

UNIVERSIDAD RICARDO PALMA

FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS Y EMPRESARIALES

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD Y FINANZAS



TESIS:

**ANÁLISIS Y PROPUESTA DE MEJORA DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO DE
INVENTARIOS CON INCIDENCIA EN LA RENTABILIDAD DE LA EMPRESA HILTON
GARDEN EN EL DISTRITO DE SURCO PERIODO 2018**

PRESENTADO POR EL BACHILLER:

CÉSAR JUNIOR CHUMPITAZ RUPAY

PARA OPTAR EL TÍTULO PROFESIONAL DE

CONTADOR PÚBLICO

LIMA-PERÚ

2021

En primer lugar, a Dios por darme la oportunidad de darme el mejor regalo que es la vida y lo importante darme las fuerzas para cumplir con las metas que surja para desarrollarme como persona y profesional.

A mis padres y esposa quienes con sus consejos y apoyo me acompañan para seguir adelante y a mis abuelos que me enseñaron la humildad y ser perseverante siempre están cuidándome desde el cielo me inspiran mis familiares a seguir adelante.

AGRADECIMIENTOS

En primer lugar, agradezco a la Universidad Ricardo Palma y a los catedráticos de la Escuela Profesional de Contabilidad y Finanzas, por compartir sus conocimientos y de esta forma nos brindaron herramientas para poder aplicarlas tanto en el ámbito profesional como laboral.

A la profesora Dra. Teresa Haro, por la dedicación y sus sugerencias y recomendaciones para la elaboración de esta investigación.

INTRODUCCION

La tesis de investigación para la obtención del título profesional: “Análisis y propuesta de mejora del Sistema de Control Interno de Inventarios con incidencia en la Rentabilidad de la empresa Hilton Garden del distrito de Surco periodo 2018 resulta interesante en la medida de como los sistemas de control es primordial en especial vital con los inventarios que son parte vital para el proceso comercial y operativo de la empresa hotelera Hilton Surco periodo 2018, desarrollando un verdadero control de los inventarios aplicando y cumpliendo con las normativas tributarias podemos aprovechar de este mecanismo impactando directamente en la rentabilidad de la empresa.

Demostrando que importante es obtener un eficiente control de inventarios se proporcionaron conclusiones de interés para una planificación y eficiencia en los almacenes de la empresa, de modo tal que éstas sirvan mediante una propuesta de mejora y políticas para encontrar el mejor proceso de inventario, y de esa manera poder maximizar la rentabilidad de la empresa obteniendo mejores utilidades para los siguientes periodos de esta forma encontrar un sostenimiento en el tiempo y ser considerado una de las empresas hoteleras con mayor crecimiento de expansión en el distrito de Lima.

Para abordar tal propósito, se estructuró la investigación de la siguiente manera:

PRIMER CAPÍTULO se elabora el Planteamiento del Estudio, veremos la formulación del Problema, objetivos generales y específicos, Justificación del estudio

alcance y limitaciones.

SEGUNDO CAPÍTULO, se desarrolla el Marco teórico Conceptual, comprende antecedentes del estudio, bases teóricas - científicas y definición de términos básicos.

TERCER CAPÍTULO, se fórmula la hipótesis y variables general y específico.

CUARTO CAPÍTULO, se trata sobre la metodología, donde destaca el tipo y nivel de investigación, operacionalización de variables, técnicas de recolección de datos, procesamiento y análisis de la información.

QUINTO CAPÍTULO, explicaremos los resultados y discusión de la tesis. En este capítulo se puede ver los datos cuantitativos y análisis de resultados de las variables, como también la discusión de los resultados.

Y SEXTO CAPÍTULO se presentan las conclusiones y recomendaciones. Para finalmente presentar las referencias y apéndices de la investigación.

Considerando de ser evaluado y cumplir con las exigencias establecidas para toda investigación educativa, siendo los lineamientos establecidos por la universidad para el informe y agradeciendo la atención, comentario y apreciaciones respecto al trabajo de investigación.

ÍNDICE

DEDICATORIA.....	ii
AGRADECIMIENTOS.....	iii
INTRODUCCIÓN	iv
ÍNDICE	vi
LISTA DE TABLAS.....	ix
LISTA DE FIGURAS.....	xiii
LISTA DE GRÁFICOS.....	xiv
RESUMEN.....	xvii
ABSTRACT.....	xviii
CAPÍTULO I: PLANTEAMIENTO DE ESTUDIO	1
1.1 Descripción de la Realidad Problemática	1
1.2 Formulación del Problema.....	2
1.2.1 Problema Principal.....	2
1.2.2 Problemas Secundarios	3
1.3 Objetivos de la Investigación.....	3
1.3.1 Objetivo General.....	3
1.3.2 Objetivos Específicos	3
1.4 Justificación e Importancia de estudio	4
1.5 Alcance y Limitaciones.....	4
1.5.1 Alcance:	4
1.5.2 Limitaciones.....	5
CAPÍTULO II: MARCO TEÓRICO - CONCEPTUAL	6
2.1 Antecedentes de la investigación	6
2.1.1 Antecedentes Nacionales	6
2.1.2 Antecedentes Internacionales.....	9
2.2 Bases teórico-científicas	11
2.2.1 Definición del Sistema de Control Interno	11

2.2.2	Objetivos del control interno	12
2.2.3	Importancia del control interno.....	12
2.2.4	COSO I	13
2.2.5	Componentes del control interno, según el COSO I.....	14
2.2.6	Diferencia de un inventario manual y un sistema de control de existencias .	15
2.2.7	Métodos PEPS	17
2.2.8	El método promedio móvil o promedio ponderado	17
2.2.9	Medición de los inventarios	18
2.2.10	Costo de los inventarios	18
2.2.11	Costos de adquisición	19
2.2.12	Costo de transformación	19
2.2.13	Rentabilidad.....	20
2.2.14	Norma internacional de Contabilidad (NIC 2) – Inventarios	21
2.3	Marco legal	24
2.4	Definición de términos básicos	29
CAPÍTULO III: HIPÓTESIS Y VARIABLES.....		32
3.1	Hipótesis y/o Supuesto básicos	32
3.1.1	Hipótesis General.....	32
3.1.2	Hipótesis Específicas	32
3.2	Variables o unidades de análisis	33
3.3	Matriz Lógica de Consistencia	34
CAPÍTULO IV: TIPO Y MÉTODO DE LA INVESTIGACIÓN.....		36
4.1	Tipo y Método de la Investigación	36
4.2	Diseño específico de investigación	37
4.3	Población, Muestra o Participantes.....	37
4.4	Instrumentos de recolección de datos	40
4.5	Técnicas de procesamiento y análisis de datos	40
4.6	Procedimiento de ejecución del estudio.....	41

CAPÍTULO V: RESULTADOS Y DISCUSIÓN	44
5.1 Datos cuantitativos.....	44
5.2 Análisis de Resultados	44
5.3 Discusión de resultados	73
5.4. Propuesta.....	83
CAPÍTULO VI: CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES.....	96
6.1 Conclusiones	96
6.2 Recomendaciones	97
REFERENCIAS.....	99
APÉNDICES	103

LISTA DE TABLAS

Tabla N°1. Diferencias de un inventario manual y un sistema de control de existencias	16
Tabla N°2. Muestra.....	38
Tabla 3: ¿Considera Ud. que las políticas de manejo de inventarios establecidas en la empresa son las más adecuadas?	45
Tabla 4: ¿En su opinión usted cree que cuenta con un ambiente apropiado para sus inventarios?	46
Tabla 5: ¿Cuándo se recepciona la mercadería se procede a realizar los controles de verificación, inspección y recuento?	47
Tabla 6: ¿Se realiza las actividades de verificación al momento de las compras realizadas considerando si los materiales que se recepciona en almacén son los que indican en la factura?	48
Tabla 7: ¿En qué medida los registros de inventario y la verificación física permiten identificar posibles faltantes y sobrantes de productos?	49
Tabla 08: Considera usted que la empresa está preparada para asumir los riesgos provenientes de su ambiente interno que pueden perjudicar el control interno?	50
Tabla 09: ¿Cuenta la empresa con fechas establecidas para el recuento de los productos que maneja?	51
Tabla 10: ¿Podrá tener la capacidad el personal de almacén lograr que los productos roten correctamente evitando faltantes o sobrantes?	52

Tabla 11: ¿Ud. tiene conocimiento de la existencia de algún método de valuación de inventarios?.....	53
Tabla 12: ¿Considera Ud. importante el control de los inventarios es importante para una adecuada presentación de los Estados Financieros de la empresa?	54
Tabla 13: ¿Con que frecuencia se informa a la gerencia el reporte de los registros de ingreso y salida de las mercaderías y/o materiales de manera oportuna?.....	55
Tabla 14: ¿Con que frecuencia se comunica a la gerencia sobre las mercaderías y/o materiales faltantes o sobrantes que existen en la empresa?	56
Tabla 15: ¿Se realiza el monitoreo de los sistemas de información y comunicación de los inventarios?.....	57
Tabla 16: ¿Cuenta la empresa con una póliza de seguros para proteger sus activos que forma parte de los inventarios?.....	58
Tabla 17: ¿En qué medida los colaboradores de la empresa cumplen eficientemente con las actividades de supervisión de calidad de la mercadería que se encuentran en el almacén?.....	59
Tabla 18: ¿Considera Ud., que las políticas de manejo de inventarios establecidas en la empresa genera una rentabilidad más adecuadas?	60
Tabla 19:: ¿Cree usted que la rentabilidad económica mejora con las inversiones adecuadas empresa?.....	61

Tabla 20: ¿Considera usted que los activos de la empresa afectaron a la rentabilidad económica obtenida en el periodo 2018?.....	62
Tabla 21: ¿Considera usted que el control de inventarios ayuda a mejorar la rentabilidad financiera de la empresa?.....	63
Tabla 22: ¿Cree usted que los fondos propios son capaces de generar beneficios en la empresa?	64
Tabla 23: ¿Considera usted que el patrimonio de la empresa afectaron a la utilidad obtenida en el periodo 2018?.....	65
Tabla 24: ¿Considera usted que el control de inventarios contribuye a mejorar el margen neto de la empresa?	66
Tabla 25: ¿El ratio del margen neto es importante para poder medir la rentabilidad dentro de la empresa?	67
Tabla 26: ¿Considera usted que las ventas de la empresa afectaron a la utilidad obtenida en el periodo 2018?	68
Tabla 27: Actividades de control interno de inventario:.....	71
Tabla 28: Tabla de Ratios comparativos del 2018.....	72
Tabla 29: Ejemplo de Tabla cruzada P01*P16 y su Chi-Cuadrado.....	74
Tabla 30: Ejemplo de Tabla cruzada P04*P18 y su Chi-Cuadrado.....	77
Tabla 31: Ejemplo de Tabla cruzada P15*P22 y su Chi-Cuadrado.....	79

Tabla 32: Modelo de Kardex	91
Tabla 33: Modelo de tabla de sanciones	93
Tabla 34: Analisis del Estado de Sitaion Financiera	103
Tabla 35: Analisis del Estado de Resultados Integrales	105
Tabla 36: Ratios de Rentabilidad.....	106
Tabla 37: Detalle de desmedros 2018.....	107
Tabla 38: Asiento desvalorizacion.....	109
Tabla 39: Análisis vertical y horizontal del Estado de situación Financiera 2018 incluidos desmedros (Activo).....	110
Tabla 40: Análisis vertical y horizontal del Estado de situación Financiera 2018 incluidos desmedros (Pasivo y Patrimonio)	111
Tabla 41: Análisis del Estado de Resultados 2018 incluidos desmedros	112
Tabla 42: Beneficio económico	113
Tabla 43: Análisis de la rentabilidad comparativa de la empresa Hilton Garden en Surco	113
Tabla 44: Preguntas del cuestionario.....	116
Tabla 45: Descripción de perfiles de puestos.....	119
Tabla 46: Detalle de los Costos estimados para implementación a SAP B1	122

LISTA DE FIGURAS

Figura 1: COSO 1992-2013.....	15
Figura 2: Escala de Likert.....	44
Figura 3: Procedimientos para requerimientos de bienes y materiales del almacén	87
Figura 4: Reporte Formulario 708 Renta Anual 2018-Estados Financieros.....	124

LISTA DE GRÁFICOS

- Gráfico 1:** ¿Considera Ud. que las políticas de manejo de inventarios establecidas en la empresa son las más adecuadas? 45
- Gráfico 2:** ¿En su opinión usted cree que cuenta con un ambiente apropiado para sus inventarios?..... 46
- Gráfico 3:** Cuándo se recepciona la mercadería, se procede a realizar los controles de verificación, inspección y recuento? 47
- Gráfico 4:** ¿Se realiza las actividades de verificación al momento de las compras realizadas considerando si los materiales que se recepciona en almacén son los que indican en la factura? 48
- Gráfico 5:** ¿En qué medida los registros de inventario y la verificación física permiten identificar posibles faltantes y sobrantes de productos? 49
- Gráfico 6:** ¿Considera Ud. que la empresa está preparada para asumir los riesgos provenientes de su ambiente interno que pueden perjudicar el control interno? 50
- Gráfico 7:** ¿Cuenta la empresa con fechas establecidas para el recuento de los productos que maneja? 51
- Gráfico 8:** ¿Podrá tener la capacidad el personal de almacén lograr que los productos roten correctamente evitando faltantes o sobre stock? 52
- Gráfico 9:** ¿Ud. tiene conocimiento de la existencia de algún método de valuación de inventarios? 53

- Gráfico 10:** ¿Considera Ud. importante el control de los inventarios es importante para una adecuada presentación de los Estados Financieros de la empresa? 54
- Gráfico 11:** ¿Con que frecuencia se informa a la gerencia el reporte de los registros de ingreso y salida de las mercaderías y/o materiales de manera oportuna?..... 55
- Gráfico 12:** ¿Con que frecuencia se comunica a la gerencia sobre las mercaderías y/o materiales faltantes o sobrantes que existen en la empresa?..... 56
- Gráfico 13:** ¿Se realiza el monitoreo de los sistemas de información y comunicación de los inventarios? 57
- Gráfico 14:** ¿Cuenta la empresa cuenta con una póliza de seguros para proteger sus activos que forma parte de los inventarios? 58
- Gráfico 15:** ¿En qué medida los colaboradores de la empresa cumplen eficientemente con las actividades de supervisión de calidad de la mercadería y/o materiales que se encuentran en el almacén? 59
- Gráfico 16:** ¿En qué medida los colaboradores de la empresa cumplen eficientemente con las actividades de supervisión de calidad de la mercadería y/o materiales que se encuentran en el almacén? 60
- Gráfico 17:** ¿Cree usted que la rentabilidad económica mejora con las inversiones adecuadas de la empresa? 61
- Gráfico 18:** ¿Considera usted que los activos de la empresa afectaron a la rentabilidad económica obtenida en el periodo 2018? 62

Gráfico 19: ¿Considera usted que el control de inventarios ayuda a mejorar la rentabilidad financiera de la empresa?.....	63
Gráfico 20: ¿Cree usted que los fondos propios son capaces de generar beneficios en la empresa?.....	64
Gráfico 21: ¿Considera usted que el patrimonio de la empresa afectaron a la utilidad obtenida en el periodo 2018?.....	65
Gráfico 22: ¿Considera usted que el control de inventarios contribuye a mejorar el margen neto de la empresa?	66
Gráfico 23: ¿El ratio del margen neto es importante para poder medir la rentabilidad dentro de la empresa?	67
Gráfico 24 ¿Considera usted que las ventas de la empresa afectaron a la utilidad obtenida en el periodo 2018?.....	68
Gráfico 25: Actividades de control interno de inventario.....	72
Gráfico 26: Ratios año 2018	114
Gráfico 27: Ratios año 2018 con control de inventarios	114

RESUMEN

La presente tesis está referida a la investigación realizada por la falta de control interno de los inventarios y su incidencia en la rentabilidad de la empresa Hilton Garden en el distrito de Surco periodo del 2018; este cuenta con 11 pisos este proyecto requirió un aproximado de 21 millones de dólares, abrió sus 71 habitaciones un 18 de mayo del 2015 el fin es de satisfacer la alta demanda en el sector hotelero en especial al segmento de clientes corporativos de otros países.

Actualmente el hotel Hilton Garden es una empresa líder hotelero a nivel mundial con 16 marcas y más de 5400 hoteles en 106 países de todo el mundo. Sus ventas están relacionadas con el servicio de hospedaje, servicio completo en alimentación en sus áreas de restaurante y bar.

Con respecto a la metodología que se utilizó en la investigación fue de forma aplicada, el nivel del estudio es descriptivo y no experimental, así mismo el diseño fue no experimental. El instrumento utilizado para la recolección de datos es la encuesta la cual participaron los integrantes de las áreas internas involucradas de la empresa.

Tomando como fuente de información para la variable rentabilidad fueron los estados financieros, de la cual se llegó a concluir que por las deficiencias de los inventarios estos incidieron en la rentabilidad de manera negativa, puesto que el Hotel Hilton en el 2018 tuvo una rentabilidad menor, esto se debió a que no existe un adecuado control de los inventarios dentro del área del almacén haciendo que afecte en la rentabilidad de la empresa.

Palabras clave: Control Interno, Inventarios, Rentabilidad

ABSTRACT

The present thesis references the survey that was conducted due to the lack of internal inventory control and its impact on the profitability of the Hilton Garden Company, situated in Surco district, 2018 period. This construction of eleven floors which required the amount of 21 million dollars, opened its 71 rooms on May 18, 2015. The purpose was to satisfy high demand especially from the corporate segment of foreign countries. Hilton is currently a leading hotel worldwide with 16 brands and more than 5400 hotels in 106 countries around the world. Its sales are related to the hospitality service, complete service in food, restaurant and bar areas, among other services.

In relation to the method used, it was an applied form of research. It was a descriptive study and not experimental; likewise, the design was not experimental. The instrument used for data collection is the survey, in which internal members of the company participated.

Financial statements were taken as a source of information for the variable profitability, from which it was concluded that deficiencies in inventories had a negative impact on profitability, resulting in the Hilton Hotel in 2018 having lower profitability. This was due to the lack of adequate inventory control within the warehouse area, affecting the profitability of the company.

Keywords: Internal Control, Inventories, Profitability

CAPÍTULO I: PLANTEAMIENTO DE ESTUDIO

1.1 Descripción de la Realidad Problemática

El presente trabajo de investigación se realiza con el fin de mejorar el sistema de control interno de inventarios de la empresa Hotelera de nivel internacional Hilton Garden en Surco periodo 2018. El problema se manifiesta debido a que la empresa no ha desarrollado un control interno eficaz automatizado para gestionar los mismos, esto incide en que se reflejan problemas en el control de almacén ocasionando riesgos en perjuicio de la rentabilidad de la empresa ya que se vienen presentando errores contables por deficiencia en el control de los inventarios, lo que ocasionan distintas diferencias e impactando en la rentabilidad de la empresa.

Realizando un análisis situacional, encontramos dentro del área del almacén de la empresa Hilton Garden en Surco, existe una gran cantidad de tarjetas kardex desactualizadas; esto se presenta en la forma manual y sistemática ocasionando incremento de las mermas y desmedros de mercaderías la cual trae consecuencias negativas al sistema financiero encontrando consecuencias graves como falta de liquidez en la empresa. El mal manejo del personal dentro del sistema de almacén que no hace el descargo parcial de los requerimientos de los pedidos a su stock por artículos de los cuales los saldos no son sincerados de forma oportuna.

Dentro del control interno de los inventarios se debe ejecutar controles cíclicos en distintos áreas o sector de almacén y control físico de mercaderías versus datos ingresados al sistema a la vez implementar políticas y reglamentos dentro de las áreas involucradas para que se encuentre un orden al momento de mantener un nivel óptimo de los productos en almacén y reponiendo el stock de forma real evitando deterioro, así como por no tener stock.

Evaluando cada uno de los hechos de la problemática que existe actualmente se propuso determinar que se controle de manera más efectiva y a la vez oportuna teniendo un personal de inspección ya que se está repercute trayendo pérdidas o mermas dentro del área de almacén y a la vez coordinar con las demás áreas para que haya criterio y uniformidad al momento de requerimiento teniendo así correcto sistema de control de inventarios contribuirá de manera efectiva y dará mayor rentabilidad a la compañía.

De esta forma la empresa Hotelera Hilton Garden en Surco, con RUC 20537386488 y domicilio en la Calle Monterrosa N°283 Urb. Chacarilla del Estanque- Santiago de Surco, dedicado actividades de alojamiento para estancias cortas. En el periodo 2018 presentaba inconsistencias, distintas diferencias de información entre el área de contabilidad y el área de almacén; en esta última área se detectó perdidas de productos por falta de control en los ingresos y salidas de mercaderías a la vez productos que ya estaban vencidos y dañados, originando perdidas que llevan a la empresa a disminuciones en la rentabilidad originado por los procesos deficientes en la planificación y control de stock.

Para identificar la carencia que hay en los procesos de inventario y se hagan las modificaciones respectivas debemos plantear como problema lo siguiente:

1.2 Formulación del Problema

1.2.1 Problema Principal

¿De qué manera el análisis y propuesta de mejora del sistema de control interno de

inventarios incide en la rentabilidad de la empresa Hilton Garden en el distrito de surco periodo 2018?

1.2.2 Problemas Secundarios

1. ¿En qué medida el manejo de un sistema de control de inventarios incide en las deficiencias en el proceso de almacén de la empresa Hilton Garden en el distrito de Surco periodo 2018?
2. ¿De qué manera incide un diseño y análisis de controles internos de inventarios en las actividades comerciales de esta empresa Hilton Garden en el distrito de surco periodo 2018?
3. ¿En qué medida las revisiones físicas periódicas de los inventarios permitirán lograr una gestión eficiente y eficaz en la empresa Hilton Garden en el distrito de surco periodo 2018?

1.3 Objetivos de la Investigación

1.3.1 Objetivo General

Determinar de qué manera el análisis y propuesta del sistema de control interno de inventarios incide en la rentabilidad de la empresa Hilton Garden en el distrito de Surco periodo 2018.

1.3.2 Objetivos Específicos

1. Determinar en qué medida el manejo de sistema de control de inventarios incide en las deficiencias en el proceso de almacén de la empresa Hilton Garden en Surco periodo 2018.

2. Determinar de qué manera incidirá un diseño y análisis de controles internos de inventarios en las actividades comerciales de esta empresa Hilton Garden en el distrito de Surco periodo 2018.
3. Analizar qué medida las revisiones físicas periódicas de los inventarios permitirán lograr una gestión eficiente y eficaz en la empresa Hilton Garden en el distrito de Surco periodo 2018

1.4 Justificación e Importancia de estudio

La presente investigación busca obtener resultados sobre el manejo de la mercadería en el área de inventarios, y se justifica porque está direccionado a fortalecer el conocimiento y los procesos del tema expuesto, asimismo se aplicará en la empresa Hilton Garden en Surco, obteniendo calidad de su resultado, afrontando y evaluando la situación del control en sus diversos aspectos, a nivel metodológico proporcionará a la gerencia mayor información sobre el manejo actual de sus operaciones y stock de mercadería, con la información recopilada, siendo probable diagnosticar y también de prevenir los controles propuestos, bajo un régimen científico para aclarar con éxito la implementación del sistema de control interno.

Este manejo permitirá a la empresa mantener el control oportunamente, así como también conocer al final del periodo un estado confiable de la situación económica de la empresa y un incremento de sus ventas.

1.5 Alcance y Limitaciones

1.5.1 Alcance:

La investigación está enfocada en proponer mejoras para el sistema de los procesos de

control interno de los inventarios en la empresa Hilton Garden en Surco periodo 2018.

1.5.2 Limitaciones

La presente investigación se desarrolló entre los meses de enero a diciembre 2018. Esta investigación se llevó a cabo en la empresa Hilton Garden ubicada en el distrito de en Surco en Lima Metropolitana. Para el desarrollo de la investigación involucramos a 16 compañeros de trabajo de las áreas de administración, finanzas, contabilidad, ventas y almacén de la empresa Hilton Garden en Surco periodo del 2018 estos accedieron a participar con el cuestionario.

Para la presente tesis se han presentado las siguientes limitaciones:

- La falta de cooperación para suministrar de manera rápida y oportuna la información de los ingresos y salidas de los inventarios en el área de almacén y logística, así como no contar con políticas dentro de estas áreas de la empresa.
- La falta de apoyo y cooperación en las distintas áreas para completar los 16 cuestionarios esto ocasiono demora en recopilar las encuestas y por último los procesos de autorización para poder dar la entrega de la información requerida de obtener los Estados Financieros de la empresa por parte de las jefaturas de Finanzas.

CAPÍTULO II: MARCO TEÓRICO - CONCEPTUAL

2.1 Antecedentes de la investigación

2.1.1 Antecedentes Nacionales

Hemeryth y Sánchez (2013) *“Implementación de un sistema de Control Interno operativo en los almacenes, para mejorar gestión de inventarios de la constructora A&A S.A.C de la ciudad de Trujillo-2013”*, del tipo aplicada *la* y descriptiva, con un diseño experimental; que presenta como objetivo, demostrar que la implementación del Control Interno en las operaciones de la empresa Constructora A&A mejoraría la gestión de sus inventarios para lo cual se aplicó entrevistas, la medida de observación directa y el Cuestionario a los jefes de logística y personal en general de los almacenes concluyendo: Se evidenció que la implementación de un Sistema de Control Interno Operativo en el área de almacenes mejoró significativamente la gestión de los Inventarios debido a una mejora en los procesos, en el control de inventarios, en la distribución física de los almacenes.

Herrera Fernández (2011) *en su tesis “Control Interno para la efectividad empresarial”*, *presentada en la Universidad Nacional Mayor de San Marcos*, para optar el grado de doctor en Contabilidad. Establece que las entidades deben implementar sistemas de control interno en sus procesos, actividades, recursos, operaciones y actos institucionales orientado, su ejecución al cumplimiento de los siguientes objetivos: Promover y optimizar la eficiencia, eficacia, transparencia y economía en las operaciones de la entidad, así como la calidad de los servicios que presta, cuidar y resguardar los recursos y bienes de la empresa contra cualquier forma de pérdida, deterioro, uso indebido y actos ilegales, así como en general, contra todo hecho irregular o situación perjudicial que pudiera afectarlos, cumplir la normatividad aplicable a la entidad y sus

operaciones, garantizar la confiabilidad y oportunidad de la información, fomentar e impulsar la práctica de valores institucionales, promover el cumplimiento de los funcionarios o servidores de rendir cuentas por los fondos y bienes a su cargo y/o por una misión u objetivo encargado y aceptado.

Martínez (2013) realizó una investigación titulada “*Servicio de Hotelería en Santa Rosa de Aguaray año 2012*”, presenta un enfoque cuantitativo de tipo descriptivo y de diseño no experimental; la investigación tiene como finalidad Determinar la viabilidad de la implementación de una empresa prestadora de servicio de Hotelería en Santa Rosa de Aguaray, considerando la población para la obtención de los datos a los proveedores de insumos, vendedores independientes, profesionales, turistas tanto nacionales como extranjeros para lo cual se empleó la herramienta del cuestionario, concluyendo que: en mención de la investigación se determinó la viabilidad del proyecto tomando en cuenta puntos de ubicación servicio y abastecimiento, clientes y sobre todo la disposición de los clientes para hacer uso del servicio. Con la presente investigación se determina que mercado potencial de un servicio de hotelería, de acuerdo con los resultados y datos obtenidos mediante el estudio de mercado y análisis de rentabilidad y liquides el proyecto es viable y es de bastante importancia en la localidad.

