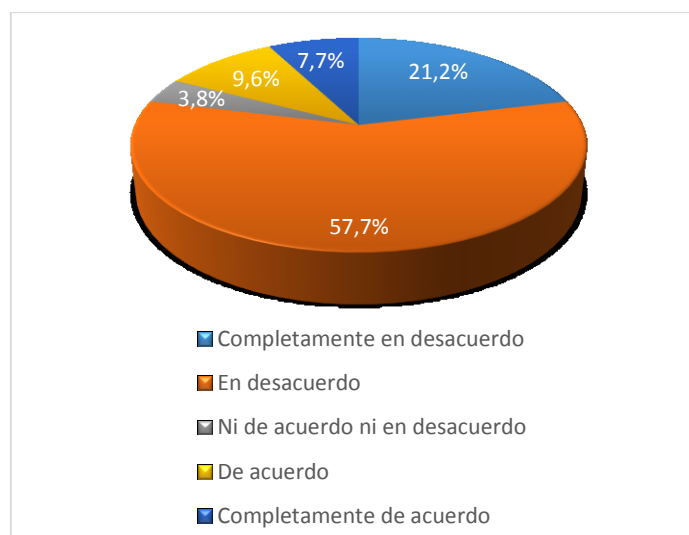
Indicadores: Manuales de Procedimientos de Salidas

TABLA 9: Análisis Pregunta 9

Niveles	Frecuencia	Porcentaje
Completamente en desacuerdo	11	21.2%
En desacuerdo	30	57.7%

Ni de acuerdo ni en desacuerdo	2	3.8%
De acuerdo	5	9.6%
Completamente de acuerdo	4	7.7%
Total	52	100.00

Fuente: Elaboración propia – Resultado SPSS



Fuente: Elaboración propia – Resultado SPSS

FIGURA 18. Gráfico Pregunta 9

Interpretación: Se observa que el 57.7% (30 de 52) está en desacuerdo con que exista un adecuado procedimiento para la salida de las mercaderías del almacén, el 21.2% (11 de 52) está completamente en desacuerdo, el 9.6% (5 de 52) está de acuerdo, el 7.7% (4 de 52) está completamente de acuerdo, el 3.8% (2 de 52) está ni de acuerdo ni en desacuerdo.

Pregunta 10: ¿Existe una revisión periódica de los registros contables?

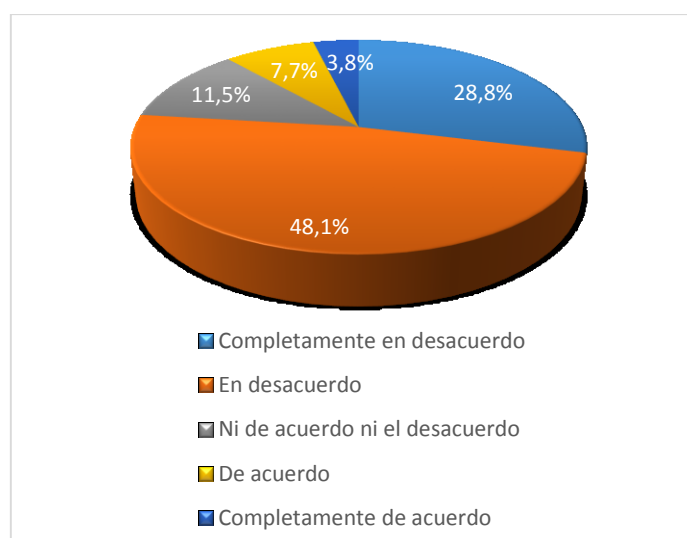
Dimensiones: Propuesta del nuevo control de Inventario

Indicadores: Manuales de Procedimientos de Salidas

TABLA 10: *Análisis Pregunta 10*

Niveles	Frecuencia	Porcentaje
Completamente en desacuerdo	15	28.8%
En desacuerdo	25	48.1%
Ni de acuerdo ni en desacuerdo	6	11.5%
De acuerdo	4	7.7%
Completamente de acuerdo	2	3.8%
Total	52	100.00

Fuente: Elaboración propia – Resultado SPSS



Fuente: Elaboración propia – Resultado SPSS

FIGURA 19. Gráfico Pregunta 10

Interpretación: Se observa que el 48.1% (25 de 52) está en desacuerdo con que exista una revisión periódica de los registros contables, lo cual presenta un riesgo en la confiabilidad de la información financiera, el 28.8% (15 de 52) está completamente en desacuerdo, el 11.5% (6 de 52) está ni de acuerdo, ni desacuerdo, el 7.7% (4 de 52) está de acuerdo el 3.85% (2 de 52) está completamente de acuerdo.

Pregunta 11: ¿Considera que se pierde mucha mercadería por manipuleo?

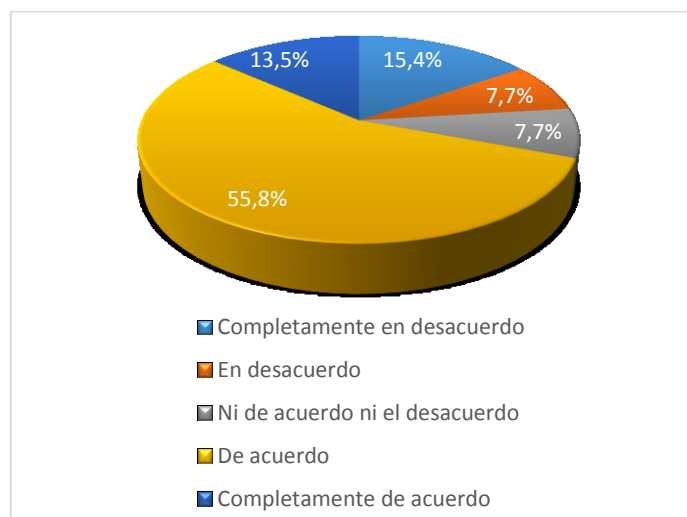
Dimensiones: Propuesta del nuevo control de Inventario

Indicadores: Reducción de Mermas, Desmedro

TABLA 11: Análisis Pregunta 11

Niveles	Frecuencia	Porcentaje
Completamente en desacuerdo	8	15.4%
En desacuerdo	4	7.7%
Ni de acuerdo ni en desacuerdo	4	7.7%
De acuerdo	29	55.8%
Completamente de acuerdo	7	13.5%
Total	52	100.00

Fuente: Elaboración propia – Resultado SPSS



Fuente: Elaboración propia – Resultado SPSS

FIGURA 20. Gráfico Pregunta 11

Interpretación: Se observa que el 55.8% (29 de 52) está de acuerdo con que existe pérdidas excesivas de mercadería por malos manejos de ésta en el almacén, el 15.4% (8 de 52) está completamente en desacuerdo, el 13.5% (7 de 52) está completamente de acuerdo, el 7.7% (4 de 52) está ni de acuerdo, ni desacuerdo, el 7.7% (4 de 52) está en desacuerdo.

Pregunta 12: ¿Existe un control adecuado de la cantidad de Merma y Desmedro que produce el almacén?

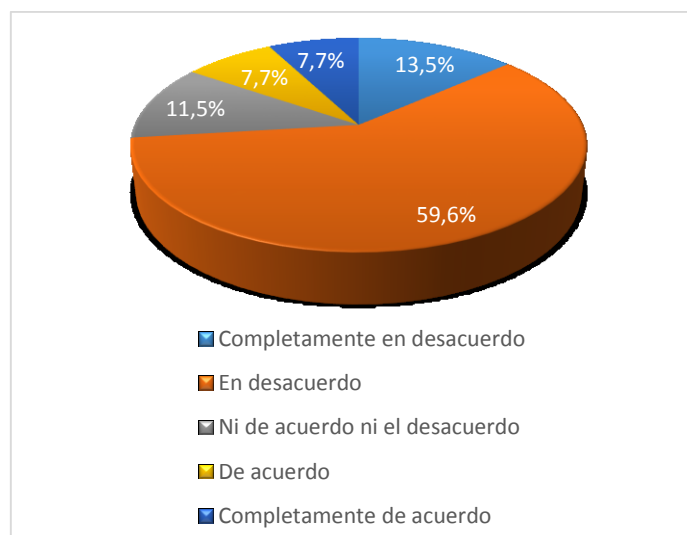
Dimensiones: Propuesta del nuevo control de Inventario

Indicadores: Reducción de Mermas, Desmedro

TABLA 12: Análisis Pregunta 12

Niveles	Frecuencia	Porcentaje
Completamente en desacuerdo	7	13.5%
En desacuerdo	31	59.6%
Ni de acuerdo ni en desacuerdo	6	11.5%
De acuerdo	4	7.7%
Completamente de acuerdo	4	7.7%
Total	52	100.00

Fuente: Elaboración propia – Resultado SPSS



Fuente: Elaboración propia – Resultado SPSS

FIGURA 21. Gráfico Pregunta 12

Interpretación: Se observa que el 59.6% (31 de 52) está en desacuerdo con que en su empresa exista un control y seguimiento de la cantidad de merma y desmedro que produce el almacén,

el 13.5% (7 de 52) está completamente en desacuerdo, el 11.5% (6 de 52) está ni de acuerdo, el 7.7% (4 de 52) está de acuerdo, el 7.7% (4 de 52) está completamente de acuerdo.

Pregunta 13: ¿El personal tiene claro las funciones que debe realizar en el puesto que ocupan en el almacén?

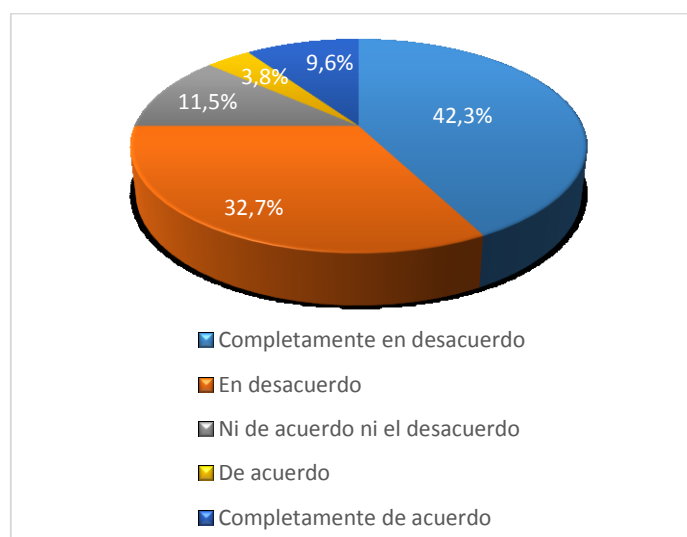
Dimensiones: Personal

Indicadores: Perfil

TABLA 13: Análisis Pregunta 13

Niveles	Frecuencia	Porcentaje
Completamente en desacuerdo	22	42.3%
En desacuerdo	17	32.7%
Ni de acuerdo ni en desacuerdo	6	11.5%
De acuerdo	2	3.8%
Completamente de acuerdo	5	9.6%
Total	52	100.00

Fuente: Elaboración propia – Resultado SPSS



Fuente: Elaboración propia – Resultado SPSS

FIGURA 22. Gráfico Pregunta 13

Interpretación: Se observa que el 42.3 % (22 de 52) está en completamente en desacuerdo con que el personal tenga claro cuáles son las funciones que deben realizar en el puesto que ocupan en la empresa, el 32.7% (17 de 52) está en desacuerdo, el 11.5% (6 de 52) está ni de acuerdo, ni en desacuerdo, el 9.6% (5 de 52) está completamente de acuerdo, el 3.8% (2 de 52) está de acuerdo.

Pregunta 14: ¿El personal tiene la debida experiencia en el manejo de los inventarios en el almacén?

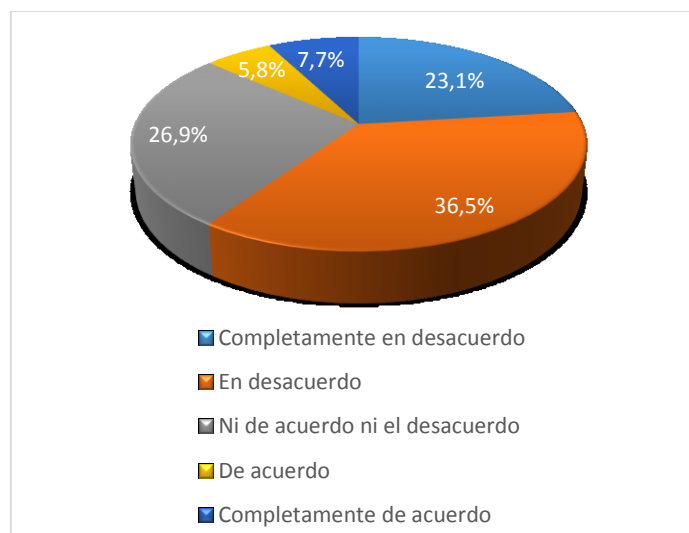
Dimensiones: Personal

Indicadores: Perfil

TABLA 14: Análisis Pregunta 14

Niveles	Frecuencia	Porcentaje
Completamente en desacuerdo	12	23.1%
En desacuerdo	19	36.5%
Ni de acuerdo ni en desacuerdo	14	26.9%
De acuerdo	3	5.8%
Completamente de acuerdo	4	7.7%
Total	52	100.00

Fuente: Elaboración propia – Resultado SPSS



Fuente: Elaboración propia – Resultado SPSS

FIGURA 23. Gráfico Pregunta 14

Interpretación: Se observa que el 36.5% (19 de 52) está en desacuerdo con que el personal cuente con la debida experiencia en el manejo de los inventarios en el almacén, el 26.9% (14 de 52) está ni está de acuerdo, ni en desacuerdo, el 23.1% (12 de 52) está completamente en desacuerdo, el 7.7% (4 de 52) está completamente de acuerdo, el 5.8% (3 de 52) está de acuerdo.

Pregunta 15: ¿El personal está debidamente capacitado sobre el manejo de los manuales de procedimientos?

Dimensiones: Personal

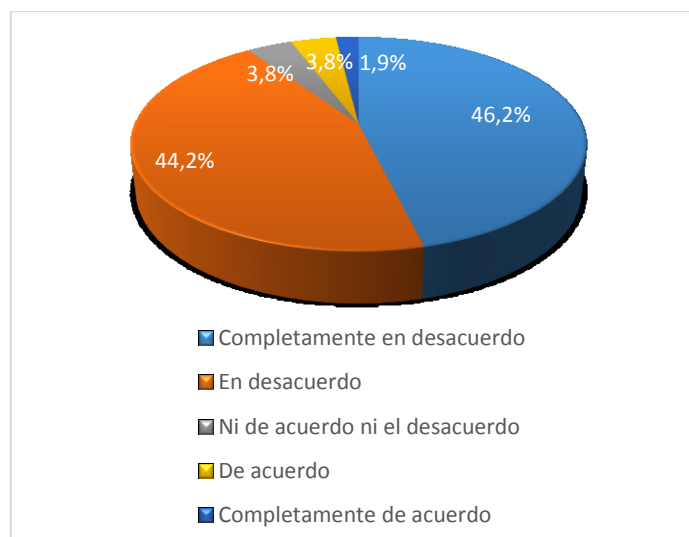
Indicadores: Capacitación

TABLA 15: *Análisis Pregunta 15*

Niveles	Frecuencia	Porcentaje
Completamente en desacuerdo	24	46.2%
En desacuerdo	23	44.2%

Ni de acuerdo ni en desacuerdo	2	3.8%
De acuerdo	2	3.8%
Completamente de acuerdo	1	1.9%
Total	52	100.00

Fuente: Elaboración propia – Resultado SPSS



Fuente: Elaboración propia – Resultado SPSS

FIGURA 24. Gráfico Pregunta 15

Interpretación: Se observa que el 46.2% (24 de 52) está completamente en desacuerdo con que el personal tenga la debida sobre como emplear los manuales de procedimientos, el 44.2% está en desacuerdo, el 3.8% está ni de acuerdo, ni en desacuerdo, el 3.8% está de acuerdo, el 1.9% (1 de 52) está totalmente de acuerdo.

