



FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES

**ESCUELA ACADÉMICA PROFESIONAL DE
CONTABILIDAD**

TESIS

**CONTROL DE EXISTENCIAS Y SU INCIDENCIA
EN LA SITUACION ECONOMICA DE LA
ASOCIACION BOSQUES VERDES**

**PARA OPTAR EL TÍTULO PROFESIONAL DE
CONTADOR PÚBLICO**

Autor:

Bach. Adrianzén Dávila Alberto Einstein

<https://orcid.org/0000-0002-1314-6776>

Asesor:

Dr. Vidaurre García Wilmer Enrique

<https://orcid.org/0000-0002-5002-572X>

Línea de Investigación:

Gestión empresarial y emprendimiento

Pimentel - Perú

2021

**CONTROL DE EXISTENCIAS Y SU INCIDENCIA
EN LA SITUACIÓN ECONOMICA DE LA
ASOCIACIÓN BOSQUES VERDES**

ASESOR

PRESIDENTE DEL JURADO DE TESIS

SECRETARIO DEL JURADO DE TESIS

VOCAL DEL JURADO DE TESIS

DEDICATORIA

El presente trabajo de investigación está dedicado a mis padres por su apoyo y esfuerzo dedicado para la culminación de mi carrera, gracias a ellos estoy logrando mis objetivos.

El presente trabajo de investigación está dedicado a Dios por guiarme por el buen camino, darme fuerzas para seguir adelante frente a las adversidades.

A mi universidad y profesor por ser la fuente de conocimiento y dedicación por brindarme todas las facilidades de aprendizaje durante mi temporada universitaria.

EL AUTOR

AGRADECIMIENTO

Agradecemos a Dios por habernos dado salud y fuerza para poder cumplir con nuestras metas trazadas tanto a nivel personal y profesional.

Agradecemos a nuestro profesor asesor por ser la fuente de conocimiento y ser nuestro guía para la elaboración de la presente tesis.

De igual manera a nuestros padres y familiares porque nos brindaron su apoyo tanto moral y económicamente para culminar nuestros estudios y así lograr nuestros objetivos.

EL AUTOR.

CONTROL DE EXISTENCIAS Y SU INCIDENCIA EN LA SITUACIÓN ECONOMICA DE LA ASOCIACIÓN BOSQUES VERDES

CONTROL OF STOCKS AND ITS INCIDENCE IN THE ECONOMIC SITUATION OF THE ASOCIACIÓN BOSQUES VERDES

RESUMEN

La investigación tuvo como objetivo Analizar el control interno de existencias y su incidencia en la situación económica de la asociación Bosque Verde San Ignacio.

La metodología se basó en un estudio de tipo cuantitativa no experimental teniendo como población a los 74 socios de la Asociación Bosque Verde San Ignacio. quienes respondieron a las preguntas establecidas en la encuesta, además, se consideró el análisis de los estados financieros para determinar los indicadores de rentabilidad de la empresa y diagnosticar el control interno de inventarios.

Los resultados mostraron una serie de deficiencias por parte de la administración de la empresa en donde resaltan la ausencia de un manual que describa los procesos relacionados con la custodia de las existencias, las restricciones a las personas no autorizadas para ingresar al almacén, la evaluación al personal y la presentación de informes de manera concurrente para que brinde a la directiva la información necesaria para tomar las decisiones adecuadas.

El nivel de rentabilidad de la Asociación Bosque Verde San Ignacio, el rendimiento sobre el patrimonio para el 2015 10%, para el 2016 de 10% y para el 2017 de 17%; además se tiene que el rendimiento sobre la inversión para el año 2015 fue de 3%, en el año 2016 fue de 3% y para el 2017 de 6%; por otra parte, en la ratio de la utilidad sobre el activo se ha tenido que para el año 2015 fue de 4%, para el año 2016 fue de 4% y para el 2017 de 8%. Los indicadores nos dan a conocer la capacidad de la Asociación en producir beneficios a partir de la inversión. La empresa cuenta con unos índices favorables para su crecimiento. El mejoramiento del control interno de sus existencias aumentará su capacidad para generar beneficios y permitirá tener un mejor manejo de sus actividades y a su vez contar con información más fidedigna que ayuda a la toma de decisiones.