Castillo, J. (2016). *En su trabajo de investigación titulado: Evaluación de la gestión de inventario y su relación con la rentabilidad de la empresa Corporación Tomasin S.A.C. Tarapoto año 2015.* (Tesis para optar el título de Contador Público), Universidad César Vallejo, Tarapoto, San Martín. Concluyó que: Las actividades se desarrollan de manera empírica a base de experiencia del gerente sin utilizar las herramientas, políticas y lineamiento de la gestión de

inventario para determinar los procesos de planificación, organizar y controlar, a pasar te tener un plan de compras sin embargo la gerencia no lo lleva a cabo, tampoco realiza un análisis de sus inventarios, ni asigna funciones establecidas a cada trabajador, por ende no cuenta con un registro físico de entrada y salida de cada producto de área de almacén, hecho que ocasiona pérdidas económicas. Esto afecta sustancialmente a la rentabilidad.

Avila (2015). *Tesis titulada: “Rentabilidad y Competitividad de las MYPE de servicio rubro hospedaje en urbanización Miraflores (Castilla – Piura) 2013”*. Investigación para optar el Título Profesional de Licenciado en Administración, el mismo que llegó a la siguiente conclusión: La mayoría de las MYPE investigadas obtienen la rentabilidad generada por el eficiente empleo de recursos, por tanto, les permite crecer y establecer ventajas competitivas. En la que se define que la rentabilidad es parte que comprende un acto de actividad económica y coincide con las ganancias obtenidas de las MYPE.

La MYPE obtienen una rentabilidad económica, por tanto, la microempresa debe tener cuidado con endeudamientos porque pueden perjudicar su liquidez, alterando los costos y la calidad de servicio. Por otro lado, consideran que rentabilidad financiera es base de la economía quien permite mejorar su capacidad de gestión de recursos, diversificar su inversión entre diferentes alternativas y también generar un apalancamiento financiero logrando estar en la vanguardia de los cambios globales. La competitividad de las MYPE es mediante la comparación de los siguientes factores: Precios justos, imagen corporativa, calidad de servicio, innovación constante y nuevas oportunidades de expansión, considerados como pilares que permite mejorar la capacidad, posición en mantener sistemáticamente ventajas comparativas. Los elementos de la

competitividad se identifican por: Precio, calidad y tención, quien se conoce que la totalidad de las MYPE enfocadas en estos factores consiguen construir el puente para mejorar las instalaciones y la satisfacción del cliente.

2.1.2 Antecedentes Internacionales

Salazar, J. (2014), *“El control de inventarios y su incidencia en la rentabilidad de la empresa Comerza de la ciudad de Ambato, en el primer semestre de 2013”*. (Tesis de grado). Universidad Técnica de Ambato. Ambato. Ecuador. Tuvo como objetivo principal identificar las consecuencias del inadecuado control de inventarios y su incidencia en la rentabilidad de Comerza, en el primer semestre de 2013. La muestra está constituida por la documentación encontrada en el área contable de la empresa en estudio. La investigación es de tipo descriptivo – correlacional. Los instrumentos que aplico fueron una guía de observación y un cuestionario. Donde resulto que un 33% de los encuestados mencionan que las políticas que regulan el manejo de inventarios se actualizan constantemente, mientras que el 67% menciona que no se conoce de actualizaciones de los procedimientos y políticas del control y manejo de inventarios.

El autor llego a concluir que la empresa en estudio no cuenta con un adecuado control de sus inventarios, ya que no actualiza de manera frecuente sus políticas de control interno de sus mercancías, lo que sin duda alguna influye en la rentabilidad, asimismo se establecen mecanismos en cuanto al control del registro de inventarios lo que no permite tener un valor real de los mismos y por último la empresa no lleva una planificación estratégica para sus recursos y control de sus inventarios, ni tampoco se realiza de forma física los inventarios.

Gancino Vega (2010) en su Tesis “*La planificación presupuestaria y su incidencia en la información Financiera de la Fundación Pastaza*” para la Obtención del Título de Ingeniera en Contabilidad y Auditoría Universidad Técnica de Abanto Ecuador. Determino como su objetivo: Estudiar la incidencia de la planificación presupuestaria en la información financiera de Fundación Pastaza, con la finalidad de mejorar el manejo de los recursos financieros. Una vez determinada las falencias en la planificación presupuestaria como en la información financiera se pueden recomendar lo siguiente:

Implementar funciones y responsabilidades a cada departamento; además, establecer el principio y fin en autoridad como el de responsabilidad para cada persona. Esta definición de responsabilidad en cada área permite solicitar el informe de los requerimientos para cada proyecto a ejecutarse. Para ello, debe considerarse: número de empleados necesarios, inventario, materiales, insumos, transporte, combustible en extra o diésel y el tiempo que se va a ampliar. Y una vez realizado el informe, el Departamento Contable; se encargará de la asignación de recursos a cada rubro, tomando en cuenta futuros imprevistos. Es necesario desarrollar un presupuesto, que contemple con todas las actividades de la institución, con el propósito de demostrar los modelos que se pueden emplear en una planificación y control de flujos financieros.

Martínez, A. y Martínez, K. (2015). En su trabajo de investigación titulado: *Método de valuación de inventario y gestión de compra en empresas comercializadoras de productos de consumo masivo de la Villa del Rosario*, (Tesis optar el título de Licenciada en Contaduría Pública). Universidad Rafael Urdaneta, Maracaibo, Venezuela. Concluyeron que: Existe una

relación directa entre los métodos de valuación aplicados y la gestión de compras desarrollada ya que estas interactúan en base a la información que necesitan para abastecerse y distribuir las existencias, por lo tanto, a una mala gestión de compras habrá una mala gestión en la valuación de inventarios.

2.2 BASES TEÓRICO-CIENTÍFICAS

2.2.1 Definición del Sistema de Control Interno

El control de inventarios es aquel que permite descubrir y mantener el nivel óptimo y adecuado de los almacenes, el cual permita planificar y tomar decisiones de compra y de ventas para el desarrollo de la empresa. Este tipo de control de inventario es evaluado por medio de la planificación, nivel de stock y almacenamiento. Garzo V. (2009).

También se puede conceptualizar al control interno como el conjunto de elementos estructurados de una manera lógica y organizada que, operando de una manera coordinada, tiene por finalidad alcanzar un determinado objetivo. (Diccionario contadores & Empresas-2012).

El control interno es una secuencia de integración que da a conocer una seguridad de la información, por lo tanto, también demuestra una eficiencia y eficacia en las rutinas que realizaran para la buena gestión de la empresa, mediante este procedimiento las empresas establecen el cumplimiento de las leyes, reglamentos y políticas establecidas de tal manera se hace efectivo el control de sus recursos, de todo tipo, a disposición de la entidad. (Aguilar Espinoza, 2012).

2.2.2 Objetivos del control interno

Gómez (2001) menciona los objetivos comunes de los sistemas de control interno incluyen la corrección de transacciones, la fiabilidad de la información, el cumplimiento de la normativa, la seguridad y la eficiencia. A continuación, hace mención detallada de los demás objetivos:

- La obtención de la información financiera oportuna, confiable y suficiente como herramienta útil para la gestión y el control.
- Promover la obtención de la información técnica y otro tipo de información no financiera para utilizarla como elemento útil para la gestión y el control.
- Procurar adecuadas medidas para la protección, uso y conservación de los recursos financieros, materiales, técnicos y cualquier otro recurso de propiedad de la entidad.
- Promover la eficiencia organizacional de la entidad para el logro de sus objetivos y misión.
- Hay que asegurar que todas las acciones institucionales en la entidad se desarrollen en el marco de las normas constitucionales, legales y reglamentarias.

2.2.3 Importancia del control interno

La importancia del inventario según Vizcarra J (2010), tener un control adecuado de los mismos, puesto que generalmente es el de mayor significación dentro del activo corriente, no solo en cuantía, sino porque de su manejo proceden las utilidades de la empresa, de ahí la importancia de contar con un adecuado sistema del control de los inventarios. El no llevar un adecuado control de los inventarios que se posee, nos puede llevar a tener problemas, como son el exceso e insuficiencia de las mercancías, el robo de las mismas, sobrantes y faltantes de inventarios, las mermas y el desorden de las existencias. Los elementos de un buen control interno sobre los inventarios incluyen, conteo físico de los inventarios por lo menos una vez al año, para verificar

las pérdidas de material, procurar que el control de inventarios se realice por medio de sistemas computarizados, establecer un control claro y preciso de las entradas de mercancías al almacén, informes de recepción para las mercancías compradas e informes de producción para las fabricadas por la empresa, entre otros aspectos que deben ser determinadas por cada organización para su debido control (p.78).

En la revista Actualidad empresarial, (2017), menciona en su boletín informativo, la importancia en el control de inventarios reside en el objetivo primordial de toda la empresa: obtener utilidades. La obtención de utilidades obviamente reside en gran parte de ventas, ya que es éste el motor de la empresa. Sin embargo, si la función del inventario no opera con efectividad, no tendrá material suficiente para poder trabajar, el cliente estará inconforme 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 en donde la micro y pequeña empresa (mype) es pocas veces atendido, al no tenerse registros fehacientes, un responsable del área, políticas o sistemas que le ayuden a esta tediosa tarea. En todos los giros resulta de vital importancia el control de inventarios, dado que su descontrol se presta no solo al robo hormiga, sino también a mermas y desperdicios, pudiendo causar un fuerte impacto sobre las utilidades (p.33).

2.2.4 COSO I

Organización voluntaria del sector privado, establecida en los EEUU, dedicada a proporcionar orientación a la gestión ejecutiva y las entidades de gobierno sobre los aspectos fundamentales de organización de este, la ética empresarial, control interno, gestión del riesgo empresarial, el fraude, y la presentación de informes financieros. COSO ha establecido un modelo

común de control interno contra el cual las empresas y organizaciones pueden evaluar sus sistemas de control.

Fonseca (2011) en su libro Sistema de Control Interno para las organizaciones, menciona que según el COSO I, el control interno es un proceso llevado a cabo por la dirección y el resto del personal de una entidad, diseñado con el objeto de proporcionar un grado de seguridad razonable en cuanto a la consecución de objetivos dentro de las siguientes categorías:

- Eficacia y eficiencia de las operaciones.
- Confiabilidad de la información financiera.
- Cumplimiento de las leyes, reglamentos y normas que sean aplicables.

2.2.5 Componentes del control interno, según el COSO I

Está conformado por cinco (5) componentes interrelacionados de igual importancia. Cuatro (4) de ellos se refieren al diseño y operación del control interno. El quinto componente, es decir, el monitoreo, está diseñado para asegurar que el control interno continúe operando con efectividad.

- **Ambiente de Control:** Establece el tono general del control en la organización. Es el fundamento principal de todos los controles internos.
- **Evaluación de Riesgos:** Identifica y analiza los riesgos que inciden en el logro de los objetivos de control, por lo que deben ser administrativos.
- **Actividades de Control:** Políticas y procedimientos que aseguran a la gerencia el cumplimiento de las instrucciones impartidas a los empleados, para que realicen las actividades que le han sido encomendadas.

- **Información y Comunicación:** Tiene relación con los sistemas e informes que posibilitan que la gerencia cumpla con sus responsabilidades, y los mecanismos de comunicación en la organización.
- **Supervisión y Monitoreo:** Es un proceso que evalúa la calidad del control interno en la organización y su desempeño en el tiempo.

Figura 1. COSO 1992-2013



FUENTE: COSO. Gestión de riesgos corporativo - Marco integrado

2.2.6 Diferencia de un inventario manual de existencias y un sistema de control de existencias

Sizes & Colors (2014) es una empresa de Software/Sistema Administrativo y de Punto de Venta de alta tecnología; la cual comenta que los inventarios de existencias se pueden llevar de manera manual o bien, mediante un Sistema de Control de Inventarios de existencias; sin embargo, no hay duda de que si optas por un Sistema de Control de Inventarios de existencias te traerá muchísimos más beneficios y reducirás errores de manera drástica. Éstas son algunas de las diferencias que puedes encontrar entre llevar el control de tus inventarios de existencias de manera manual, a diferencia de llevarlo con un Sistema de Control de Inventarios de existencias.

Tabla 1: Diferencias de un inventario manual y un sistema de control de existencias.

INVENTARIO MANUAL DE EXISTENCIAS	SISTEMA DE CONTROL DE INVENTARIO DE EXISTENCIAS
Toma mucho tiempo	Los inventarios de existencias se realizan en muy poco tiempo
Información desactualizada	Información actualizada
Información poco confiable	Información confiable
Altas probabilidades de cometer errores en conteo, escritura manual del inventario y captura de información	Información precisa
Probabilidades de manejar rotaciones bajas de inventario, a causa de la falta de información precisa y oportuna	Mantienes una rotación óptima de los artículos
Costos por almacenamiento de altas cantidades de stock	Reducción de costos debido a altas cantidades de stock
Falta de una base de datos precisa que alimente el proceso de ventas	Impide la pérdida de ventas por información errónea de stock y
Manejo de resurtidos y trasposos poco eficientes	Sugiere resurtidos y trasposos eficientes entre las sucursales

Fuente: Sizes & Colors (2014). Sistema de Control de inventarios.

En resumen, llevar el inventario manual de existencias puede generar pérdidas económicas y comerciales al generar información imprecisa y obsoleta, debido a que el proceso es muy lento y laborioso. Y por el contrario, contar con un Sistema de Control de Inventarios de existencias se traduce en ahorros de tiempo, recursos humanos y dinero, toma de decisiones inteligentes y una mayor eficiencia en las ventas de tus tiendas.

2.2.7 Métodos PEPS

El método PEPS parte del supuesto de que las primeras unidades de productos que se compra fueron las que primeras se vendieron. Este método de valorización de inventarios se emplea para efectos contables más no para propósitos tributarios, pues a mayor utilidad pues mayor impuesto a pagar. (Gómez, Aguirre -2011).

De acuerdo con este método se presupone que los productos en inventarios comprados o producidos antes serán vendidos en primer lugar, y los productos que queden en la existencia final se dan los producidos o comprados más recientemente. Aplicable sobre todo en el caso de empresas que comercializan bienes perecederos (tiene fecha de caducidad) o bienes cuyo estilos o modelos cambian con frecuencia (por ejemplo, prendas por temporadas). (Lang Theodore, 1992)

Bajo la concepción de este método, los de los inventarios se asignarán considerando que la primera, existencia que ingresa debe ser la primera que sale.



2.2.8 El método promedio móvil o promedio ponderado

Para este método el costo de cada unidad de productos se determina aparte de promedios. Se denomina promedio móvil cuando el costo se modifica con cada compra, de forma que dicho costo se utiliza para determinar el costo de cada venta, hasta que se realice otra compra y se calcule un nuevo promedio. Cuando nos referimos a un costo promedio se determina un costo promedio a partir del costo total de los bienes disponibles en un periodo, y dicho costo promedio ponderado

se utiliza tanto para determinar el costo de los inventarios al final del periodo como el costo de los bienes vendidos o consumidos.

El promedio puede calcularse periódicamente o después de recibir cada envío adicional, dependiendo de las políticas de empresa.

Por consiguiente, luego del periodo escogido se determina el costo de lo vendido y lo que queda en el almacén. (Lang Theodore, 1992)

El costo unitario promedio se obtiene dividiendo el costo total de las existencias entre el número total de existencia. El promedio puede calcularse periódicamente o después de recibir cada envío adicional, dependiendo de las circunstancias de la entidad.

2.2.9 Medición de los inventarios

Una entidad medirá los inventarios al importe menor entre el costo y el precio de venta estimado menos los costos de terminación y venta.

2.2.10 Costo de los inventarios

Una entidad incluida en el costo de los inventarios todos los costos de compra, costos de transformación y otros costos incurridos para darles su condición y ubicación actuales.

2.2.11 Costos de adquisición

Los costos de adquisición de los inventarios comprenderán el precio de compra los aranceles de importación y otros impuestos (que no sean recuperables posteriormente por las autoridades fiscales), el transporte, la manipulación y otros costos directamente atribuibles a la adquisición de las mercaderías, materiales o servicios. Los descuentos comerciales, las rebajas y otras partidas similares se deducirán para determinar el costo de adquisición.

Una entidad puede adquirir inventarios con pago aplazado. En algunos casos, el acuerdo contiene de hecho un elemento de financiación implícito, por ejemplo, una diferencia entre el precio de compra para condiciones normales de crédito y el importe de pago aplazado. En estos casos la diferencia se reconocerá como gasto por intereses a lo largo del periodo de financiación y no se añadirá al costo de inventarios. (Gómez Aguirre, 2011).

2.2.12 Costo de transformación

Los costos de transformación de los inventarios incluirán los costos directamente relacionados con las unidades de producción, tales como la mano de obra directa. También incluirán una distribución sistemática de los costos indirectos de producción variables o fijos, en los que se haya incurrido para transformar las materias primas en productos terminados. Son costos indirectos de producción fijos los que permanecen relativamente constantes, con independencia del volumen de producción, tales como la depreciación y mantenimiento de los edificios y equipos de la fábrica, así como el costo de gestión y administración de la planta. Son costos indirectos variables los que varían directamente, o casi directamente, con el volumen de producción, como los materiales y la mano de obra indirecta.

2.2.13 Rentabilidad

La rentabilidad es la interacción directa o el cálculo proporcional realizado a la inversión o unidad invertida en el tiempo para determinar el nivel de ganancia generada. Se considera que viene a ser la variación o cambio del valor en el activo, teniendo en cuenta o considerando la influencia directa que existe entre los ingresos y los costos. La rentabilidad sirve como una media ante las decisiones estratégicas empleadas para incrementar su valor.

El conocimiento de la rentabilidad de una empresa se hace por medio de ratios financieros. (Sánchez Calderón & Lazo Alvarado, 2018).

- **Rentabilidad sobre los Activos (ROA):** También conocido como rentabilidad económica, el cálculo se infiere de la utilidad obtenida dividiéndola sobre el total de los activos.

$$\text{ROA} = \frac{\text{Utilidad Neta}}{\text{Total de activo}}$$

- **Margen de Utilidad Neta:** Se considera el cálculo de la utilidad sobre las ventas o ingresos del giro del negocio.

$$\text{Margen de utilidad neta} = \frac{\text{Utilidad Neta}}{\text{Ventas}}$$

- **Rentabilidad sobre el Patrimonio (ROE):** También conocido como rentabilidad financiera, el cálculo se infiere de la utilidad obtenida dividiéndola sobre el total de los patrimonios.

$$\text{ROE} = \frac{\text{Utilidad Neta}}{\text{Total de patrimonio}}$$

2.2.14 Norma internacional de Contabilidad 2 (NIC 2) – Inventarios

Objetivo

Según Abanto M. (2014), El objetivo de esta norma es prescribir el tratamiento contable de los inventarios. Un tema fundamental en la contabilidad de los inventarios es la cantidad de costo que debe reconocerse como un activo, para que sea diferido hasta que los ingresos correspondientes sean reconocidos. Esta Norma suministra una guía práctica para la determinación de ese costo, así como para el subsiguiente reconocimiento como un gasto del periodo, incluyendo también cualquier deterioro que rebaje el importe en libros al valor neto realizable. También suministra directrices sobre las fórmulas del costo que se usan para atribuir costos a los inventarios.

Alcance

Según Abanto M. (2014), Esta norma se aplica a todos los inventarios, excepto:

- a) Las obras en curso, resultantes de contratos de construcción, incluyendo los contratos de servicios directamente relacionados;
- b) Los instrumentos financieros; y
- c) Los activos biológicos relacionados con la actividad y productos agrícolas en el punto de cosecha o recolección.

Esta norma no es de aplicación en la medición de los inventarios mantenidos por:

- a) Productores de productos agrícolas y forestales, de productos agrícolas tras la cosecha o recolección, de minerales y de productos minerales, siempre que sean medidos por su valor neto realizable, de acuerdo con prácticas bien consolidadas en esos sectores industriales.

En caso de que esos inventarios se midan al valor neto realizable, los cambios en este valor se reconocerán en el resultado del periodo en que se produzcan dichos cambios.

- b) Intermediarios que comercian con materias primas cotizadas, siempre que midan sus inventarios al valor razonable menos costos de venta. En el caso de que esos inventarios se lleven al valor razonable menos costos de venta, los cambios en el importe del valor razonable menos costos de venta se reconocerán en el resultado del periodo en que se produzcan dichos cambios.

Definiciones

Según Abanto M. (2014), Los términos siguientes se usan, en esta Norma, con los significados que a continuación se especifican:

Inventarios son activos:

- a) Poseídos para ser vendidos en el curso normal de la operación;
 - b) En proceso de producción con vistas a esa venta; o
 - c) En forma de materiales o suministros, para ser consumidos en el proceso de producción, o en la prestación de servicios.
- **Valor neto realizable:** es el precio estimado de venta de un activo en el curso normal de la operación menos los costos estimados para terminar su producción y los necesarios para llevar a cabo la venta.

- **Valor razonable:** es el precio que sería percibido por vender un activo o pagado por transferir un pasivo en una transacción no forzada entre participantes del mercado en la fecha de medición.

Otros costos: En los párrafos 15 y 16 inciso a, b, c y d de la Norma Internacional de Contabilidad (NIC2) nos menciona cómo debemos considerar los otros costos indirectos no derivados al adquirir el producto que no hayan sido excluidos. 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. Por ejemplo, podrá ser apropiado incluir, como costo de los inventarios, algunos costos indirectos no derivados de la producción, o los costos del diseño de productos para clientes específicos. Son ejemplos de costos excluidos del costo de los inventarios, y por tanto reconocidos como gastos del periodo en el que se incurren, los siguientes: Las cantidades anormales de desperdicio de materiales, mano de obra u otros costos de producción; Los costos de almacenamiento, a menos que sean necesarios en el proceso productivo, previos a un proceso de elaboración ulterior. Los costos indirectos de administración que no hayan contribuido a dar a los inventarios su condición y ubicación actuales; y los costos de venta.

- **Norma Internacional de Contabilidad (NIC 1) Presentación de Estados Financieros**

La Norma Internacional de Contabilidad (NIC 1) Presentación de Estados Financieros indica de como el Hotel Hilton Garden en Surco debe presentar sus Estados financieros. El objetivo de esta Norma consiste en establecer las bases para la presentación de los estados financieros con

propósitos de información general, a fin de asegurar que los mismos sean comparables, tanto con los estados financieros de la misma entidad de ejercicios anteriores, como con los de otras entidades diferentes (...) El objeto básicamente de dicha norma es que todas las entidades deben presentar sus Estados Financieros como indica, sobre la forma, estructura y otros. El Hotel Hilton Garden en Surco está presentando el Estado de Situación Financiera y el Estado Resultado tomando en cuenta lo que indica la Norma Internacional de Contabilidad (NIC1) Presentación de Estados Financieros.

2.3 Marco legal

Para poder determinar el Estado de Resultado del Hotel Hilton Garden en Surco del ejercicio 2018, incurrimos en las siguientes normas legales.

a) Decreto Supremo (N°122-94-EF) Reglamento del Impuesto a la renta.

Este Decreto dicta las normas que regulan el impuesto a la renta siendo necesario dictar las normas reglamentarias para su correcta aplicación, aportando en esta investigación al correcto cálculo del impuesto a la renta frente al problema de las diferencias de inventario.

b) Decreto Supremo (N°179-2004-EF) Ley del Impuesto a la renta.

Este decreto dicta las diversas fuentes generadoras de renta que están gravadas en la Ley del Impuesto a la renta, aportando en esta investigación la concordancia con la causalidad del reconocimiento de los gastos por diferencia de inventarios.

c) Decreto Supremo N°086-2020 que modifica el c) del Art.21° del Reglamento de Ley de Impuesto a la Renta Para la deducción de las mermas y desmedros de existencias.

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.

Cuando la SUNAT lo requiera, el contribuyente deberá acreditar las mermas mediante un informe técnico emitido por un profesional independiente, competente y colegiado o por el organismo técnico competente. Dicho informe deberá contener por lo menos la metodología empleada y las pruebas realizadas. En caso contrario, no se admitirá la deducción.

Tercer párrafo señala que tratándose de desmedros de existencias la SUNAT: *aceptará como prueba la destrucción de las existencias efectuadas ante notario público o juez de paz, a falta de aquel, siempre que se comunique previamente a la dirección de correo electrónico: comunicaciones_desmedros@sunat.gob.pe en un plazo no menor de dos (2) días hábiles anteriores a la fecha en que llevará a cabo la destrucción de los referidos bienes.*

Cuando el costo de las existencias a destruir sumado al costo de las existencias destruidas con anterioridad en el mismo ejercicio sea de hasta de diez (10) UIT, la SUNAT aceptará como prueba la destrucción de las existencias sustentada en un informe que debe contener la siguiente

información, siempre que el acto de destrucción se comunique previamente a la SUNAT en el plazo señalado en el párrafo anterior:

- i) Identificación, cantidad y costo de las existencias a destruir.
- ii) Lugar, fecha y hora de inicio y culminación del acto de destrucción.
- iii) Método de destrucción empleado.
- iv) De corresponder, los datos de identificación del prestador del servicio de destrucción: nombre o razón social y RUC.
- v) Motivo de la destrucción y sustento técnico que acredite la calidad de inutilizable de las existencias involucradas, precisándose los hechos y características que han llevado a los bienes a tal condición.
- vi) Firma del contribuyente o su representante legal y de los responsables de tal destrucción, así como los nombres y apellidos y tipo y número de documento de identidad de estos últimos.

A efecto de que la SUNAT acepte como prueba la destrucción de las existencias sustentada en el referido informe, este debe ser presentado a dicha superintendencia en la forma, plazo y condiciones que esta establezca; en esta disposición transitoria los mismos deben ser presentados a dicha superintendencia al término del quinto día hábil contado a partir del 1 de agosto de 2020 o del plazo que amplíe la SUNAT.

La SUNAT podrá designar a un funcionario para presenciar el acto de destrucción mencionado en los párrafos precedentes, así como establecerá la forma y condiciones para la presentación de las comunicaciones del acto de destrucción.

Dicha entidad también podrá establecer procedimientos alternativos o complementarios a los indicados, tomando en consideración la naturaleza de las existencias o la actividad de la empresa o situaciones que impidan el cumplimiento de lo previsto en el tercer, cuarto y quinto párrafos del presente inciso.

d) Reglamento de la Ley de Impuesto a la Renta Art.35 ° en el inciso b):

Los deudores tributarios deberán llevar sus inventarios y contabilizar sus costos de acuerdo con las siguientes normas:

Cuando sus ingresos brutos anuales durante el ejercicio precedente hayan sido mayores a mil quinientas (1,500) Unidades Impositivas Tributarias del ejercicio en curso, deberán llevar un sistema de contabilidad de costos, cuya información deberá ser registrada en los siguientes registros: Registro de Costos, Registro de Inventario Permanente en Unidades Físicas y Registro de Inventario Permanente Valorizado.

Cuando sus ingresos brutos anuales durante el ejercicio precedente hayan sido mayores o iguales a quinientas (500) Unidades Impositivas Tributarias y menores o iguales a mil quinientas UIT. Cuando sus ingresos brutos anuales durante el ejercicio precedente hayan sido inferiores a quinientas (500) Unidades Impositivas Tributarias del ejercicio en curso, solo deberán realizar inventarios físicos de sus existencias al final del ejercicio.

Tratándose de los deudores tributarios comprendidos en los incisos precedentes a) y b), adicionalmente deberán realizar, por lo menos, un inventario físico de sus existencias en cada ejercicio.