Pregunta 16: ¿Se realizan charlas periódicas sobre guías de buenas prácticas de los inventarios para el personal del almacén?

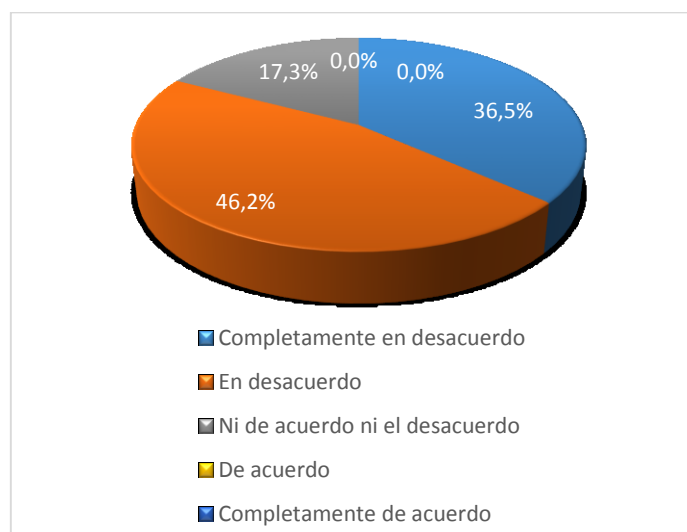
Dimensiones: Personal

Indicadores: Capacitación

TABLA 16: Análisis Pregunta 16

Niveles	Frecuencia	Porcentaje
Completamente en desacuerdo	19	36.5%
En desacuerdo	24	46.2%
Ni de acuerdo ni en desacuerdo	9	17.3%
De acuerdo	0	0.0%
Completamente de acuerdo	0	0.0%
Total	52	100.00

Fuente: Elaboración propia – Resultado SPSS



Fuente: Elaboración propia – Resultado SPSS

FIGURA 25. Gráfico Pregunta 16

Interpretación: Se observa que el 36.5% (19 de 52) está en desacuerdo en que se hayan realizado charlas periódicas sobre guías de buenas prácticas en el manejo de los inventarios, evidenciando un descuido en la búsqueda de mejores procesos dentro de las actividades diarias, el 36.5% (19 de 52) está completamente en desacuerdo, el 17.3% (9 de 52) está ni de acuerdo, ni en desacuerdo.

Pregunta 17: ¿Existe algún tipo de motivación a los trabajadores que cumplen con los procedimientos establecidos?

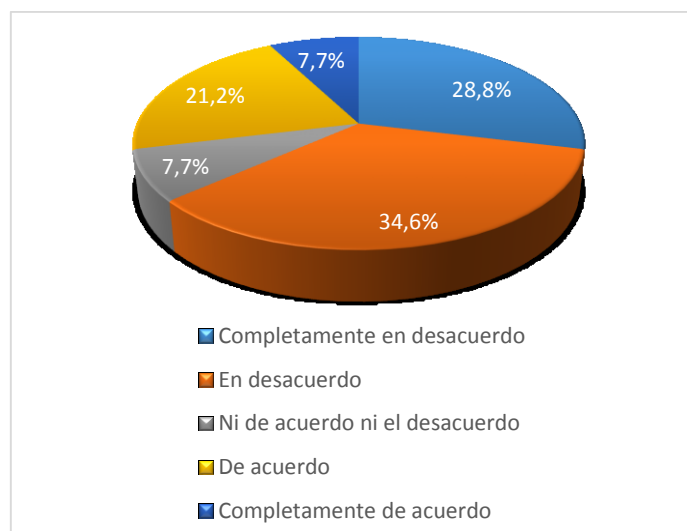
Dimensiones: Personal

Indicadores: Motivación y Sanciones

TABLA 17: Análisis Pregunta 17

Niveles	Frecuencia	Porcentaje
Completamente en desacuerdo	15	28.8%
En desacuerdo	18	34.6%
Ni de acuerdo ni en desacuerdo	4	7.7%
De acuerdo	11	21.2%
Completamente de acuerdo	4	7.7%
Total	52	100.00

Fuente: Elaboración propia – Resultado SPSS



Fuente: Elaboración propia – Resultado SPSS

FIGURA 26. Gráfico Pregunta 17

Interpretación: Se observa que el 34.6% (18 de 52) del personal está en desacuerdo indica que no existe ningún tipo de motivación para los empleados que siguen correctamente los

procedimientos establecidos por la empresa, el 28.8% (15 de 52) está completamente en desacuerdo, el 21.2% (11 de 52) está de acuerdo, el 7.7. % (4 de 52) está ni de acuerdo, ni en desacuerdo el 7.7% (4 de 52) está completamente de acuerdo.

Pregunta 18: ¿Existe algún tipo de sanción a los trabajadores que incumplen con los procedimientos establecidos?

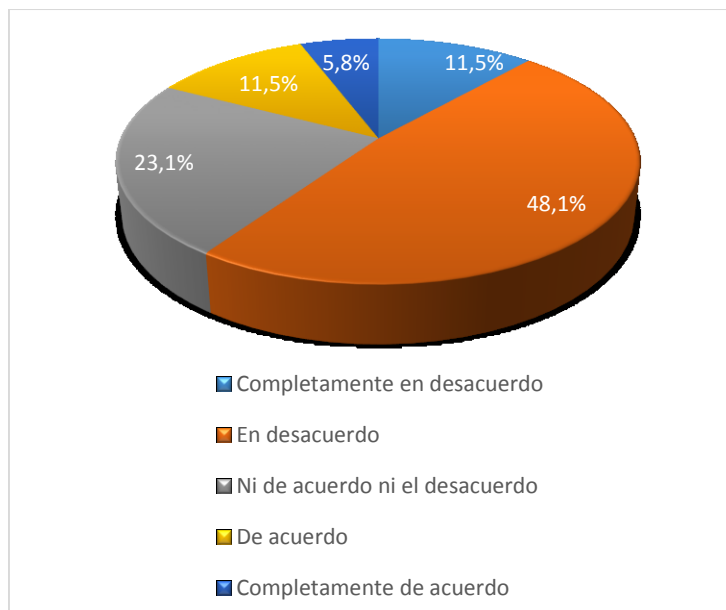
Dimensiones: Personal

Indicadores: Motivación y Sanciones

TABLA 18: Análisis Pregunta 18

Niveles	Frecuencia	Porcentaje
Completamente en desacuerdo	6	11.5%
En desacuerdo	25	48.1%
Ni de acuerdo ni en desacuerdo	12	23.1%
De acuerdo	6	11.5%
Completamente de acuerdo	3	5.8%
Total	52	100.00

Fuente: Elaboración propia – Resultado SPSS



Fuente: Elaboración propia – Resultado SPSS

FIGURA 27. Gráfico Pregunta 18

Interpretación: Se observa que el 48.1% (25 de 52) está en desacuerdo indica que no existe ningún tipo de sanción para los empleados que no siguen correctamente los procedimientos establecidos por la empresa, el 23.1% (12 de 52) está ni de acuerdo, ni en desacuerdo, el 11.5% (6 de 52) está completamente en desacuerdo, el 11.5% (6 de 52) está de acuerdo, el 5.8% (3 de 52) está completamente de acuerdo.

❖ **Variable Dependiente: Gestión Financiera**

Pregunta 19: ¿Se hace una revisión constante del registro de ingreso de mercaderías en el Kardex?

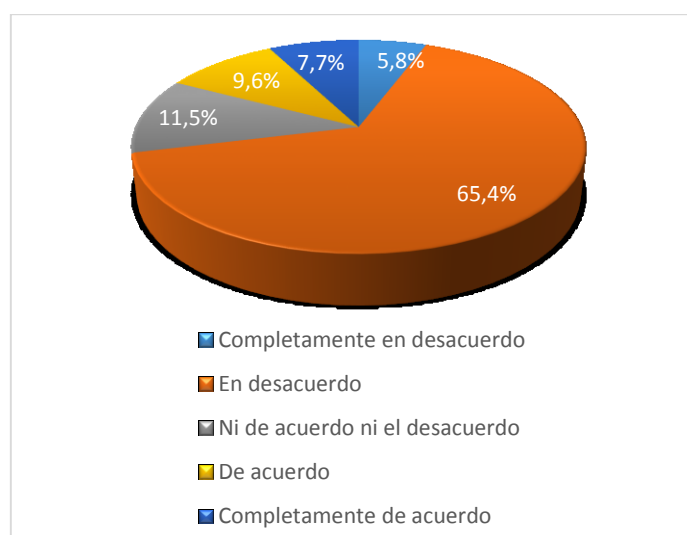
Dimensiones: Manejo de Stock

Indicadores: Control de Entradas

TABLA 19: Análisis Pregunta 19

Niveles	Frecuencia	Porcentaje
Completamente en desacuerdo	3	5.8%
En desacuerdo	34	65.4%
Ni de acuerdo ni en desacuerdo	6	11.5%
De acuerdo	5	9.6%
Completamente de acuerdo	4	7.7%
Total	52	100.00

Fuente: Elaboración propia – Resultado SPSS



Fuente: Elaboración propia – Resultado SPSS

FIGURA 28. Gráfico Pregunta 19

Interpretación: Se observa que el 65.4% (34 de 52) está en desacuerdo con que la empresa realice una revisión constante del ingreso de mercaderías en el kardex, el 11.5% (6 de 52) está ni de acuerdo, ni en desacuerdo, el 9.6% (5 de 52) está de acuerdo, el 7.7% (4 de 52) está completamente de acuerdo, el 5.8% (3 de 52) está completamente en desacuerdo.

Pregunta 20: ¿Se hace una revisión constante del registro de salidas de mercaderías en el Kardex?

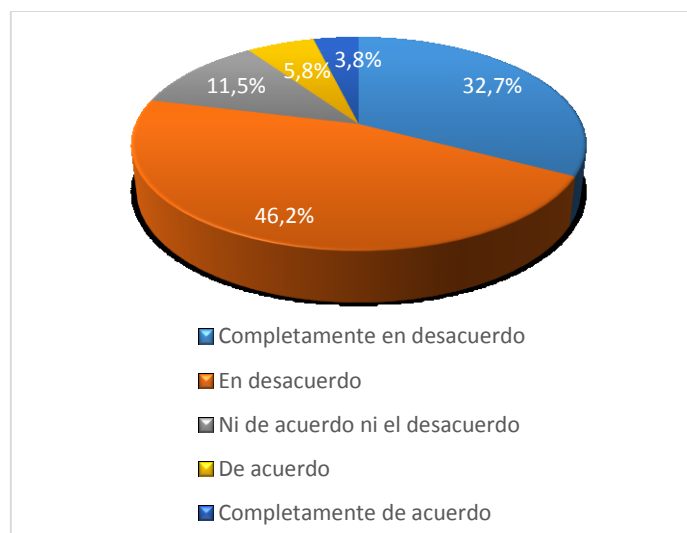
Dimensiones: Manejo de Stock

Indicadores: Control de Salidas

TABLA 20: Análisis Pregunta 20

Niveles	Frecuencia	Porcentaje
Completamente en desacuerdo	17	32.7%
En desacuerdo	24	46.2%
Ni de acuerdo ni en desacuerdo	6	11.5%
De acuerdo	3	5.8%
Completamente de acuerdo	2	3.8%
Total	52	100.00

Fuente: Elaboración propia – Resultado SPSS



Fuente: Elaboración propia – Resultado SPSS

FIGURA 29. Gráfico Pregunta 20

Interpretación: Se observa que el 46.2% (24 de 52) está en desacuerdo con que la empresa realice una revisión constante de las salidas de mercaderías en el kardex, el 32.7% (17 de 52) en completamente en desacuerdo, el 11.5% (6 de 52) está ni de acuerdo, ni en desacuerdo, el 5.8% (3 de 52) está de acuerdo, el 3.8% (2 de 52) está completamente de acuerdo.

Pregunta 21: ¿Existe una adecuada política para las compras de mercaderías?

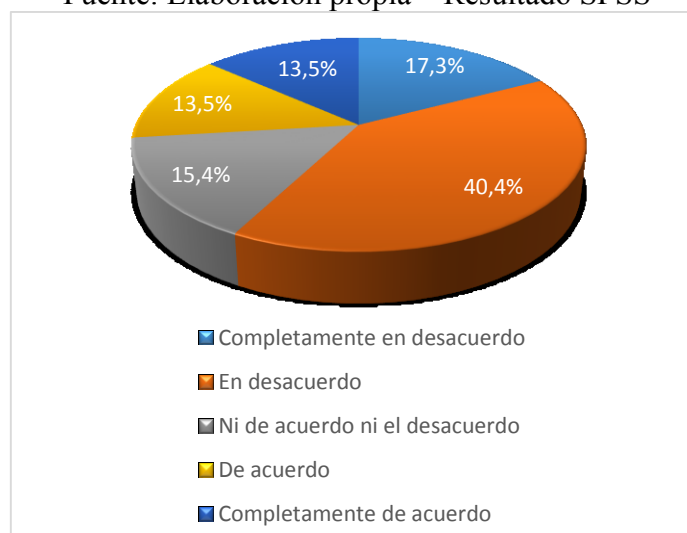
Dimensiones: Manejo de Stock

Indicadores: Planificación de las Compras

TABLA 21: Análisis Pregunta 21

Niveles	Frecuencia	Porcentaje
Completamente en desacuerdo	9	17.3%
En desacuerdo	21	40.4%
Ni de acuerdo ni en desacuerdo	8	15.4%
De acuerdo	7	13.5%
Completamente de acuerdo	7	13.5%
Total	52	100.00

Fuente: Elaboración propia – Resultado SPSS



Fuente: Elaboración propia – Resultado SPSS

FIGURA 30. Gráfico Pregunta 21

Interpretación: Se observa que el 40.4% (21 de 52) del personal está en desacuerdo con que exista una adecuada política de compras de mercaderías, el 17.3% (9 de 52) está completamente en desacuerdo, el 15.4% (8 de 52) está ni de acuerdo, ni desacuerdo, el 13.5% (7 de 52) está de acuerdo, el 13.5% (7 de 52) está completamente de acuerdo

Pregunta 22: ¿Existe una planificación de compras de mercaderías?

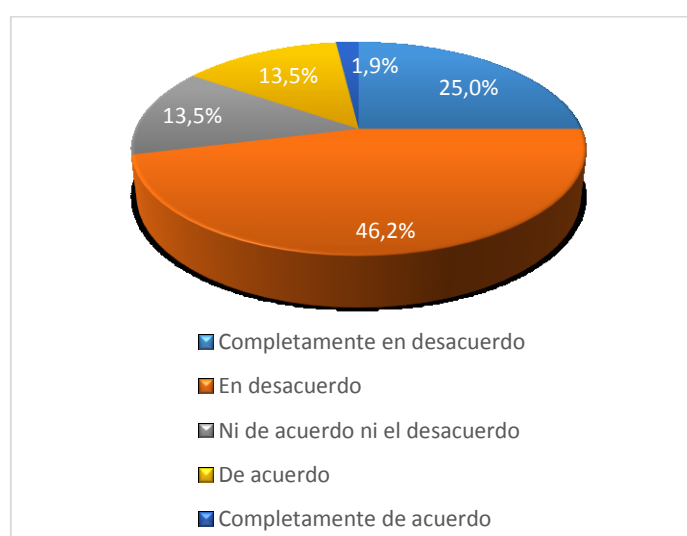
Dimensiones: Manejo de Stock

Indicadores: Planificación de las Compras

TABLA 22: Análisis Pregunta 22

Niveles	Frecuencia	Porcentaje
Completamente en desacuerdo	13	25.0%
En desacuerdo	24	46.2%
Ni de acuerdo ni en desacuerdo	7	13.5%
De acuerdo	7	13.5%
Completamente de acuerdo	1	1.9%
Total	52	100.00

Fuente: Elaboración propia – Resultado SPSS



Fuente: Elaboración propia – Resultado SPSS

FIGURA 31. Gráfico Pregunta 22

Interpretación: Se observa que el 46.2% está en desacuerdo con que exista una planificación de compras establecida en la empresa, lo cual indica que las compras que se realizan no tienen relación con el nivel de stock que se mantiene en los almacenes, el 25% está completamente en desacuerdo, el 13.5% está de acuerdo, el 13.5% está ni de acuerdo, ni en desacuerdo, el 1.9% está completamente de acuerdo.