Palabras claves: Control Interno, Inventarios, Rentabilidad

ABSTRACT

The objective of the research was to analyze the internal control of stocks and their impact on the economic situation of the San Ignacio Green Forest association.

The methodology was based on a non-experimental quantitative study having as a population the 74 members of the Bosque Verde San Ignacio cooperative. Those who answered the questions established in the survey, in addition, considered the analysis of the financial statements to determine the profitability indicators of the company and diagnose the internal control of inventories.

The results showed a series of deficiencies on the part of the administration of the company where they emphasize the absence of a manual that describes the processes related to the custody of the stocks, the restrictions to the unauthorized persons to enter the warehouse, the evaluation to the staff and reporting concurrently to provide the board with the necessary information to make the right decisions.

The level of profitability of the San Ignacio Bosque Verde cooperative, the return on equity for 2015 10%, for 2016 of 10% and for 2017 of 17%; In addition, the return on investment for 2015 was 3%, in 2016 it was 3% and for 2017 it was 6%; On the other hand, in the ratio of the profit on the asset it has been that for the year 2015 it was 4%, for the year 2016 it was 4% and for 2017 it was 8%. The indicators show us the cooperative's capacity to produce benefits from investment. The company has favorable rates for its growth. The improvement of the internal control of their stocks will increase their capacity to generate benefits and will allow them to have a better management of their activities and at the same time to have more reliable information that helps in the decision making process.

Keywords: Internal Control, Inventories, Profitability

INDICE

| | |
|--|------------|
| Página de aprobación de tesis | ii |
| Dedicatoria | iii |
| Agradecimiento | iv |
| Resumen | v |
| Abstract | vi |
| 1.1. Realidad Problemática | 12 |
| A Nivel Nacional | 14 |
| 1.2. Trabajos Previos | 17 |
| A nivel nacional | 22 |
| A nivel Local..... | 29 |
| 1.3. Teorías relacionadas al tema | 31 |
| Rendimiento sobre el patrimonio (ROE)..... | 38 |
| Rendimiento sobre los activos (ROA) | 38 |
| Rentabilidad sobre ventas | 39 |
| 1.4. Formulación del problema | 40 |
| 1.5. Justificación e Importancia | 41 |
| 1.6. Hipótesis | 41 |
| 1.7. Objetivos de la Investigación | 42 |
| 1.7.1. Objetivo general | 42 |
| 1.7.2. Objetivos específicos | 42 |
| 2.1. Tipo y Diseño de Investigación | 44 |
| 2.1.1. Tipo de investigación | 44 |
| 2.1.2. Diseño de la investigación | 44 |
| 2.2. Población y Muestra | 45 |
| 2.2.1. - Población..... | 45 |
| 2.2.2. Muestra | 45 |

| | |
|--|----|
| 2.3. Variables, Operacionalización | 45 |
| 2.3.1. Variable Independiente: Control de Existencias..... | 45 |
| 2.3.2. Variable Dependiente: Situación Económica..... | 46 |
| 2.3.3. Operacionalización de variables..... | 47 |
| 2.4. Técnicas e Instrumentos de recolección de datos, validez y confiabilidad | |
| 48 | |
| 2.4.1. Técnicas..... | 48 |
| 2.5. Procedimiento para la recolección de datos | 49 |
| 2.5.1. Métodos de análisis de datos | 49 |
| 2.6. Aspectos éticos | 49 |
| 2.7. Criterios de rigor científico | 50 |
| 3. RESULTADOS | 51 |
| 3.1. Discusión de resultados | 90 |
| 4.1. CONCLUSIONES | 93 |
| 4.2. RECOMENDACIONES | 94 |
| REFERENCIAS | 94 |
| ANEXOS | 98 |