Deberán contabilizar en un Registro de Costos, en cuentas separadas, los elementos constitutivos del costo de producción por cada etapa del proceso productivo. Dichos elementos son los comprendidos en la Norma Internacional de Contabilidad correspondiente, tales como: materiales directos, mano de obra directa y gastos de producción indirectos.

Aquellos que deben llevar un sistema de contabilidad de costos basado en registros de inventario permanente en unidades físicas o valorizados o los que sin estar obligados opten por llevarlo regularmente, podrán deducir pérdidas por faltantes de inventario, en cualquier fecha dentro del ejercicio, siempre que los inventarios físicos y su valorización hayan sido aprobados por los responsables de su ejecución y además cumplan con lo dispuesto en el segundo párrafo del inciso c) del Artículo 21° del Reglamento.

e) Art.37°- Texto Único Ordenado de la Ley del Impuesto a la Renta 3, inciso d):

Señala que son gastos deducibles 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.

f) Art.62°- Texto Único Ordenado de la Ley del Impuesto a la Renta:

Señala que los contribuyentes, empresas o sociedades que, debido a la actividad que desarrollen, deban practicar inventario, valuarán sus existencias por su costo de adquisición o

producción adoptando cualquiera de los siguientes métodos, siempre que se apliquen uniformemente de ejercicio en ejercicio:

- a) Primeras entradas, primeras salidas (PEPS).
- b) Promedio diario, mensual o anual (PONDERADO O MÓVIL).
- c) Identificación específica.
- d) Inventario al detalle o por menor.
- e) Existencias básicas.

g) Informe: N ° 064-2014-SUNAT/5D0000

Criterio: Rotura de existencias de un hotel califica como desmedro.

Para efectos del Impuesto a la Renta, las roturas de las existencias de un hotel que impliquen solo una pérdida en la calidad de dichos bienes que impide que puedan seguir siendo utilizados para los fines a los que estaban destinados, califican como desmedros.

A la fecha no existe norma jurídica alguna emitida por la SUNAT que haya aprobado un procedimiento específico que sea de aplicación al supuesto a que se refiere el numeral anterior, por lo que resulta de aplicación a este el procedimiento general establecido en el inciso c) del Artículo 21° del Reglamento.

2.4 Definición de términos básicos

- **Actividades de Control:** Son las operaciones de control con normas que promueven la seguridad del cumplimiento de las directivas administrativas, como las tomas de

decisiones en consecuencia de errores que puede conllevar al no cumplimiento de los objetivos y metas de la empresa. (Gonzales, 2013)

- **Capital financiero:** El capital financiero es la medida de un bien económico en la que se refiere acerca de su vencimiento o su disponibilidad, así como también que es un activo real o financiero que es expresado por su cuantía y es representado por números reales (De la Fuente & Pra, 2018).
- **Control:** Etapa del proceso administrativo que permite evaluar la ejecución de planes, programas y proyectos periódicos, eventual o permanentemente para que una organización cumpla con su objetivo. (Cegarra, J, 2012).
- **Existencias:** Según la Norma Internacional de Contabilidad NIC 2: Existencias (2005) define que son activos poseídos para ser vendidos en el curso normal de la explotación, en proceso de producción con destino a dicha venta, en forma de materiales o suministros para ser consumidos en el proceso de producción, o en la prestación de servicios.
- **Gestión de inventarios:** Es un conjunto de políticas y controles que gestionan los niveles de inventarios y determina cuanto, cuando y de qué manera se debe reponer. (Cegarra, J, 2012).
- **Prestación neta:** Es el valor total, pero de los activos menos valor total, pero de los pasivos. El patrimonio neto surge de una valoración tanto de los activos como de los

pasivos, acerca de los precios de mercado en una fecha de balance, además puede ser positivo, negativo o hasta cero (De Clerck & Wickens, 2017).

- **Ratio Financiero:** Es un instrumento en el cual es utilizado para que se pueda analizar si la organización cuenta con la capacidad de poder generar un buen grado de liquidez en la que pueda asegurar el pago de sus deudas. (Arenal, 2018)

- **Rentabilidad:** La rentabilidad a través de su análisis, permite saber las ganancias obtenidas en un determinado tiempo, esto se da mediante el análisis del Estado de Ganancias y Pérdidas, en donde se detalla los gastos que han incurrido dichos procesos y con ello poder seguir con la actividad empresarial (Navas, 2012).

- **Utilidad Neta:** La utilidad neta es un valor residual acerca de los ingresos de una organización lucrativa, después de que dicha organización haya disminuido sus costos y sus gastos en relación con el estado de resultados (Moreno, 2014).

CAPÍTULO III: HIPÓTESIS Y VARIABLES

3.1 Hipótesis y/o Supuesto básicos

3.1.1 Hipótesis General

El análisis y propuesta de mejora del sistema de control interno de inventarios incide favorablemente en la rentabilidad de la empresa Hilton Garden en el distrito de surco periodo 2018.

3.1.2 Hipótesis Específicas

➤ Tener un buen manejo del sistema de control de inventarios permitirá identificar las deficiencias en el proceso de almacén y permitirá formular propuestas de solución para la empresa Hilton Garden de surco periodo 2018.

➤ Obtener un análisis de la rentabilidad mostrara de qué magnitud afecta el sistema de control directamente con el desempeño de la empresa Hilton Garden en el distrito de Surco periodo 2018.

➤ Obtener un eficiente sistema de control de las mermas y desmedros en el almacén eliminará o reducirá las pérdidas de la Rentabilidad a un margen mínimo de la empresa Hilton Garden en el distrito de Surco periodo 2018.

3.2 Variables o unidades de análisis

a) Variable Independiente (X): Control Interno de Inventarios:

El Control Interno ha sido diseñado, aplicado y considerado como la herramienta más importante para el logro de los objetivos, la utilización eficiente de los recursos y para obtener la productividad, además de prevenir robos, mermas y desmedros dentro del área almacén así

también como prevenir los faltantes y sobrantes de los inventarios, está conformado por las siguientes dimensiones:

X1: Operaciones

X2: Información

X3: Cumplimiento de leyes y normas aplicables

b) **Variable Dependiente (Y): Rentabilidad:**

Acción y efecto de formalizar Rentabilidad es una noción que se aplica a toda acción económica en la que se movilizan unos medios, materiales, humanos y financieros con el fin de obtener unos resultados los cuales pueden estar conformado por las siguientes dimensiones:

Y1: Rentabilidad Económica

Y2: Rentabilidad Financiera

Y3: Margen Neto de Utilidad

3.3 Matriz Lógica de Consistencia

TÍTULO: ANÁLISIS Y PROPUESTA DE MEJORA DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO DE INVENTARIOS CON INCIDENCIA EN LA RENTABILIDAD DE LA EMPRESA HILTON GARDEN EN EL DISTRITO DE SURCO PERIODO 2018.						
PROBLEMA GENERAL	OBJETIVO GENERAL	HIPÓTESIS GENERAL	VARIABLES	DIMENSIONES	INDICADORES	INSTRUMENTO DE MEDICIÓN
¿De qué manera el análisis y propuesta de mejora del sistema de control interno de inventarios incide en la rentabilidad de la empresa Hilton Garden en el distrito de Surco periodo 2018?	Determinar de qué manera el análisis y propuesta del sistema de control interno de inventarios incide en la rentabilidad de la empresa Hilton Garden en el distrito de Surco periodo 2018.	El análisis y propuesta de mejora del sistema de control interno de inventarios incide favorablemente en la rentabilidad de la empresa Hilton Garden en el distrito de surco periodo 2018.	VARIABLE INDEPENDIENTE: X: Control Interno de Inventarios	X1: Operaciones X2: Información X3: Cumplimiento de leyes y normas aplicables	Ambiente de Control de Inventario. Evaluación de Riesgos Actividades de Control Información y Comunicación Actividades de Supervisión.	Cuestionario

PROBLEMAS ESPECÍFICOS	OBJETIVOS ESPECÍFICOS	HIPÓTESIS ESPECÍFICOS	VARIABLES	DIMENSIONES	INDICADORES	INSTRUMENTO DE MEDICIÓN
<p>¿En qué medida el manejo de un sistema de control de inventarios incide en las deficiencias en el proceso de almacén de la empresa Hilton Garden en el distrito de Surco periodo 2018?</p> <p>¿En qué medida incidirá un diseño y análisis de controles internos de inventarios en la empresa Hilton Garden en el distrito de surco periodo 2018?</p> <p>¿En qué medida las revisiones físicas periódicas de los inventarios permitirán lograr una gestión eficiente y eficaz en la empresa Hilton Garden en el distrito de surco periodo 2018?</p>	<p>Determinar en qué medida el manejo de sistema de control de inventarios incide en las deficiencias en el proceso de almacén de la empresa Hilton Garden en Surco periodo 2018</p> <p>Determinar en qué medida incidirá un diseño y análisis de controles internos de inventarios en la empresa Hilton Garden en el distrito de surco periodo 2018.</p> <p>Determinar en qué medida las revisiones físicas periódicas de los inventarios permitirán influenciar en la Rentabilidad empresa Hilton Garden en el distrito de Surco periodo 2018.</p>	<p>Tener un buen manejo del sistema de control de inventarios permitirá identificar las deficiencias en el proceso de almacén y permitirá formular propuestas de solución para la empresa Hilton Garden de surco periodo 2018.</p> <p>Obtener un análisis de la rentabilidad mostrará de qué magnitud afecta el sistema de control directamente con el desempeño de la empresa Hilton Garden en el distrito de Surco periodo 2018.</p> <p>Obtener un eficiente sistema de control de las mermas y desmedros en el almacén eliminará o reducirá las pérdidas de la Rentabilidad a un margen mínimo.</p>	<p>VARIABLE DEPENDIENTE:</p> <p>Y: RENTABILIDAD</p>	<p>Y1: Rentabilidad Económica</p> <p>Y2: Rentabilidad Financiera</p> <p>Y3: Margen Neto de Utilidad</p>	<p>Rendimiento sobre los Activos.</p> <p>Rendimiento sobre el Patrimonio.</p> <p>Margen de Utilidad Neta</p>	<p>Beneficio económico</p>

CAPÍTULO IV: TIPO Y MÉTODO DE LA INVESTIGACIÓN

4.1 Tipo y Método de la Investigación

La presente investigación se empleó el estudio descriptivo debido a que se ha caracterizado el fenómeno de análisis y se ha descompuesto de manera que pueda describirse la situación del comportamiento de la variable de estudio. Este tipo de investigación busca únicamente describir situaciones o acontecimientos básicamente no está interesado en comprobar explicaciones, ni en probar determinada hipótesis ni en hacer predicciones. A través de este método se utilizó para estudiar la problemática del problema.

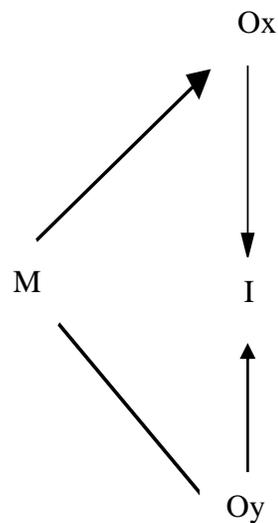
El tipo de investigación a realizar es el estudio mixto es decir cualitativo y cuantitativo al por medio de las encuestas a los colaboradores y mostrando los porcentajes de los resultados de esta, descriptivo, porque solo se limitará a describir dichas variable de estudio, en la presente investigación analizó el control de los inventarios y su incidencia en la rentabilidad de la empresa Hotel Hilton en Surco, y a partir de ello se pudo caracterizar la realidad en torno a dichas variables y su desempeño, además, al ser correlacional también se buscó hallar la relación entre ellas utilizando el análisis para ver cómo se comporta la variable dependiente ante los cambios en el comportamiento de la variable independiente.

4.2 Diseño específico de investigación

El diseño de la presente investigación es no experimental, la misma que tiene la propiedad de no manipular las variables de manera independiente. Asimismo, con todo ello; el análisis será realizado a través de la observación directa según como se presenten en su contexto natural. De la

misma manera la investigación no experimental determina que no es posible asignar aleatoriedad a la muestra de estudio.

Su esquema es de la siguiente manera:



Dónde:

M: Muestra

Ox: Control de inventarios

Oy: Rentabilidad

I: Incidencia

4.3 Población, Muestra o Participantes

- **Población**

Conjunto de todos los elementos (unidades de análisis) que pertenecen al ámbito espacial donde se desarrolla el trabajo de investigación. La población para el presente estudio estará

conformada por los gerentes y personal que desempeña labores administrativas y financieras de la empresa, así como personal operativo involucrado en el control de los inventarios como es el área de almacén, logística, compras y las áreas de control como auditoría y supervisión. Es por lo que la unidad de análisis estará formada por 18 individuos que conforman las distintas áreas administrativas del Hotel Hilton Garden S.A.C durante el periodo del 2018.

- **Muestra**

Es una parte o fragmento representativo de la población, cuyas características esenciales son las de ser objetiva y reflejo fiel de ella, de tal manera que los resultados obtenidos en la muestra puedan generalizarse a todos los elementos que conforman dicha población.

A fin de obtener una determinación óptima del tamaño de la muestra se utilizó la siguiente fórmula del muestreo aleatorio simple que se usa en variables cualitativas, para técnicas de encuestas es la que se describe a continuación:

$$n = (Z^2 * P * Q * N / E^2 * (N-1) + Z^2 * P * Q)$$

Dónde:

Z: Valor de la abscisa de la curva normal para una probabilidad del 95% de confianza.

P: Proporción de trabajadores de la región de Lima que manifestaron lograr una adecuada determinación del Análisis y propuesta de mejora del Sistema de Control Interno de Inventarios.

(P= 0.4, valor asumido debido al desconocimiento del verdadero valor P)

Q: Proporción de trabajadores del Hotel Hilton que manifestaron determinar la incidencia del control interno con la Rentabilidad (Q = 0.6, valor asumido debido al desconocimiento del verdadero valor Q).

E = Margen de error 5%

N = Población

n = tamaño óptimo de muestra

Entonces, a un nivel de significancia de 95% y 5% como margen de error y reemplazando valores tenemos.

$$n = \frac{(1.64)^2(0.4)(0.6)(18)}{(0.05)^2(18-1) + (1.64)^2(0.4)(0.6)}$$

$$n = 11.619072/0.688004$$

$$n = 16$$

Tomamos 16 colaboradores es el tamaño de muestra para realizar las encuestas en la empresa Hilton de Surco. Con valor se determina el factor de distribución maestra (fdm) = n/N

$$\text{fdm} = 16/18$$

$$\text{fdm} = 0.8888$$

Tabla 2: Muestra

Área	Nro. Empleados
Dpto. Almacén	4
Dpto. Compras	1
Dpto. Operaciones	1
Dpto. Comercial	1
Dpto. de Restaurante	1
Dpto. de Administración	1
Dpto. de Contabilidad y Finanzas	5
Dpto de Auditoria	2
TOTAL	16

Fuente: Hotel Hilton- Elaboración Propia.

4.4 Instrumentos de recolección de datos

- Cuestionario:

Para la presente investigación se utilizó el cuestionario, para la variable control de inventarios, con la finalidad de determinar el actual control de inventario que tiene la empresa, por medio de sus trabajadores que están involucrados en el proceso de inventarios.

- Guía de análisis documental

Para el análisis documental, se procedió analizar los estados financieros y del cual se armó un instrumento para medir los indicadores de la rentabilidad del periodo año-2018.

4.5 Técnicas de procesamiento y análisis de datos

Para poder realizar la investigación se utilizó las siguientes técnicas:

- Fichas bibliográficas

Este instrumento permitió anotar las fuentes de información utilizadas en el proceso de investigación y posteriormente ayudó a elaborar la bibliografía.

- Encuesta

Para los empleados de la empresa Hilton Garden en el distrito de Surco periodo 2018 del área administrativa, contable, finanzas y ventas, para que al finalizar pueda existir un análisis estadístico con la información obtenida y nos permitirá evaluar para llegar a una conclusión.

- Análisis de datos

Los datos obtenidos han sido procesados según la aplicación del instrumento en forma manual utilizando el programa de Excel y el aplicativo estadístico SPSS, utilizando una tabla de matriz de las dos variables. Para el análisis de los datos se procedió a calcular cada uno de los

ratios y sobre todo la gestión de inventarios con la información brindada por la empresa Hilton de Surco en el periodo 2018.

4.6 Procedimiento de ejecución del estudio

Para poder desarrollar el estudio debemos de tomar el punto base: Descripción de las actividades la cual comprende:

Recolección de datos: Se aplicará una encuesta en campo, para esto se necesita cumplir con las siguientes actividades:

- **Actividad 01**

Se realizará un trabajo de campo para levantar información respecto a la actual situación del Control de Inventario en la empresa Hilton Garden, realizando una entrevista a cada uno de los 16 trabajadores de las áreas involucradas para el proceso de los inventarios.

- **Actividad 02.**

Previo análisis de la información levantada en campo, se revisará el espacio físico y la rotación de los materiales, a la vez se ingresará en excel o en sistema la información actual de inventario que existe.

- **Actividad 03.**

Se establecerá estructura de procedimientos que va a permitir oportunidades de mejora en cada proceso, convocando al personal del área de almacén para informar acerca de las deficiencias suscitadas y de los procedimientos a implementar.

- **Actividad 04.**

Se observará las fortalezas y debilidades y oportunidades que tiene al área de almacén, realizando el análisis COSO. Primero aplicar los 5 componentes, primer componente el ambiente de Control (estableciendo el tono general del control en la organización), luego evaluación de riesgos (identifica y analiza los riesgos que inciden en el logro de los objetivos de control, por lo que deben ser administrativos), aplicar el tercer componente identificar las actividades de control (en ella comprende identificar las políticas y procedimientos que aseguran a la gerencia el cumplimiento de las instrucciones impartidas a los empleados, para que realicen las actividades que le han sido encomendadas) y luego pasar a la siguiente componente la información y comunicación (Tiene relación con los sistemas e informes que posibilitan que la gerencia cumpla con sus responsabilidades, y los mecanismos de comunicación en la organización) y finalmente la supervisión y monitoreo (evaluar la calidad del control interno en la organización y su desempeño en el tiempo).

- **Actividad 05.**

Se realizará indicadores de gestión para cuantificar el aprovechamiento del espacio físico del almacén, como la manera en que está organizado el almacén.

- **Actividad 06.**

Se clasificará los productos en almacén (planear, analizar, controlar, medir y ejecutar) para un mayor control de inventario, se analizarán los costos de los productos de baja rotación.

- **Actividad 07.**

Desarrollar políticas, procesos de almacenamiento y normas, como la recepción de mercaderías, verificando que las unidades sean las correctas y solicitadas, ingresarlos al sistema y colocar sus Kardex indicando su código para su almacenamiento, si la mercadería rota con frecuencia ubicarlos en espacio de fácil acceso.

Luego de cumplir con las actividades podemos desarrollar las conclusiones de los cuestionarios a los trabajadores, esta mediante la tabulación porcentual de las 16 encuestas, se realizará gráficos por cada pregunta la cual se interpretará los resultados y a su vez se desarrollara el estudio financiero de la empresa llevando los ratios de Rentabilidad y aplicándolo con los datos que se muestran en los Estados Financieros del periodo 2018 de la empresa Hilton Garden en Surco para poder tener una visión clara de la situación real y de esta forma poder realizar las mejores recomendaciones y estrategias para el desarrollo del óptimo sistema control.

CAPÍTULO V

RESULTADOS Y DISCUSIÓN

5.1 Datos cuantitativos

Se desarrolló a los colaboradores en empresa, se entregó las encuestas a los trabajadores del área de compras, almacén, administración, contabilidad, tesorería.

El cuestionario fue elaborado considerando las variables y sus indicadores correspondientes que a su vez tiene relación con las dimensiones.

La muestra consta de 24 preguntas que fueron procedas en Word e impresas en la escala de Likert lo cual permite conocer el grado de conformidad del encuestado a través de las tablas de frecuencias y procesamiento de datos mediante la técnica del Software SPSS.

Figura 2: Escala de Likert

1. <u>Siempre</u>
2. <u>Casi siempre</u>
3. <u>A veces.</u>
4. <u>Nunca</u>

Fuente. Elaboración propia

5.2 Análisis de Resultados

5.2.1 Análisis de Resultados de la encuesta

Variable Independiente: Sistema de Control Interno de Inventarios

Ambiente de control de los inventarios

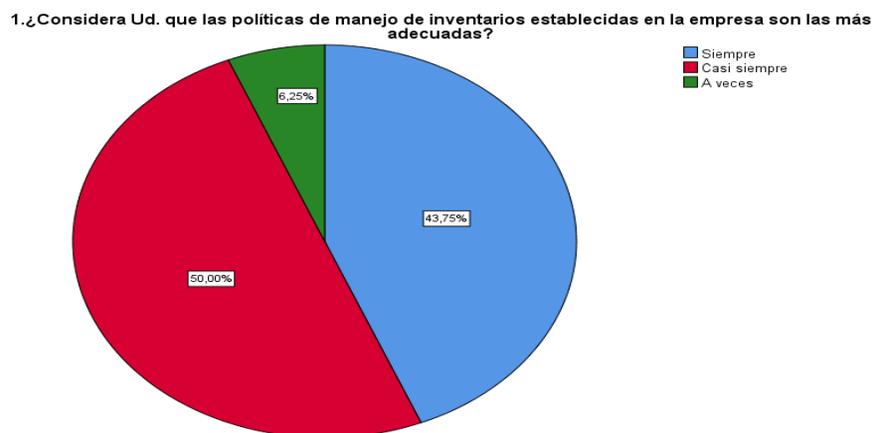
Pregunta N° 1

Tabla 3: ¿Considera Ud. que las políticas de manejo de inventarios establecidas en la empresa son las más adecuadas?

		FRECUENCIA	PORCENTAJE	PORCENTAJE VÁLIDO	PORCENTAJE ACUMULADO
VÁLIDO	SIEMPRE	7	43,7	43,7	43,7
	CASI SIEMPRE	8	50,0	50,0	93,7
	A VECES	1	6,3	6,3	100,0
	TOTAL	16	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración Propia

Gráfico 1: ¿Considera Ud. que las políticas de manejo de inventarios establecidas en la empresa son las más adecuadas?



Fuente: Elaboración propia.

Interpretación: De los 16 empleados pertenecientes a la muestra, siendo encuestados en un 100%, 7 contestaron que las políticas de manejo de inventarios son siempre bien adecuadas lo que equivale a un 43.7% y 8 contestaron que casi siempre son bien adecuadas que equivale a un 50%, 1 contestaron que a veces son adecuadas que equivale a 6.3%.

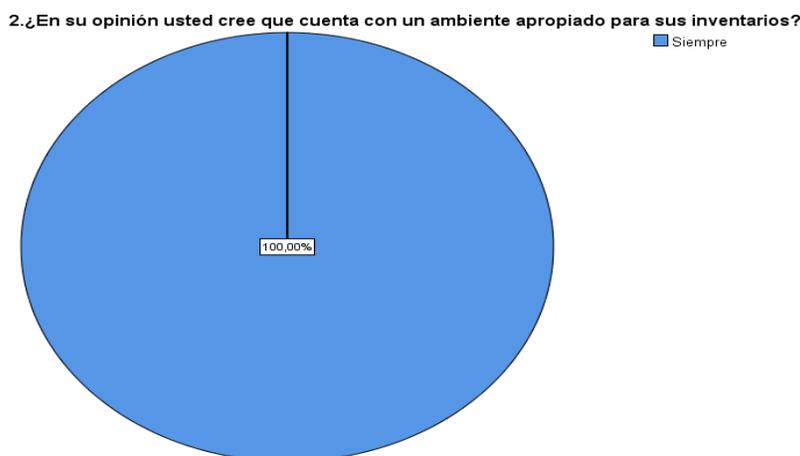
Pregunta N° 2

Tabla 4: ¿En su opinión usted cree que cuenta con un ambiente apropiado para sus inventarios?

	FRECUENCIA	PORCENTAJE	PORCENTAJE VÁLIDO	PORCENTAJE ACUMULADO
VÁLIDO SIEMPRE	16	100,0	100,0	100,0

Fuente: Elaboración Propia

Gráfico 2: ¿En su opinión usted cree que cuenta con un ambiente apropiado para sus inventarios?



Fuente: Elaboración Propia

Interpretación: De los 16 empleados pertenecientes a la muestra, siendo encuestados en un 100%, los 16 contestaron que siempre es apropiado el ambiente lo que equivale que la empresa maneja un apropiado ambiente apropiado para los inventarios.

Pregunta N°3

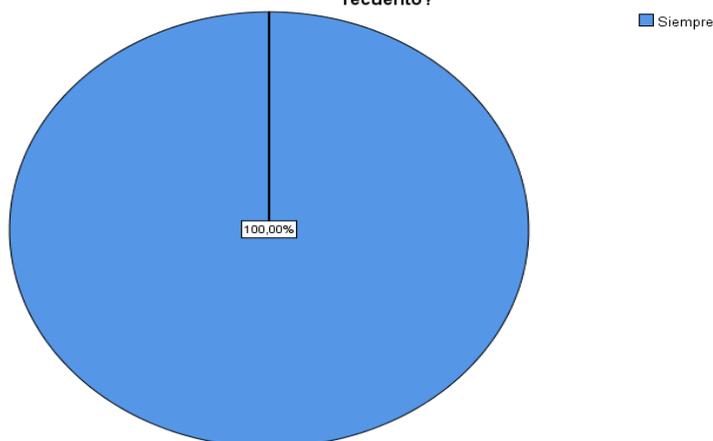
Tabla 5: ¿Cuándo se recibe la mercadería se procede a realizar los controles de verificación, inspección y recuento?

	FRECUENCIA	PORCENTAJE	PORCENTAJE VÁLIDO	PORCENTAJE ACUMULADO
VÁLIDO SIEMPRE	16	100,0	100,0	100,0

Fuente: Elaboración Propia

Gráfico 3: Cuándo se recibe la mercadería, se procede a realizar los controles de verificación, inspección y recuento?

3.¿Cuándo se recibe la mercadería se procede a realizar los controles de verificación, inspección y recuento?



Fuente: Elaboración Propia

Interpretación: De los 16 empleados pertenecientes a la muestra, siendo encuestados en un 100%, los 16 contestaron que siempre cuando recepción la mercadería se procede a realizar los controles de verificación.

- **Evaluación de riesgo**

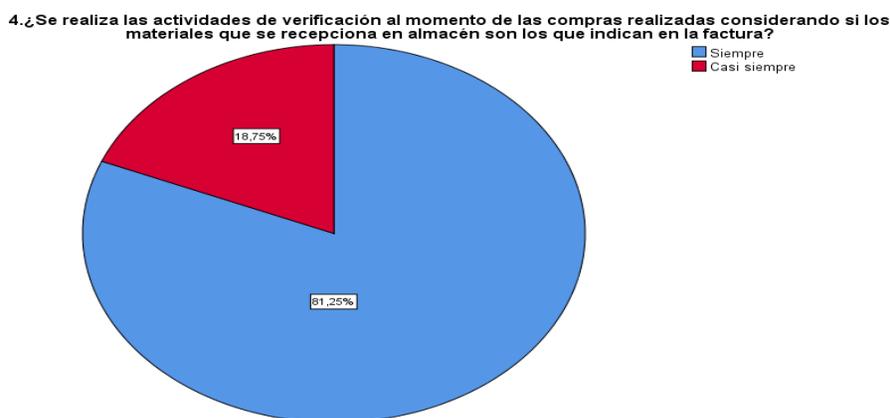
Pregunta N°4

Tabla 6: ¿Se realiza las actividades de verificación al momento de las compras realizadas considerando si los materiales que se recepciona en almacén son los que indican en la factura?