Pregunta 23: ¿Existe un informe donde detalle los movimientos y saldos de mercadería?

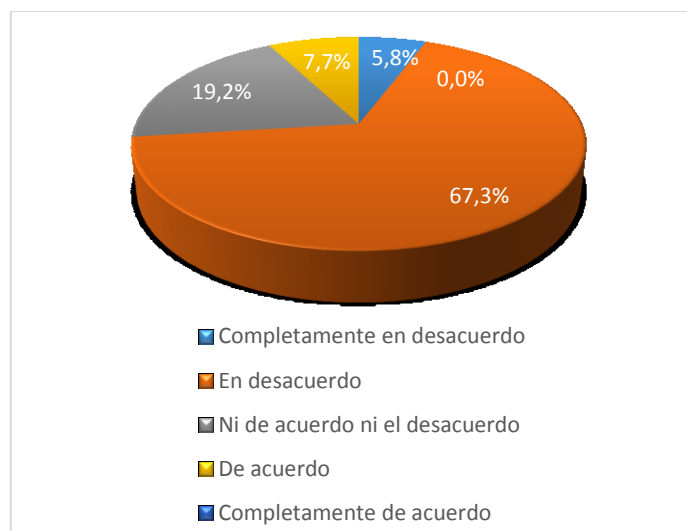
Dimensiones: Manejo de Stock

Indicadores: Informe de Stock de almacén

TABLA 23: Análisis Pregunta 23

Niveles	Frecuencia	Porcentaje
Completamente en desacuerdo	3	5.8%
En desacuerdo	35	67.3%
Ni de acuerdo ni en desacuerdo	10	19.2%
De acuerdo	4	7.7%
Completamente de acuerdo	0	0.0%
Total	52	100.00

Fuente: Elaboración propia – Resultado SPSS



Fuente: Elaboración propia – Resultado SPSS

FIGURA 32. Gráfico Pregunta 23

Interpretación: Se observa que el 67.3% (35 de 52) está en desacuerdo con que exista un informe que detalle los movimientos y el saldo de las mercaderías en el almacén, el 19.2% (10 de 52) está ni de acuerdo, ni en desacuerdo, el 7.7% (4 de 52) está de acuerdo, el 5.8% (3 de 52) está completamente en desacuerdo.

Pregunta 24: ¿Existe una segregación de funciones en el almacén?

Dimensiones: Manejo de Stock

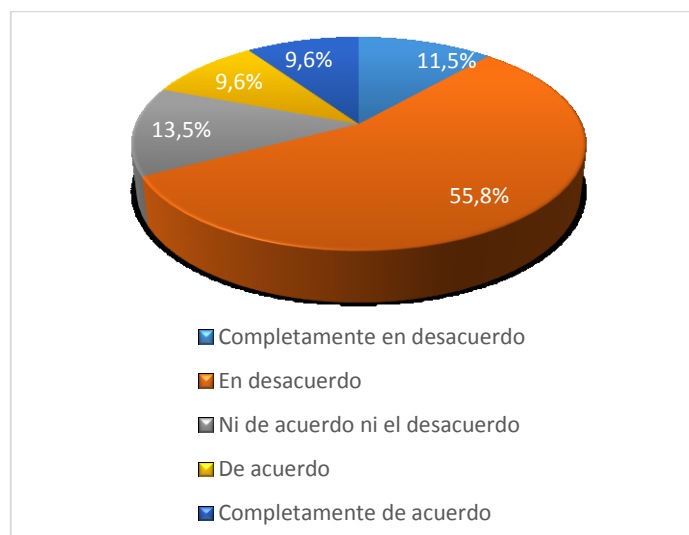
Indicadores: Segregación de Funciones

TABLA 24: *Análisis Pregunta 24*

Niveles	Frecuencia	Porcentaje
Completamente en desacuerdo	6	11.5%
En desacuerdo	29	55.8%

Ni de acuerdo ni en desacuerdo	7	13.5%
De acuerdo	5	9.6%
Completamente de acuerdo	5	9.6%
Total	52	100.00

Fuente: Elaboración propia – Resultado SPSS



Fuente: Elaboración propia – Resultado SPSS

FIGURA 33. Gráfico Pregunta 24

Interpretación: Se observa que el 55.8% (29 de 52) está en desacuerdo que exista una adecuada segregación de funciones en el almacén, el 13.5% (7 de 52) está ni de acuerdo, ni desacuerdo, el 11.5% (6 de 52) está completamente en desacuerdo, el 9.6% (5 de 52) está de acuerdo, el 9.6% (5 de 52) está completamente de acuerdo.

Pregunta 25: ¿El manejo y control de los inventarios mejorará la liquidez de la empresa?

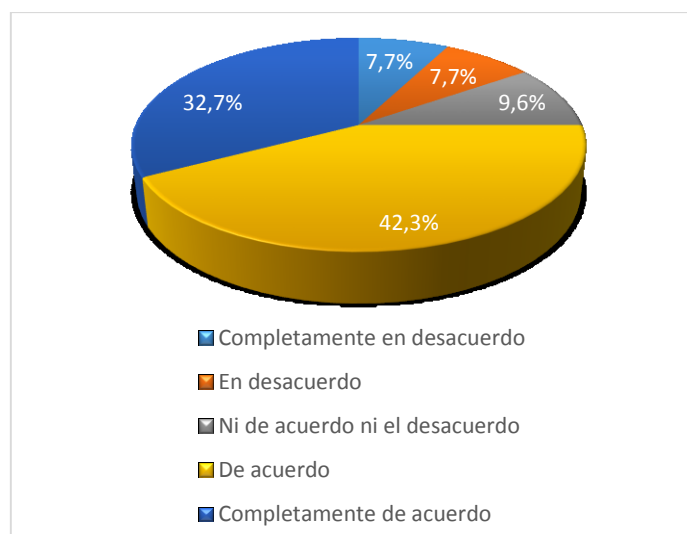
Dimensiones: Liquidez

Indicadores: Pago a proveedores a tiempo

TABLA 25: *Análisis Pregunta 25*

Niveles	Frecuencia	Porcentaje
Completamente en desacuerdo	4	7.7%
En desacuerdo	4	7.7%
Ni de acuerdo ni en desacuerdo	5	9.6%
De acuerdo	22	42.3%
Completamente de acuerdo	17	32.7%
Total	52	100.00

Fuente: Elaboración propia – Resultado SPSS



Fuente: Elaboración propia – Resultado SPSS

FIGURA 34. Gráfico Pregunta 25

Interpretación: Se observa que el 42.3% (22 de 52) está de acuerdo en que el manejo y control de los inventarios mejorara la liquidez de la empresa, el 32.7% (17 de 52) está completamente de acuerdo, el 9.6% (5 de 52) está ni de acuerdo, ni en desacuerdo, el 7.7% (4 de 52) está en desacuerdo, el 7.7% (4 de 52) está completamente en desacuerdo.

Pregunta 26: ¿El cálculo de la rotación de proveedores permite conocer cuántas veces se paga a un proveedor en un determinado tiempo?

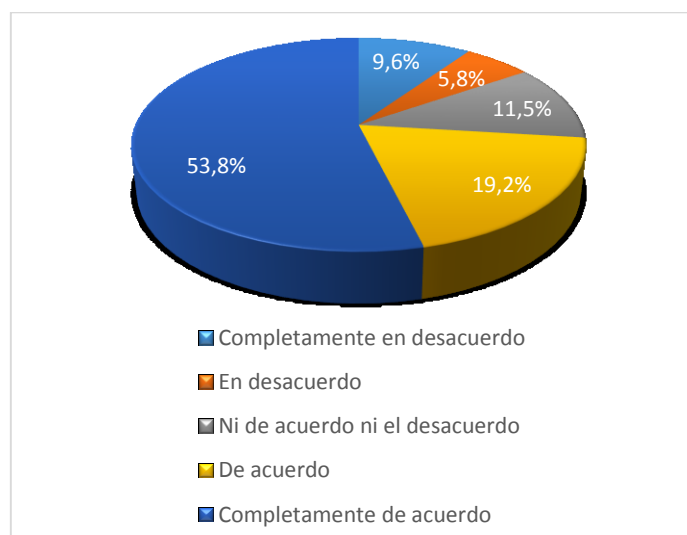
Dimensiones: Liquidez

Indicadores: Pago a proveedores a tiempo

TABLA 26: Análisis Pregunta 26

Niveles	Frecuencia	Porcentaje
Completamente en desacuerdo	5	9.6%
En desacuerdo	3	5.8%
Ni de acuerdo ni en desacuerdo	6	11.5%
De acuerdo	10	19.2%
Completamente de acuerdo	28	53.8%
Total	52	100.00

Fuente: Elaboración propia – Resultado SPSS



Fuente: Elaboración propia – Resultado SPSS

FIGURA 35. Gráfico Pregunta 26

Interpretación: Se observa que el 53.8% (28 de 52) está de completamente de acuerdo en que el cálculo de la rotación de proveedores permite a la empresa conocer cuántas veces se le paga al proveedor en un determinado tiempo, el 19.2% (10 de 52) está de acuerdo, el 11.5% (6 de 52) ni de acuerdo, ni en desacuerdo, el 9.6% (5 de 52) está completamente en desacuerdo, el 5.8% (3 de 52) está en desacuerdo.

Pregunta 27: ¿La implementación de ratios de gestión de inventario sirve para la toma de decisiones de la empresa?

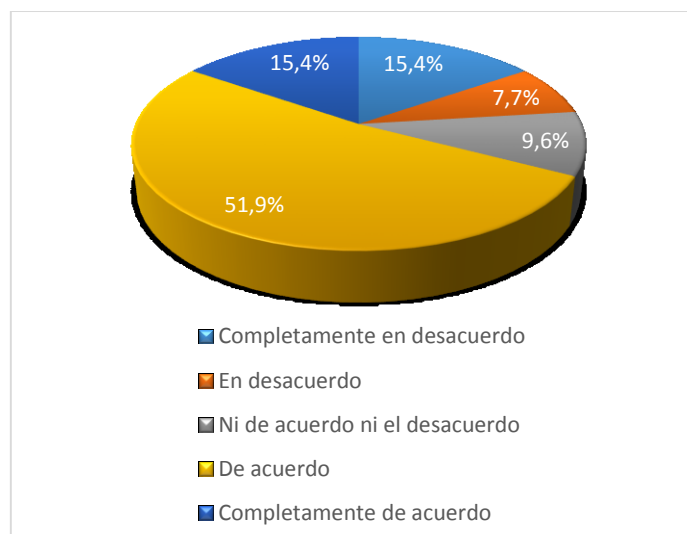
Dimensiones: Ratios Financieros

Indicadores: Ratios de Gestión de Inventario

TABLA 27: Análisis Pregunta 27

Niveles	Frecuencia	Porcentaje
Completamente en desacuerdo	8	15.4%
En desacuerdo	4	7.7%
Ni de acuerdo ni en desacuerdo	5	9.6%
De acuerdo	27	51.9%
Completamente de acuerdo	8	15.4%
Total	52	100.00

Fuente: Elaboración propia – Resultado SPSS



Fuente: Elaboración propia – Resultado SPSS

FIGURA 36. Gráfico Pregunta 27

Interpretación: Se observa que el 51.9% (27 de 52) está de acuerdo que la implementación de ratios de gestión de inventarios ayudarán a la empresa en la toma de decisiones asertivas, el 15.4% (9 de 52) está completamente de acuerdo, el 15.4% (8 de 52) está completamente en desacuerdo, el 9.6% (5 de 52) ni de acuerdo, ni en desacuerdo, el 7.7% (4 de 52) en desacuerdo.

Pregunta 28: ¿Los ratios de gestión de inventarios ayudan a la empresa a conocer el tiempo de rotación de los inventarios?

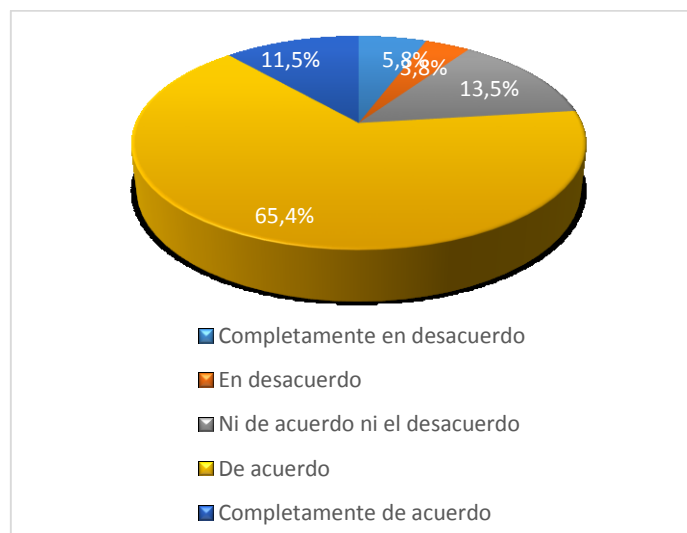
Dimensiones: Ratios Financieros

Indicadores: Ratios de Gestión de Inventario

TABLA 28: Análisis Pregunta 28

Niveles	Frecuencia	Porcentaje
Completamente en desacuerdo	3	5.8%
En desacuerdo	2	3.8%
Ni de acuerdo ni en desacuerdo	7	13.5%
De acuerdo	34	65.4%
Completamente de acuerdo	6	11.5%
Total	52	100.00

Fuente: Elaboración propia – Resultado SPSS



Fuente: Elaboración propia – Resultado SPSS

FIGURA 37. Gráfico Pregunta 28

Interpretación: Se observa que el 65.4% (34 de 52) está de acuerdo con que los ratios de gestión de inventario ayudan a la empresa a conocer el tiempo de rotación de sus inventarios, el 13.5% (7 de 52) está ni está de acuerdo, ni en desacuerdo, el 11.5% (6 de 52) está

completamente de acuerdo, el 5.8% (3 de 52) está completamente en desacuerdo, el 3.8%(2 de 52) está en desacuerdo.

Pregunta 29: ¿La implementación de ratios de rentabilidad sirve para medir el cumplimiento de los objetivos de la empresa?