INDICE DE GRAFICOS

| | |
|--|----|
| Figura 1: Representación gráfica de resultados..... | 52 |
| Figura 2: Representación gráfica de resultados..... | 53 |
| Figura 3: Representación gráfica de resultados..... | 54 |
| Figura 4: Representación gráfica de resultados..... | 55 |
| Figura 5: Representación gráfica de resultados..... | 56 |
| Figura 6: Representación gráfica de resultados..... | 57 |
| Figura 7: Representación gráfica de resultados..... | 58 |
| Figura 8: Representación gráfica de resultados..... | 59 |
| Figura 9: Representación gráfica de resultados..... | 60 |
| Figura 10: Representación gráfica de resultados..... | 61 |
| Figura 11: Representación gráfica de resultados..... | 62 |
| Figura 12: Representación gráfica de resultados..... | 63 |
| Figura 13: Representación gráfica de resultados..... | 64 |
| Figura 14: Representación gráfica de resultados..... | 65 |
| Figura 15: Representación gráfica de resultados..... | 66 |
| Figura 16: Análisis Horizontal | 68 |
| Figura 17: Análisis Vertical Balance General | 70 |
| Figura 18: Análisis Vertical Estado de Resultado..... | 72 |
| Figura 19: RENDIMIENTO SOBRE EL PATRIMONIO..... | 73 |
| Figura 20: RENDIMIENTO SOBRE LA INVERSIÓN..... | 74 |
| Figura 21: UTILIDAD ACTIVO | 75 |
| Figura 22: UTILIDAD VENTAS | 76 |
| Figura 23: MARGEN BRUTO | 77 |
| Figura 24: MARGEN NETO | 78 |

INDICE DE TABLAS

| | |
|---|----|
| Tabla 1: | 45 |
| Tabla 2: | 47 |
| Tabla 3: Existe un manual que describa los procesos relacionados con la custodia, registro y control del inventario..... | 52 |
| Tabla 4: Se evalúa el desempeño del personal. | 52 |
| Tabla 5: Existe control sobre el n° mínimo y el n° máximo de existencias. | 53 |
| Tabla 6: Existen políticas claramente definidas y expresas e cuanto a la recepción, almacenamiento y conservación de las existencias. | 55 |
| Tabla 7: Tiene acceso a las existencias solo el encargado de la bodega. | 56 |
| Tabla 8: Se realizan estudios para evitar los riesgos en la empresa. | 57 |
| Tabla 9: Se efectúa de forma periódica comprobaciones físicas de las existencias | 58 |
| Tabla 10: Existe un formulario para el ingreso y salidas de las existencias..... | 59 |
| Tabla 11: Son los inventarios físicos tomados por personas ajenas a la custodia de los inventarios..... | 60 |
| Tabla 12: Se encuentra debidamente asegurados los inventarios, teniendo en cuenta el valor de cada uno. | 61 |
| Tabla 13: Están claramente definidas las responsabilidades para el manejo de los inventarios en cuanto a registro y custodia..... | 62 |
| Tabla 14: Se realizan análisis de las ventas o devolución de las mismas..... | 63 |
| Tabla 15: Se presentan informes para informar el logro de los objetivos. | 63 |
| Tabla 16: Se evalúa el control interno. | 64 |
| Tabla 17: Se corrigen las deficiencias encontradas dentro de la empresa..... | 65 |
| Tabla 18: RENDIMIENTO SOBRE EL PATRIMONIO | 73 |
| Tabla 19: RENDIMIENTO SOBRE LA INVERSIÓN | 74 |
| Tabla 20: UTILIDAD ACTIVO..... | 75 |
| Tabla 21: UTILIDAD VENTAS | 76 |
| Tabla 22: MARGEN BRUTO | 77 |
| Tabla 23: MARGEN NETO | 78 |

I. INTRODUCCIÓN

1.1. Realidad Problemática

A nivel Internacional

Las existencias son adquiridas por las empresas con la intención de una posterior venta ya que suele ser la actividad principal de la mayoría de las empresas; partiendo de ahí cabe recalcar que la consecuencia de un mal control de las existencias dan como resultado las mermas entendiéndose que estas son el valor que pierde la mercadería por tanto este valor se deja de vender producto de varios factores como: el deterioro en el tiempo, los daños por malos manejos y/o almacenamiento, descomposición, robo, etc.

En México el 75% de las pequeñas empresas desaparecen en los primeros cinco años de creación debido a una serie de elementos entre los cuales podemos mencionar que subestiman la importancia de llevar el control de las existencias las empresas por mayoría son familiares, y pasan por alto algunas herramientas de control considerándolas como un gasto innecesario; pero desconocen que con el tiempo estas herramientas proveen información necesaria para optimizar los planes de negocios (Márquez, 2015).

En el pasar del tiempo la información financiera ha tenido mayor importancia y no solo para los involucrados en la información, sino para la empresa en general, para poder tomar las mejores decisiones. La partida de los inventarios son una de las más importantes para las empresas ya que representan la parte inicial del ciclo económico de la misma por ello es de vital importancia mantenerlos actualizados y resguardados (Medel, 2017).