	FRECUENCIA	PORCENTAJE	PORCENTAJE VÁLIDO	PORCENTAJE ACUMULADO
SIEMPRE	13	81,3	81,3	81,3
CASI SIEMPRE	3	18,7	18,7	100,0
TOTAL	16	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración Propia

Gráfico 4: ¿Se realiza las actividades de verificación al momento de las compras realizadas considerando si los materiales que se recepciona en almacén son los que indican en la factura?



Fuente: Elaboración Propia

Interpretación: De los 16 empleados pertenecientes a la muestra, siendo encuestados en un 100%, 13 contestaron que siempre realizan las actividades de verificación en las compras realizadas lo que equivale a un 81.3% y 3 contestaron que casi siempre realizan lo que equivale a un 18.7%

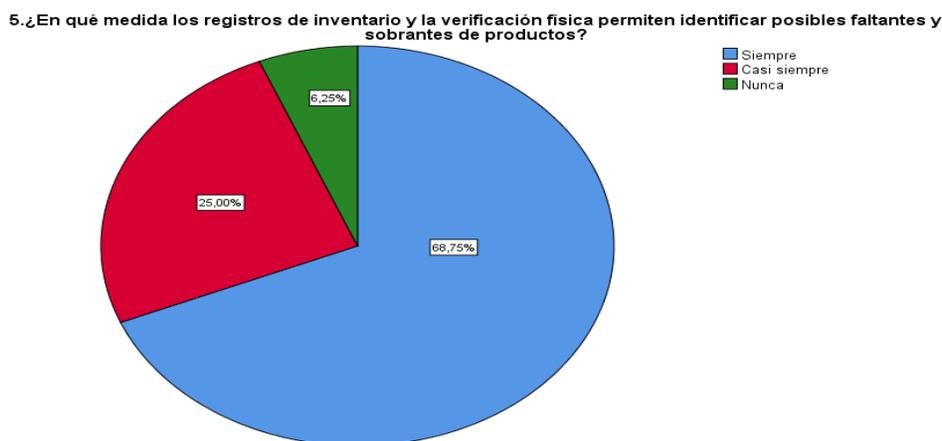
Pregunta N°5

Tabla 7: ¿En qué medida los registros de inventario y la verificación física permiten identificar posibles faltantes y sobrantes de productos?

	FRECUENCIA	PORCENTAJE	PORCENTAJE VÁLIDO	PORCENTAJE ACUMULADO
SIEMPRE	11	68,7	68,7	68,7
CASI SIEMPRE	4	25,0	25,0	93,7
NUNCA	1	6,3	6,3	100,0
TOTAL	16	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración propia

Gráfico 5: ¿En qué medida los registros de inventario y la verificación física permiten identificar posibles faltantes y sobrantes de productos?



Fuente: Elaboración propia

Interpretación: De los 16 empleados pertenecientes a la muestra, siendo encuestados en un 100%, 11 contestaron que siempre se puede identificar lo que equivale a un 68.7%, 4 contestaron que casi siempre se identifica lo que equivale a un 25% y 1 respondió que nunca se llega a identificar que equivale a un 6.3%.

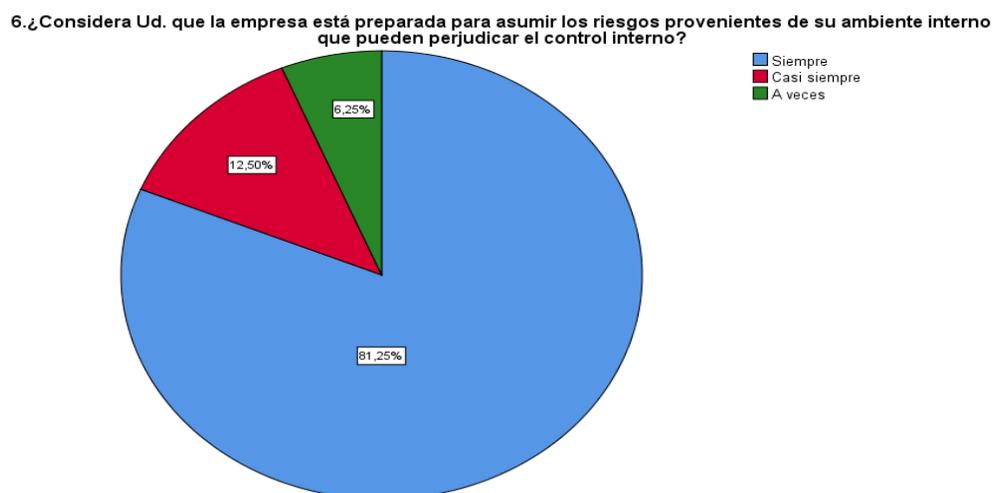
Pregunta N°6

Tabla 08: Considera usted que la empresa está preparada para asumir los riesgos provenientes de su ambiente interno que pueden perjudicar el control interno?

		FRECUENCIA	PORCENTAJE	PORCENTAJE VÁLIDO	PORCENTAJE ACUMULADO
VÁLIDO	SIEMPRE	13	81,2	81,2	81,2
	CASI SIEMPRE	2	12,5	12,5	93,7
	A VECES	1	6,3	6,3	100,0
	TOTAL	16	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración propia

Gráfico 6: ¿Considera Ud. que la empresa está preparada para asumir los riesgos provenientes de su ambiente interno que pueden perjudicar el control interno?



Fuente: Elaboración propia

Interpretación: De los 16 empleados pertenecientes a la muestra, siendo encuestados en un 100%, 13 contestaron que siempre la empresa está preparada para asumir riesgos provenientes de ambiente interno que perjudica el control interno lo que equivale a un 81.2%, 2 contestaron que casi siempre está preparada lo que equivale a 12.5% y 1 persona contestó que a veces puede estar preparada lo que equivale a 6.3%

- **Actividad de control**

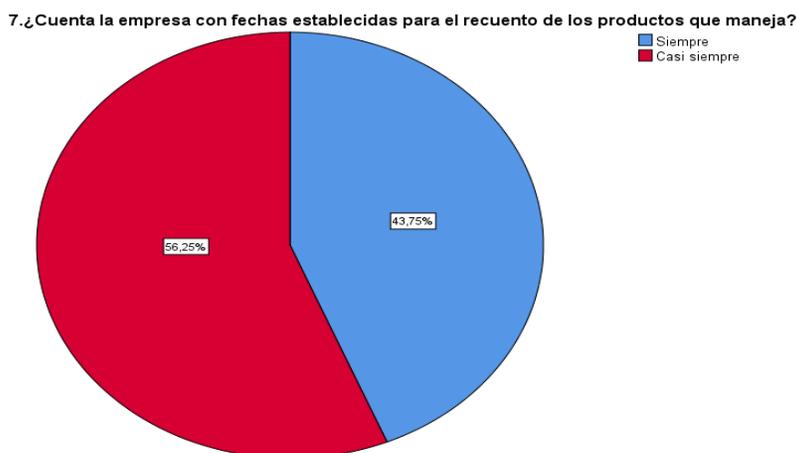
Pregunta N°7

Tabla 09: ¿Cuenta la empresa con fechas establecidas para el recuento de los productos que maneja?

		FRECUENCIA	PORCENTAJE	PORCENTAJE VÁLIDO	PORCENTAJE ACUMULADO
VÁLIDO	SIEMPRE	7	43,8	43,8	43,8
	CASI SIEMPRE	9	56,2	56,2	100,0
	TOTAL	16	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración propia

Gráfico 7: ¿Cuenta la empresa con fechas establecidas para el recuento de los productos que maneja?



Fuente: Elaboración propia

Interpretación: De los 16 empleados pertenecientes a la muestra, siendo encuestados en un 100%, 7 contestaron que siempre cuentan con fechas establecidas para el recuento de los productos que maneja lo que equivale a un 43.8 % y 8 contestaron que casi siempre cuenta con fechas establecidas que equivale a 56.2%

Pregunta N°8

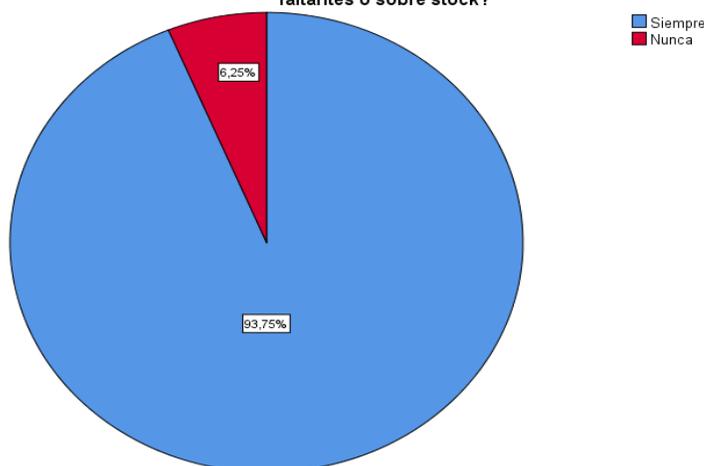
Tabla 10: ¿Podrá tener la capacidad el personal de almacén para lograr que los productos roten correctamente evitando faltantes o sobrantes?

		FRECUENCIA	PORCENTAJE	PORCENTAJE VÁLIDO	PORCENTAJE ACUMULADO
VÁLIDO	SIEMPRE	15	93,7	93,7	93,7
	NUNCA	1	6,3	6,3	100,0
	TOTAL	16	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración propia.

Gráfico 8: ¿Podrá tener la capacidad el personal de almacén lograr que los productos roten correctamente evitando faltantes o sobre stock?

8.¿Podrá tener la capacidad el personal de almacén lograr que los productos roten correctamente evitando faltantes o sobre stock?



Fuente: Elaboración propia.

Interpretación: De los 16 empleados pertenecientes a la muestra, siendo encuestados en un 100%, 15 contestaron que siempre el personal de almacén podrá tener capacidad para lograr la correcta rotación de los inventarios lo que equivale a un 93.7%, y 1 contestó que nunca lo que equivale a un 6.3%.

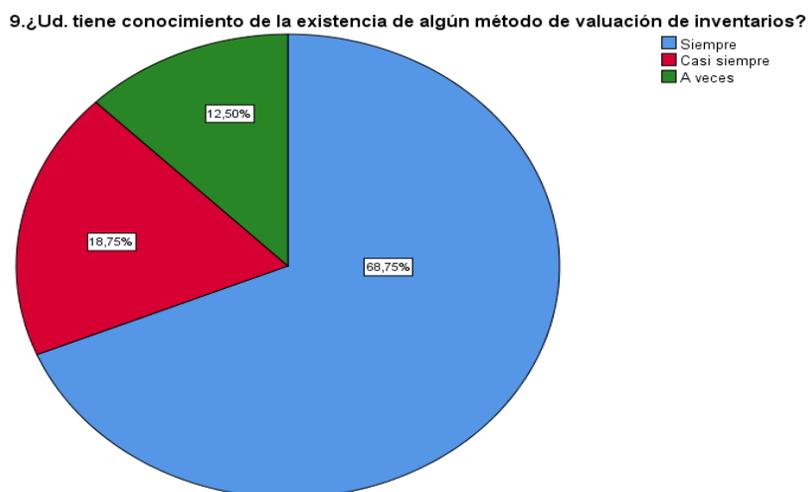
Pregunta N°9

Tabla 11: ¿Ud. tiene conocimiento de la existencia de algún método de valuación de inventarios?

		FRECUENCIA	PORCENTAJE	PORCENTAJE VÁLIDO	PORCENTAJE ACUMULADO
VÁLIDO	SIEMPRE	11	68,8	68,8	68,8
	CASI SIEMPRE	3	18,7	18,7	87,5
	A VECES	2	12,5	12,5	100,0
	TOTAL	16	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración propia.

Gráfico 9: ¿Ud. tiene conocimiento de la existencia de algún método de valuación de inventarios?



Fuente: Elaboración propia.

Interpretación: De los 16 empleados pertenecientes a la muestra, siendo encuestados en un 100%, 11 contestaron que siempre tienen conocimiento de la existencia de algún método de valuación de inventarios lo que equivale a un 68.8%, 3 contestaron que casi siempre que equivale a 18.7% y 2 personas contestaron que a veces lo que equivale a 12.5%

- **Información y comunicación**

Pregunta N°10

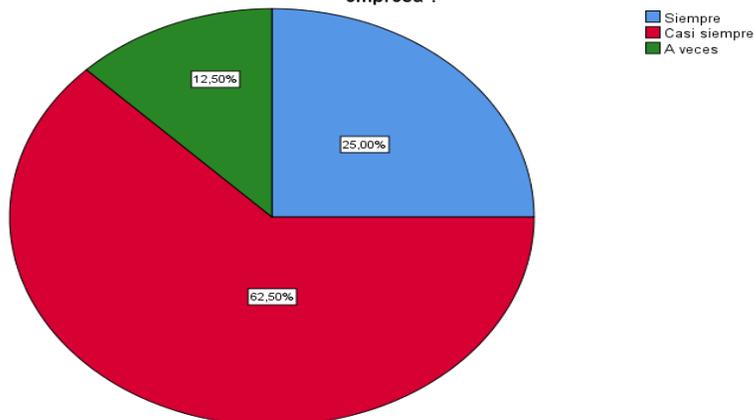
Tabla 12: ¿Considera Ud. importante el control de los inventarios es importante para una adecuada presentación de los Estados Financieros de la empresa?

		FRECUENCIA	PORCENTAJE	PORCENTAJE VÁLIDO	PORCENTAJE ACUMULADO
VÁLIDO	SIEMPRE	4	25,0	25,0	25,0
	CASI SIEMPRE	10	62,5	62,5	87,5
	A VECES	2	12,5	12,5	100,0
	TOTAL	16	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración propia.

Gráfico 10: ¿Considera Ud. importante el control de los inventarios es importante para una adecuada presentación de los Estados Financieros de la empresa?

10. ¿Considera Usted importante el control de los inventarios para una adecuada presentación de los EEEF de la empresa ?



Fuente: Elaboración propia.

Interpretación: De los 16 empleados pertenecientes a la muestra, siendo encuestados en un 100%, 4 contestaron que el control de inventarios es importante para presentación de los Estados Financieros, que equivale a un 25 %, 10 contestaron que casi siempre es importante ya que equivale a 62.5% y 2 personas contestaron que a veces lo que equivale a 12.5%

Pregunta N°11

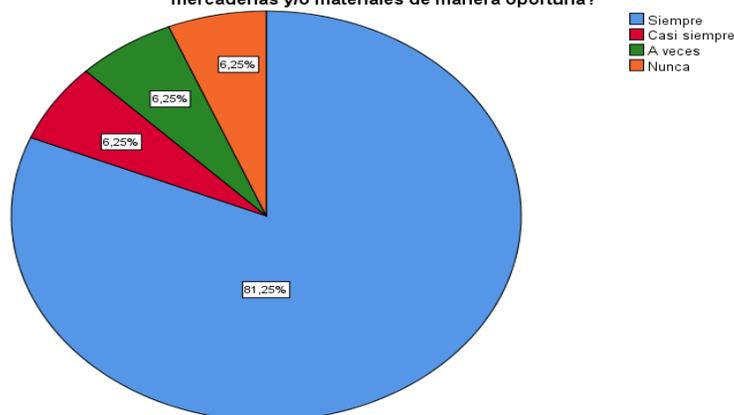
Tabla 13: ¿Con qué frecuencia se informa a la gerencia el reporte de los registros de ingreso y salida de las mercaderías y/o materiales de manera oportuna?

		FRECUENCIA	PORCENTAJE	PORCENTAJE VÁLIDO	PORCENTAJE ACUMULADO
VÁLIDO	SIEMPRE	13	81,1	81,1	81,1
	CASI SIEMPRE	1	6,3	6,3	87,4
	A VECES	1	6,3	6,3	93,7
	NUNCA	1	6,3	6,3	100,0
	TOTAL	16	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración propia.

Gráfico 11: ¿Con qué frecuencia se informa a la gerencia el reporte de los registros de ingreso y salida de las mercaderías y/o materiales de manera oportuna?

11. ¿Con que frecuencia se informa a la gerencia el reporte de los registros de ingreso y salida de las mercaderías y/o materiales de manera oportuna?



Fuente: Elaboración propia.

Interpretación: De los 16 empleados pertenecientes a la muestra, siendo encuestados en un 100%, 13 contestaron que siempre se informa a la gerencia el reporte de los registros de ingreso y salida de las mercaderías y/o materiales de manera oportuna que equivale a un 81,3%, 1 contestó que casi siempre que equivale a 6,3%, 1 persona contestó que a veces lo que equivale a 6,3% y 1 contestó que nunca lo que equivale igual a un 6,3%

Pregunta N°12

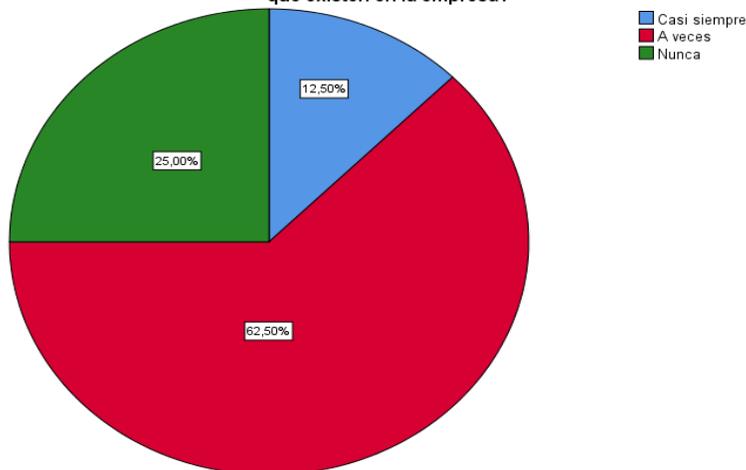
Tabla 14: ¿Con qué frecuencia se comunica a la gerencia sobre las mercaderías y/o materiales faltantes o sobrantes que existen en la empresa?

		FRECUENCIA	PORCENTAJE	PORCENTAJE VÁLIDO	PORCENTAJE ACUMULADO
VÁLIDO	CASI SIEMPRE	2	12,5	12,5	12,5
	A VECES	10	62,5	62,5	75,0
	NUNCA	4	25,0	25,0	100,0
	TOTAL	16	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración propia.

Gráfico 12: ¿Con qué frecuencia se comunica a la gerencia sobre las mercaderías y/o materiales faltantes o sobrantes que existen en la empresa?

12.¿Con que frecuencia se comunica a la gerencia sobre las mercaderias y/o materiales faltantes o sobrantes que existen en la empresa?



Fuente: Elaboración propia.

Interpretación: De los 16 empleados pertenecientes a la muestra, siendo encuestados en un 100%, 2 contestaron que casi siempre se comunica a gerencia sobre los faltantes o sobrantes de mercadería que equivale a un 12.5%, 10 contestaron que a veces que equivale a 62.5% y 4 contestaron que nunca lo que equivale a un 25%.

Actividades de supervisión

Pregunta N°13

Tabla 15: ¿Se realiza el monitoreo de los sistemas de información y comunicación de los inventarios?

	FRECUENCIA	PORCENTAJE	PORCENTAJE VÁLIDO	PORCENTAJE ACUMULADO
VÁLIDO SIEMPRE	16	100,0	100,0	100,0

Fuente: Elaboración propia.

Gráfico 13: ¿Se realiza el monitoreo de los sistemas de información y comunicación de los inventarios?



Fuente: Elaboración propia.

Interpretación: De los 16 empleados pertenecientes a la muestra, siendo encuestados en un 100%, los 16 contestaron que siempre se realiza el monitoreo que equivale al 100%.

Pregunta N°14

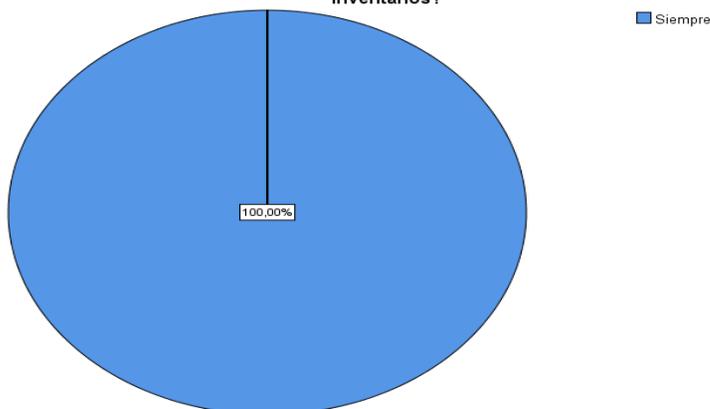
Tabla 16: ¿Cuenta la empresa con una póliza de seguros para proteger sus activos que forma parte de los inventarios?

	FRECUENCIA	PORCENTAJE	PORCENTAJE VÁLIDO	PORCENTAJE ACUMULADO
VÁLIDO SIEMPRE	16	100,0	100,0	100,0

Fuente: Elaboración propia.

Gráfico 14: ¿Cuenta la empresa cuenta con una póliza de seguros para proteger sus activos que forma parte de los inventarios?

14.¿Cuenta la empresa cuenta con una póliza de seguros para proteger sus activos que forma parte de los inventarios?



Fuente: Elaboración propia.

Interpretación: De los 16 empleados pertenecientes a la muestra, siendo encuestados en un 100%, las 16 personas contestaron que siempre la empresa ha tenido seguro para proteger la mercadería a un 100%.

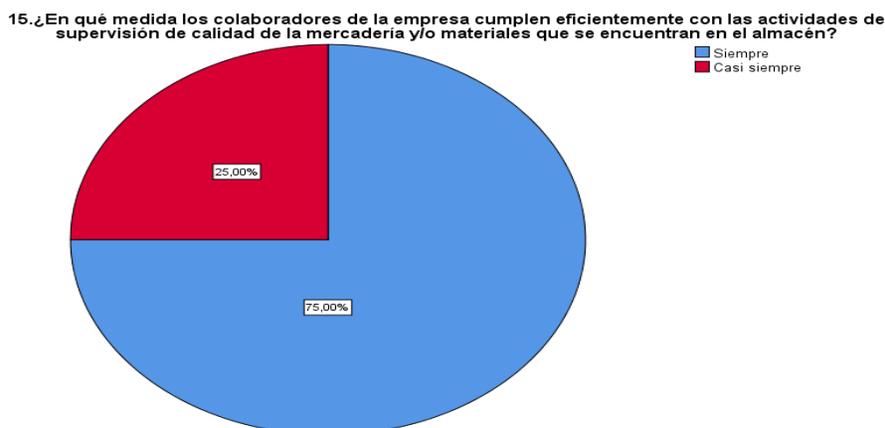
Pregunta N°15

Tabla 17: ¿En qué medida los colaboradores de la empresa cumplen eficientemente con las actividades de supervisión de calidad de la mercadería que se encuentran en el almacén?

		FRECUENCIA	PORCENTAJE	PORCENTAJE VÁLIDO	PORCENTAJE ACUMULADO
VÁLIDO	SIEMPRE	12	75,0	75,0	75,0
	CASI SIEMPRE	4	25,0	25,0	100,0
	TOTAL	16	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración propia.

Gráfico 15: ¿En qué medida los colaboradores de la empresa cumplen eficientemente con las actividades de supervisión de calidad de la mercadería y/o materiales que se encuentran en el almacén?



Fuente: Elaboración propia

Interpretación: De los 16 empleados pertenecientes a la muestra, siendo encuestados en un 100%, 12 contestaron que siempre los colaboradores de la empresa cumplen eficientemente con las actividades de supervisión de la mercadería que se encuentran en el almacén que equivale a un 75% y 4 personas contestaron que a casi siempre lo que equivale a 25%

Rentabilidad Económica

Pregunta N°16

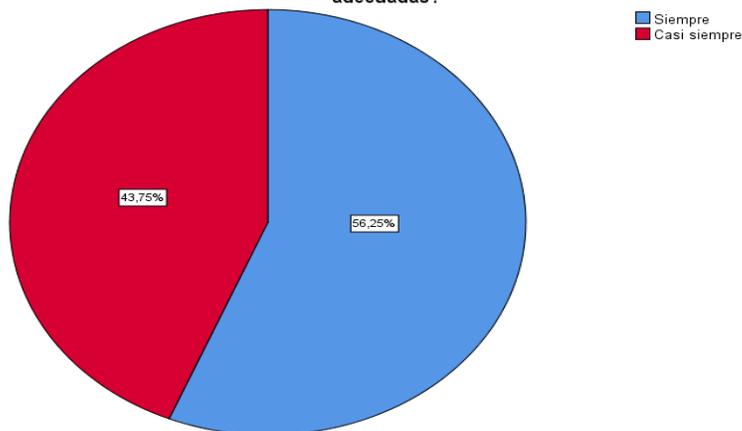
Tabla 18: ¿Considera Ud., que las políticas de manejo de inventarios establecidas en la empresa generan una rentabilidad más adecuada?

		FRECUENCIA	PORCENTAJE	PORCENTAJE VÁLIDO	PORCENTAJE ACUMULADO
VÁLIDO	SIEMPRE	9	56,3	56,3	56,3
	CASI SIEMPRE	7	43,8	43,8	100,0
TOTAL		16	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración propia.

Gráfico 16: ¿Considera Ud., que las políticas de manejo de inventarios establecidas en la empresa generan una rentabilidad económica más adecuada?

16. ¿Considera Ud. que las políticas de manejo de inventarios establecidas en la empresa son las más adecuadas?



Fuente: Elaboración propia.

Interpretación: De los 16 empleados pertenecientes a la muestra, siendo encuestados en un 100%, 9 contestaron que siempre los colaboradores indican que la política de manejo de inventarios genera positivamente rentabilidad económica que equivale a un 56.30% y 7 contestaron que casi siempre que equivale a 43.8%

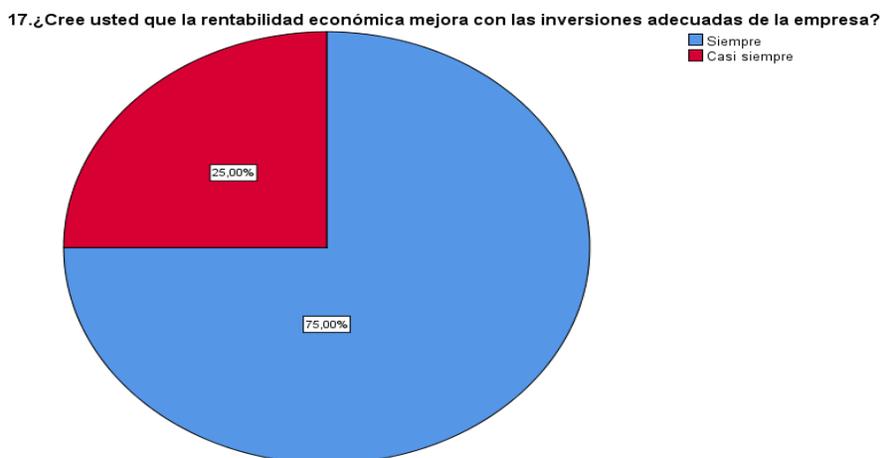
Pregunta N°17

Tabla 19 ¿Cree usted que la rentabilidad económica mejora con las inversiones adecuadas de la empresa?