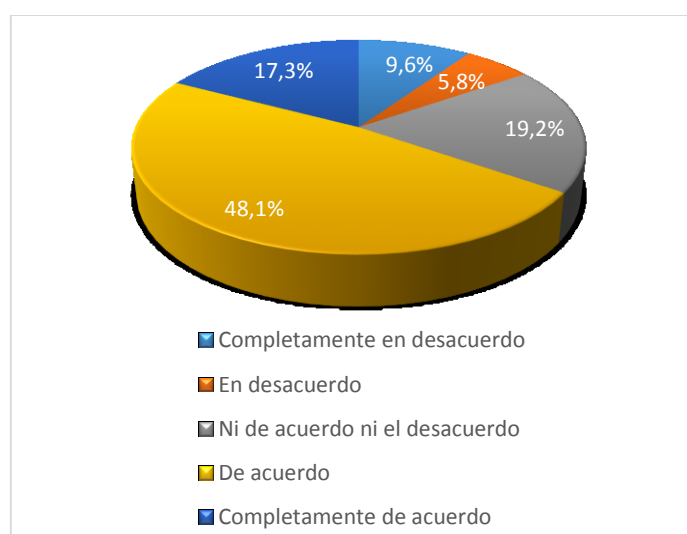
Dimensiones: Ratios Financieros

Indicadores: Ratios de Rentabilidad

TABLA 29: Análisis Pregunta 29

Niveles	Frecuencia	Porcentaje
Completamente en desacuerdo	5	9.6%
En desacuerdo	3	5.8%
Ni de acuerdo ni en desacuerdo	10	19.2%
De acuerdo	25	48.1%
Completamente de acuerdo	9	17.3%
Total	52	100.00

Fuente: Elaboración propia – Resultado SPSS



Fuente: Elaboración propia – Resultado SPSS

FIGURA 38. Gráfico Pregunta 29

Interpretación: Se observa que el 48.1% (25 de 52) está de acuerdo con que las implementaciones de ratios de rentabilidad ayudan a la empresa conocer el grado de cumplimiento de los objetivos propuestos, el 19.2% (10 de 52) está ni está de acuerdo, ni desacuerdo, el 17.3% (9 de 52) está completamente de acuerdo, el 9.6% (5 de 52) está completamente en desacuerdo, el 5.8% (3 de 52) está en desacuerdo.

Pregunta 30: ¿Las ratios de gestión de rentabilidad ayudan a la empresa a conocer el rendimiento de sus activos?

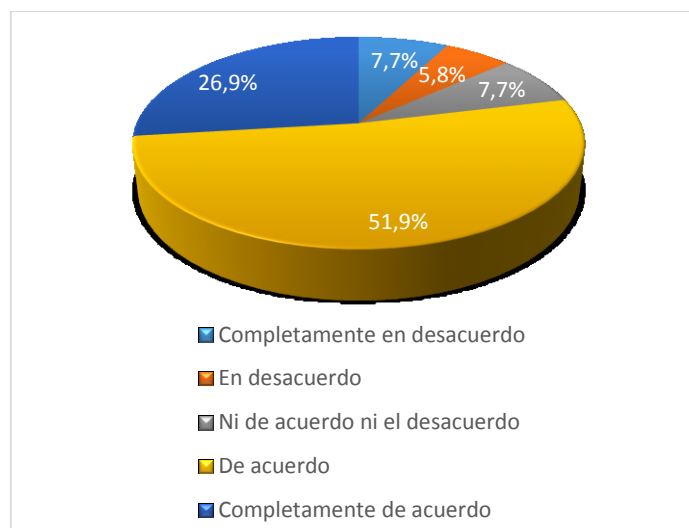
Dimensiones: Ratios Financieros

Indicadores: Ratios de Rentabilidad

TABLA 30: Análisis Pregunta 30

Niveles	Frecuencia	Porcentaje
Completamente en desacuerdo	4	7.7%
En desacuerdo	3	5.8%
Ni de acuerdo ni en desacuerdo	4	7.7%
De acuerdo	27	51.9%
Completamente de acuerdo	14	26.9%
Total	52	100.00

Fuente: Elaboración propia – Resultado SPSS



Fuente: Elaboración propia – Resultado SPSS

FIGURA 39. Gráfico Pregunta 30

Interpretación: Se observa que el 51.9% (27 de 52) está de acuerdo en que ratios de gestión de rentabilidad ayudan a la empresa a conocer el rendimiento de sus activos, el 26.9% (14 de 52) completamente de acuerdo, el 7.7% (4 de 52) completamente desacuerdo, el 7.7% (4 de 52) ni de acuerdo, ni en desacuerdo, el 5.8% (3 de 52) en desacuerdo.

Pregunta 31: ¿Los ratios de gestión de venta ayudan a la empresa a conocer la demanda de productos?

Dimensiones: Ratios Financieros

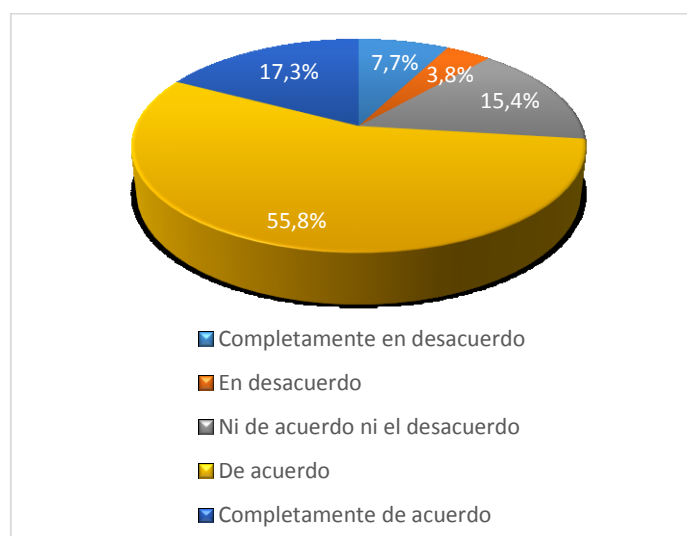
Indicadores: Ratios de Gestión de Ventas

TABLA 31: Análisis Pregunta 31

Niveles	Frecuencia	Porcentaje
Completamente en desacuerdo	4	7.7%
En desacuerdo	2	3.8%
Ni de acuerdo ni en desacuerdo	8	15.4%
De acuerdo	29	55.8%
Completamente de acuerdo	9	17.3%

Total	52	100.00
--------------	----	--------

Fuente: Elaboración propia – Resultado SPSS



Fuente: Elaboración propia – Resultado SPSS

FIGURA 40. Gráfico Pregunta 31

Interpretación: Se observa el 55.8% (29 de 52) está de acuerdo en que los ratios de gestión de venta ayudan a la empresa a conocer la demanda de sus productos, el 17.3% (9 de 52) está completamente de acuerdo, el 15.4% (8 de 52) está ni de acuerdo ni en desacuerdo, el 7.7% (4 de 52) está completamente en desacuerdo, el 3.8% (2 de 52) está en desacuerdo.

Pregunta 32: ¿Los ratios de gestión de ventas miden la capacidad de incremento de venta de la empresa?

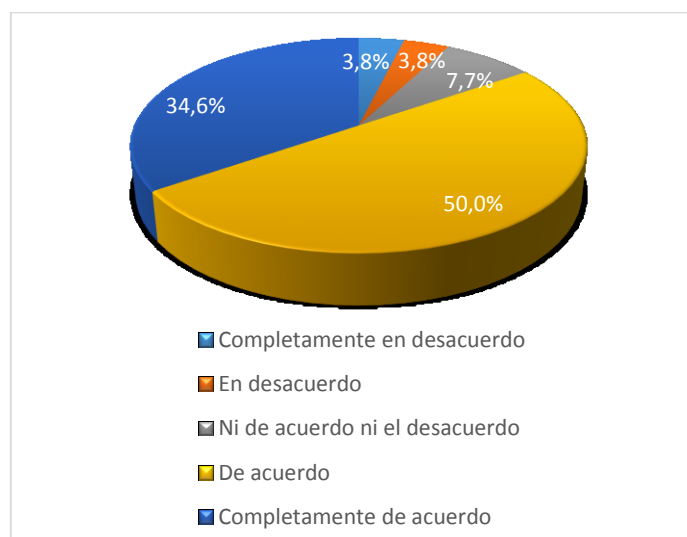
Dimensiones: Ratios Financieros

Indicadores: Ratios de Gestión de Ventas

TABLA 32: Análisis Pregunta 32

Niveles	Frecuencia	Porcentaje
Completamente en desacuerdo	2	3.85%
En desacuerdo	2	3.85%
Ni de acuerdo ni en desacuerdo	4	7.69%
De acuerdo	26	50.00%
Completamente de acuerdo	18	34.62%
Total	52	100.00

Fuente: Elaboración propia – Resultado SPSS



Fuente: Elaboración propia – Resultado SPSS

FIGURA 41. Gráfico Pregunta 32

Interpretación: Se observa que el 50% (26 de 52) está de acuerdo en que los ratios de gestión de ventas miden la capacidad de incremento de venta de la empresa, el 34.62% (18 de 52) está completamente de acuerdo, el 7.69% (4 de 52) está ni de acuerdo, ni en desacuerdo, el 3.85% (2 de 52) en desacuerdo, el 3.85% (2 de 52) completamente en desacuerdo.

5.3 DISCUSIÓN DE RESULTADOS

Contraste de la Hipótesis.

Las hipótesis del trabajo de investigación son:

- ❖ **Hipótesis General:** El control interno de inventarios tiene su efecto en la gestión financiera de la empresa SUPERMAYORISTA SA año 2017
- ❖ **Hipótesis Especifica N°1:** La gestión financiera de la empresa SUPERMAYORISTA SA está asociado con la evaluación del estado situacional del control de inventarios
- ❖ **Hipótesis Especifica N°2:** La gestión financiera de la empresa SUPERMAYORISTA SA está asociado con la propuesta del nuevo control de inventarios
- ❖ **Hipótesis Especifica N°3:** La gestión financiera de la empresa SUPERMAYORISTA SA está asociado con el personal encargado del control de inventarios

Para contrastar estas hipótesis se recolecto los datos de la encuesta aplicada que consta de 32 preguntas, de las cuales 18 corresponden a la variable independiente y 14 a la variable dependiente.

Con los datos recolectados se realizó la prueba de la Chi Cuadrada, con el fin de determinar si la variable independiente: Control Interno de Inventarios está asociada la variable dependiente: Gestión Financiera.

Para probar las hipótesis de los anexos debemos realizar la siguiente operación $18 \times 14 = 252$ cruces de variables generando 252 pruebas de hipótesis.

Una prueba cruzada consiste en clasificar las respuestas de las preguntas de la variable independiente con las respuestas de la variable dependiente, dando lugar a una tabla de dos vías, llamada tabla de contingencia, de la forma:

TABLA 33: Tabla de Contingencia

		CATEGORIAS DE LA VARIABLE DEPENDIENTE					TOTAL FILAS
		Y1	Y2	Y3	Y4	Y5	
CATEGORIAS DE LA VARIABLE INDEPENDIENTE	X1	FRECUENCIAS O_{ij}					$N_i +$
	X2						
	X3						
	X4						
	X5						
TOTAL COLUMNAS		$n + j$					n

Donde:

- i : es fila
- j : es la columna
- N : población
- n : es muestra

Para el contraste de hipótesis para la tabla de contingencia, se debe probar las hipótesis:

- **H₀**: La mejora en el sistema de control de inventarios es independiente de la gestión financiera de la empresa SUPERMAYORISTA SA período 2017.
- **H₁**: La gestión financiera de la empresa SUPERMAYORISTA SA está asociado con la mejora en el sistema de control de inventarios.

A continuación se presentará un ejemplo de nuestra tabla de contingencia para una pregunta de la variable independiente y una pregunta de la variable dependiente.

Consideremos una prueba cruzada para la variable independiente Pregunta 5: Existe inventario inmovilizado en la empresa versus la variable dependiente Pregunta 27: La implementación de

ratios de gestión de inventario sirve para la toma de decisiones de la empresa cuya clasificación nos da como resultado la siguiente tabla de contingencia:

TABLA 34: *Tabla Cruzada*

Pregunta 5 (Variable Independiente)	Pregunta 27 (Variable Dependiente)					Total Filas
	Completamente en desacuerdo	En desacuerdo	Ni de acuerdo ni en desacuerdo	De acuerdo	Completamente de acuerdo	
Completamente en desacuerdo	0	0	0	7	1	8
En desacuerdo	1	0	1	5	1	8
Ni de acuerdo ni en desacuerdo	0	1	0	0	5	6
De acuerdo	6	2	4	15	1	28
Completamente de acuerdo	1	1	0	0	0	2
Total Columnas	8	4	5	27	8	52

Para verificar la validez de la hipótesis requiere usar el contraste de la Chi cuadrada de Person:

$$\chi_0^2 = \sum_{i=1}^5 \sum_{j=1}^5 \frac{(O_{ij} - E_{ij})^2}{E_{ij}} \sim \chi_{(5-1)(5-1)gl}^2$$

El valor de la Chi cuadrada que nos proporcionó el sistema SPSS es el siguiente:

TABLA 35: *Valor de la Chi Cuadrada*

Prueba	Valor	df	Significación asintótica (bilateral)
Chi-cuadrado de Pearson	40,418 ^a	16	0.001

Fuente: Elaboración Propia – Resultados SPSS

Asumiendo un nivel de significación del 5%, se tienen las regiones de aceptación y rechazo

H_0

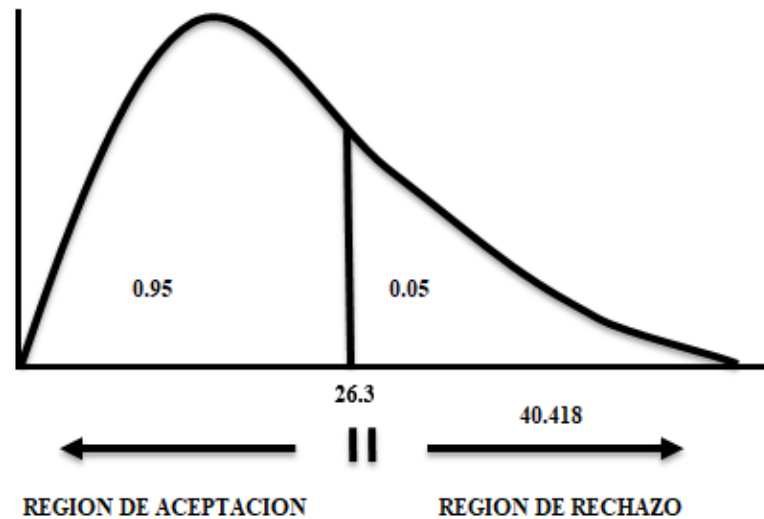


FIGURA 42. Distribución de la Chi cuadrada

De acuerdo a la tabla de distribución estadística X^2 , con un valor de 16gl grados de libertad para un nivel de significación de 5% el valor que resulta es de 26.3 y podemos observar que el valor de la chi-cuadrada es de 40.418 la cual se encuentra a la derecha de 26.3 lo que permite rechazar la hipótesis nula de independencia y por tanto aceptar la hipótesis alternativa de asociación.