La problemática del control de los inventarios se ve más evidenciado en las PYMES en donde consideran el control de inventarios como un gasto elevado e innecesario. Las utilidades de las empresas surgen de las ventas. Por lo tanto, una mala gestión de control sobre los inventarios puede causar un sin número de acontecimientos perjudiciales para la empresa; así mismo la mala gestión de los inventarios puede ocasionar que cuando un cliente solicite algún producto existan problemas para encontrarlo de forma inmediata a su vez esta acción generará insatisfacción en el cliente el cual buscara otra opción en la competencia (connectamerica, 2017).

La actualidad empresarial existe la necesidad por contar con el control máximo de la información por lo que las empresas deben considerar trabajar en el control de sus inventarios para que estos reflejen fielmente las operaciones de las empresas y puedan alcanzar los objetivos trazados por las mismas (Boluda, 2013).

La preocupación por día a día ser el mejor es la base de la ideología de crecimiento de todas las empresas; ofrecer mejores productos, servicios más rápidos, y sobretodo brindar confianza y fiabilidad a los consumidores es la prioridad de las empresas acompañado del menor costo posible. Dentro de la ecuación es importante una gestión de inventarios eficiente para poder lograr los objetivos; en los almacenes surgen una serie de problemas que si la dirección no toma conciencia de ellos pueden representar pérdidas considerables en las ventas de la compañía (Cepymenews, 2017).

FIAEP (2014), Colombia. En su informe “Control y Manejo de los Inventarios y Almacén” refiere que. El manejo inadecuado de los inventarios y de almacén, al igual que la adquisición de productos en el momento y cantidad incorrecta, incurren siempre en el aumento de costos y la disminución de beneficios, necesitando incluso un mayor esfuerzo de parte del personal para obtener una rentabilidad reducida. Se busca obtener soluciones a la problemática a través de estrategias que faciliten la gestión de aprovisionamiento de la empresa, lo cual puede traducirse en una reducción importante en los costos de adquisición, compra, almacenaje, transporte y comercialización de los productos ofrecidos y garantizando el suministro en el tiempo y lugar requerido por los clientes. Los inventarios son acumulaciones de materias primas, provisiones, componentes, trabajo en proceso y productos terminados que aparecen en numerosos puntos a lo largo del canal de producción y de logística de una empresa: almacenes, patios, pisos de las tiendas, equipo de transporte y en los estantes de las tiendas de menudeo, entre otros. Al respecto, refieren además que tener estos inventarios disponibles puede costar, al año, entre 20% y 40% de su valor. Por lo tanto, administrar cuidadosamente los niveles de inventario tiene un buen sentido económico.

Badoc (2018), Inglaterra. En su blog “Gestión de Inventarios: 2 indicadores para mejorar las operaciones del almacén” considera que el almacén es el termómetro de toda empresa ya que este mide la salud de las ventas. Por ello una buena gestión de las existencias son esenciales para evitar el fin y el exceso de existencias. En este contexto, los seguimientos de ciertos indicadores le ayudaran a limitar los riesgos de este aumento de trabajo: la tasa de rotación y la tasa de cobertura.

A Nivel Nacional

Una de las problemáticas encontrada en grandes y pequeñas empresas son sus existencias muchas de estas empresas llevan de forma inadecuada el control de sus almacenes ocasionando un descontrol sobre los activos que posee la empresa.

Pero al no tener los datos de una buena toma de existencias no se puede obtener el costo real o determinar la utilidad que generaría la empresa al consumir los suministros requeridos sin medida alguna o en la proporción necesaria, ya que piensan que controlara sus existencias es una pérdida de tiempo y de dinero.

En la costa se tiene la disponibilidad de subproductos agrícolas y agroindustriales, lo que a su vez se complementa con un clima adecuado que permite desarrollar la actividad sin generar mayor inversión en infraestructura complicada. En la sierra se cuenta con una gran extensión de pastos naturales que pueden cubrir los requerimientos alimenticios de los animales, estándose en condiciones a su vez de desarrollar pastos cultivados. En la Selva, se cuenta con amplias zonas adecuadas para desarrollar ganadería tropical, especialmente de vacunos (De la Cruz et al., 2014).