		FRECUENCIA	PORCENTAJE	PORCENTAJE VÁLIDO	PORCENTAJE ACUMULADO
VÁLIDO	SIEMPRE	12	75,0	75,0	75,0
	CASI SIEMPRE	4	25,0	25,0	100,0
	TOTAL	16	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración propia.

Gráfico 17: ¿Cree usted que la rentabilidad económica mejora con las inversiones adecuadas de la empresa?



Fuente: Elaboración propia.

Interpretación: De los 16 empleados pertenecientes a la muestra, siendo encuestados en un 100%, 12 contestaron que siempre los colaboradores indican que la rentabilidad mejora con las inversiones adecuadas que equivale a un 56.25%, 4 contestaron que casi siempre que equivale a 25%

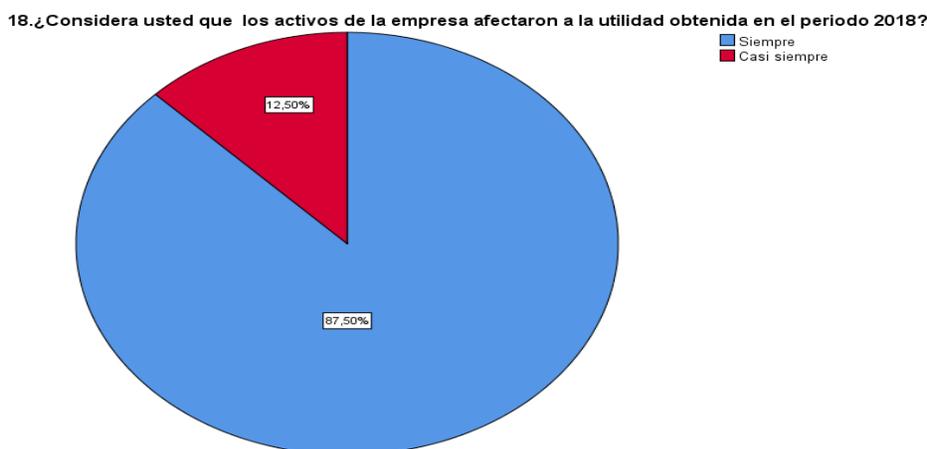
Pregunta N°18

Tabla 20: ¿Considera usted que los activos de la empresa afectaron a la rentabilidad económica obtenida en el periodo 2018?

		FRECUENCIA	PORCENTAJE	PORCENTAJE VÁLIDO	PORCENTAJE ACUMULADO
VÁLIDO	SIEMPRE	14	87,5	87,5	87,5
	CASI SIEMPRE	2	12,5	12,5	100,0
	TOTAL	16	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración propia.

Gráfico 18: ¿Considera usted que los activos de la empresa afectaron a la rentabilidad económica obtenida en el periodo 2018?



Fuente: Elaboración propia

Interpretación: De los 16 empleados pertenecientes a la muestra, siendo encuestados en un 100%,14 contestaron que siempre los colaboradores indican que la empresa por medio de los activos afectó a la rentabilidad económica que equivale a un 87.5%, 2 contestaron que casi siempre que equivale a 12.5%

Rentabilidad Financiera

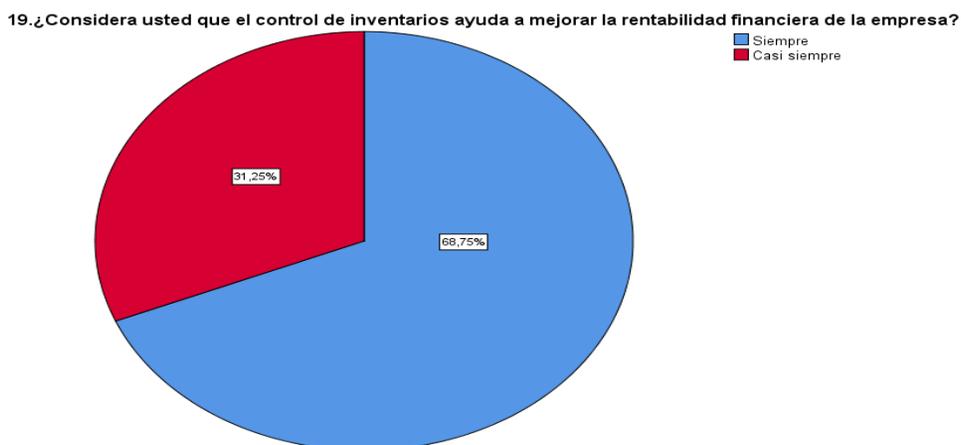
Pregunta N°19

Tabla 21: ¿Considera usted que el control de inventarios ayuda a mejorar la rentabilidad financiera de la empresa?

	FRECUENCIA	PORCENTAJE	PORCENTAJE VÁLIDO	PORCENTAJE ACUMULADO
SIEMPRE	11	68,8	68,8	68,8
CASI SIEMPRE	5	31,2	31,2	100,0
TOTAL	16	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración propia.

Gráfico 19: ¿Considera usted que el control de inventarios ayuda a mejorar la rentabilidad financiera de la empresa?



Fuente: Elaboración propia.

Interpretación: De los 16 empleados pertenecientes a la muestra, siendo encuestados en un 100%, 11 contestaron que los inventarios ayudan a mejorar positivamente una rentabilidad financiera que equivale a un 68.8%, 5 contestaron que casi siempre que equivale a 31.2% de la muestra encuestada.

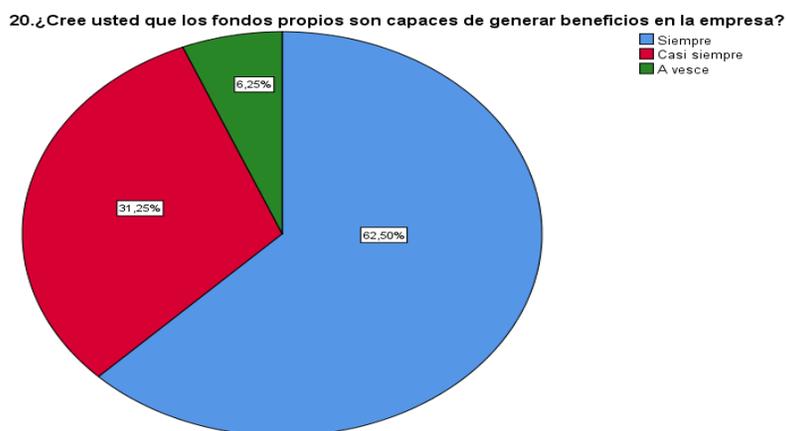
Pregunta N°20

Tabla 22: ¿Cree usted que los fondos propios son capaces de generar beneficios en la empresa?

		FRECUENCIA	PORCENTAJE	PORCENTAJE VÁLIDO	PORCENTAJE ACUMULADO
VÁLIDO	SIEMPRE	10	62,5	62,5	62,5
	CASI SIEMPRE	5	31,3	31,3	93,8
	A VECES	1	6,3	6,3	100,0
	TOTAL	16	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración propia.

Gráfico 20: ¿Cree usted que los fondos propios son capaces de generar beneficios en la empresa?



Fuente: Elaboración propia.

Interpretación: De los 16 empleados pertenecientes a la muestra, siendo encuestados en un 100%, 10 contestaron que siempre los colaboradores indican que la empresa por medio de sus ventas está generando positivamente una rentabilidad financiera que equivale a un 62.50%, 5 contestaron que casi siempre que equivale a 31.3% y 1 persona contestó que a veces lo que equivale a 6.3%

Pregunta N°21

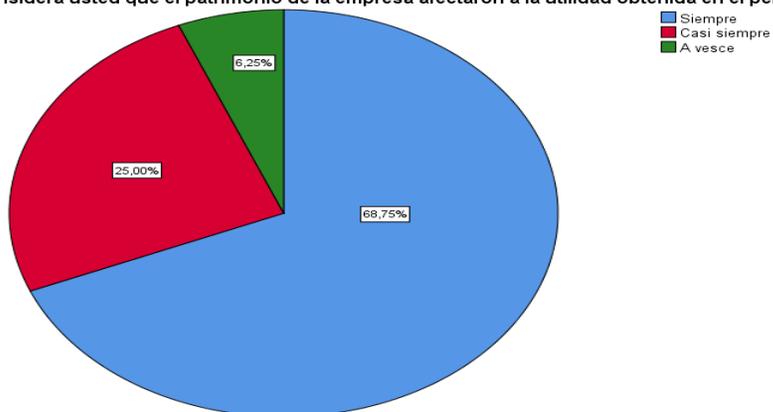
Tabla 23: ¿Considera usted que el patrimonio de la empresa afectó a la utilidad obtenida en el periodo 2018?

		FRECUENCIA	PORCENTAJE	PORCENTAJE VÁLIDO	PORCENTAJE ACUMULADO
VÁLIDO	SIEMPRE	11	68,8	68,8	68,8
	CASI SIEMPRE	4	25,0	25,0	93,8
	A VESCE	1	6,2	6,2	100,0
	TOTAL	16	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración propia.

Gráfico 21: ¿Considera usted que el patrimonio de la empresa afectó a la utilidad obtenida en el periodo 2018?

21.¿Considera usted que el patrimonio de la empresa afectaron a la utilidad obtenida en el periodo 2018?



Fuente: Elaboración propia.

Interpretación: De los 16 empleados pertenecientes a la muestra, siendo encuestados en un 100%, 11 contestaron que el patrimonio de la empresa afecta a la utilidad obtenida que equivale a un 68.80%, 4 contestaron que casi siempre que equivale a 25% y 1 persona contestó que a veces lo que equivale a 6.2%

Margen Neto de Utilidad

Pregunta N°22

Tabla 24: ¿Considera usted que el control de inventarios contribuye a mejorar el margen neto de la empresa?

		FRECUENCIA	PORCENTAJE	PORCENTAJE VÁLIDO	PORCENTAJE ACUMULADO
VÁLIDO	SIEMPRE	13	81,3	81,3	81,3
	CASI SIEMPRE	3	18,7	18,7	100,0
	TOTAL	16	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración propia.

Gráfico 22: ¿Considera usted que el control de inventarios contribuye a mejorar el margen neto de la empresa?



Fuente: Elaboración propia

Interpretación: De los 16 empleados pertenecientes a la muestra, siendo encuestados en un 100%, 13 contestaron que el control de inventarios contribuye a mejorar el margen neto de la empresa que equivale a un 81.30% y 3 contestaron que casi siempre que equivale a 18.7%

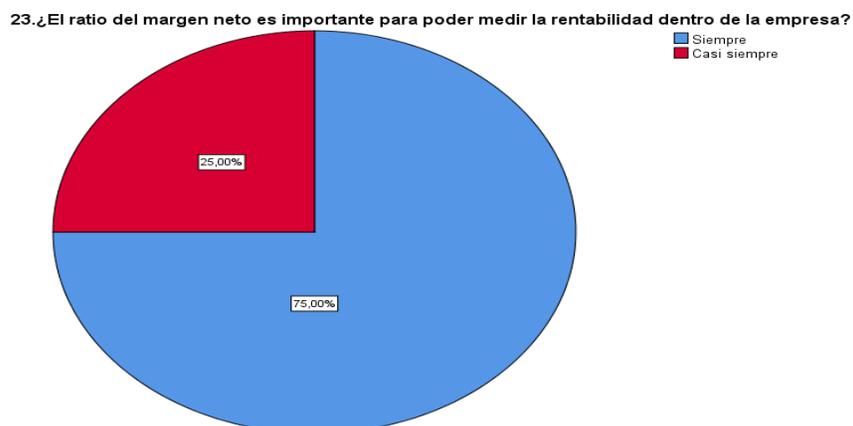
Pregunta N°23

Tabla 25: ¿El ratio del margen neto es importante para poder medir la rentabilidad dentro de la empresa?

	FRECUENCIA	PORCENTAJE	PORCENTAJE VÁLIDO	PORCENTAJE ACUMULADO
SIEMPRE	12	75,0	75,0	75,0
CASI SIEMPRE	4	25,0	25,0	100,0
TOTAL	16	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración propia.

Gráfico 23: ¿El ratio del margen neto es importante para poder medir la rentabilidad dentro de la empresa?



Fuente: Elaboración propia

Interpretación: De los 16 empleados pertenecientes a la muestra, siendo encuestados en un 100%, 12 contestaron que el margen neto es importante para medir la rentabilidad de la empresa que equivale a un 75% y 4 contestaron que casi siempre que equivale a 25%

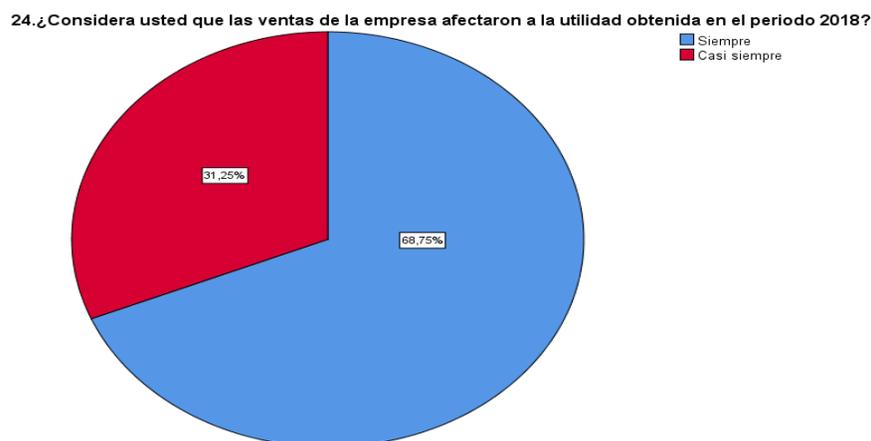
Pregunta N°24

Tabla 26: ¿Considera usted que las ventas de la empresa afectaron a la utilidad obtenida en el periodo 2018?

		FRECUENCIA	PORCENTAJE	PORCENTAJE VÁLIDO	PORCENTAJE ACUMULADO
VÁLIDO	SIEMPRE	11	68,8	68,8	68,8
	CASI SIEMPRE	5	31,2	31,2	100,0
	TOTAL	16	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración propia.

Gráfico 24: ¿Considera usted que las ventas de la empresa afectaron a la utilidad obtenida en el periodo 2018?



Fuente: Elaboración propia

Interpretación: De los 16 empleados pertenecientes a la muestra, siendo encuestados en un 100%, 11 contestaron que las ventas de la empresa afectaron a la utilidad obtenida en el periodo 2018 que equivale a un 68.8% y 5 contestaron que casi siempre que equivale a 31.2%

Análisis del control Interno COSO los cinco componentes en la empresa Hilton Garden en Surco.

La administración de la empresa se debe enfocar en considerar control interno efectivo en base a los resultados obtenidos en las encuestas desarrolladas:

1) Ambiente de control interno de inventarios:

- Las políticas establecidas para el manejo de los inventarios son 83.7 % las adecuadas y el 6.3 % casi siempre son cumplidas por los colaboradores.

- Los inventarios cuentan con espacio suficiente de los encuestados el 100% considera este punto e indican personal encargado de la recepción inspecciona y hace recuento de los materiales que ingresan al almacén, el cual es evidenciado al momento de la recepción de estas.

2) Evaluación de riesgos:

- El personal encargado de la recepción de los materiales recepcionados, verifica las condiciones en las que llegan los materiales comprados verifica si dichos materiales recibidos son los que indican las facturas determinadas con un 81.3% de los encuestados.

- Los registros de inventario y la verificación física permiten identificar los posibles faltantes y sobrantes de las mercaderías y/o materiales, es por ello existe un registro que es manejado por el personal encargado del almacén la cual indica un 68.8% que indican que se hace siempre este correcto control.

- La empresa está preparada para asumir riesgos provenientes de su ambiente interno si esta no se cumple puede esta puede perjudicar el control de las mercaderías y/o materiales, se debe plantear un sistema de control con por el personal encargado del almacén.

3) Actividad de control:

- Si existe fechas establecidas para el recuento de inventario por las mercaderías y/o materiales almacenados, puesto que lo hacen una toma de inventario mensual y a fin de año con el apoyo de auditoria.
- La rotación de las mercaderías y/o materiales es realizada de manera adecuada, puesto que se observa que no hay faltantes ni sobrantes de mercadería y el personal tiene conocimientos la existencia de algún método de valuación de inventarios.

4) Información y comunicación:

- El personal si considera que es importante el control de los inventarios para una adecuada presentación de los Estados Financieros con un 85.5% de acuerdo con los encuestados.
- Los reportes de ingreso y salida de las mercaderías y/o materiales que realiza el almacén son registrados e informados constantemente a la gerencia. Y el personal encargado del almacén realiza reportes de las mercaderías y/o materiales faltantes o sobrantes de acuerdo lo solicite la gerencia.

5) Actividades de supervisión:

- Se realiza frecuentemente de forma eficiente las actividades de monitoreo de la información y comunicación de mercaderías y/o materiales que se encuentran en el almacén.

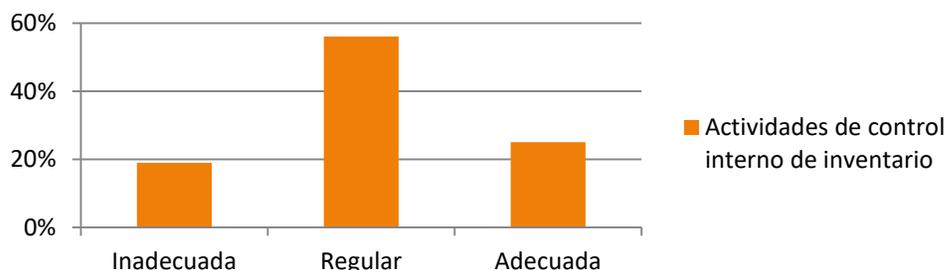
- Si se tiene asegurado por algún tipo de siniestro a las mercaderías y/o materiales que forma parte del inventario. Los colaboradores cumplen con las actividades de supervisión de la calidad de las mercaderías con la finalidad de evidenciar posibles pérdidas.

Luego del desarrollo de la guía de entrevistas al personal se procede a detallar de qué manera se desarrollan las actividades del control interno de inventarios:

Tabla 27: Actividades de control interno de inventario

Escala del Instrumento	Escala de la variable	F	%
No	Inadecuada	4	19%
	Regular	9	56%
Sí	Adecuada	3	25%
Total		16	100%

Fuente: Elaboración propia

Gráfico 25: Actividades de control interno de inventario

Fuente: Elaboración propia

Interpretación: En la tabla N° 27 y gráfico 25 se evidencia que las actividades del control interno de inventario son desarrolladas de manera adecuada a regular en un 81%, puesto que algunas de las actividades no son cumplidas por los colaboradores repercutiendo de manera negativa en la empresa debido a la generación de deficiencias con un 19%

Variable Dependiente: Rentabilidad

Tabla 28: Tabla de Ratios comparativos del 2018

RATIOS	FORMULA	AÑO 2018		
			=	
Rentabilidad Económica (ROA)	<u>UTILIDAD NETA</u>	1,478,451	=	31.84%
	TOTAL ACTIVO	4,644,061		
Rentabilidad Financiera (ROE)	<u>TILIDAD NETA</u>	1,478,451	=	92.49%
	TOTAL DE PATRIMONIO	1,598,451		
Margen de Utilidad Neta	<u>UTILIDAD NETA</u>	1,478,451	=	14.41%
	VENTAS NETAS	10,259,875		
Rotación de Inventarios	<u>COSTO DE VENTAS</u>	614,174	=	3.56
	INVENTARIOS	172,578		
Días de venta en el Inventario	<u>ROTACION DE INVENT.</u>	360.00	=	101.16
	INVENTARIOS	3.56		

Fuente: Elaboración propia

- Significa que la empresa Hilton de Surco en el 2018 muestra una rentabilidad de sus activos o rentabilidad económica de un rendimiento de 31.84 % por cada sol invertido en los activos.
- Esta ratio muestra que para el 2018 la rentabilidad del patrimonio o rentabilidad financiera, la cual demuestra que por cada sol invertido genera un rendimiento de 92.49 % sobre el patrimonio.
- Esto significa que para el año 2018, por cada sol de venta obtuvo el 14.41 % de utilidad
- Esta ratio nos indica que la empresa en el año 2018 sus inventarios rotaron cada 3.56 veces en dicho periodo en lo cual la mercadería permanece 101 días antes de ser vendida.

5.3 Discusión de resultados

Con el fin de conocer cómo se desarrollaban las actividades del control interno de inventarios de la empresa hotelera Hilton Garden en Surco, en sus enfoques ambiente de control, evaluación de riesgos, actividades de control, información y comunicación y las actividades de supervisión se empleó una guía de entrevista que estuvo constituida por 24 preguntas se realizó el contraste de las hipótesis estadísticas.

Para obtener contrastación de las hipótesis se usó la distribución chí - cuadrada, puesto que los datos para el análisis se encuentran clasificados de manera categoría. Los resultados estadísticos de la chí-cuadrada son convenientes dado que se utiliza variables de clasificación o cualitativas como la presente investigación y a su vez obteniendo:

Hipótesis 1:

Tener un buen manejo del sistema de control de inventarios permitirá identificar las deficiencias en el proceso y permitirá formular propuestas de solución.

a. Hipótesis nula (H₀)

- Tener un buen manejo del sistema de control de inventarios NO permitirá identificar las deficiencias en el proceso y permitirá formular propuestas de solución

b. Hipótesis alternante (H₁)

- Tener un buen manejo del sistema de control de inventarios SI permitirá identificar las deficiencias en el proceso y permitirá formular propuestas de solución.

c. Nivel de significación (α):

Es la probabilidad de rechazar la hipótesis siendo verdadera, para el caso del problema se ha considerado un nivel de significación de: $\alpha = 5\%$, cuyo valor paramétrico es: $X^2_{t(k-1), (r-1) \text{ gl.}} = 15.51$

Tabla 29: Ejemplo de Tabla cruzada P01*P16 y su Chi-Cuadrado

¿Considera Ud. que las políticas de manejo de inventarios establecidas en la empresa son las más adecuadas? * 16. ¿Considera Ud. que las políticas de manejo de inventarios establecidas en la empresa son las más adecuadas?

Recuento		
	¿Considera Ud. que las políticas de manejo de inventarios establecidas en la empresa son las más adecuadas?	Total

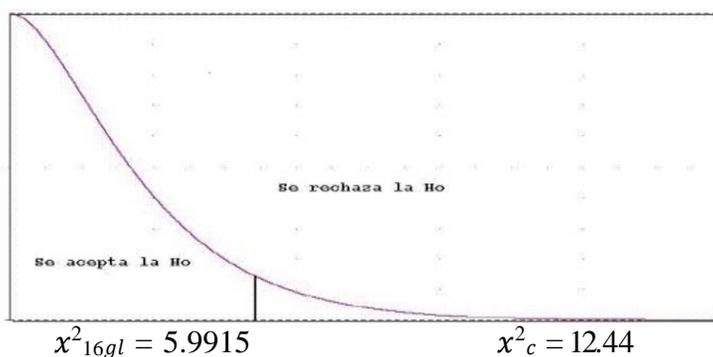
		Siempre	Casi siempre	
1. ¿Considera Ud. que las políticas de manejo de inventarios establecidas en la empresa son las más adecuadas?	Siempre	7	0	7
	Casi siempre	1	7	8
	A veces	1	0	1
Total		9	7	16

Pruebas de chi-cuadrado

	Valor	Df	Significación asintótica (bilateral)
Chi-cuadrado de Pearson	12,444 ^a	2	,002
Razón de verosimilitud	15,902	2	,000
Asociación lineal por lineal	4,565	1	,033
N de casos válidos	16		
a. 6 casillas (100,0%) han esperado un recuento menor que 5. El recuento mínimo esperado es ,44.			

Fuente: Resultado SPSS

Toma de decisiones: Se debe comparar los valores de la prueba con los valores de



Interpretación

Con un nivel de significación del 5% ($\alpha = 5\%$), se rechaza la hipótesis nula y se acepta la hipótesis alterna precisando que Tener un buen manejo del sistema de control de inventarios SI permitirá identificar las deficiencias en el proceso y permitirá formular propuestas de solución, dicha hipótesis ha sido contrastada mediante la prueba no paramétrico chi cuadrado, usando el software estadístico SPSS versión 25, para lo cual se adjuntan las evidencias consistentes en la tabla cruzada y el resultado de la prueba estadística

Hipótesis 2:

Obtener un análisis de la rentabilidad mostrará de qué magnitud afecta el sistema de control directamente con el desempeño de la empresa.

a. Hipótesis nula (H_0)

- Obtener un análisis de la rentabilidad NO mostrara de qué magnitud afecta el sistema de control directamente con el desempeño de la empresa

b. Hipótesis alternante (H_1)

- Obtener un análisis de la rentabilidad SI mostrara de qué magnitud afecta el sistema de control directamente con el desempeño de la empresa

c. Nivel de significación (α):

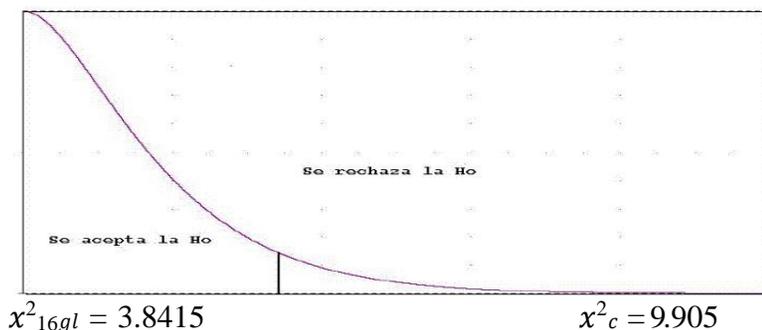
Es la probabilidad de rechazar la hipótesis siendo verdadera, para el caso del problema se ha considerado un nivel de significación de: $\alpha = 5\%$, cuyo valor es $X^2_{t(k-1)}(r-1) gl. = 15.51$

Tabla 30: Ejemplo de Tabla cruzada P04*P18 y su Chi-Cuadrado

Recuento					
		18. ¿Considera usted que los activos de la empresa afectaron a la utilidad obtenida en el periodo 2018?		Total	
		Siempre	Casi siempre		
4. ¿Se realiza las actividades de verificación al momento de las compras realizadas considerando si los materiales que se recepciona en almacén son los que indican en la factura?	Siempre	13	0	13	
	Casi siempre	1	2	3	
Total		14	2	16	
Pruebas de chi-cuadrado					
	Valor	df	Significación asintótica (bilateral)	Significación exacta (bilateral)	Significación exacta (unilateral)
Chi-cuadrado de Pearson	9,905 ^a	1	,002		
Corrección de continuidad	4,747	1	,029		
Razón de verosimilitud	8,238	1	,004		
Prueba exacta de Fisher				,025	,025
Asociación lineal por lineal	9,286	1	,002		
N de casos válidos	16				
a. 3 casillas (75,0%) han esperado un recuento menor que 5. El recuento mínimo esperado es ,38.					
b. Sólo se ha calculado para una tabla 2x2					

Fuente: Resultado SPSS

Toma de decisiones: Se debe comparar los valores de la prueba con los valores de:



Interpretación

Con un nivel de significación del 5% ($\alpha = 5\%$), se rechaza la hipótesis nula y se acepta la hipótesis alterna precisando que Obtener un análisis de la rentabilidad SI mostrara de que magnitud afecta el sistema de control directamente con el desempeño de la empresa, dicha hipótesis ha sido contrastada mediante la prueba no paramétrico chi cuadrado, usando el software estadístico SPSS versión 25, para lo cual se adjuntan las evidencias consistentes en la tabla cruzada y el resultado de la prueba estadística.