El resumen de las 32 preguntas del cuestionario realizado con la misma metodología de la Chi cuadrada, lo presentamos en la siguiente tabla:

TABLA 36: *Tabla de resultados del contraste de la hipótesis.*

Tabla Cruzada-Prueba Chi Cuadrado			GESTION FINANCIERA													
			Manejo de Stock					Liquidez			Ratios Financieros					
			P19	P20	P21	P22	P23	P24	P25	P26	P27	P28	P29	P30	P31	P32
CONTROL INTERNO DE INVENTARIOS	Evaluación del estado situacional del control de Inventario	P01	XXX	XXX	XXX		XXX				XXX		XXX	XXX	XXX	XXX
		P02	XXX		XXX		XXX	XXX	XXX	XXX	XXX	XXX	XXX	XXX		XXX
		P03	XXX		XXX			XXX		XXX	XXX	XXX	XXX		XXX	XXX
		P04	XXX	XXX		XXX		XXX					XXX			
		P05	XXX		XXX		XXX		XXX	XXX	XXX		XXX		XXX	XXX
		P06	XXX		XXX	XXX	XXX	XXX		XXX	XXX	XXX	XXX	XXX	XXX	XXX
	Propuesta del nuevo control de Inventario	P07			XXX		XXX	XXX	XXX	XXX	XXX	XXX	XXX	XXX	XXX	XXX
		P08	XXX	XXX	XXX	XXX	XXX	XXX	XXX		XXX	XXX	XXX	XXX	XXX	XXX
		P09	XXX		XXX		XXX	XXX	XXX	XXX	XXX	XXX	XXX			
		P10	XXX		XXX						XXX	XXX		XXX		
		P11	XXX			XXX	XXX				XXX		XXX	XXX	XXX	XXX
		P12	XXX	XXX	XXX	XXX	XXX	XXX	XXX	XXX	XXX	XXX	XXX	XXX	XXX	
	Personal	P13			XXX		XXX	XXX		XXX	XXX	XXX	XXX		XXX	XXX
		P14	XXX	XXX	XXX		XXX	XXX	XXX	XXX	XXX	XXX	XXX	XXX	XXX	
		P15	XXX				XXX					XXX		XXX		
		P16			XXX			XXX	XXX	XXX	XXX	XXX	XXX	XXX	XXX	XXX
		P17					XXX		XXX		XXX		XXX	XXX	XXX	
		P18	XXX		XXX	XXX	XXX	XXX		XXX	XXX	XXX	XXX	XXX		

Donde las celdas en blanco indican que no se rechaza el H_0 y las celdas con las XXX indican que se rechaza el H_0 y por tanto se acepta la hipótesis alternativa o la asociación de las variables. Con estos resultados podemos validar las hipótesis de trabajo:

- ❖ **Hipótesis Específica N°1:** La gestión financiera de la empresa SUPERMAYORISTA SA está asociado con la evaluación del estado situacional del control interno de inventarios.

Comentario:

Conforme que se realicen los inventarios físicos mensuales, el ingreso de la mercadería en el sistema se registre en el momento en que se recepciona y la salida de la mercadería en el almacén está debidamente autorizada con la documentación correspondiente, se puede lograr la revisión constante del registro de ingresos y salidas de mercadería, que se genere una política para la compra de mercaderías y se implemente los ratios de gestión para medir el stock de las mercaderías.

- ❖ **Hipótesis Especifica N°2:** La gestión financiera de la empresa SUPERMAYORISTA SA está asociado con la propuesta de mejora del nuevo control de inventarios.

Comentario:

Conforme que la mercadería esté debidamente identificada dentro del almacén y exista un control adecuado de la cantidad de merma y desmedro, se puede lograr que se implemente los ratios de gestión de inventario para la toma de decisiones de la empresa, se implemente ratios de ventas para medir e identificar la capacidad de demanda de los productos y se obtenga informes donde se detalle los movimientos y saldo de mercadería.

- ❖ **Hipótesis Especifica N°3:** La gestión financiera de la empresa SUPERMAYORISTA SA está asociado con el personal encargado del control de inventarios.

Comentario:

Conforme que el personal tenga la debida experiencia en el manejo de los inventarios, se realicen charlas periódicas sobre guías del buen manejo de los inventarios y existan motivaciones y sanciones para los trabajadores que cumplan o incumplan con los procedimientos establecidos, se puede lograr que exista una adecuada segregación de funciones, se implemente ratios de gestión para conocer el tiempo de rotación de los inventarios, que se implemente ratios de rentabilidad para conocer el rendimiento de los activos y se obtenga una planificación en la compra de mercaderías.

5.4 FICHA DE EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO SEGÚN EL MODELO COSO DE LA EMPRESA SUPERMAYORISTA SA

OBJETIVO: Describir la situación del control interno de los inventarios de la empresa

SUPERMAYORISTA SA

N°	AMBIENTE DE CONTROL	SI	NO
1	Existe una cultura de importancia del control de inventarios en la empresa		X
2	Existe un manual de procedimientos que indique como deben realizarse las actividades del manejo de inventario		X
3	Existe una flujograma de los procesos para el control del inventario		X
4	Existe una distribución adecuada de responsabilidades y tareas		X
N°	EVALUACIÓN DE RIESGO	SI	NO
5	La empresa tiene identificado los riesgos de control interno que afronta		X
6	Existe una constante evaluación de la eficiencia de los controles internos		X
7	Los productos están debidamente clasificados dentro del almacén		X
8	Existe una política de compras		X
N°	ACTIVIDAD DE CONTROL	SI	NO
9	La empresa tiene personal custodiando la mercadería física	X	
10	Existe una persona encargada del almacén	X	
11	Existe un registro documentario de los inventarios	X	
12	Se realiza inventarios físicos periódicamente		X
13	Las órdenes de compras que realizan ingresan en su 100 % a almacén		X
14	La persona responsable de llevar el control de los productos ha sido debidamente capacitada.		X
15	Se ha detectado pérdidas de mercadería por merma y desmedro	X	
N°	INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN	SI	NO
16	Se realizan informes periódicos sobre los movimientos de mercadería		X
17	Están establecidos los canales de comunicación para que los trabajadores puedan informar posibles irregularidades		X
18	Existen formatos adecuado para las entradas y salidas del almacén		X
19	Existe una adecuada comunicación entre las áreas		X
N°	SUPERVISIÓN	SI	NO
20	Existe un monitoreo continuo en las actividades de gestión de inventarios		X
21	Se practican inventarios físicos y estos son supervisados por un personal capacitado y de confianza		X
22	La gerencia maneja indicadores de gestión para medir el cumplimiento de los objetivos		X

5.5 ANÁLISIS DEL CONTROL INTERNO A TRAVÉS DEL COMPONENTE EVALUACIÓN DE RIESGOS

La evaluación de riesgos es un proceso dinámico e interactivo orientado a identificarlos y gestionarlos para garantizar la consecución de los objetivos.

5.5.1 Identificación del universo de riesgos

Se definió el universo de riesgos para la empresa Supermayorista S.A. las cuales incluyen un universo de riesgos estratégicos, sobre las cuales se hará un análisis de los datos y una evaluación.

TABLA 37: *Tabla de identificación de riesgos*

	Riesgos
1	Apropiación ilegítima de bienes de la empresa: inventarios, activos fijos
2	Situaciones amenazantes y negativas a la imagen de la empresa
3	Actos de faltas que resulten en responsabilidad civil o penal
4	Pedido de coima a proveedor
5	Falta de aprobación de transacciones
6	Pesaje de mercadería incorrecto
7	Manipulación y movimientos falsos de inventarios
8	Falta de manuales de procedimientos
9	Falta de capacitaciones al personal
10	Falta de comunicación entre trabajadores

5.5.2 Desarrollo del esquema de evaluación de riesgos

Para la evaluación de riesgos, se utilizaron 3 criterios, estos son: probabilidad e impacto para medir el riesgo inherente y actividades de control para obtener el riesgo residual.

PROBABILIDAD	Probable	3	3 Riesgo Moderado	6 Riesgo Importante	9 Riesgo Inaceptable
	Posible	2	2 Riesgo Tolerable	4 Riesgo Moderado	6 Riesgo Importante
	Improbable	1	1 Riesgo Aceptable	2 Riesgo Tolerable	3 Riesgo Moderado
			1	2	3
			Tolerable	Moderado	Urgente
IMPACTO					

[6 – 9]	Alta probabilidad con alto impacto	Controles Correctivos
[3 – 5]	Mediana probabilidad con mediano impacto	Controles Detectivos
[0 – 2]	Baja probabilidad con bajo impacto	Controles Preventivos

FIGURA 43. Esquema de evaluación de riesgos

Se aplicó el esquema de evaluación de riesgos a los riesgos identificados en la empresa obteniendo lo siguiente:

TABLA 38: Tabla de evaluación de riesgos

	Riesgos	Probabilidad	Impacto	Riesgo inherente
1	Apropiación ilegítima de bienes de la empresa: inventarios, activos fijos	3	3	9
2	Situaciones amenazantes y negativas a la imagen de la empresa	1	2	2
3	Actos de faltas que resulten en responsabilidad civil o penal	1	3	3
4	Pedido de coima a proveedor	2	2	4
5	Falta de aprobación de transacciones	1	3	3
6	Pesaje de mercadería incorrecto	2	1	2
7	Manipulación y movimientos falsos de inventarios	2	2	4
8	Falta de manuales de procedimientos	3	3	9
9	Falta de capacitaciones al personal	3	3	9
10	Falta de comunicación entre trabajadores	2	3	6

Se tomó en consideración los riesgos más relevantes y se hizo un estudio de ellos para encontrar la causa raíz, así como su alternativa de solución.

Riesgo:	Apropiación ilegítima de bienes de la empresa: inventarios, activos fijos.
Causa:	Al no tener un registro oportuno y adecuado de los ingresos y salidas de la mercadería al almacén, estas están a merced de que algún trabajador pueda apropiarse de ella.
Respuesta:	Se creó un manual de procedimientos para el ingreso y salida de la mercadería, asimismo se capacito y motivo al personal en su cumplimiento.
Actividad de Control:	Revisiones periódicas del cumplimiento de procedimientos.

Riesgo:	Falta de manuales de procedimientos.
Causa:	Los trabajadores no tenían una guía de cómo realizar sus funciones, teniendo tiempos ociosos y disminuyendo su productividad.
Respuesta:	Se hizo un estudio y se crearon manuales de procedimientos que ayuden a optimizar las funciones de las áreas.
Actividad de Control:	Revisiones periódicas del cumplimiento de procedimientos.

Riesgo:	Falta de capacitaciones al personal.
Causa:	No había una persona asignada a coordinar capacitaciones del personal.
Respuesta:	Se asignó a una persona que se encargue de coordinar con los equipos charlas de capacitación con el fin de que toda la empresa pueda compartir su conocimiento, obtener oportunidades de mejora y utilizar las buenas prácticas de otras áreas en sus tareas.
Actividad de Control:	Evaluaciones y concursos de conocimientos, motivación a trabajadores y revisión constante de entrenamientos.

Riesgo:	Falta de comunicación entre trabajadores.
Causa:	Relación escasa entre líderes y equipos.
Respuesta:	Se realizó conferencias para fortalecer la relación líder-equipo.
Actividad de Control:	Se realizó reuniones de feedback, evaluaciones de desempeño, establecimiento de objetivos para relacionar a Líderes con su equipo.

Lecciones aprendidas para prevención y detección:

1. Sea consciente que cualquier persona puede cometer fraude
2. Use conocimientos de controles internos para pensar mal y corrobore
3. Buena documentación no quiere decir que sucedió algo
4. Preste atención a indicadores de conductas indebidas
5. Este atento a sus sospechas
6. No acepte explicaciones fácilmente
7. Use ejemplos estadísticos para mirar puntos que no examinaría
8. Este atento a patrones de transacciones inusuales

5.6 MANUAL DE PROCEDIMIENTO DE COMPRAS

SUPERMAYORISTA SA

PROCEDIMIENTO

PROCEDIMIENTO DE FUNCIONES DEL ÁREA DE CENTRAL DE COMPRAS

CÓDIGO: RS-FN01-01

SUPERMAYORISTA SA	ÁREA DE CENTRAL DE COMPRAS	Pág. 1 de 2
	PROCEDIMIENTO: FUNCIONES DEL ÁREA DE CENTRAL DE COMPRAS	Código: RS-FN01-01
<p>1. OBJETIVO</p> <p>El objetivo de este procedimiento es definir las actividades, tareas y responsabilidades generales y específicas que efectúa el personal del área de compras.</p> <p>2. ALCANCE</p> <p>Este procedimiento aplica para todas las personas pertenecientes al área de compras de la empresa SUPERMAYORISTA SA.</p> <p>3. VIGENCIA</p> <p>Este procedimiento rige a partir de la fecha de publicación de la gerencia.</p> <p>4. RESPONSABILIDAD</p> <p>La responsabilidad por la implementación, ejecución y control de este procedimiento está a cargo del Jefe de Compras.</p> <p>5. NORMAS GENERALES</p> <ul style="list-style-type: none"> ❖ Será responsabilidad del Jefe de Compras contratar proveedores calificados para el abastecimiento de mercadería. ❖ Será responsabilidad del Jefe y personal de Compras estar en constante búsqueda de los proveedores que ofrezcan las mejores condiciones de calidad, entrega y precio a la empresa. 		

SUPERMAYORISTA SA	ÁREA DE CENTRAL DE COMPRAS	Pág. 2 de 2
	PROCEDIMIENTO: FUNCIONES DEL ÁREA DE CENTRAL DE COMPRAS	Código: RS-FN01- 01
6. DESCRIPCIÓN DEL PROCEDIMIENTO		
6.1 De acuerdo a la proyección de crecimiento para el año, la empresa definirá un presupuesto de ventas para cada categoría de productos, el cual servirá de base para la negociación con los proveedores.		
6.2 Realizar cotizaciones como mínimo a tres proveedores vía correo electrónico o llamada telefónica y elegir cual es el que mejor le conviene a la empresa.		
6.3 Al hacer la evaluación de los proveedores el jefe de compras deberá tener en cuenta la política de términos de pago de la empresa la cual es de treinta (30) días calendario.		
6.4 Una vez recibidas las cotizaciones, el Jefe de Compras las evalúa, con base en las siguientes variables <ul style="list-style-type: none"> ❖ Precio ❖ Calidad ❖ Especificaciones técnicas ❖ Condiciones de pago ❖ Condiciones de entrega 		
6.5 Solicitar los mejores precios y/o descuentos		
6.6 Elaborar la Orden de Compra		
6.7 Realizar el seguimiento de las fechas y plazos establecidos en la entrega de productos.		
6.8 Mejorar la posición competitiva de la organización controlando los costos incurridos a fin de proteger los márgenes de utilidad.		
6.9 Controlar la recepción de los productos y verificar que las cantidades estén correctas con las especificaciones determinadas en la orden de compra.		
6.10 Se sella la factura con el nombre de recibido.		
6.11 Comunicar y entregar al área de contabilidad las facturas por compra de mercadería y las devoluciones de compras que se hayan realizado.		
6.12 Gestionar relación con proveedores, problemas de calidad, devoluciones, faltantes, pagos y otras situaciones que pueden afectar la concreción de una operación.		
6.13 Gestionar comunicación con el área de almacén para conocer si se necesita realizar un nuevo requerimiento de mercadería.		
6.14 Preparar informes periódicos con el resultado del trabajo y las conclusiones alcanzadas.		

5.7 MANUAL DE PROCEDIMIENTO DE ALMACÉN

SUPERMAYORISTA SA

PROCEDIMIENTO

PROCEDIMIENTO DE GESTIÓN DE INVENTARIO DE PRODUCTOS EN ALMACÉN

CÓDIGO: RS-OP01-01

SUPERMAYORISTA SA	ÁREA DE ALMACÉN	Pág. 1 de 5
	PROCEDIMIENTO: GESTIÓN DE INVENTARIO DE PRODUCTOS EN ALMACÉN	Código: RS-OP01-01
<p>1. OBJETIVO</p> <p>El objetivo de este procedimiento es definir las actividades, tareas y responsabilidades generales y específicas que efectúa el personal de almacén con el fin de establecer los lineamientos necesarios para el adecuado manejo del inventario de productos en almacén.</p> <p>2. ALCANCE</p> <p>Este procedimiento aplica para todas las personas pertenecientes al área de almacén de la empresa SUPERMAYORISTA SA</p> <p>3. VIGENCIA</p> <p>Este procedimiento rige a partir de la fecha de publicación de la gerencia.</p> <p>4. RESPONSABILIDAD</p> <p>La responsabilidad por la implementación, ejecución y control de este procedimiento está a cargo del Gerente de tienda, Jefe de Almacén, Jefe de Ventas, Jefe de Logística, Coordinador de seguridad y Coordinador Administrativo.</p> <p>5. NORMAS GENERALES</p> <ul style="list-style-type: none"> ❖ Será responsabilidad del Gerente de tienda establecer indicadores de medición tales como % de diferencias de inventario físico y teórico, % de merma, % desmedro, entre otros. 		