Se realiza con la finalidad de hacer un buen manejo de los recursos materiales y prevenir fraudes, errores cantables, fiscales y tributarios, fortaleciendo su crecimiento en forma eficiente (Sánchez, 2016).

La realidad nos muestra que muchas veces estas áreas quedan descuidadas, generando así, que esta función de venta no se desarrolle correctamente y los resultados no sean favorables, esto debido a que no se lleva un control interno adecuado en los almacenes. Una de las áreas más importantes de estas empresas comerciales, ya que en los productos que componen los inventarios radica su actividad económica. Es así que, ante esta problemática es necesario desarrollar un control interno que permita a las empresas comerciales un eficaz desarrollo de sus actividades (Curagua, 2016).

Las condiciones del mercado actualmente ocasionan una elevada competencia en el sector construcción por lo que las empresas están buscando reducir sus costos para ofrecer un mejor precio de venta con la calidad exigida por el cliente además se busca que éstas, tengan la opción de mejorar su gestión logística manejando sus recursos de manera adecuada y usando herramientas de nueva generación, de manera que mejore

sustancialmente su estrategia competitiva, con el fin de lograr ventajas rentables (Cruzado, 2015).

El problema de los inventarios es que su nivel no debe ser tan alto, de tal manera que represente un costo extremo al tener paralizado un activo que podría emplearse en otra operación que genere más beneficio. Además de esto, si se cuenta con muy poco, provocaría que la empresa produzca sobre pedido, situación igualmente desfavorable puesto que se debe satisfacer de inmediato las demandas de los clientes. Para lo anterior la empresa debe determinar el nivel apropiado de inventario, poniendo en una misma balanza los costos de inventario, el nivel de servicio y el costo por pedido (Arrieta & Guerrero, 2013).

Toda empresa comercial tiene alguna clase de inventario, realizar la gestión de este constituye una de las actividades más complejas para las empresas, pero se vuelve aún más complicada cuando la demanda de los clientes hacia los productos que forman parte del inventario y el tiempo de entrega de los pedidos para abastecerlo no se puede predecir con exactitud. Sin embargo, es necesario tomar en cuenta estas dos situaciones para realizar una gestión eficiente del inventario ya que son variables indispensables cuando se busca minimizar el costo de tener un inventario dentro de la empresa. Debido a su complejidad la existencia de un sistema de gestión y control de inventarios cuyo objetivo sea proporcionar el momento y la cantidad de pedido sería fundamental para el desarrollo efectivo de las actividades comerciales de la empresa (Canedo & Leal, 2014).

Para el momento de brindar un servicio con eficiencia, permanecer en tan dinámico mundo como lo es el entorno comercial, y para estar a la vanguardia de lo que se llama hoy en día la explosión industrial, toda empresa debe poseer un conjunto de características, como estilo, propio o un conjunto adoptado de ellos, que le permitan que sus procesos logísticos se hagan de manera eficiente y confiable; algunas de estas actividades son las que permiten el control, planificación, diseño, suministro, distribución, mantenimiento, apoyo y gestión de los sistemas de inventario, ya que éste es de vital importancia para la reducción de los costos; cualquiera sea éste su naturaleza, y además obtener un alto nivel de competitividad al momento de ésta dar respuesta a las necesidades de sus clientes (Peña, 2014).

A NIVEL LOCAL

BOSQUES VERDES es una Asociación que se formó en el año 2005 por la unión y esfuerzo de 45 familias cafetaleras; ubicadas en la última ciudad del Inca “Atahualpa” (San Ignacio – Cajamarca - Perú) es así que desde esa fecha nace un buen café; en la actualidad la Asociación cuenta con 211 familias cafetaleras.; unidas por el acuerdo y compromiso de un grupo de ronderos (fuerzas del orden en zonas rurales), se unieron con el objetivo de poder vender su producto a mejores precios para así mejorar la calidad de vida de cada una de sus familias. La Asociación produce y comercializa cafés de calidad; capacitando a sus asociados en normas de buenas prácticas agrícolas; en armonía con el medio ambiente. Entre sus principales objetivos se especializa en brindar continua asistencia técnica a sus asociados para así mejorar su producto y puedan obtener un precio competitivo. Basándose en los principios de calidad, responsabilidad social, medio ambiente, y sostenibilidad.