Hipótesis 3:

Obtener un eficiente sistema de control de las mermas y desmedros en el almacén eliminará o reducirá las pérdidas de la rentabilidad a un margen mínimo

a. Hipótesis nula (Ho)

Obtener un eficiente sistema de control de las mermas y desmedros en el almacén NO eliminará o reducirá las pérdidas de la rentabilidad a un margen mínimo.

b. Hipótesis alternante (H1)

Obtener un eficiente sistema de control de las mermas y desmedros en el almacén SI eliminará o reducirá las pérdidas de la rentabilidad a un margen mínimo.

c. Nivel de significación (α):

Es la probabilidad de rechazar la hipótesis siendo verdadera, para el caso del problema se ha considerado un nivel de significación de: $\alpha= 5\%$, cuyo valor paramétrico es $X^2_{t(k-1),(r-1)} gl.= 15.51$

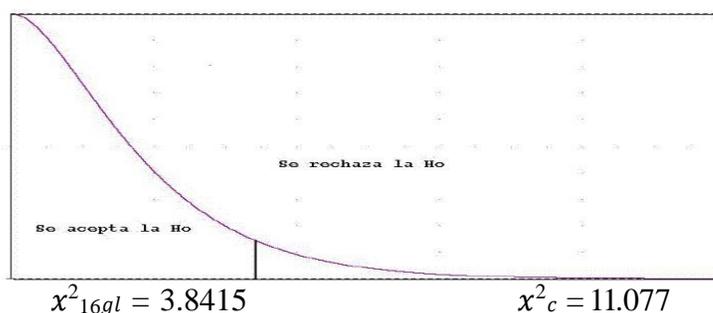
Tabla 31: Ejemplo de Tabla cruzada P15*P22 y su Chi-Cuadrado

Tabla cruzada 15. ¿En qué medida los colaboradores de la empresa cumplen eficientemente con las actividades de supervisión de calidad de la mercadería y/o materiales que se encuentran en el almacén? *22. ¿Considera usted que el control de inventarios contribuye a mejorar el margen neto de la empresa?				
Recuento				
		22. ¿Considera usted que el control de inventarios contribuye a mejorar el margen neto de la empresa?		Total
		Siempre	Casi siempre	
15. ¿En qué medida los colaboradores de la empresa cumplen eficientemente con las actividades de supervisión de calidad de la mercadería y/o materiales que se encuentran en el almacén?	Siempre	12	0	12
	Casi siempre	1	3	4
Total		13	3	16

Pruebas de chi-cuadrado					
	Valor	Df	Significación asintótica (bilateral)	Significación exacta (bilateral)	Significación exacta (unilateral)
Chi-cuadrado de Pearson	11,077 ^a	1	,001		
Corrección de continuidad	6,701	1	,010		
Razón de verosimilitud	10,944	1	,001		
Prueba exacta de Fisher				,007	,007
Asociación lineal por lineal	10,385	1	,001		
N de casos válidos	16				
a. 3 casillas (75,0%) han esperado un recuento menor que 5. El recuento mínimo esperado es ,75.					
b. Sólo se ha calculado para una tabla 2x2					

Fuente: Resultado SPSS

Toma de decisiones: Se debe comparar los valores de la prueba con los valores de:



Interpretación

Con un nivel de significación del 5% ($\alpha = 5\%$), se rechaza la hipótesis nula y se acepta la hipótesis alterna precisando que Obtener un eficiente sistema de control de las mermas y desmedros en el almacén eliminará o reducirá las pérdidas de la rentabilidad a un margen mínimo, dicha hipótesis ha sido contrastada mediante la prueba no paramétrica chi cuadrado, usando el software estadístico SPSS versión 25, para lo cual se adjuntan las evidencias consistentes en la tabla cruzada y el resultado de la prueba estadística.

➤ **Estadística de la confiabilidad:**

<u>Estadísticas de fiabilidad</u>	
<u>Alfa de Cronbach</u>	<u>N de elementos</u>
.810	24

Por la alfa de cronbach observamos que el grado de fiabilidad de la investigación es de $0.810 = 81.00\%$ la cual indica que el grado de fiabilidad es significativo y tiene un alto nivel de confianza.

En cuanto a la rentabilidad identificamos en el caso práctico de la empresa Hilton Garden en Surco, se tuvo como resultados que debido a las deficiencias presentadas en cuanto al control interno de inventarios la cual se encontró una situación de desmedros dentro del almacén que si generan cambios en los costos y gastos de la empresa hotelera, teniendo en cuenta los estados financieros proporcionados por la empresa y los estados financieros aplicando el tratamiento contable de los desmedros, con respecto a la incidencia en los costos se tiene que los costos de ventas operacionales, se incrementaron 614,173.74 a 637,342.94, por lo que esta variación genera disminuciones en la utilidad bruta, operativa, resultado antes de impuestos, es por eso que la utilidad neta disminuyó de 1,478,451.10 a 1,462,116.81, a pesar de que obteniendo los resultados reales se aprecia una disminución en las utilidades, es conveniente que suceda ello, debido a que la empresa podrá tener resultados mucho más reales y específicos y con esta la gerencia general podrá tomar las mejores decisiones.

Sobre los puntos importantes se observa que se ha realizado también una disminución en los impuestos el cual disminuyó de 618,642.66 a 611,807.75 en base a la aplicación de los asientos

poder desmedros en la empresa. Estos resultados se asemejan a los de Carranza (2014), donde se indicaba que la empresa Fibers Internacional S.A.C no tomaba en cuenta el control de inventarios ya que sin considerar los desmedros de inventarios para sus tratamientos contables, lo cual afectaba en sus costos y gastos obteniendo resultados que no eran reales, debido a que el autor realizó también una comparación de los estados financieros sin el tratamiento contable de los desmedros y teniendo como resultados que si afectaba considerablemente en sus asientos contables, los cuales podían ser optimizados.

Finalmente debido a las deficiencias encontradas dentro de los componentes del sistema de control interno, al momento de conciliar al cierre del periodo del 2018 nos muestra que dentro del almacén de la empresa hotelera contaba con distintos productos que estaban ya caducados y/o vencidos los cuales se consideran desmedros estos si se toma el tratamiento debido repercuten en los estados financieros en el estado de resultados por el importe correcto en la utilidad neta la cual tiene una variación según lo explicado en estado de situación financiera dentro de las existencias actualizando el importe real y sobre todo en el impuesto a la renta en los la empresa presenta la cual es de 618,642.66 en los estados financieros teniendo en cuenta los desmedros es de 611,807.75, por lo que gracias a la ejecución de la integración del sistema de inventarios se puede generar una disminución de esta, generándole a la empresa la disminución de sus gastos, obteniendo un beneficio económico de 6,834.91.

Es por eso por lo que al aplicar un correcto sistema de control de inventarios la cual podemos identificar diferencias y situaciones en el almacén se puede resolver de la forma oportuna mediante el tratamiento contable y tributario establecido en este caso como el de los desmedros

del almacén de la empresa, teniendo una información más real de su situación financiera sino que también le permite optimizar los impuestos generándole beneficios económicos. Estos resultados se asemejan a la investigación de Guerrero (2019), donde se obtuvo que al determinar la influencia de los desmedros en los estados financieros, se logró repercusiones positivas en los impuestos, debido a que la implementación de los desmedros en los ejercicios contables disminuía los impuestos generándole un beneficio económico.

5.4. Propuesta:

Propuesta de control interno de Inventarios

Alcance:

El alcance de la propuesta de control interno de inventario en la empresa Hilton Garden en Surco, se orienta en las áreas de compras, restaurante y contabilidad, con el objetivo de contar con un mejor manejo sobre los inventarios el cual ayudará en las operaciones de las transacciones de forma eficiente y adecuada, logrando un éxito en el proceso de la gestión de los inventarios.

Fundamento

Dentro de la empresa Hilton Garden en Surco existe un control interno de inventario no hay una estructura interna de la información de los inventarios y a la vez no tenemos un sistema o programa de control de inventario con el anhelo que permita mejorar la actual gestión financiera y potenciar el crecimiento económico de la empresa.

Objetivo General.

Proponer un sistema de Control Interno de Inventarios que permita obtener mejores resultados en la gestión financiera a través la aplicación de flujogramas de procesos, designación de funciones en el Hotel Hilton de Surco.

Objetivos Específicos.

- Establecer los puntos estratégicos que ayuden a la mejora de la gestión financiera.
- Implementar documentos que sirvan para suministrar una información exacta de los inventarios y costos directos e indirectos de la organización en su conjunto.
- Elaborar estrategias competitivas que aporten al manejo de la gestión financiera.
- Estructura y mejorar el espacio en el almacén: Una de la deficiencia que hay en el almacén es que no tiene racks adecuados para almacenar mercadería para lo que se sugiere debería crear más racks para poder ubicar los productos terminados de manera correcta y evitar retrasos.
- Proponer una la codificación de sus bienes y una misión, visión y valores institucionales.

Objetivos de las áreas

Área de compras Se encarga de localizar y adquirir los productos al mejor costo para la empresa, con la cantidad y calidad requerida, evitando que la falta de los productos interfiera con el cumplimiento de sus objetivos. Tiene como objetivo principal generar rentabilidad y eficiencia en las operaciones, además de buscar a los mejores proveedores controla el stock de los inventarios. El área de compras recibe las peticiones para el abastecimiento del producto, la

responsabilidad que tiene con los inventarios es lo primordial para poder producir y vender en el área de alimentos y bebidas.

Recepción de la mercancía

El departamento de compras es fundamental porque este emite un informe, el original lo archiva el departamento de compras y la copia lo recibe el departamento contable - La emisión de las facturas de los proveedores es importante la retención, por ello la original se queda con los proveedores, y las copias para el departamento contable, las cuales deben estar selladas y/o firmadas.

Devolución de mercancía:

En caso de devolución de mercancía, se verifica el producto en las condiciones que se encuentra, el departamento de compras se pone en contacto con el proveedor para informarle sobre el producto defectuoso, y hacer la devolución de la mercancía para que se gestione una nota de crédito o la reposición del producto en caso de que exista garantía de este.

Almacenaje de la mercadería:

Consiste en la ubicación de los productos en el lugar determinado para su posterior despacho, la cual el gerente general supervisará mensualmente la limpieza y el orden que exista en el área de bodega, toda mercadería debe ser guardada y clasificada según la línea de cada producto para facilitar la búsqueda y despacho

Registro de mercadería:

Una vez confirmada la revisión del producto, se procede al registro del inventario en el sistema que posea la empresa.

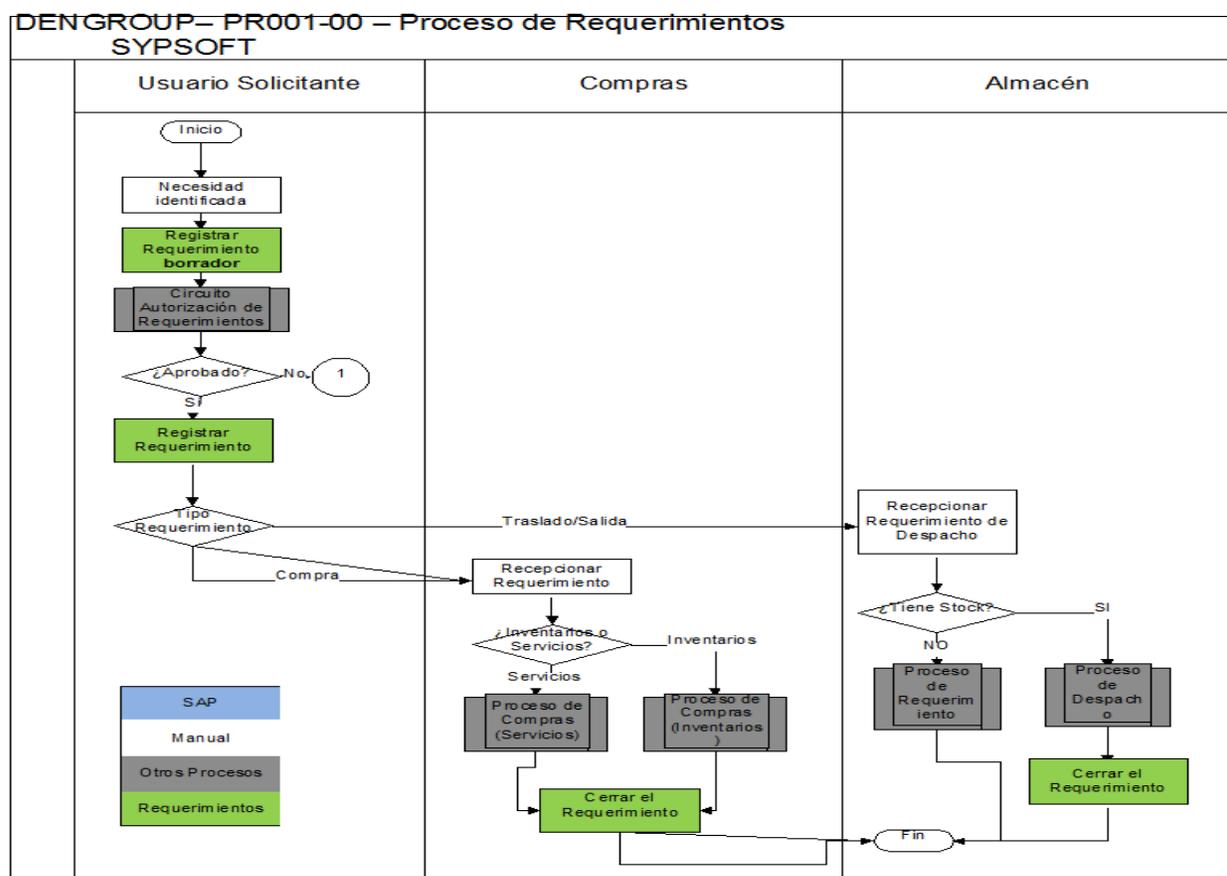
Actividades en el registro del inventario:

Ingresar las facturas en el sistema con el debido número de la factura y de la retención, y a que cuenta pertenece, verificar el ingreso de la factura, para que no existan errores, en caso de que no exista el proveedor en el sistema, se lo registra con sus datos correspondientes luego de haber realizado el registro.

Estrategias de despacho de mercancías

- Los requerimientos de los usuarios deben ser enviados al asistente de logística en una plantilla de Excel para registrarlo en el sistema.
- Solo se atenderán requerimientos que estén registrados en el sistema con previa autorización de su jefe de área correspondiente.
- Es necesario que la plantilla de Excel enviada al responsable de registrar el pedido en el sistema también debe ser enviada al personal del almacén.

Figura 3: Procedimientos para requerimientos de bienes y materiales del almacén



Fuente: Proveedor Syppsoft-SAP

- Despachar las cantidades correctas utilizando la técnica de Promedio porque este método es el más idóneo para el rubro hotelero.
- Cada pedido deberá ser revisado junto con el usuario para verificar las cantidades correctas y fechas de vencimiento.
- Cada pedido deberá salir con un documento que valide la entrega del pedido firmada y sellada.

- El personal del almacén deberá hacer la respectiva descarga en el sistema y en el Kardex una vez entregado el pedido.
- El personal del almacén deberá informar al responsable de área de la llegada de los insumos pendientes para su respectiva entrega.
- Evaluación del personal: Una evaluación constante del personal de la empresa verifica que la selección, entrenamiento y capacitación han sido exitosos. Además de determinar el grado de cumplimiento de las actividades que se encarga cada empleado. La evaluación del personal es responsabilidad del jefe de cada departamento y a su vez cada jefe será evaluado por el gerente general.

Programación de la toma física del inventario de mercadería

La toma física selectiva del inventario de la empresa comprende a un pequeño grupo de muestras de mercancía, ya que es necesario comprobar que el stock se mantiene al día, así como para verificar que las existencias físicas concuerden con el registro del departamento contable.

Tomando en cuenta, que se lo puede realizar sin paralizar las operaciones normales de la empresa, en cuanto a, almacenaje, recepción, registro y despacho del producto. Es recomendable que se lo realice una vez al mes. Para llevar a cabo este tipo de toma física de inventario en el hotel Hilton Garden en Surco, se considera lo siguiente:

- La gerencia general determinará el momento indicado para llevar a cabo la toma física, sin previa comunicación al personal de la empresa.

- Las personas que lleven a cabo la toma física, será un grupo de personas indistintas del área de compras; y del área de alimentos y bebidas.
- Para la realización de ello, se seleccionará una muestra de la mercancía tomando en cuenta los criterios tales como la rotación, costo y ubicación física.
- En caso de que al realizar el conteo físico existe diferencia, de lo dispuesto por el registro del departamento contable con el reporte de inventario físico del departamento de compras, se procederá a realizar la investigación para determinar el origen de esa diferencia realizar luego un ajuste por la diferencia entre el Kardex y el inventario físico y determinar provisión de inventario a base del conteo físico realizado.
- Una vez culminada la toma física, una persona será la encargada de presentar un informe a la gerencia sobre los resultados obtenidos. Asimismo, se podrán presentar sugerencias que considera importante y la gerencia general será la encargada de tomar las medidas correspondientes.

Políticas y Normas

La empresa debe contar con políticas y manuales laborales donde se detalle de manera clara los puntos base del personal y la atención a los clientes.

- Hora de entrada y salida
- Establecer las fechas de pago a los trabajadores
- Restringir el uso de la tecnología en horario laboral
- Informar de los límites de los ambientes de la empresa

- Informar los horarios de limpieza
- Uso de los equipos eléctricos y/electrodomésticos estrictamente en horario laboral.

Ofertas y Descuentos

La principal estrategia que debe usar la empresa para potenciar su nivel financiero son las ofertas y promociones.

- Descuentos por días festivos.
- Ofertas a promociones escolares
- Ofertas a grupos o familias
- Descuentos por largos periodos de alojamiento
- Ofertas de cafetería y restaurant

Manual de Procedimientos:

La empresa debe establecer los pasos a seguir al momento de brindar la atención a un cliente.

- Protocolo de saludo y despedida a clientes
- Tipo y modo de vestimenta del personal
- Revisión de reserva de habitaciones
- Generación de reserva (caso no tenga reservación)
- Guiado hacia ubicación de habitación
- Entrega de útiles y accesorios de habitación.
- Coordinación de comidas y tours.

Evaluación del personal

Una evaluación constante del personal de la empresa verifica que la selección, entrenamiento y capacitación buscan que el usuario pueda realizar sus funciones de la mejor manera y continuando el proceso de inventarios de forma eficiente. Además de determinar el grado de cumplimiento de las actividades que se encarga cada empleado.

La evaluación del personal es responsabilidad del jefe de cada departamento y a su vez cada jefe será evaluado por el gerente general

Kardex:

La empresa debe establecer un modelo de recolección de información de inventarios.

Tabla 32: Modelo de Kardex

KARDEX DE CONTROL DE STOCK				
Nombre del insumo				Código
Descripción				
Fecha	Existencias Inicial	Entradas	Salidas	Existencias Final
Proveedores				Punto de pedido
				Min Max

Fuente: Elaboración propia

Responsables por áreas:

Designar o brindar la responsabilidad de un área a un miembro del personal, evita conflictos de intereses y de pérdidas y sobre todo agiliza el requerimiento de algún servicio o bien del área.

- RECEPCIÓN: (nombre del encargado responsable)
- CAJA: (nombre del encargado responsable)
- ALMACÉN: (nombre del encargado responsable)
- RESTAURANTE: (nombre del encargado responsable)
- LAVANDERÍA: (nombre del encargado responsable)
- LIMPIEZA: (nombre del encargado responsable)

Registro de Entrada y salida:

El personal de almacén de la empresa debe contar con un registro de monitoreo de ingreso y salida de su personal para controlar sus horas semanales de trabajo.

Codificación de Inventario:

Para esto la empresa tiene que guiarse del kardex de inventario para posteriormente codificar o ponerle un código único que identifica en bien como de uso interno.

Tabla de sanciones:

Se debe manejar un conjunto de reglas establecidas las cuales serán respetadas y de ser caso contrario se considerará una falta y ameritará sanción de acuerdo con la tabla

Tabla 33: Modelo de tabla de sanciones

Concepto de Faltas	Grado de sanción			Observación
	Bajo	Medio	Grave	
Faltas injustificadas	Tardanzas no recurrentes (diálogo y llamado de atención)	No informa, ni justifica su falta (descuento de salario)	Recurrente sin sustento más de 3 días de falta (despido)	
No cumplir con su labor	No recurrente o eventual (diálogo)	Recurrente justificado (Descuento salarial)	Recurrente y sin justificación (despido)	
Llegar en estado ético	Aplica solo en casos de fiestas o desvelos justificados (diálogo)	Primera vez (suspensión y descuento)	Por segunda vez y llegar en estado deplorable (despido)	
Llegar vestido inapropiadamente	Vestimenta común (no recurrente aceptable)	Vestimenta sport, minifaldas o prendas sugerentes (diálogo)	Vestimenta sugerente recurrente (se solicitará cambiarse y descontará horas perdidas)	

Fuente: Elaboración propia

Planteamiento de incremento de la productividad del almacén en el hotel.

Toda esta gestión de almacenes lo que busca es obtener mejores resultados dentro de la empresa Hilton Garden de Surco lo cual luego de desarrollarlo se pretende incrementar la eficiencia a través de administración de tiempos la cual con lleva a maximizar los tiempos obtenidos de los resultados. Aplicando las estrategias presentadas se deberán tener en cuenta lo indicado y aplicarlo siempre, para esto se necesitará de supervisión de jefe del área de logística controlando el proceso desde la recepción hasta el despacho con esta estrategia aplicada la cual se busca reducir los tiempos de entrega de los pedidos al sistema de almacén en la que se debe cumplir con las normativas y políticas establecidas de la empresa junto a las demás

jefaturas que involucran el proceso óptimo de los inventarios.

Con la administración de tiempos propuesta se pretende tener una eficiencia de 60%. De igual manera se pretende con el indicador de eficacia a diferencia que se presentara por el cumplimiento de objetivos que se lograra con la aplicación de las estrategias planteadas anteriormente podemos buscar metas internas con las áreas a corto y largo plazo:

Metas corto plazo:

- Incrementar las ventas en un 15%.
- Reducir los gastos en un 25%
- Reducir desechos en un 10%
- Generar eficiencia y maximizar las horas hombres en el tiempo de limpieza por habitación.

Metas Largo plazo:

- Ampliar la rotación de clientes por habitación.
- Incrementar las utilidades en un 8%
- Construcción de 2 pisos con sus respectivas habitaciones.
- Lista de bienes actualizados y codificados tanto de activos como inventarios.
- Cronograma de mantenimiento y reparación de equipos y muebles.

Puntos Estratégicos:

El Hotel Hilton de Surco debe establecer y contar con puntos estratégicos como misión y Visión, los cuales son parte de la franquicia internacional la cual está alineada:

Misión:

Ser la compañía más hospitalaria del mundo al crear experiencias sentidas para los huéspedes, oportunidades significativas para los miembros del equipo, alto valor para los propietarios y un impacto positivo en las comunidades.

Visión:

Estamos centrados en los propietarios y llevamos construyendo valor en torno a los hoteles de la marca Hilton desde hace casi 100 años. Siempre flexibles y hábiles, trabajamos como un equipo porque ambos hemos realizado una gran inversión en el éxito de su hotel.

Nuestra visión Llenar la Tierra con la luz y la calidez de la hospitalidad al ofrecer experiencias excepcionales en todos los hoteles, a todos los huéspedes, en todo momento

CAPÍTULO VI

6. CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

6.1 Conclusiones

En la presente investigación sobre el “Control Interno y su incidencia en la Rentabilidad de la empresa Hilton de Surco- período 2018” se obtuvieron las siguientes conclusiones:

1. Se concluye que el área de almacén no realiza un eficiente control a los niveles de control correctivo, preventivo y de detección para identificar deficiencias en cuanto a las ubicaciones, ineficiente espacio, trazabilidad interna y externa, del producto y problemas de inventario; asimismo no hay control de caducidad de obsolescencia así como la optimización del personal que elabora en el área.
2. Se ha podido establecer que el hotel no cuenta con un sistema de control de inventarios que permita mejorar los procesos del área de almacén, trayendo como consigo una mala gestión del área de almacén y control de los inventarios; asimismo no existe supervisión y seguimiento de las existencias incluso con el sistema contable configurado para salvaguardar los activos.
3. Se ha evidenciado en el área de almacén que no se efectúa control y seguimiento así como revisiones físicas periódicas de los inventarios trayendo como consigo contar con una información incorrecta de las mercaderías afectando a la información para la elaboración de los estados financieros; así como información externa ante la SUNAT.

4. Se ha podido determinar que el Cumplimiento de Leyes, Normas y políticas del Control Interno incide de forma positiva para lograr el aumento de la Rentabilidad de la empresa Hilton Garden de Surco. El control interno mediante la implementación de un sistema integrado de monitoreo y control constante sobre las operaciones de la empresa para que estén alineados con las demás áreas internas.

6.2 Recomendaciones

1. Se recomienda a la Gerencia de Logística establecer procedimientos de control correctivo, preventivo y de detección a fin de reducir los costos operativos utilizando tecnologías de planificación para controlar los flujos de materiales, utilizando tecnologías de planificación para controlar los flujos de material y optimizar la gestión de Inventarios; asimismo estableciendo puntos estratégicos como objetivos y metas a fin de lograr mejor eficiencia y efectividad la cual repercutirá en la rentabilidad de la empresa.
2. Se recomienda a la Gerencia de Logística contar un sistema de inventarios para controlar el stock, mantener el balance correcto de las existencias en el almacén ayudar a reducir costos acelerar su cumplimiento y evitar fraudes; sobre todo brindar un mejor servicio al cliente es decir cuánto más automatizado sean los controles se evitarán mayores riesgos que ponen en peligro la gestión de la empresa por lo tanto se lograrán los objetivos y metas de la compañía.

3. Se recomienda a la Gerencia de Logística efectuar el seguimiento y control permanente de las mercaderías así como el control de las existencias a través de los inventarios a fin de garantizar una gestión eficiente del almacén sobre la información confiable que se emita para la elaboración de los estados financieros.

4. Se recomienda para la empresa Hilton Garden de Surco, adaptar el Componente de Información y el de Comunicación entre las áreas que componen al grupo del hotel, así como también entre las distintas sedes hoteleras de la cadena para intercambiar experiencia, políticas e la información de primera mano con las oficinas administrativas, y de esta forma mejorar la rentabilidad de la empresa.

REFERENCIAS

Fuentes físicas

Vargas, E. (2019). Auditoria Operativa Y Su Influencia en el Control De Inventarios De Activos Fijos En La Municipalidad Distrital De Calana, Año 2016.

Ramírez, J. (2016). Dávila Caracterización Del Control Interno De Inventarios De Las Empresas Comerciales De Ferretería Del Perú: Caso Malpisa E.I.R.L. Trujillo, 2016.

Lozano, H. (2018). Caracterización Del Control Interno En El Área De Inventarios De Las Empresas Del Sector Comercio Del Perú: Caso Empresa Mencia Acosta E.I.R.L.- Cañete, 2017

Cárdenas, K. (2010). Efectos del Control Interno de Inventarios en la Rentabilidad de la empresa de reparaciones y fabricaciones metálicas Inversiones y Servicios Generales Jorluc SAC. Tesis de Pregrado para optar el Título de Contador Público, Facultad de Ciencias Contables Universidad Privada del Norte, Trujillo – Perú.