SUPERMAYORISTA SA	ÁREA DE ALMACÉN	Pág. 2 de 5
	PROCEDIMIENTO: GESTIÓN DE INVENTARIO DE PRODUCTOS EN ALMACÉN	Código: RS-OP01-01
<ul style="list-style-type: none"> ❖ El Almacén estará destinado a la recepción, manipuleo y distribución de la mercadería correspondiente a la consolidación de las órdenes de compra solicitadas por el área de Compras. ❖ Toda la mercadería recibida en el almacén destinada a las tiendas, deberán cumplir estrictamente con los atributos de calidad y cantidad solicitada a los proveedores a través de las órdenes de compra. ❖ Toda la mercadería recibida en el almacén, deberá permanecer en el menor tiempo posible evitando sobre stock de productos. ❖ Toda mercadería recibida en el almacén deberá encontrarse amparada por el original de la factura del proveedor, su guía de remisión y su respectiva orden de compra. <p>6. DESCRIPCIÓN DEL PROCEDIMIENTO</p> <p>RECEPCIÓN / INGRESO DE MERCADERÍA</p> <p>6.1 Al momento de la negociación con el proveedor el comprador deberá acordar la cantidad pedida, la programación del día y la fecha de entrega de la mercadería.</p> <p>6.2 El encargado del Almacén elaborará un listado con la programación en fecha y hora, en la cual los diferentes proveedores deberán presentarse para efectuar la entrega física de su mercadería de tal forma que todo el personal conozca y esté involucrado en la operación.</p> <p>6.3 Con autorización del personal de seguridad el proveedor ingresa al almacén y se dirige a lugar donde se produce la recepción de mercadería.</p> <p>6.4 El Auxiliar de recepción recibe los documentos del proveedor y verifica la el número de la orden de compra en el sistema, posteriormente realiza la revisión de los productos y confirma la calidad y cantidad física, se produce el ingreso del total de la recepción en el sistema.</p> <p>6.5 El Auxiliar de recepción por muestreo deberá verificar el contenido de una caja con el fin de establecer que se cumplan todos los atributos del producto solicitado al proveedor.</p> <p>6.6 Luego de ingresar al sistema las cantidades recibidas el Auxiliar firma, sella y devuelve la copia de la factura al proveedor, en caso de presentarse diferencias entre lo solicitado al proveedor y lo entregado físicamente, se deberá reportar al Supervisor de Almacén quien a su vez deberá comunicarlo al comprador de la categoría.</p>		

SUPERMAYORISTA SA	ÁREA DE ALMACÉN	Pág. 3 de 5
	PROCEDIMIENTO: GESTIÓN DE INVENTARIO DE PRODUCTOS EN ALMACÉN	Código: RS-OP01-01
<p>6.7 Verificada la cantidad y calidad de la mercadería recibida, el Auxiliar de recepción entrega la constancia de recepción con el detalle y traslada la mercadería a la zona de "Almacenamiento".</p> <p>6.8 Será responsabilidad del Supervisor de Almacén hacer el registro de la mercadería recibida en el kardex inmediatamente después de tener la constancia de recepción.</p> <p>6.9 Será responsabilidad del Supervisor de Almacén elaborar un reporte de movimientos de entrada de mercadería al almacén.</p> <p>6.10 Será responsabilidad del Supervisor de Almacén proceder a juntar las facturas recibidas de los proveedores durante el día y enviar la documentación al área de contabilidad.</p> <p>6.11 El Auxiliar de almacén deberá acomodar la mercadería de acuerdo a la zona establecida para cada categoría, y colocar una etiqueta con el detalle de lo que tenga cada pallet en unidades.</p> <p>TRASLADOS INTERNOS DE LA MERCADERÍA</p> <p>6.12 La mercadería deberá tener una ubicación identificada en la zona de almacenamiento, y deberá estar agrupada por categoría.</p> <p>6.13 La mercadería deberá está ubicada bajo el modelo de primeras entradas, primeras salidas. La mercadería que ingrese recientemente, se deberá colocar en la parte de atrás y la mercadería con adquisición más antigua se debe exhibir primero, para su posterior despacho.</p> <p>6.14 Cualquier movimiento de ubicación de mercadería dentro del almacén deberá ser comunicada al supervisor de almacén</p> <p>TRATAMIENTO DE MERMAS</p> <p>6.15 En el caso de detectarse averías al momento de la recepción (pallets caídos, bultos rotos o aplastados, etc) se deberá devolver la mercadería averiada al proveedor, siempre con la debida autorización del Supervisor de Recepción.</p> <p>6.16 Será su responsabilidad dejar constancia de lo ocurrido con una fotografía y la anotación en la guía de transporte y se deberá enviar esta información al Supervisor del Almacén y al comprador de la categoría.</p>		

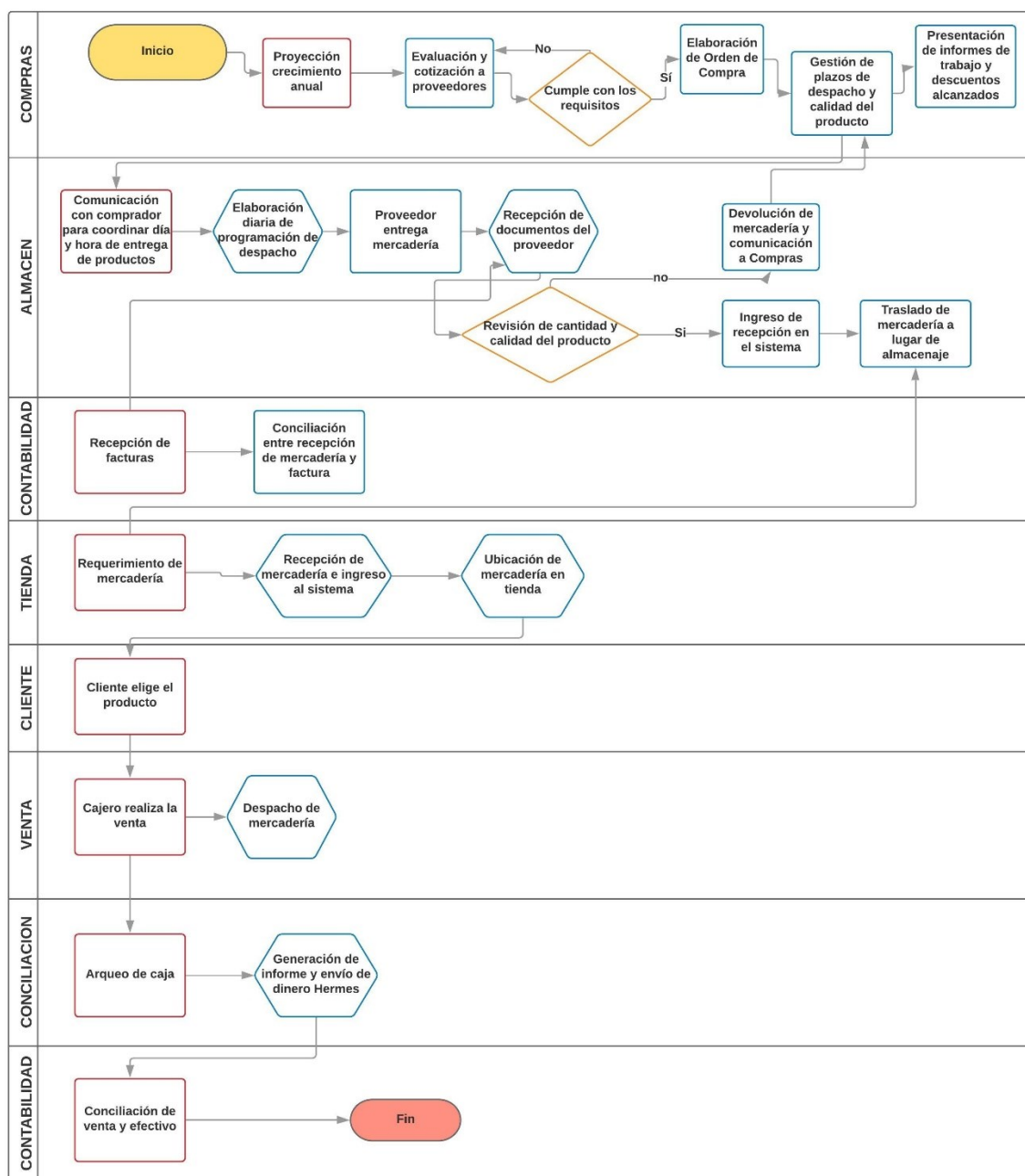
SUPERMAYORISTA SA	ÁREA DE ALMACÉN	Pág. 4 de 5
	PROCEDIMIENTO: GESTIÓN DE INVENTARIO DE PRODUCTOS EN ALMACÉN	Código: RS-OP01-01
<p>6.17 La mercadería del almacén deberá ser colocada con los cuidados adecuados de acuerdo a las características requeridas de cada producto, tanto en su recepción, en sus movimientos internos y en su despacho.</p> <p>6.18 En el caso que se produzca averías por mala manipulación se deberá dejar constancia de lo ocurrido con fotografías y mediante un informe. Cualquier tipo de pérdida de valor comercial de los productos que sin embargo, se encuentre aun apto para el consumo humano, se deberá acoger a la ley de donaciones.</p> <p>6.19 Será responsabilidad del Supervisor de Almacén tener un seguimiento diario del control de merma originado producto de la operación e informar al comprador y al área de contabilidad, asimismo deberá comparar la merma generada contra el indicador permitido por la empresa e identificar desviaciones.</p> <p>DESPACHO / SALIDA DE MERCADERÍA</p> <p>6.20 Cada vez que la tienda lo requiera con la debida anticipación, el Supervisor de tienda generará una orden de pedido interno al almacén con el fin de tener un adecuado surtido de productos en la tienda.</p> <p>6.21 El Supervisor de Almacén en coordinación con las tiendas elaborará un cronograma de despacho y lo compartirá con todo el personal de tal forma que estos conozcan y estén involucrado en la operación.</p> <p>6.22 Con la orden de pedido interno debidamente autorizada, el Auxiliar de Picking busca los productos en el almacén y los agrupa por orden de pedido interno, embala la mercadería y coloca precintos de seguridad para evitar avería o robos en el transporte.</p> <p>6.23 Verificada la cantidad y calidad de la mercadería a despachar el Auxiliar de Picking entrega la constancia de salida con el detalle de los productos al Supervisor de almacén.</p> <p>6.24 Una vez consolidada las ordenes de pedido interno, se ubica la mercadería en el área asignada para el despacho que le correspondan a cada tienda, la cual al final del día con el llenado de todas las ordenes de pedido interno, se enviarán directo a la tienda que le corresponda.</p> <p>6.25 Será responsabilidad del Supervisor de Almacén verificar que el vehículo se encuentre en las condiciones necesarias, de tal manera que no genere merma en las mercaderías.</p>		

SUPERMAYORISTA SA	ÁREA DE ALMACÉN	Pág. 5 de 5
	PROCEDIMIENTO: GESTIÓN DE INVENTARIO DE PRODUCTOS EN ALMACÉN	Código: RS-OP01-01
<p>6.26 Concluido el cargue del vehículo el Supervisor de despacho deberá emitir una orden de transferencia que deberá informarse a la tienda de destino, así como la hora de salida de la mercadería y el número de precintos de seguridad colocados.</p> <p>6.27 Adicionalmente se deberá entregar una cantidad igual de precintos al transportista en el caso eventual de requerirse abrir el vehículo a solicitud de alguna entidad oficial de control, si fueran utilizados el transportista deberá presentar el documento que sustente tal revisión.</p> <p>6.28 Será responsabilidad del Supervisor de Almacén hacer el registro de la salida de mercadería en el kardex inmediatamente después de tener la constancia de salida.</p> <p>6.29 Será responsabilidad del Supervisor de Almacén elaborar un reporte de movimientos de salida de mercadería al almacén.</p>		




5.8 FLUJOGRAMA DEL PROCESO DE ACTIVIDADES




PROCESO DE ACTIVIDADES DE LA EMPRESA SUPERMAYORISTA SA

Autor: Katherine Culqui



5.9 INDICADORES DE GESTIÓN DE INVENTARIO

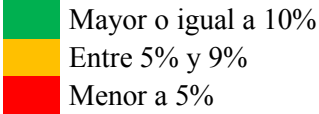
SUPERMAYORISTA SA	INDICADOR DE EXACTITUD DEL INVENTARIO	Pág. 1 de 1 Código: GI-01
1. OBJETIVO		
Lograr una precisión en la información proporcionada en el kardex y contabilidad contra la mercadería física		
2. FÓRMULA / CÁLCULO		
% Exactitud del inventario =	$\frac{\text{Valor de diferencias} \times 100}{\text{Valor total inventario según contabilidad}}$	
2016	$\frac{1078448.98 \times 100}{10,784,489.80}$	=10%
2017	$\frac{549108.05 \times 100}{9,153,631.20}$	=6%
3. INTERPRETACIÓN DEL INDICADOR		
 Menor a 7%  Entre 7% y 10%  Mayor o igual a 11%		
2016: El 10% del valor del inventario contable presenta diferencias con respecto al inventario físico		
2017: El 6% del valor del inventario contable presenta diferencias con respecto al inventario físico		
Una disminución en el indicador significa un mejor nivel de desempeño y una información contable de inventario confiable y cercano a la realidad del almacén.		
4. RESPONSABILIDAD		
Jefe de Almacén		
Jefe de Contabilidad		
5. MEDICIÓN		
Frecuencia: Trimestral		
Vía: Reporte		
6. USUARIOS		
Gerente de Operaciones, Gerente de Finanzas y Gerente Comercial		




SUPERMAYORISTA SA	INDICADOR DE MERMA	Pág. 1 de 1 Código: GI-02
1. OBJETIVO		
Proporcionar visibilidad sobre la cantidad de existencias desperdiciadas producto de la operación del almacén		
2. FÓRMULA / CÁLCULO		
% Indicador de Merma =	$\frac{\text{Valor total de merma producida} \times 100}{\text{Valor total del inventario}}$	
2016	$\frac{1186293.88 \times 100}{10,784,489.80}$	=11%
2017	$\frac{457681.56 \times 100}{9,153,631.20}$	=5%
3. INTERPRETACIÓN DEL INDICADOR		
 Menor o igual a 5%  Entre 6% y 10%  Mayor a 10%		
<p>2016: Por cada 1 sol de inventario, el 0.11 de su valor se convierte en merma 2017: Por cada 1 sol de inventario, el 0.05 de su valor se convierte en merma</p>		
<p>Una disminución en el indicador significa un mejor nivel de desempeño y una información contable de inventario confiable y cercano a la realidad del almacén.</p>		
4. RESPONSABILIDAD		
Jefe de Almacén		
Jefe de Contabilidad		
Jefe de Impuestos		
5. MEDICIÓN		
Frecuencia: Mensual		
Vía: Reporte		
6. USUARIOS		
Gerente de Operaciones, Gerente de Finanzas, Gerente Comercial		