Café Bosques Verdes cuenta con un equipo de profesionales agrónomos; que brindan servicios de capacitación y asistencia técnica de manera individual y grupal. Los talleres, los días de campo y las visitas personalizadas son métodos que se aplica para garantizar el cumplimiento de las normas medio ambientales. Actualmente contamos con 211 familias asociadas conformados por 20 comités de base, que se encuentran localizados en los distritos de San Ignacio, Chirinos, Huarango, San José de Lourdes y Namballe.

El mantener una buena imagen y un constante crecimiento es preocupación de los directivos de bosque verde para poder seguir garantizando el crecimiento de la Asociación a los socios. Por ello evaluar la incidencia que tiene el control de los inventarios en la rentabilidad de la Asociación es de vital importancia porque así se evaluará con que se cuenta y como está el índice de las ventas. Así mismo también ayudará a que la empresa implemente un control que con el tiempo y con el crecimiento de la misma será requerido por la administración tributaria. la presente investigación pretende demostrar que la correcta gestión de los inventarios puede prevenir a la Asociación de pérdidas extraordinarias provocadas por descuidos y malos manejos que por más significativos que parezcan causan daño en la producción de valor de la Asociación bosque verde.

1.2. Trabajos Previos

A nivel Internacional

Pazos & Zamora, (2014), Propuesta de creación de un sistema de control de inventarios en la microempresa eléctrica- Automotriz “Tomy Pazos”, de la ciudad de Milagro – Ecuador Llegaron a las siguientes conclusiones:

- Mediante las encuestas realizadas a los empleados y la entrevista al propietario, se pudo notar que no existe información real y confiable sobre las cantidades de mercaderías que posee el negocio.
- No existen un control de registro, es decir que, al momento de la compra o venta de mercaderías, dicho registro lo realiza al finalizar el día, permitiendo de esta manera la falta de datos o información de los ingresos diarios.
- Además, las personas que laboran en la microempresa no tiene un conocimiento sobre el control de inventario, ni del proceso de organización o codificación de las mercaderías.
- La investigación realizada es de mucha importancia para el desarrollo económico de la microempresa, así como también en el aspecto productivo y social de la ciudad de Milagro, siendo la parte fundamental del negocio, el inventario.

Carrasco & Guaman (2015), “El control de inventarios y la rentabilidad de la Ferretería Ferro Metal el Ingeniero” Ambato – Ecuador. Llegando a las siguientes conclusiones:

- La aplicación del método de valoración de inventarios promedio ponderado si es factible en la empresa ya que hay el compromiso de la gerencia y el departamento contable para aplicarlo, además de que las mercaderías que ellos manejan no son perecibles en el tiempo.
- Después de haber conocido a las personas que laboran en la empresa concluyo que debe existir un mayor compromiso de parte de la gerencia con el manejo de los documentos, y una mayor

responsabilidad en el orden de los mismos, facilitando así la aplicación de leyes, reglamentos y normas contables que rigen actualmente en el país.

Mina (2016), “Diseño de un Sistema de control de Inventarios para la producción de café en el valle INTAG: Empresa AACRI” Quito – Ecuador. El autor llegó a las siguientes conclusiones:

- AACRI es una fundación que no cuenta con un adecuado organigrama para para la distribución del personal y sus respectivas funciones, ya que es de vital importancia que una Empresa tenga bien estructura el organigrama para evitar duplicaciones de tareas responsabilidades y no llegar a un objetivo propuesto, porque existe tiempo ociosos todos quieren hacer y al final no hace nada.
- La sección bodega es la encargada de recepción y almacenamiento de la mercadería de AACRI, pero no cuenta con una adecuada formación, en lo que es la realización de procesos de los inventarios.
- Existe el área contable, sin embargo, debe mejorar algunas actividades, especialmente que se relacionen con el inventario, al trabajar juntamente estas dos áreas vamos a encontrar un mejor control ya que los dos deben coincidir, con el mismo resultado, y obtendremos una mayor seguridad.
- El espacio ora la bodega que en la actualidad se encuentra no es un lugar amplio, ni cuenta con una buena estructura, donde permita dividir la materia prima, de acuerdo como fue comprada
- Existen una diferencia física, entre lo facturado por ventas de producto. lo recibido como pago de los clientes, y lo que se gastó en la compra de materia prima por no realizar los respectivos expedientes.