Cruzado, M. (2015). Implementación de un sistema de Control Interno en el proceso Logístico y su impacto en la Rentabilidad de la Constructora Río Bado SAC. Tesis de Pre-Grado para optar el Título de Contador Público, Facultad de Ciencias Contables, Universidad Privada del Norte, Trujillo- Perú.

Albujar, M. (2014). Estrategias de Control de Inventarios para optimizar la Producción y Rentabilidad de la empresa Agro Macathon S.A.C. Tesis de Pregrado para obtener el Título de Contador Público, Facultad de Ciencias Contables, Universidad Autónoma del Perú, Lima – Perú.

Arteaga, C. (2014). Mejora en el Sistema de Control Interno de Logística y su Influencia en la Gestión Financiera de La Empresa Comercial Cipsur E.I.R.L. Fuente: Tesis de Licenciatura para obtener el Título de Contador, Facultad de Ciencias Contables Universidad Privada Antenor Orrego Trujillo- Perú.

Misari, A. (2012). El control interno de inventarios y la gestión en las empresas de fabricación de calzado en el distrito de Santa Anita. Lima.

Fuentes de tesis

Altamirano, R. (2018). *Sistema de control para mejorar área de almacén de la cooperativa de servicios múltiples Sol&Café Jaen-2017.* Tesis de pregrado. Obtenido de https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/25834/Altamirano_RC.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Tarrillo, J. (2016). *Análisis de la Gestión de almacenes y propuesta para incrementar la productividad en el hotel Casa Andina Piura, año2016.* Tesis de pregrado. Obtenido de https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/7953/tarrillo_rj.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Rojas, J. (2017). *La inversión y su influencia en la rentabilidad de las agencias de viaje y turismo en el distrito de Ayacucho, 2016 - 2017.* Tesis de pregrado. Obtenido de [http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/4969/INFLUENCIA EN LA RENTABILIDAD INVERSION ROJAS CANGANA JORGE WILFREDO.pdf?sequence=1&isAllowed=y](http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/4969/INFLUENCIA_EN_LA_RENTABILIDAD_INVERSION_ROJAS_CANGANA_JORGE_WILFREDO.pdf?sequence=1&isAllowed=y)

Fuentes electrónicas

Arenal, C. (2018). *Gestión económico-financiera básica de la actividad comercial de ventas e intermediación comercial.* UF1724. Tutor Formación. Obtenido de https://www.google.com/search?q=Gesti%C3%B3n+econ%C3%93micofinanciera+b%C3%A1sica+de+la+actividad+comercial+de+ventas+e+intermediaci%C3%B3n+comercial.+UF1724.&rlz=1C1CHZL_esPE745PE750&source=lnms&tbm=bks&sa=X&ved=2ahUKewiA0eaFiOXuAhXcHbkGHThwCZgQ_AUoAHoECAIQc&biw=1366&bih=663

Bernal, C. (2006). *Metodología de la investigación para administración, economía, humanidades y ciencias sociales (2.º edición ed.).* D.F, México: Pearson Educación. Recuperado el 2019, de https://books.google.com.pe/books?id=h4X_eFai59oC&pg=PA214&dq=confiabilidad+el+instrumento&hl=es419&sa=X&ved=0ahUKEwiT7IDE2K3jAhUj01kKHcAaBAAQ6AEILTAB#v=onepage&q=confiabilidad%20del%20instrumento&f=false

Cegarra, J. (2012). *Los métodos de investigación. Díaz de Santos.* Recuperado el 2019, de https://books.google.com.pe/books?id=YROO_q6wzgC&printsec=frontcover&dq=metodo+hipotetico+deductivo&hl=es419&sa=X&ved=0ahUKEwjn6pXm67fjAhUuwVkkHWRgATAQ6AEILTAB#v=one_page&q=inductivo&f=false

Fonseca, O. (2011). *Sistema de control Interno para Organizaciones.* Recuperado el 2016, de <https://books.google.com.pe/books?id=plsiU8xoQ9EC&printsec=frontcover&dq=control+de+inventarios+rentabilidad+peru&hl=es&sa=X&ved=2ahUKEwibx6KLguXuAhUeGrkGHS2BA5QQuwUwCHoECAcQBg#v=onepage&q&f=false>

Gutierrez, A (2007). *Gestión de Stocks en la logística de Almacenes 2. ° edición, obtenido de* <https://books.google.com.pe/books?id=FI1wYyoz8oC&printsec=frontcover&dq=control+de+inventarios+rentabilidad+peru&hl=es&sa=X&ved=2ahUKEwibx6KLguXuAhUeGrkGHS2BA5QQ6AEwAnoECAIQAg#v=onepage&q&f=false>

Guevara Astonitas, E., & Jimenez Marchena, S. (2017). *Análisis de las mermas y desmedros de la Cooperativa Agroindustrial del palmito APROPAL Ltda., 2017. Tesis de Título, obtenido de* <http://repositorio.upeu.edu.pe/handle/UPEU/971>

Montenegro Arévalo, M. A. (2017). *Mermas y desmedros y su relación con los resultados económicos de las empresas agroindustriales de la provincia de san Martín, 2017, Obtenido de:* <http://repositorio.upeu.edu.pe/handle/UPEU/694>

APÉNDICES

APENDICE A: Estados Financieros Comparativos

Tabla 34: Análisis del Estado de Situación Financiera

HOTEL HILTON GARDEN ESTADO DE SITUACION FINANCIERA PERIODOS 2017-2018 (EXPRESADO EN SOLES)							
ACTIVO	2018	2017	Análisis Vertical		Análisis Horizontal		
			2018	2017	Variación Absoluta	Variación Relativa	
ACTIVO CORRIENTE							
EFFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFFECTIVO	3,041,246	2,720,110	65%	67%	321,137	12%	
CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES TERCE	279,576	216,090	6%	5%	63,485	29%	
CUENTAS POR COBRAR AL PERS. ACCI Y GERI	59,682	43,568	1%	1%	16,114	37%	
CUENTAS POR COBRAR DIVERSAS	11,968	5,737	0%	0%	6,231	109%	
SERV. Y OTROS CONTRATOS POR ANTICIPAD	32,386	28,561	1%	1%	3,825	13%	
EXISTENCIAS	172,578	131,159	4%	3%	41,419	32%	
TOTAL ACTIVO CORRIENTE	3,597,436	3,145,225	77%	77%	452,211	14%	
ACTIVO NO CORRIENTE							
INVERSIONES MOBILIARIAS	449,177	428,025	10%	10%	21,152	5%	
INMUEBLES, MAQUINARIAS Y EQUIPO	315,138	264,716	7%	6%	50,422	19%	
DEPRECIACION ACUMULADA	(38,576)	(30,475)	-1%	-1%	(8,101)	27%	
CREDITO FISCAL	320,886	275,962	7%	7%	44,924	16%	
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE	1,046,625	938,228	23%	23%	108,397	12%	
TOTAL ACTIVO	4,644,061	4,083,453	100%	100%	560,609	14%	
PASIVO Y PATRIMONIO							
PASIVO CORRIENTE							
TRIBUTOS POR PAGAR	729,539	539,859	16%	12%	189,680	35%	
REMUNER. Y PART. POR PAGAR	291,602	236,198	6%	5%	55,404	23%	
CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES NETO	1,602,748	1,480,488	35%	32%	122,260	8%	
CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS NETO	421,721	375,332	9%	8%	46,389	12%	
TOTAL PASIVO CORRIENTE	3,045,610	2,631,876	66%	57%	413,734	15.72%	
PATRIMONIO							
CAPITAL	100,000	100,000	2%	2%	-	-	
RESERVA LEGAL	20,000	20,000	0%	0%	-	-	
RESULTADO DEL EJERCICIO	1,478,451	1,331,576	32%	29%	146,875	10%	
TOTAL PATRIMONIO	1,598,451	1,451,576	34%	31%	146,875	10%	
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	4,644,061	4,083,453	100%	100%	560,609	14%	

Fuente: Elaboración propia

Nota: : En la tabla 34 muestra la situación financiera de los años 2017 y 2018 para realizar un análisis y comparación del progreso de la empresa, así se pudo observar en el análisis vertical que el activo corriente representa el mayor porcentaje en relación del activo total, tal es el caso del año 2018 y 2017 el cual representa el 77% para los 2 años, representada por Efectivo y equivalente de Efectivo en ambos años por el 65% y 67% respectivamente, siendo estos los que mayor influye en el activo, mientras que el activo no corriente en relación al activo total es de un 23% para el año 2018 y 2017 .

En la estructura de las obligaciones corrientes las cuentas por pagar comerciales son los aspectos más resaltantes con un equivalente para el año 2018 del 35 % y del 2018 del 32%, lo que significa que no se está teniendo prioridad en pagar a los acreedores de la empresa, el patrimonio representa para el año 2018 el 34% de las obligaciones y el 2017 representaba un 31% de las obligaciones totales, y la utilidad para el año 2018 tuvo un aumento no tan considerable de 146,875.00 soles, a lo cual la gerencia esperaba mucho más, pero esto es fruto de las perdidas por mercaderías vencidas o en mal estado.

Tabla 35: Análisis del Estado de Resultados Integrales

En el presente análisis realizado a los estados de resultados de los años 2018-2017 se puede observar que las ventas en el año 2018 se incrementaron en 1,093,326 respecto al 2017, de la misma forma sucede con la utilidad bruta del 2018 de 94% ha aumentado en relación a la del 2017 de 93% lo mismo se puede observar en la utilidad operativa e un aumento porcentual de un año a otro 11% y en el 2018 la utilidad fue de 14% y el 2017 del 15% con , esto nos hace

notar una Gestión Financiera no tan resaltante de variación con el año anterior ,vemos que va relacionado con el proceso de aumento de las ventas los cuales también conforman aspectos analíticos como los gastos administrativos y operativos que siguen manteniéndose con un 33% y 32% en relación a las ventas para los años 2018 y 2017.

HOTEL HILTON GARDEN
ESTADO DE RESULTADOS INTEGRALES
PERIODOS 2017-2018
(EXPRESADO EN SOLES)

CUENTA	2018	2017	Análisis Vertical		Análisis Horizontal	
			2018	2017	Variación	%
VENTAS NETAS	10,259,875	9,166,549	100%	100%	1,093,326	12%
COSTO DE VENTA	(614,174)	(558,898)	-6%	-6%	(57,868)	10%
UTILIDAD BRUTA	9,645,701	8,607,651	94%	94%	1,038,050	12%
GASTOS OPERATIVOS	(3,377,723)	(3,006,173)	-33%	-33%	(371,550)	12%
GASTOS ADMINISTRATIVOS	(3,333,198)	(2,933,214)	-32%	-32%	(399,984)	14%
GASTOS DE VENTAS	(693,850)	(653,650)	-7%	-7%	(40,201)	6%
GASTOS JOINT VENTURE	(139,272)	(121,167)	-1%	-1%	(18,105)	15%
OTROS INGRESOS OPERATIVOS	26,408	24,824	0%	0%	1,585	6%
OTROS EGRESOS OPERATIVOS	(7,973)	(6,458)	0%	0%	(1,515)	23%
					-	
UTILIDAD OPERATIVA	2,120,092	1,911,812	21%	21%	208,280	11%
OTROS INGRESOS Y EGRESOS			0%		-	
(+)INGRESOS FINANCIEROS	15,665	13,471	0%	0%	2,193	16%
(+) DIFERENCIA DE CAMBIO	13,981	9,228	0%	0%	4,754	52%
(-)GASTOS FINANCIEROS	(8,513)	(7,798)	0%	0%	(715)	9%
(-) DIFERENCIA DE CAMBIO	(44,132)	(37,953)	0%	0%	(6,178)	16%
RESULTADO ANTES DE IMPTO RENTA	2,097,094	1,888,760	20%	21%	208,334	11%
IMPUESTO A LA RENTA 29.5%	(618,643)	(557,184)	-6%	-6%	(61,458)	11%
UTILIDAD NETA	1,478,451	1,331,576	14%	15%	146,875	11%

Fuente: Elaboración propia

Tabla 36: Ratios de Rentabilidad

RATIOS	FORMULA	AÑO 2018		AÑO 2017		INTERPRETACION:
Rentabilidad Económica (ROA)	<u>UTILIDAD NETA</u>	1,478,451	31.84%	1,331,576	32.61%	Significa que en el 2018 hay una rentabilidad de sus activos en un 31.84 % mientras que en el año 2017 fue de 32.61% por cada sol invertido en sus activos
	TOTAL ACTIVO	4,644,061	=	4,083,453	=	
Rentabilidad Financiera (ROE)	<u>UTILIDAD NETA</u>	1,478,451	92.49%	1,331,576	91.73%	Esta ratio muestra que para el 2018 la rentabilidad del patrimonio, fue de 51.76 % mientras que en el año 2017 fue de 92.49% por cada sol invertido en su patrimonio
	TOTAL DE PATRIMONIO	1,598,451	=	1,451,576	=	
Margen de Utilidad Neta	<u>UTILIDAD NETA</u>	1,478,451	14.41%	1,331,576	14.53%	Este ratio nos indica que para el año 2018, por cada sol de venta obtuvo el 14.41 % de utilidad mientras que en el año 2017 significo 14.53%
	VENTAS NETAS	10,259,875	=	9,166,549	=	
Rotacion de Inventarios	<u>COSTO DE VENTAS</u>	614,174	3.56	558,898	4.26	Nos indica que la empresa en el año 2018 sus inventarios rotaron 3.56 veces, mientras que en el año 2017 rotaron cada 4.26 veces en dicho periodo.
	INVENTARIOS	172,578	= VECES	131,159	= VECES	
Días de venta en el Inventario	<u>ROTACION DE INVENT.</u>	360.00	101	360.00	84	En el año 2018 tardan 133 días en promedio en vender sus mercaderías, mientras que en el año 2017 tardan 101 días.
	INVENTARIOS	3.56	= DIAS	4.26	= DIAS	

Fuente: Elaboración propi

APENDICE B: Caso Práctico

Planteamiento del caso práctico:

El Hotel Hilton de Surco es una empresa hotelera de actividad económica alojamiento para estancias cortas. Fue constituida como persona jurídica con escritura pública el 12 de diciembre del 2015 y empezó sus actividades el 18 de mayo del 2016. El local comercial de la empresa se encuentra en Calle Monterrosa N°283 Urb. Chacarilla del estanque distrito de Surco provincia y departamento de Lima.

Al realizar la verificación de inventarios mes de diciembre del 2018 se pudo observar productos que presentan desmedro, ya que estos han superado la fecha de su vencimiento, por el monto de S/ 23,169.20, contamos con el siguiente detalle:

Tabla 37: Detalle de desmedros 2018.

CANTIDAD	DESCRIPCIÓN DEL PRODUCTO	PRECIO UNITARIO	TOTAL	%
6	Champagne Don Perpignan Moet Chanson	465	2,790.00	12%
45	Gaseosas Inca Cola de 3 lb	7.5	337.50	1%
36	Leche fresca entera 3 lb	14.5	522	2%
16	Botellas de Vino St. Emilion	185	2,960.00	13%
19	Pintura América Colors 20 lt	279.5	5,310.50	23%
14	Whisky Jhonnie Walker Blue 750	35	490.00	2%
25	Trucha Ahumada x PQT	72	1,800.00	8%
36	Aceite de Oliva extravirgen 3.90 lt	86.5	3,114.00	13%
9	Botellas de Vino Cobos Malbec 750ml	536.8	4,831.20	21%
26	Paquetes de atún extraconserva anchoveta en aceite vegetal A1	39	1,014.00	4%
TOTAL EXISTENCIA VENCIDAS			23,169.20	100%

Fuente: Elaboración propia

Solución ante esta situación:

Con respecto a su tratamiento contable, la NIC 2 INVENTARIOS, no habla directamente sobre mermas y desmedros, en lugar de ello, habla muy tangencialmente de los desperdicios anormales en su párrafo 16, entendiéndose a los desperdicios anormales como mermas del proceso de producción que escapan de los estándares naturales de la empresa, y que por lo tanto, no deben ser asignados al costo de los inventarios a diferencia de las mermas o desperdicios normales los cuales en el sentir de la NIC 2, si deben formar parte del costo del inventario.

Por otro lado, sobre los desmedros, nunca los menciona de ningún modo, pero la naturaleza de este hace evidente que su tratamiento contable estará regulado por la variación que un desmedro pueda generar sobre el valor neto de realización (VNR), pues si la pérdida de una cualidad de los inventarios llegara a producir que el importe del VNR del inventario se pusiera por debajo del costo, deberá ajustarse los importes contables del inventario hasta alcanzar el nuevo valor del VNR.

Al respecto, el párrafo 9 de la NIC 2 establece que las existencias se valoran al costo o al valor neto de realizable, en el caso planteado se observa que el valor neto realizable es cero, dado que por su naturaleza y estar vencido, no se podrá comercializar ni obtener importe alguno. Por lo cual la empresa no podrá recuperar el costo de los bienes vencidos (23,169.20 soles).

Conforme a lo expuesto y según el párrafo 34 de la NIC 2, el importe de cualquier rebaja de valor hasta alcanzar el valor neto realizable se reconoce en el ejercicio en que ocurra la rebaja, por lo cual se deberá efectuar al cierre del periodo 2018 el siguiente asiento para reflejar la pérdida

de valor del producto sin dar de baja el mismo, toda vez que aún se mantiene ocupando un lugar en el almacén, aunque separado del resto de productos. De la solución planteada, se generará los siguientes asientos contables:

Tabla 38: Asiento desvalorización de existencia.

CTA	DESCRIPCIÓN	DEBE	HABER
69	COSTOS DE VENTAS		
695101	Desvalorización de Existencias	23,169.20	
29	DESVALORIZACIÓN DE EXISTENCIAS		
291101	Mercaderías		23,169.20
	x/x Por la desvalorización de existencias del ejercicio 2018		
X.....		
29	DESVALORIZACIÓN DE EXISTENCIAS		
291101	Mercaderías	23,169.20	
20	MERCADERIAS		
201101	Mercaderías		23,169.20
	x/x Por la destrucción de Productos vencidos en almacén		

Fuente: Elaboración propia.

Tratamiento tributario para la deducción de mermas y desmedros:

Según el artículo 21, inciso c) del RLIR, para la deducción de las mermas y desmedros de existencias dispuesta en el inciso f) del artículo 37 de la Ley, cuando la SUNAT lo requiera, el contribuyente deberá acreditar las mermas mediante un informe técnico emitido por un profesional independiente, competente y colegiado o por el organismo técnico competente. Dicho informe deberá contener, por lo menos, la metodología empleada y las pruebas realizadas. En caso contrario, no se admitirá la deducción:

Tratándose de los desmedros de existencias, la SUNAT aceptará como prueba la

destrucción de las existencias efectuadas ante Notario Público o Juez de Paz, a falta de aquel, siempre que se comunique dirección de correo electrónico: comunicaciones_desmedros@sunat.gob.pe en un plazo no menor de dos (2) días hábiles anteriores a la fecha en que 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. Luego de conocer los datos por los productos vencidos y aplicar estos asientos influyen dentro de los EEEF 2018 podemos hacer un comparativo de estos.

Tabla 39: Análisis vertical y horizontal del Estado de situación Financiera 2018 incluidos desmedros

HOTEL HILTON GARDEN						
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA						
Al 31 de Diciembre del 2018						
(EXPRESADO EN SOLES)						
<u>ACTIVO</u>	<u>2018</u>	<u>2018</u>	<u>Análisis Vertical</u>		<u>Análisis Horizontal</u>	
	<u>2018</u>	<u>INC.DESMEDROS</u>	<u>2018</u>	<u>2018 -DES</u>	<u>Absoluta</u>	<u>Relativa</u>
ACTIVO CORRIENTE						
EFFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFFECTIVO	3,041,246.34	3,041,246.34	65.49	65.82	-	0%
CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES TERCE	279,575.68	279,575.68	6.02	6.05	-	0%
CUENTAS POR COBRAR AL PERS. ACCI Y GERI	59,681.73	59,681.73	1.29	1.29	-	0%
CUENTAS POR COBRAR DIVERSAS	11,968.24	11,968.24	0.26	0.26	-	0%
SERV. Y OTROS CONTRATOS POR ANTICIPADC	32,386.31	32,386.31	0.70	0.70	-	0%
EXISTENCIAS	172,578.02	149,408.82	3.72	3.23	(23,169.20)	-16%
	-	-			-	
TOTAL ACTIVO CORRIENTE	3,597,436.32	3,574,267.12	77.46	77.35	(23,169.20)	-1%
ACTIVO NO CORRIENTE						
INVERSIONES MOBILIARIAS	449,176.99	449,176.99	9.67	9.72	-	0%
INMUEBLES, MAQUINARIAS Y EQUIPO	315,137.64	315,137.64	6.79	6.82	-	0%
DEPRECIACION ACUMULADA	(38,576.02)	(38,576.02)	(0.83)	(0.83)	-	0%
CREDITO FISCAL	320,886.46	320,886.46	6.91	6.94	-	0%
	-	-				
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE	1,046,625.07	1,046,625.07	22.54	22.65	-	0%
	-	-			0	
TOTAL ACTIVO	4,644,061.39	4,620,892.19	100.00	100.00	(23,169.20)	-1%

Fuente: Elaboración propia

Se observa en el análisis comparativo del estado de situación financiera primero que las existencias disminuyeron en un 16% al aplicar los desmedros, es por eso por lo que el total activo corriente disminuyó en un 1%, por último, se concluye que el total activo disminuyó en 1% al aplicar el tratamiento contable de los desmedros.

Tabla 40: Análisis vertical y horizontal del Estado de situación Financiera 2018 incluidos desmedros.

HOTEL HILTON GARDEN
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA
Al 31 de Diciembre del 2018
(EXPRESADO EN SOLES)

<u>PASIVO Y PATRIMONIO</u>	<u>2018</u>		<u>Análisis Vertical</u>		<u>Análisis Horizontal</u>	
	<u>2018</u>	<u>INC.DESMEDROS</u> [✓]	<u>2018</u>	<u>2018 -DES</u>	<u>Absoluta</u>	<u>Relativa</u>
PASIVO CORRIENTE	-	-			-	
TRIBUTOS POR PAGAR	729,538.90	722,704.00	15.71	15.64	(6,834.90)	-1%
REMUNER. Y PART. POR PAGAR	291,602.03	291,602.03	6.28	6.31	-	-
CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES NETO	1,602,748.42	1,602,748.42	34.51	34.68	-	-
CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS NETO	421,720.94	421,720.94	9.08	9.13 [✓]	0.00	0.00
TOTAL PASIVO CORRIENTE	3,045,610.29	3,038,775.39	65.58	65.76	(6,834.90)	0%
PATRIMONIO NETO		[✓]			-	
CAPITAL SOCIAL	100,000.00	100,000.00	2.15	2.16	-	0%
RESERVA LEGAL	20,000.00	20,000.00	0.43	0.43	-	0%
RESULTADOS ACUMULADOS	-	-	-	-	-	
RESULTADO DEL EJERCICIO	1,478,451.10	1,462,116.80	31.84	31.64	(16,334.30)	-1%
TOTAL PATRIMONIO	1,598,451.10	1,582,116.80	34.42	34.24	(16,334.30)	-1%
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	4,644,061.39	4,620,892.19	100.00	100.00	(23,169.20)	-1%

Fuente: Elaboración propia

Con respecto al pasivo y patrimonio, se puede apreciar que los tributos se disminuyeron en un 1% al aplicar el tratamiento contable de los desmedros, al disminuir ello, a la vez el resultado del ejercicio disminuyó en un 1% y el total pasivo y patrimonio neto disminuyó en un 1%.

Tabla 41: Análisis vertical y horizontal del Estado de Resultados 2018 incluidos desmedros.

**HOTEL HILTON GARDEN
ESTADO DE RESULTADOS
Del 31 de Diciembre del 2018
(EXPRESADO EN SOLES)**

CUESTA	2018		Análisis Vertical		Análisis Horizontal	
	2018	INC.DESMEDROS	2018	2018-DESM	Absoluta	Relativa
VENTAS NETAS	10,259,874.78	10,259,874.78	100.00%	100.00%	-	0%
COSTO DE VENTA	(614,173.74)	(637,342.94)	-5.99%	-6.21%	(23,169.20)	3.64%
UTILIDAD BRUTA	9,645,701.04	9,622,531.84	93.56%	93.79%	(23,169.20)	0%
GASTOS OPERATIVOS	(3,377,722.92)	(3,377,722.92)	-32.92%	-32.92%	-	0%
GASTOS ADMINISTRATIVOS	(3,333,198.09)	(3,333,198.09)	-32.49%	-32.49%	-	0%
GASTOS DE VENTAS	(693,850.32)	(693,850.32)	-6.76%	-6.76%	-	0%
GASTOS JOINT VENTURE	(139,272.36)	(139,272.36)	-1.36%	-1.36%	-	0%
OTROS INGRESOS OPERATIVOS	26,408.42	26,408.42	0.26%	0.26%	-	0%
OTROS EGRESOS OPERATIVOS	(7,973.43)	(7,973.43)	-0.08%	-0.08%	-	0%
UTILIDAD OPERATIVA	2,120,092.34	2,096,923.14	20.66%	20.44%	(23,169.20)	-1.10%
OTROS INGRESOS Y EGRESOS					-	
(+)INGRESOS FINANCIEROS	15,664.50	15,664.50	0.15%	0.15%	-	0%
(+) DIFERENCIA DE CAMBIO	13,981.45	13,981.45	0.14%	0.14%	-	0%
(-)GASTOS FINANCIEROS	(8,512.98)	(8,512.98)	-0.08%	-0.08%	-	0%
(-) DIFERENCIA DE CAMBIO	(44,131.55)	(44,131.55)	-0.43%	-0.43%	-	0%
RESULTADO ANTES DE IMPTO RI	2,097,093.76	2,073,924.56	20.44%	20.21%	(23,169.20)	-1.12%
UTILIDAD DEL PERIODO	2,097,093.76	2,073,924.56	20.44%	20.21%	(23,169.20)	-1.12%
IMPUESTO A LA RENTA 29.5%	(618,642.66)	(611,807.75)	-6.03%	-5.96%	6,834.91	-1.12%
UTILIDAD NETA	1,478,451.10	1,462,116.81	14.41%	14.25%	(16,334.29)	-1.12%

Fuente: Elaboración propia

Se aprecia en el análisis comparativo que en los resultados sin tener en cuenta los desmedros, el costo de ventas es de -614,13.74, repercutiendo en su utilidad bruta, el impuesto a la renta es de 618,642.66 y su utilidad del ejercicio 1,478, 451.10 ya indicado en la tabla anterior, se aprecia que los costos de ventas son casi el 7 % de las ventas. En el caso del estado de resultados teniendo en cuenta el desmedro, se realizó una variación en los costos de venta, debido a que el desmedro incide en ello, este incremento genera disminuciones en la utilidad bruta, operativa, resultado antes de impuestos, con respecto al estado de resultados real de la empresa, además el impuesto a la renta varía a 611,807.75, y el resultado del ejercicio es 1,462,116.81, esto indica que por medio de la incorporación del desmedro en los estados financieros le permite a la empresa

tener resultados mucho más reales de su situación financiera.

La utilidad del ejercicio al aplicar el tratamiento contable de los desmedros disminuyó en un 1.12%.

Beneficio económico

Podemos apreciar que aplicando un correcto tratamiento contable de los desmedros previamente aceptados como gasto por SUNAT (siguiendo el procedimiento antes mencionado) este nos muestra mediante los Estados Financieros el beneficio económico en la determinación del impuesto a la renta de 6,834.91 soles

Tabla 42: Beneficio económico.