SUPERMAYORISTA SA	INDICADOR DE CANTIDAD DE PEDIDOS DESPACHADOS POR PERSONA	Pág. 1 de 1						
		Código: GI-03						
1. OBJETIVO								
Proporcionar visibilidad sobre la eficiencia con la que los trabajadores del almacén realizan sus actividades								
2. FÓRMULA / CÁLCULO								
Cantidad de pedidos despachados por persona =	$\frac{\text{Número de despachados}}{\text{Número de trabajadores que realizan el despacho}}$							
2016	$\frac{570}{19}$	=30						
2017	$\frac{880}{22}$	=40						
3. INTERPRETACIÓN DEL INDICADOR								
Se debe definir un estimado de cuantos despachos debería realizar cada trabajador y en base a ello establecer los rangos de medición								
<table style="margin-left: auto; margin-right: auto;"> <tr> <td style="width: 20px; height: 15px; background-color: green; border: 1px solid black;"></td> <td>Mayor o igual a 40</td> </tr> <tr> <td style="width: 20px; height: 15px; background-color: yellow; border: 1px solid black;"></td> <td>Entre 39 y 20</td> </tr> <tr> <td style="width: 20px; height: 15px; background-color: red; border: 1px solid black;"></td> <td>Menor a 20</td> </tr> </table>				Mayor o igual a 40		Entre 39 y 20		Menor a 20
	Mayor o igual a 40							
	Entre 39 y 20							
	Menor a 20							
2016: Por cada 1 trabajador del almacén, se generan 30 pedidos despachados en el mes								
2017: Por cada 1 trabajador del almacén, se generan 40 pedidos despachados en el mes								
Un aumento en el indicador significa un mejor nivel de desempeño y una gestión eficiente y productiva.								
4. RESPONSABILIDAD								
Jefe de Almacén								
Jefe de Logística								
5. MEDICIÓN								
Frecuencia: Mensual								
Vía: Reporte								
6. USUARIOS								
Gerente de Operaciones, Gerente de Comercial, Gerente de Tienda, Jefe de Ventas								

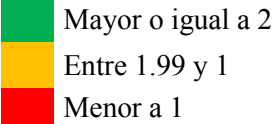
SUPERMAYORISTA SA	INDICADOR DE ROTACIÓN DE INVENTARIO	Pág. 1 de 1 Código: GI-04						
1. OBJETIVO								
Lograr identificar cuántas veces el inventario se convierte en efectivo (se ha vendido). Con ello determinamos la eficiencia en el uso del capital de trabajo de la empresa.								
2. FÓRMULA / CÁLCULO								
Rotación de Inventario =	$\frac{\text{Costo de Ventas del Inventario}}{\text{Costo total del Inventario}}$							
2016	139,618,816.00	=12.95						
	10,784,489.80							
2017	154,108,480.4	=16.84						
	9,153,631.20							
3. INTERPRETACIÓN DEL INDICADOR								
La rotación de inventarios determina el tiempo que tarda en realizarse el inventario, es decir, en venderse. Entre más alta sea la rotación significa que las mercancías permanecen menos tiempo en el almacén, lo que es consecuencia de una buena administración y gestión de los inventarios.								
<table style="margin-left: auto; margin-right: auto;"> <tr> <td style="width: 20px; height: 15px; background-color: green;"></td> <td>Mayor o igual a 15</td> </tr> <tr> <td style="width: 20px; height: 15px; background-color: yellow;"></td> <td>Entre 8 y 14</td> </tr> <tr> <td style="width: 20px; height: 15px; background-color: red;"></td> <td>Menor a 14</td> </tr> </table>				Mayor o igual a 15		Entre 8 y 14		Menor a 14
	Mayor o igual a 15							
	Entre 8 y 14							
	Menor a 14							
2016: La inversión del inventario se ha transformado 12.95 veces en efectivo								
2017: La inversión del inventario se ha transformado 16.84 veces en efectivo								
4. RESPONSABILIDAD								
Jefe de Almacén Jefe de Contabilidad								
5. MEDICIÓN								
Frecuencia: Mensual Vía: Reporte								
6. USUARIOS								
Gerente de Operaciones, Gerente de Comercial; Gerente de Tienda, Gerente de Finanzas								

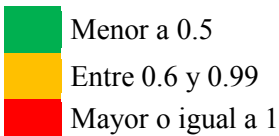
SUPERMAYORISTA SA	INDICADOR DE RENTABILIDAD ROA	Pág. 1 de 1						
		Código: RN-01						
1. OBJETIVO								
Logra medir la capacidad que tiene la empresa de obtener beneficios a través del activo total con el que cuenta.								
2. FÓRMULA / CÁLCULO								
% ROA =	$\frac{\text{Utilidad Neta x 100}}{\text{Activo Total}}$							
2016	$\frac{3,638,956.70 \times 100}{62,330,032.40}$	=5.84%						
2017	$\frac{3,985,308.6 \times 100}{65,202,020.40}$	=6.11%						
3. INTERPRETACIÓN DEL INDICADOR								
Es la relación entre el beneficio logrado en un determinado período y los activos totales de una empresa. Se utiliza para medir la eficiencia de los activos totales de la misma independientemente de las fuentes de financiación utilizadas.								
<table style="margin-left: auto; margin-right: auto;"> <tr> <td style="width: 20px; height: 15px; background-color: green; border: 1px solid black;"></td> <td>Mayor o igual a 5%</td> </tr> <tr> <td style="width: 20px; height: 15px; background-color: yellow; border: 1px solid black;"></td> <td>Entre 2% y 4%</td> </tr> <tr> <td style="width: 20px; height: 15px; background-color: red; border: 1px solid black;"></td> <td>Menor a 2%</td> </tr> </table>				Mayor o igual a 5%		Entre 2% y 4%		Menor a 2%
	Mayor o igual a 5%							
	Entre 2% y 4%							
	Menor a 2%							
2016: Por cada sol invertido en activos, la empresa obtiene el 5.84% de utilidad								
2017: Por cada sol invertido en activos, la empresa obtiene el 6.11% de utilidad								
4. RESPONSABILIDAD								
Jefe de Contabilidad								
5. MEDICIÓN								
Frecuencia: Mensual								
Vía: Reporte								
6. USUARIOS								
Gerente de Operaciones, Gerente de Comercial; Gerente de Tienda, Gerente de Finanzas								

SUPERMAYORISTA SA	INDICADOR DE MARGEN BRUTO	Pág. 1 de 1
		Código: RN-02
1. OBJETIVO		
Indicador de rentabilidad que relaciona el beneficio bruto con las ventas totales de la empresa, es decir la rentabilidad obtenida por las ventas una vez descontados los costos de ventas		
2. FÓRMULA / CÁLCULO		
% Margen Bruto =	$\frac{\text{Utilidad Bruta} \times 100}{\text{Ventas Netas}}$	
2016	$\frac{18,714,438.80}{158,333,254.80}$	=11.82%
2017	$\frac{19,309,385.50}{173,417,865.80}$	=11.13%
3. INTERPRETACIÓN DEL INDICADOR		
Hace referencia a la diferencia entre el precio de venta de los productos que la empresa comercializa y su respectivo costo de ventas. En otras palabras, cuanto mayor sea el porcentaje, mayor es la retención que posee la empresa por cada sol sobre las ventas, para atender otros gastos y obligaciones.		
		
2016: Por cada sol generado en ventas, la empresa retiene el 11.82% para atender otros gastos y obligaciones		
2017: Por cada sol generado en ventas, la empresa retiene 11.13% para atender otros gastos y obligaciones		
4. RESPONSABILIDAD		
Jefe de Contabilidad		
5. MEDICIÓN		
Frecuencia: Mensual		
Vía: Reporte		
6. USUARIOS		
Gerente de Operaciones, Gerente de Comercial; Gerente de Tienda, Gerente de Finanzas		

SUPERMAYORISTA SA	INDICADOR DE CRECIMIENTO EN VENTAS	Pág. 1 de 1 Código: VT-01
1. OBJETIVO		
Lograr medir el crecimiento de las ventas de un año a otro		
2. FÓRMULA / CÁLCULO		
% Crecimiento en Ventas =	$\frac{\text{Ventas del año corriente} - \text{Ventas del año corriente anterior}}{\text{Ventas del año corriente anterior}}$	x 100
2016	$\frac{(158,333,254.8 - 148,833,259.51)}{148,833,259.51}$	x 100 =6.38%
2017	$\frac{(173,417,865.8 - 158,333,254.8)}{158,333,254.80}$	x 100 =9.53%
3. INTERPRETACIÓN DEL INDICADOR		
Al inicio de cada año la empresa debe establecer una meta de ventas para hacer seguimiento en el cumplimiento o desviación del objetivo		
	Mayor o igual a 10%	
	Entre 5% y 9%	
	Menor a 5%	
2016: La empresa creció en ventas un 6.38% con respecto al año anterior		
2017: La empresa creció en ventas un 9.53% con respecto al año anterior		
Un aumento en el indicador significa un mejor nivel de desempeño y una gestión eficiente y productiva.		
4. RESPONSABILIDAD		
Jefe de Ventas		
Jefe de Contabilidad		
5. MEDICIÓN		
Frecuencia: Mensual		
Vía: Reporte		
6. USUARIOS		
Gerente de Operaciones, Gerente de Comercial; Gerente de Tienda, Gerente de Finanzas		

SUPERMAYORISTA SA	INDICADOR DE LIQUIDEZ GENERAL	Pág. 1 de 1 Código: LQ-01
1. OBJETIVO		
Lograr medir la capacidad para saldar las obligaciones a corto plazo adquiridas a medida que éstas se vencen		
2. FÓRMULA / CÁLCULO		
Liquidez =	$\frac{\text{Activo Corriente}}{\text{Pasivo Corriente}}$	
2016	$\frac{21,633,783.60}{26,620,107.50}$	=0.81
2017	$\frac{21,513,382.70}{28,343,516.90}$	=0.76
3. INTERPRETACIÓN DEL INDICADOR		
Determina la capacidad de la empresa para enfrentar sus obligaciones al corto plazo		
	Mayor o igual a 0.75	
	Entre 0.5 y 0.75	
	Menor a 0.5	
2016: La empresa cuenta en su activo corriente con 0.81 soles por cada 1 soles que tiene de deuda corriente.		
2017: La empresa cuenta en su activo corriente con 0.76 soles por cada 1 soles que tiene de deuda corriente.		
Un aumento en el indicador significa un mejor nivel de desempeño y una gestión eficiente y productiva.		
4. RESPONSABILIDAD		
Jefe de Contabilidad		
5. MEDICIÓN		
Frecuencia: Mensual		
Vía: Reporte		
6. USUARIOS		
Gerente de Finanzas		

SUPERMAYORISTA SA	INDICADOR DE PERIODO DE PAGO		Pág. 1 de 1 Código: LQ-02
1. OBJETIVO			
Logra medir en un período determinado la veces en que la empresa de genera ingreso de efectivo mediante la venta comparado con los egresos de efectivo mediante el pago a sus proveedores			
2. FÓRMULA / CÁLCULO			
Período de Pago =	$\frac{\text{Período Medio de Pago y Cuentas por Pagar x 360}}{\text{Compras}}$	$\frac{\text{Período Medio de Cobro Cuentas por Cobrar x 360}}{\text{Ventas}}$	
2016	34.72	0.76	
2017	37.46	0.04	
3. INTERPRETACIÓN DEL INDICADOR			
Muestra cuántas veces se paga a los proveedores durante un período comparado con el cobro a sus clientes. Si la diferencia es alta la empresa se está financiando a través de sus proveedores			
			
2016: La empresa está cobrando a sus clientes cada 0.76 días y está haciendo frente a sus obligaciones cada 34.72 días			
2017: La empresa está cobrando a sus clientes cada 0.04 días y está haciendo frente a sus obligaciones cada 37.46 días			
4. RESPONSABILIDAD			
Jefe de Ventas			
Jefe de Tesorería			
5. MEDICIÓN			
Frecuencia: Mensual			
Vía: Reporte			
6. USUARIOS			
Gerente de Operaciones, Gerente de Comercial; Gerente de Tienda, Gerente de Finanzas			

SUPERMAYORISTA SA	SOLVENCIA FINANCIERA	Pág. 1 de 1	
		Código: SC-01	
1. OBJETIVO			
Logra determinar el respaldo que tiene la empresa para asumir nuevas obligaciones y mostrar el grado de participación de los capitales en el financiamiento de las inversiones totales			
2. FÓRMULA / CÁLCULO			
Solvencia Financiera =	$\frac{\text{Total Pasivo}}{\text{Total Activo}}$		
2016	$\frac{29,503,081.70}{62,330,032.40}$	=	0.47
2017	$\frac{31,664,822.10}{65,202,020.40}$	=	0.49
3. INTERPRETACIÓN DEL INDICADOR			
Muestra el grado de participación que tienen terceros en las inversiones totales de la entidad			
			
2016: La empresa presenta un ratio de solvencia financiera de 0.47 la cual indica que está en condiciones de asumir nuevos compromisos			
2017: La empresa presenta un ratio de solvencia financiera de 0.49 la cual indica que está en condiciones de asumir nuevos compromisos			
4. RESPONSABILIDAD			
Jefe de Contabilidad			
Jefe de Tesorería			
5. MEDICIÓN			
Frecuencia: Mensual			
Vía: Reporte			
6. USUARIOS			
Gerente de Finanzas			

SUPERMAYORISTA SA	SOLVENCIA PATRIMONIAL	Pág. 1 de 1 Código: SC-02						
1. OBJETIVO								
Logra determinar la forma como participan terceros en relación al patrimonio neto de la empresa								
2. FÓRMULA / CÁLCULO								
Solvencia Patrimonial =	$\frac{\text{Total Pasivo}}{\text{Total Patrimonio}}$							
2016	$\frac{29,503,081.70}{32,826,950.70}$	= 0.90						
2017	$\frac{31,664,822.10}{33,537,198.40}$	=0.94						
3. INTERPRETACIÓN DEL INDICADOR								
Un coeficiente alto con mayor concentración en el pasivo, significa que el financiamiento se produce a través de terceros.								
<table style="margin-left: auto; margin-right: auto;"> <tr> <td style="width: 20px; height: 15px; background-color: green;"></td> <td>Entre 0.92 a 1</td> </tr> <tr> <td style="width: 20px; height: 15px; background-color: yellow;"></td> <td>Entre 0.91 y 0.8</td> </tr> <tr> <td style="width: 20px; height: 15px; background-color: red;"></td> <td>Menor a 0.79</td> </tr> </table>				Entre 0.92 a 1		Entre 0.91 y 0.8		Menor a 0.79
	Entre 0.92 a 1							
	Entre 0.91 y 0.8							
	Menor a 0.79							
2016: La empresa presenta un ratio de solvencia patrimonial de 0.90 la cual indica que está por debajo del nivel de apalancamiento previsto con sus proveedores								
2017: La empresa presenta un ratio de solvencia patrimonial de 0.94 la cual indica que está en el equilibrio de apalancamiento previsto con sus proveedores								
4. RESPONSABILIDAD								
Jefe de Contabilidad								
5. MEDICIÓN								
Frecuencia: Mensual								
Vía: Reporte								
6. USUARIOS								
Gerente de Finanzas								

5.10 CASO PRÁCTICO

Según el párrafo 6 de la NIC 2 Inventarios, se define a los inventarios como:

1. Poseídos para ser vendidos en el curso normal de la operación
2. En proceso de producción con vistas a la venta
3. En forma de materiales o suministros que serán consumidos en el proceso de producción

De acuerdo con el párrafo 37 de la NIC 2 una clasificación común de los inventarios es la que se efectúa de la siguiente manera:

1. Mercaderías
2. Suministros
3. Materias Primas
4. Productos en Proceso
5. Productos Terminados

Basado en lo expuesto anteriormente y teniendo como premisa que la empresa en investigación es una empresa comercial que solo mantiene la clasificación en sus inventarios de mercaderías, se procederá a realizar el tratamiento del ingreso.

Ingreso de Mercaderías

El 8 de enero la empresa SUPERMAYORISTA SA realiza la compra de 1000 unidades del producto: Leche Evaporada GLORIA Azul Paquete 6un, con la factura F001-00000001. Se acuerda que el proveedor deberá llevar su mercadería al almacén.

El proveedor despacha su mercadería en el almacén y el Supervisor de Recepción de Mercadería ingresa la mercadería en el kardex.