	INF. PROPORCIONA DA POR LA	CORRECTA ELABORACION DE EEFF
RESULTADO ANTES DE IMPTO RENTA	2,097,093.76	2,073,924.56
IMPUESTO A LA RENTA 29.5%	(618,642.66)	(611,807.75)
UTILIDAD NETA	1,478,451.10	1,462,116.81
BENEFICIO ECONOMICO	6,834.91	

Fuente: Elaboración propia.

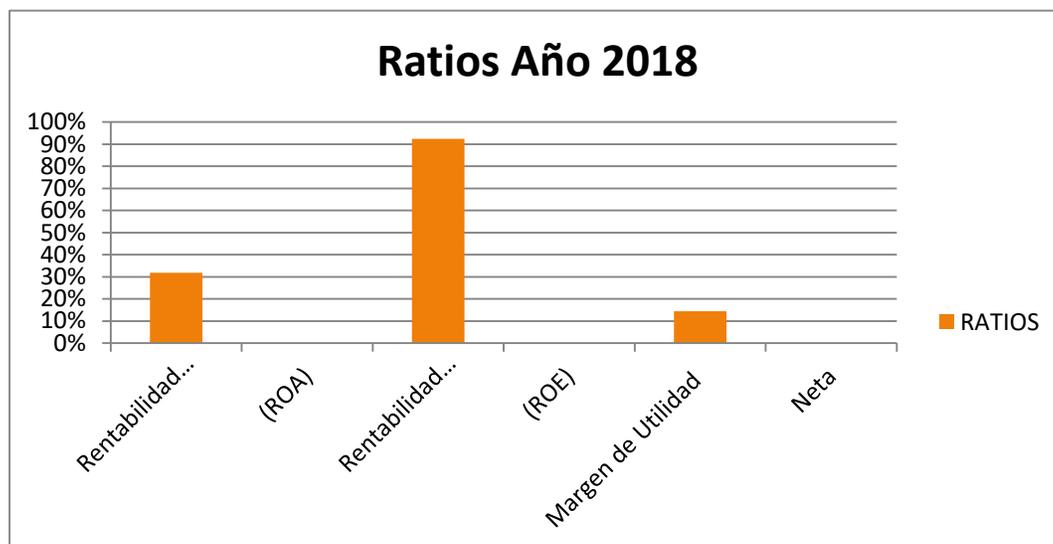
Tabla 43: Análisis de la rentabilidad comparativa de empresa Hilton Garden en Surco

Se detalla la incidencia que genera el incumplimiento de las actividades del control interno de inventarios

RATIOS	FORMULA	AÑO 2018		AÑO 2018 Con Control de Inventarios	
Rentabilidad Económica (ROA)	UTILIDAD NETA	1,478,451	= 31.84%	1,462,117	= 31.64%
	TOTAL ACTIVO	4,644,061		4,620,892	
Rentabilidad Financiera (ROE)	UTILIDAD NETA	1,478,451	= 92.49%	1,462,117	= 92.42%
	TOTAL DE PATRIMONIO	1,598,451		1,582,117	
Margen de Utilidad Neta	UTILIDAD NETA	1,478,451	= 14.41%	1,462,117	= 14.25%
	VENTAS NETAS	10,259,875		10,259,875	
Rotacion de Inventarios	COSTO DE VENTAS	614,174	= 3.56	637,343	= 4.27
	INVENTARIOS	172,578	VECES	149,409	VECES
Dias de venta en el Inventario	ROTACION DE INVENT.	360.00	= 101.16	360.00	= 84.39
	INVENTARIOS	3.56	DIAS	4.27	DIAS

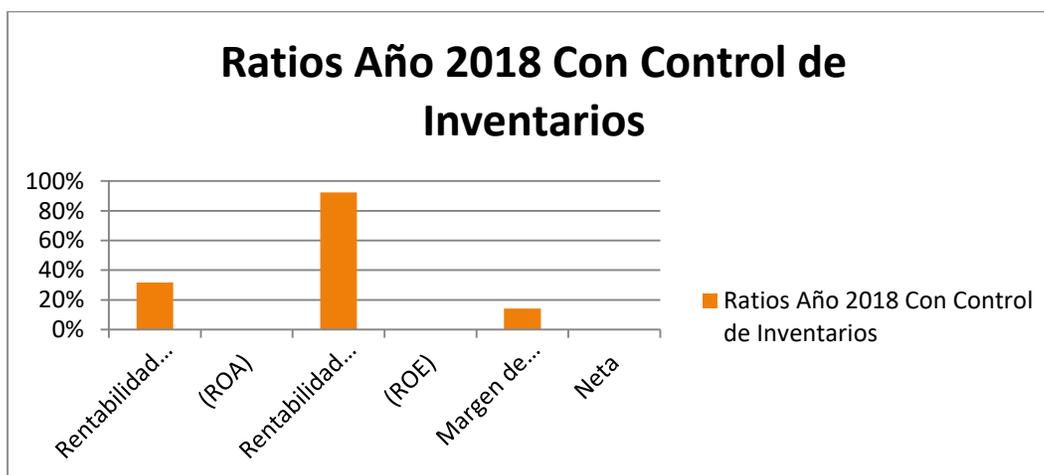
Fuente: Elaboración propia.

Gráfico 26: Ratios año 2018



Fuente: Elaboración propia.

Gráfico 27: Ratios año 2018 con control de inventarios



Fuente: Elaboración propia

La rentabilidad del año 2018 ha disminuido con el reconocimiento de los faltantes y el desmedro de las mercaderías, ya que paso de 1,478, 451.00 a 1, 462,117.00 estos cambios implican cambios en los ratios:

- En el ratio de rentabilidad económica (ROA) significa que la empresa Hilton de Surco en el 2018 sin control de inventarios muestra una utilidad de 31.84 % por cada sol invertido en sus activos mientras que aplicando los desmedros en el hotel genera una utilidad de 31.64% por cada sol invertido en los activos.
- Este ratio de rentabilidad financiera (ROE) significa que la empresa Hilton de Surco en el 2018 sin control de inventarios muestra un rendimiento de 92.49 % por cada sol invertido en su patrimonio mientras que aplicando los desmedros en el hotel genera un rendimiento de 92.42% por cada sol invertido en su patrimonio.
- Esta ratio de Margen de utilidad neta significa que para el año 2018 sin control de inventarios, por cada sol de venta obtuvo el 14.41 % de utilidad mientras que aplicando los desmedros en el hotel genera un rendimiento de 14.42% por cada sol invertido en su venta.
- Esta ratio nos indica que la empresa en el año 2018 sus inventarios rotaron cada 3.56 veces en dicho periodo en lo cual la mercadería permanece 101 días antes de ser vendida mientras que aplicando los desmedros en el hotel genera que sus inventarios rotaron 4.27 veces es decir 84 días permanece en el almacén para ser vendido

APENDICE C: Instrumento de Investigación**UNIVERSIDAD RICARDO PALMA****FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS Y EMPRESARIALES****ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD Y FINANZAS**

Estimado colaborador (a), me es grato saludarlo y a la vez solicitarle que tenga a bien evaluar la siguiente encuesta **ANÓNIMA**, el mismo que es parte de mi trabajo de tesis de grado. Agradezco de antemano su gentil participación.

CUESTIONARIO:

Instrucciones: Marque solo una de las siguientes alternativas por cada interrogante de acuerdo con su opinión. Según la leyenda.

Siempre = 1	Casi siempre = 2	A veces = 3	Nunca = 4
-------------	------------------	-------------	-----------

Tabla 44: Preguntas del cuestionario

Nº	CONTROL DE INVENTARIOS	1	2	3	4
	DIMENSION 1: OPERACIONES				
	Ambiente de Control				
1	¿Considera Ud. que las políticas de manejo de inventarios establecidas en la empresa son las más adecuadas?				
2	¿En su opinión usted cree que cuenta con un ambiente apropiado para sus inventarios?				
3	¿Cuándo se recepciona la mercadería se procede a realizar los controles de verificación, inspección y recuento?				

	Evaluación de riesgos	1	2	3	4
4	¿Se realiza las actividades de verificación al momento de las compras realizadas considerando si los materiales que se recepciona en almacén son los que indican en la factura?				
5	¿En qué medida los registros de inventario y la verificación física permiten identificar posibles faltantes y sobrantes de productos?				
6	¿Considera Ud. que la empresa está preparada para asumir los riesgos provenientes de su ambiente interno que pueden perjudicar el control interno?				
	Actividades de Control				
7	¿Cuenta la empresa con fechas establecidas para el recuento de los productos que maneja?				
8	¿Podrá tener la capacidad el personal de almacén lograr que los productos roten correctamente evitando faltantes o sobre stock?				
9	¿Ud. tiene conocimiento de la existencia de algún método de valuación de inventarios?				
	DIMENSIÓN 2: INFORMACIÓN				
	Información y comunicación				
10	¿Considera Ud. importante el control de los inventarios la adecuada para la presentación de los EEFF de la empresa?				
11	¿Con qué frecuencia se informa a la gerencia el reporte de los registros de ingreso y salida de las mercaderías y/o materiales de manera oportuna?				
12	¿Con qué frecuencia se comunica a la gerencia sobre las mercaderías y/o materiales faltantes o sobrantes que existen en la empresa?				
	DIMENSIÓN 3: CUMPLIMIENTO DE LEYES Y NORMAS APLICABLES				
	Actividades de supervisión				
13	¿Se realiza el monitoreo de los sistemas de información y comunicación de los inventarios?				
14	¿Cuenta la empresa cuenta con una póliza de seguros para proteger sus activos que forma parte de los inventarios?				
15	¿En qué medida los colaboradores de la empresa cumplen eficientemente con las actividades de supervisión de calidad de la mercadería y/o materiales que se encuentran en el almacén?				

N°	RENTABILIDAD	1	2	3	4
	DIMENSIÓN 1: RENTABILIDAD ECONÓMICA				
16	¿Considera usted que el control de inventarios ayuda a mejorar la rentabilidad económica de la empresa?				
17	¿Cree usted que la rentabilidad económica mejora con las inversiones adecuadas de la empresa?				
18	¿Considera usted que los activos de la empresa afectaron a la utilidad obtenida en el periodo 2018?				
	DIMENSIÓN 2: RENTABILIDAD FINANCIERA				
19	¿Considera usted que el control de inventarios ayuda a mejorar la rentabilidad financiera de la empresa?				
20	¿Cree usted que los fondos propios son capaces de generar beneficios en la empresa?				
21	¿Considera usted que el patrimonio de la empresa afectó a la utilidad obtenida en el periodo 2018?				
	DIMENSIÓN 3: MARGEN NETO DE UTILIDAD				
22	¿Considera usted que el control de inventarios contribuye a mejorar el margen neto de la empresa?				
23	¿El ratio del margen neto es importante para poder medir la rentabilidad dentro de la empresa?				
24	¿Considera usted que las ventas de la empresa afectaron a la utilidad obtenida en el periodo 2018?				

Fuente: Elaboración Propia

APENDICE D: Perfiles de puestos

Tabla 45: Descripción de perfiles de puestos

Perfil	Funciones
Jefe de Almacén (1)	
<p>Título profesional en Administración, Contabilidad o Negocios Internacionales. Capacitación en Inventarios, gestión de almacenes. Experiencia mínima de 3 años en cargos similares Manejo o gestión de existencias en almacenes de preferencia sector hotelero. Conocimientos en SAP, inglés, Office.</p>	<p>a. Supervisar las actividades de recepción, almacenamiento, despacho y registro. b. Firmar los documentos en relación con la autorización de las entradas y salidas de las existencias, para la conformidad de la actividad. c. Presentar documentación periódicamente del estado de entradas, salidas, deterioros, inventarios, etc. d. Dar ingreso de la mercadería en el sistema. e. Realizar inventario físico periódicamente de existencias en el almacén y dar atención a proveedores.</p>
Asistente de Almacén (3)	
<p>Bachiller y/o Técnico titulado en Administración, Contabilidad o Negocios Internacionales. 2 años de experiencia como mínimo en cargos similares. Capacidad de trabajo a presión. Conocimientos en sistemas ERPs de Inventarios.</p>	<p>a. Clasificar y ordenar las existencias en el almacén según las políticas establecidas. b. Registrar las entradas y salidas de las existencias en el sistema. c. Despachar al que solicita el requerimiento de la mercadería d. Elaborar un informe detallado de las existencias al jefe de almacén. e. Controlar la mercadería mediante el inventario y comparar las existencias con los inventarios ya realizados.</p>
Jefe de Compras (1)	
<p>Titulado de las carreras de Ingeniería Industrial, Administración y/o a fines. Dos (2) años de experiencia. Capacidad de liderazgo y aptitud profesional para el trabajo en equipo. Conocimientos en SAP, inglés, Office</p>	<p>a. Responsable de realizar el planeamiento logístico en coordinación con las áreas involucradas b. Cotizar requerimientos con proveedores para los proyectos. c. Elaboración, ejecución y seguimiento de Órdenes de Compra</p>

Gerente de Operaciones (1)	
<p>Estudios superiores: Universitarios.</p> <p>Titulado de las carreras de Ingeniería Industrial, Economía, Administración y/o a fines.</p> <p>Master en Dirección de Operaciones.</p> <p>Experiencia que tenga dos años de experiencia como mínimo en cargos similares.</p> <p>Capacidad de liderazgo.</p>	<p>a. Asegurarse que las habitaciones del hotel cumplen con las expectativas de los huéspedes.</p> <p>b. Elaboración, ejecución y seguimiento de Órdenes de Compra</p> <p>c. Responsable de los indicadores de Gestión de compras</p> <p>e. Desarrolla y controla el inventario de existencias con la finalidad de planificar las compras necesarias, acorde a los presupuestos establecidos en cada departamento.</p> <p>f. Atención a clientes internos y proveedores.</p>
Gerente Comercial (1)	
<p>Estudios superiores: Universitarios.</p> <p>Titulado de las carreras de Ingeniera Industrial o Administrador de Empresas.</p> <p>MBA en universidad de prestigio.</p> <p>Experiencia: que tenga 5 años de experiencia como mínimo en cargos similares.</p>	<p>a. Diseñar la estrategia comercial y de marketing.</p> <p>b. Fijar los objetivos que debe alcanzar el personal de marketing y los comerciales, establecer los incentivos adecuados y evaluar la consecución de las metas.</p> <p>c. Establecer la política de precios y previsión de ventas.</p> <p>d. Administrar el presupuesto de marketing y ventas de la forma más eficiente posible. Liderar al personal de marketing y a la fuerza de ventas.</p>
Jefe de Alimentos y Bebidas (1)	
<p>Titulado de las carreras de Ingeniería Industrial, Gastronomía, Administración turística y/o hotelera y/o a fines.</p> <p>Tres (3) años de experiencia.</p> <p>Capacidad de liderazgo y aptitud profesional para el trabajo en equipo.</p>	<p>a. Responsable de planear los servicios y productos del restaurante con las áreas involucradas</p> <p>b. Verificar la calidad y presentación de comidas y bebidas.</p> <p>c. Participar en la elaboración de menús de alimentos y bebidas</p> <p>d. Controla el inventario de existencias con la finalidad de presupuestar las proyecciones de requerimiento de compras con las áreas que maneja.</p>
Gerente de Administración y Finanzas (1)	
<p>MBA, maestría en contabilidad, economía o finanzas.</p> <p>Cinco (5) años de experiencia, de preferencia en el rubro Hotelero.</p> <p>Conocimiento en: Ley General de Títulos Valores, Interpretación de Estados Financieros, balances, otros.</p> <p>Conocimientos en SAP, inglés, Office.</p>	<p>a. Realizar y supervisar la elaboración y ejecución del presupuesto y pronósticos financieros.</p> <p>b. Verificar los estados financieros de la compañía y desarrollar el presupuesto de la empresa aplicando gestiones de control.</p> <p>c. Elaborar reportes para Gerencia General y evaluar la situación Financiera</p>

Jefe de Contabilidad (1)	
Profesional colegiado de la carrera de contabilidad Cinco (5) años de experiencia, de preferencia en el rubro Hotelero Conocimientos en SAP Competencias de liderazgo y trabajo en equipo.	a. Dirección y control de Tesorería, Contabilidad, Costos y Presupuestos. b. Elaborar y analizar estados financieros mensuales, con sus respectivas notas. c. Revisar y aprobar los PDT's y papeles de trabajo de la determinación de los impuestos a pagar. d. Revisar mensualmente el balance y los reportes de estados financieros.
Analista Contable (2)	
Estudios universitarios en Finanzas y/o afines. Mínimo Uno (2) año de experiencia. Deseable conocimiento/experiencia en evaluación de Proyectos, Costos, Tributario Manejo de SAP y otros ERPs.	a. Coordinación, apoyo al jefe de Contabilidad b. Apoyar a los temas de Tesorería, Contabilidad, c. Costos e Inventarios así como presupuestos. d. Análisis y planeamiento tributario y financiero de la empresa. d. Apoyo en la elaboración de reportes financieros y contables.
Asistente Contable (2)	
Estudios técnicos en contabilidad. Mínimo Un (1) año de experiencia en el puesto. Deseable conocimiento en SAP B1	a. Apoyar al analista contable b. Apoyar en los PDT's y papeles de trabajo de la determinación de los impuestos pagos a proveedores, cobranzas y otros.
Auditor (2)	
Profesional Titulado de la carrera Administración, Contabilidad y/o afines. Tres (3) años de experiencia en posiciones similares de preferencia en el rubro hotelero. Manejo de MS. Office a nivel usuario y SAP B1 Competencias de liderazgo y trabajo en equipo.	a. Verificar la correcta aplicación de los procesos y procedimientos de orden administrativo, financiero y de gestión adoptada por la empresa. b. Proponer medidas correctivas en forma oportuna y efectiva evaluando el control interno requerido por la empresa c. Auditar los inventarios de artículos, maquinaria y equipos tomados de las diferentes áreas de la empresa. d. Verificar la correcta aplicación de los procesos y procedimientos de orden administrativo, financiero y de gestión adoptada por la empresa. e. Elaborar informes para gerencia con los hallazgos encontrados y otros informes administrativos. f. Control de Ingresos, inventarios, costos y gastos.

APENDICE E: Costos de Implementación para Sistema Control –SAP B1

Tabla 46: Detalle de los Costos estimados para implementación a SAP B1

Requerimiento	Alcance	Tiempo estimado (meses)	Cantidad Requerida	Costo x FTE x Mes S/.	Costos Totales- Tiempo Estimado S/.
PERSONAL OPERATIVO					
Líder/Experto en Implementación Sistema SAP	Supervisar la operativa del sistema con los alcances a través de reportes	6	1	3,800.00	22,800.00
			Sub total		22,800.00
PERSONAL ADMINISTRATIVO					
Analista y supervisor Sistema SAP	Evalúa y controla el proceso y los puntos que con lleva la implementación y a su vez reportar a la gerencia.	6	1	2,500.00	15,000.00
			Sub total		15,000.00
EQUIPAMIENTO:					
Laptops	-	100%	2	2,800.00	5,600.00
Servidor p/Hana 128 GB de RAM		100%	1	27,500.00	27,500.00
Licencia SAP- (Detalle)	-	100%	1		135,823.23

Sub total

168,923.23

Total	S/	206,723.23
--------------	-----------	-------------------

Fuente: Elaboración Propia

Propuesta económica				
Resumen de Inversión LICENCIA SAP-B10 :				
Resumen de Inversión – 04 Usuarios	Inversión \$	Mantenimiento Anual de Licencias	Base Anual	Prorrateo (feb. – dic.)
1. Licencias SAP Business One (04 Licencias Profesionales)	10,574.68	Mant. Licencias SAP & Localización	20%	\$ 2,884.00 - \$ 2,643.67
2. Licencia Motor Base de Datos HANA (01 Licencia Motor base de Datos Hana x 64Gb)	2,000.00	Condiciones especiales: - Descuento por Volumen SAP en Licencias: 10%. Es aquel descuento ofrecido por SAP en base al volumen de licencias a adquirir.		
3. Servicios de Implementación SAP Business One (Implementación SAPBI: Contabilidad, Compras, , Inventario)	27,621.60	§ Mantenimiento anual: Todo concepto de licencias SAP, base de datos, Comprobantes Electrónicos, contemplado en la presente propuesta está sujeto a un mantenimiento anual correspondiente al 20%, incluyendo descuentos por volumen, sin contemplar descuentos especiales.		
4. Localización Peruana	\$ SIN COSTO			
5. Configuración App Mobile Estándar (Configuración estándar de la aplicación Mobile SAP)	\$ SIN COSTO	§ Modalidad de Proyecto: Llave en Mano. El monto de inversión del proyecto se mantendrá independientemente de los recursos que SEIDOR deba invertir para cubrir el alcance y tiempos del proyecto.		
6. Configuración Business Data Analytics (Configuración de KPIs, Dashboard y Paneles de Control)	\$ SIN COSTO			
Total de Inversión (Incluye Igy) Dólares A.	40,196.28			
Total de Inversión (Incluye Igy) Soles A.	135,823.23			

Fuente: Elaboración Propia

APÉNDICE F: DECLARACIÓN JURADA ANUAL 2018 “ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA”

Figura 4: Reporte Formulario 708 Renta Anual 2018-Estados Financieros

HILTON GARDEN IN SURCO ESTADO DE SITUACION FINANCIERA

AL 31 DE DICIEMBRE 2018

(Expresado en soles)

Activos		Pasivos y Patrimonio	
Activos Corrientes		Pasivos Corrientes	
Efectivo y Equivalentes al Efectivo	3,041,246.34	Otros Pasivos Financieros	1,021,140.93
Otros Activos Financieros		Cuentas por Pagar Comerciales y Otras Cuentas por Pagar	
Cuentas por Cobrar Comerciales y Otras Cuentas por Cobrar		Cuentas por Pagar Comerciales	1,602,748.42
Cuentas por Cobrar Comerciales	279,575.68	Cuentas por Pagar a Entidades Relacionadas	
Cuentas por Cobrar a Entidades Relacionadas		Otras Cuentas por Pagar	53,820.94
Otras Cuentas por Cobrar	44,354.55	Ingresos Diferidos	
Anticipos		Provisión por Beneficios a los Empleados	
Inventarios	172,578.02	Otras Provisiones	
Activos Biológicos		Pasivos por Impuestos a las Ganancias	
Activos por Impuestos a las Ganancias		Otros Pasivos no Financieros	
Otros Activos no Financieros		Total Pasivos Corrientes Distintos de Pasivos Incluidos en Grupos de Activos para su Disposición Clasificados como Mantenidos para la Venta	
Activos Corrientes Distintos al Efectivo Pignorados como Garantía Colateral		Pasivos incluidos en Grupos de Activos para su Disposición Clasificados como Mantenidos para la Venta	
Total Activos Corrientes Distintos de los Activos no Corrientes o Grupos de Activos para su Disposición Clasificados como Mantenidos para la Venta o para Distribuir a los Propietarios		Total Pasivos Corrientes	2,677,710.29
Activos no Corrientes o Grupos de Activos para su Disposición Clasificados como Mantenidos para la Venta o como Mantenidos para Distribuir a los Propietarios		Pasivos No Corrientes	
Total Activos Corrientes	3,597,436.32	Otros Pasivos Financieros	
Activos No Corrientes		Cuentas por Pagar Comerciales y Otras Cuentas por Pagar	
Otros Activos Financieros		Cuentas por Pagar Comerciales	
Inversiones Contabilizadas Aplicando el Método de la Participación		Cuentas por Pagar a Entidades Relacionadas	
Cuentas por Cobrar Comerciales y Otras Cuentas por Cobrar		Otras Cuentas por Pagar	367,900.00
Cuentas por Cobrar Comerciales		Ingresos Diferidos	
Cuentas por Cobrar a Entidades Relacionadas		Provisión por Beneficios a los Empleados	
Otras Cuentas por Cobrar		Otras Provisiones	
Anticipos		Pasivos por Impuestos Diferidos	
Inventarios		Pasivos por Impuestos Corrientes, no Corrientes	
Activos Biológicos		Otros Pasivos no Financieros	
Propiedades de Inversión		Total Pasivos No Corrientes	367,900.00
Propiedades, Planta y Equipo	449,176.99	Total Pasivos	3,045,610.29
Activos Intangibles Distintos de la Plusvalía	276,561.62	Patrimonio	
Activos por Impuestos Diferidos		Capital Emitido	100,000.00
Activos por Impuestos Corrientes, no Corrientes		Primas de Emisión	
Plusvalía		Acciones de Inversión	
Otros Activos no Corrientes	320,886.46	Acciones Propias en Cartera	
Activos no Corrientes Distintos al Efectivo Pignorados como Garantía Colateral		Otras Reservas de Capital	20,000.00
Total Activos No Corrientes	1,046,625.07	Resultados Acumulados	1,478,451.10
TOTAL ACTIVOS	4,644,061.39	Otras Reservas de Patrimonio	
		Patrimonio Atribuible a los Propietarios de la Controladora	
		Participaciones no Controladoras	
		Total Patrimonio	1,598,451.10
		TOTAL PASIVOS Y PATRIMONIO	4,644,061.39

APÉNDICE F: DECLARACIÓN JURADA ANUAL 2018 “ESTADO DE RESULTADOS INTEGRAL”

HILTON GARDEN IN SURCO
ESTADO DE RESULTADOS
DEL 31 DE DICIEMBRE 2018
(Expresado en soles)

Ingresos de Actividades Ordinarias	10,259,874.78
Costo de Ventas	-614,173.74
Ganancia (Pérdida) Bruta	9,645,701.04
Gastos de Ventas y Distribución	-4,210,845.60
Gastos de Administración	-3,333,198.09
Otros Ingresos Operativos	26,408.42
Otros Gastos Operativos	-7,973.43
Otras Ganancias (Pérdidas)	
Ganancia (Pérdida) Operativa	2,120,092.34
Ganancia (Pérdida) de la Baja en Activos Financieros medidos al Costo Amortizado	
Ingresos Financieros	15,664.50
Ingresos por Intereses calculados usando el Método de Interés Efectivo	
Gastos Financieros	-8,512.98
Ganancia (Pérdida) por Deterioro de Valor (Pérdidas Crediticias Esperadas o Reversiones)	
Participación en la Ganancia (Pérdida) neta de Asociadas y Negocios Conjuntos Contabilizados por el Método de la Participación	
Diferencias de Cambio Neto	-30,150.10
Ganancias (Pérdidas) por Reclasificación de Activos Financieros a Valor Razonable con cambios en Resultados antes medidos al Costo Amortizado	
Ganancia (Pérdida) Acumulada en Otro Resultado Integral por Activos Financieros medidos a Valor Razonable reclasificados como cambios en Resultados	
Ganancias (Pérdidas) por Cobertura de un Grupo de Partidas con posiciones de Riesgo Compensadoras	
Diferencia entre el Importe en Libros de los Activos Distribuidos y el Importe en Libros del Dividendo a pagar	
Ganancia (Pérdida) antes de Impuestos	2,097,093.76
Ingreso (Gasto) por Impuesto	-618,642.66
Ganancia (Pérdida) Neta de Operaciones Continuas	
Ganancia (Pérdida) procedente de Operaciones Discontinuas, neta de Impuesto	
Ganancia (Pérdida) Neta del Ejercicio	
Ganancia (Pérdida) Neta atribuible a:	
Propietarios de la Controladora	
Participaciones no Controladoras	
Ganancia (Pérdida) Neta del Ejercicio	1,478,451.10

Fuente: Elaboración Propia