FORMATO 13.1: "REGISTRO DE INVENTARIO PERMANENTE VALORIZADO - DETALLE DEL INVENTARIO VALORIZADO"

PERÍODO: 2017

APellidos y Nombres, Denominación o Razón Social: SUPERMAYORISTA SA

ESTABLECIMIENTO (1): ALMACÉN

CÓDIGO DE LA EXISTENCIA: 8001

TIPO (TABLA 5): MERCADERÍA

DESCRIPCIÓN: Leche Evaporada GLORIA Azul Paquete 6un

CÓDIGO DE LA UNIDAD DE MEDIDA (TABLA 6): UNIDADES

MÉTODO DE VALUACIÓN: COSTO PROMEDIO

DOCUMENTO DE TRASLADO, COMPROBANTE DE PAGO, DOCUMENTO INTERNO O SIMILAR				TIPO DE OPERACIÓN (TABLA 12)	ENTRADAS			SALIDAS			SALDO FINAL		
FECHA	TIPO (TABLA 10)	SERIE	NÚMERO		CANTIDAD	COSTO UNITARIO	COSTO TOTAL	CANTIDAD	COSTO UNITARIO	COSTO TOTAL	CANTIDAD	COSTO UNITARIO	COSTO TOTAL
08/01/2017	01	F001	00000001	02	1000	12.5	12500				1000	12.5	12500

Es responsabilidad del Jefe de Almacén agrupar las facturas del día de cada proveedor y enviárselas el día siguiente al área de Contabilidad.

Una vez recibidos los documentos por el área de Contabilidad, este procede con el registro de la compra.

Según el párrafo 10 y 11 de la NIC 2 Inventarios, el costo de los inventarios comprende todos los costos derivados de su adquisición y transformación, así como los otros costos en los que se haya incurrido para darles su condición y ubicación actuales.

Basado en esto el área Contabilidad deberá realizar el siguiente asiento.

-----		X	-----	
60 Compras			12,500.00	
6011 Almacén				
40 IGV			2,250.00	
42 Proveedores				14,750.00
08/01 Por la compra de mercadería				
-----		X	-----	
20 Mercadería			12,500.00	
2011 Almacén				
61 Variación de Existencias				12,500.00
08/01 Por el destino de la compra				

Según la NIC 2 para determinar el valor de los inventarios en stock y valorar sus salidas, se debe emplear los siguientes métodos de valoración, y se debe clasificar en dos grupos, de acuerdo al orden de importancia:

- ❖ Fórmulas de costo (Párrafo 23 al 27)
 - Identificación específica: Puede identificarse para cada producto el costo incurrido en el mismo, ideal para productos únicos.
 - PEPS (FIFO): Asume que los productos en inventarios comprados antes, serán vendidos en primer lugar y consiguientemente los comprados más recientemente serán los que queden como inventario final.
 - Promedio ponderado: El costo de cada producto se determinará a partir del promedio ponderado entre los productos obtenidos al inicio del período y el costo de los mismo productos comprados o producidos durante el período.
- ❖ Técnicas de Medición (Párrafo 21 al 22)
 - Costo estándar: Se trata de un costo fijado técnicamente por un especialista que determina el costo que debe incurrirse basado en supuestos o condiciones que deben revisarse de forma regular y si es necesario se cambiaran los costos estándares siempre y cuando tales condiciones hayan variado.
 - Método de los minoristas (Inventario al detalle): Se utiliza en el sector comercial cuando hay un gran número de artículos que rotan rápidamente y tienen márgenes similares para los cuales resulta impracticable usar otros métodos de cálculo de costo. Cuando se usa este método el costo se determina deduciendo del precio de venta del producto un porcentaje adecuado de margen bruto.

Basado en el tipo de operación que realiza la empresa en estudio, para el caso de salida de mercadería del almacén se utilizará la fórmula del costo de Promedio ponderado.

Salida de Mercaderías

El 10 de enero la tienda Surco realiza una orden de pedido interna N^a10246 solicitando 500 unidades del producto: Leche Evaporada GLORIA Azul Paquete 6un.

Merma de Mercaderías

El 12 de enero el producto: Leche Evaporada GLORIA Azul Paquete 6un sufrió una caída provocando que las latas contenidas dentro del empaque de 6 unidades se dañen y no estén apto para la venta, por lo que se deberá realizar el respectivo ajuste de inventario para sincerar está perdida.

El Jefe de Almacén registra está perdida en el kardex.

FORMATO 13.1: "REGISTRO DE INVENTARIO PERMANENTE VALORIZADO - DETALLE DEL INVENTARIO VALORIZADO"

PERÍODO: 2017

APELLIDOS Y NOMBRES, DENOMINACIÓN O RAZÓN SOCIAL: SUPERMAYORISTA SA

ESTABLECIMIENTO (1): ALMACÉN

CÓDIGO DE LA EXISTENCIA: 8001

TIPO (TABLA 5): MERCADERÍA

DESCRIPCIÓN: Leche Evaporada GLORIA Azul Paquete 6un

CÓDIGO DE LA UNIDAD DE MEDIDA (TABLA 6): UNIDADES

MÉTODO DE VALUACIÓN: COSTO PROMEDIO

DOCUMENTO DE TRASLADO, COMPROBANTE DE PAGO, DOCUMENTO INTERNO O SIMILAR				TIPO DE OPERACIÓN (TABLA 12)	ENTRADAS			SALIDAS			SALDO FINAL		
FECHA	TIPO (TABLA 10)	SERIE	NÚMERO		CANTIDAD	COSTO UNITARIO	COSTO TOTAL	CANTIDAD	COSTO UNITARIO	COSTO TOTAL	CANTIDAD	COSTO UNITARIO	COSTO TOTAL
08/01/2017	01	F001	00000001	02	1000	12.5	12500				1000	12.5	12500
10/01/2017	00	OPI	10246	11				500	12.5	6250	500	12.5	6250
12/01/2017	00		201754	13				1	12.5	12.5	499	12.5	6237.5

Se separa la mercadería y se realiza un acta que deberá ser firmada y sellada por el Jefe de almacén y Jefe de seguridad.

Esta acta deberá enviarse por correo y en físico al área de Contabilidad e Impuestos.

ACTA DE DESTRUCCIÓN					
SUPERMAYORISTA SA					
Ubicación : Almacen			Tipo de Merma: Tipo 2 Averias Numero de documento: 201754 Fecha: 12/01/2017		
Código	Descripcion	Cantidad	Unidad Medida	Costo Unitario	Costo Total
8001	Leche Evaporada GLORIA Azul Paquete 6un	1	Unidades	12.5	12.5
				TOTAL	12.5
_____ JEFE DE ALMACEN			_____ JEFE DE SEGURIDAD		

Contabilidad deberá realizar el respectivo asiento por desvalorización del inventario

	x	
69 Costo de Ventas		12.50
6951 Desvalorización de Mercaderías		
29 Desvalorización de Existencias		12.50
291 Mercaderías		
12/01 Por la desvalorización		

Posteriormente para su destrucción, deberá efectuarse ante un notario público o juez de paz y comunicar su destrucción a la SUNAT con un plazo no menor a 6 días hábiles anteriores.

	x	
29 Desvalorización de Existencias		12.50
291 Mercaderías		
20 Mercadería		12.50
2011 Almacén		
30/01 Por la desvalorización		

CAPÍTULO VI

CONCLUSIONES

De los resultados obtenidos se concluye:

1. Se concluye que la empresa SUPERMAYORISTA SA no realiza evaluaciones a sus sistemas de control interno, no realiza evaluaciones de riesgos y no establece prioridades para su mitigación, asimismo permanece con controles obsoletos que no van de acuerdo al avance del negocio en el tiempo.
2. Se concluye que la empresa SUPERMAYORISTA SA no tiene un adecuado control interno, no realiza revisiones periódicas al funcionamiento de sus operaciones en la empresa y no establece canales de comunicación entre trabajadores, lo cual ocasiona un gran riesgo en la distorsión de la información financiera, teniendo como consecuencias que no todos los ingresos y egresos de mercadería se registran en el acto y no tienen la documentación ni autorización necesaria.
3. Se concluye que la empresa SUPERMAYORISTA SA no proporciona una adecuada capacitación a sus trabajadores sobre temas de reforzamiento de procesos, comunicación oportuna, adaptabilidad a cambios, empoderamiento, ocasionando que los trabajadores no tengan ni el conocimiento ni la actitud necesaria para el correcto desempeño de sus funciones, y por ende no realizan una buena gestión en sus tareas diarias, reduciendo la eficiencia en el uso de los recursos.

RECOMENDACIONES

De las conclusiones se arriba a las siguientes sugerencias:

1. Se recomienda a la Gerencia efectuar supervisión continua en la evaluación del sistema de control interno de los Inventarios para detectar las falencias en cada etapa del proceso, así como implementar un sistema de evaluación de riesgos donde se detecte y priorice los riesgos inherentes con el fin de mitigarlo lo más pronto posible y no impacte a la empresa.
2. Se recomienda a la Gerencia que mediante el sistema de evaluación de riesgos se implemente un sistema de control interno para que permita a la empresa tener un control sobre los Inventarios de todas las entradas y salidas de la mercadería en su almacén, una información contable real, que vaya de acuerdo con las operaciones que se realizan en el almacén, asimismo gracias a un sistema de control adecuado permitirá a la Gerencia implementar ratios de medición para su apoyo en la toma de decisiones y en el planteamiento de objetivos anuales.
3. Se recomienda a la Gerencia capacitar al personal constantemente sobre las funciones que realizan cada uno de los trabajadores en especial la del área del almacén a fin de que la labor que realizan lo hagan con eficacia y eficiencia, se recomienda la coordinación de charlas de empoderamiento y confianza a trabajadores para dar alertas sobre fraudes, incentivar la escucha activa y la comunicación continua entre líderes y equipos, para detectar cualquier comportamiento irregular, asimismo se debe establecer un sistema de motivaciones y sanciones que permitan al personal entender las directrices de la empresa.

REFERENCIAS

- Calderón,A. (2014). *Propuesta de mejora en la gestión de inventarios para el almacén de insumos en una empresa de consumo masivo* (Tesis para la obtención del título profesional). Universidad Peruana de Ciencia Aplicadas, Perú.
- Cárdenas,R. (2013). *Análisis y Propuestas de Mejora para la Gestión de Abastecimiento de una Empresa de Luminarias* (Tesis para la obtención del título profesional). Pontificia Universidad Católica del Perú, Perú.
- Cusinga,H. (2013). *Planificación de la gestión de Inventarios y análisis de su impacto a través del uso de curvas de intercambio en una empresa metal mecánica del rubro Pesquero y Minero* (Tesis para la obtención del título profesional). Pontificia Universidad Católica del Perú, Perú.
- Estupiñan, R. (2006). *Control interno y fraudes con base en los ciclos transaccionales Análisis del informe COSO I y II*. Bogota, Colombia: Ecoe Ediciones.
- Ferrer, A. (1.a quincena octubre, 2010). Mermas y desmedros-Criteros Contables y Tributarios. *Revista Actualidad Empresarial*,(216),p.6.
- Flores, I., & Rojas, A. (2015). *Evaluación del control interno al área de inventario de la empresa JG repuestos industriales de la ciudad de guayaquil* (Tesis para la obtención del título profesional). Universidad Politécnica Salesiana, Ecuador.
- Gonzales, R, (18 de Octubre del 2018).Marco Integrado del Control Interno, Modelo COSO III. Recuperado de <https://www.ofstlaxcala.gob.mx/doc/material/27.pdf>
- Jiménez, C., & Fernández, Y. (2017). *Diseño de los procedimientos de control interno para la gestión de inventarios de la comercializadora J&F* (Tesis para la obtención del título profesional). Universidad Javeriana Cali, Colombia.

- Malca,M. (2016). *El control interno de inventarios y su incidencia en la gestión financiera de las empresas agroindustriales en lima metropolitana - 2015* (Tesis para la obtención del título profesional). Universidad San Martín de Porres, Perú.
- Misari,M. (2012). *El control interno de inventarios y la gestión en las empresas de fabricación de calzado en el distrito de Santa Anita* (Tesis para la obtención del título profesional). Universidad San Martín de Porres, Perú.
- La Rosa,A., & Dovale, P. (2008). *Optimización de los procesos de almacenamiento: diseño de un sistema de gestión y control de inventarios para la empresa ECA LTDA.* (Tesis para la obtención del título profesional). Universidad de Cartagena, Colombia.
- Lawrence, G. J., & Chad, Z. (2012). *Principio de Administración Financiera..* México D.F., México: Pearson Educación.
- León,E., & Torre, A. (2016). *Análisis, diagnóstico y propuesta de mejora para la gestión de almacenes e inventarios para una empresa de coberturas plásticas* (Tesis para la obtención del título profesional). Pontificia Universidad Católica del Perú, Perú.
- Olivares,I. (2009). *Implantación de un sistema de gestión de almacenes y diseño de un almacén* (Tesis para la obtención del título profesional). Universidad Carlos III de Madrid, España.
- Santillana, J. R. (2015) *Sistemas de control interno.* México D.F., México: Pearson Educación.
- Salvador, A. (30 de Octubre del 2018). COSO, Gestión de Riesgos. Recuperado de <https://fraudeinterno.wordpress.com/2016/02/19/coso-gestion-de-riesgos/>

Torres,J. (2017). *El control interno en la gestión de inventarios de las empresas comercializadoras de productos tecnologicos en el cercado de Lima* (Tesis para la obtención del título profesional). Universidad San Martin de Porres, Perú.

Ynca,L, & De la Rosa, F (2017). *El tratamiento de las mermas y desmedros en el impuesto a la renta: principales problemas y propuestas de solución* (Tesis Maestría). Universidad de Lima, Perú.

12	¿Existe un control adecuado de la cantidad de Merma y Desmedro que produce el almacén?					
13	¿El personal tiene claro las funciones que debe realizar en el puesto que ocupan en el almacén?					
14	¿El personal tiene la debida experiencia en el manejo de los inventarios en el almacén?					
15	¿El personal está debidamente capacitado sobre el manejo de los manuales de procedimientos?					
16	¿Se realizan charlas periódicas sobre guías de buenas prácticas de los inventarios para el personal del almacén?					
17	¿Existe algún tipo de motivación a los trabajadores que cumplen con los procedimientos establecidos?					
18	¿Existe algún tipo de sanción a los trabajadores que incumplen con los procedimientos establecidos?					
19	¿Se hace una revisión constante del registro de ingreso de mercaderías en el Kardex?					
20	¿Se hace una revisión constante del registro de salidas de mercaderías en el Kardex?					
21	¿Existe una adecuada política para la compras de mercaderías?					
22	¿Existe una planificación de compras de mercaderías?					
23	¿Existe un informe donde detalle los movimientos y saldos de mercadería?					
24	¿Existe una adecuada segregación de funciones en el almacén?					
25	¿El manejo y control de los inventarios mejorará la liquidez de la empresa?					
26	¿El cálculo de la rotación de proveedores permite conocer cuántas veces se paga a un proveedor en un determinado tiempo?					
27	¿La implementación de ratios de gestión de inventario sirve para la toma de decisiones de la empresa?					
28	¿Los ratios de gestión de inventarios ayudan a la empresa a conocer el tiempo de rotación de los inventarios?					
29	¿La implementación de ratios de rentabilidad sirve para medir el cumplimiento de objetivos de la empresa?					
30	¿Los ratios de gestión de rentabilidad ayudan a la empresa a conocer la rentabilidad de sus activos?					
31	¿Los ratios de gestión de ventas ayudan a la empresa a conocer la demanda de productos?					
32	¿Los ratios de gestión de ventas miden la capacidad de incremento de venta de la empresa?					