Loja (2015), “Propuesta de un sistema de gestión de inventarios para la Empresa Femarpe CIA. Ltda.” Cuenca – Ecuador. Cuyo autor llegó a las siguientes conclusiones:

- La Empresa FEMARPE, es una empresa que ha progresado en base a la experiencia de sus propietarios, sin embargo, no lleva ningún tipo de

fundamento científico en su accionar a nivel administrativo.

- No cuenta ni con un inventario físico verídico, ni con una base de datos del inventario, por lo que los empleados al momento de requerirla no cuentan con la información necesaria.
- No existe un control permanente a nivel de inventarios en lo referente a las entradas y salidas de mercadería.
- La capacitación al personal también es una actividad que en esta empresa se la tiene completamente descuidada.
- No se realiza una constatación física periódica de la mercadería de tal manera que en varias ocasiones se han presentado pedidos que no se pueden cumplir debido a que no se encuentran en existencias.
- Con el modelo de inventarios propuesto basado en las 5S japonesa, se puede romper con los viejos procedimientos existentes e implantar una cultura nueva a efectos de incluir la selección, orden, limpieza e higiene, estandarización y crear una cultura de autodisciplina en sus empleados
- Mediante la implementación del sistema de las 5 S Japonesas la empresa podrá distinguir los materiales que son necesarios de los que no son necesario, se concluye que esta tarea benefició para tener un área de trabajo más segura, liberar espacio útil en la bodega, reducir tiempos de despacho y mejorar el control visual de la mercadería.
- Los repuestos y materiales están despilfarrados por los alrededores de la bodega y las cajas que contienen a estos se encuentran en mal estado, no existe una adecuada señalización que informe de la localización de cada producto y el área está desorganizada. Mediante una adecuada organización de materiales se logrará: facilitar el rápido acceso a elementos que se requieren para el despacho de la maquinaria, mejorar la información en la bodega para evitar errores y acciones de riesgo potencial, el aseo y limpieza se lo realizará con mayor facilidad y seguridad, la presentación y estética de la mejora reflejará el orden y el compromiso, el ambiente de trabajo es más agradable.

- Mediante la tarea de limpieza se podrá reducir el riesgo potencial de que se produzcan accidentes, mejorar el bienestar físico y mental del trabajador, incrementar la vida útil de los materiales.
- Con la estandarización del seiri, seiton y seiso (las tres primeras japonesas) se consigue crear un hábito de conservar impecable el sitio de trabajo en forma permanente, evitar errores en la limpieza que pueden terminar en accidentes, preparar al personal para asumir mayores responsabilidades en su área de trabajo
- Con autodisciplina en el personal para cumplir lo establecido a través de las tareas del seiri, seiso, seiton, seiketsu y shitsuke (5 s japonesas) conseguirá crear una cultura de sensibilidad, respeto y cuidado de los recursos de la empresa, cambiar hábitos erróneos, seguir los estándares establecidos, incrementar la moral del personal de trabajo.
- La clasificación del inventario por el método ABC dio como resultado que la empresa tiene un porcentaje 79% de productos A, un porcentaje 11% de productos B, y un porcentaje de 10% en productos C.
- Con el sistema de Clasificación ABC propuesto para el control del inventario se facilitará la reducción de las existencias en lo posible, de tal manera que éstas tengan un mejor flujo y evitar gastos a la empresa por costos de almacenamiento. La clasificación ABC también evita los gastos ocasionados por el levantamiento anual del inventario que se realiza en la empresa, permitiendo un mayor control parcial de los mismos.
- Con la propuesta de administración de inventarios se podrá tener un control más amplio de las mercaderías. Los formatos propuestos tienen un diseño de fácil lectura y entendimiento.

Flores & Rojas (2015), “Evaluación del control interno al área de inventarios de la empresa JG repuestos industriales de la ciudad de Guayaquil – Ecuador. Las cuales llegaron a las siguientes conclusiones:

- Se evaluó la situación de planificación estratégica de la empresa y se constató que existe un desconocimiento de las técnicas y políticas básicas para el control y buen manejo de los inventarios y técnicas para los procesos de recepción, registro, acomodo, salvaguarda, conservación y despacho de los materiales por parte del personal involucrado en el área de bodega de la empresa, lo que ha generado diferencias del 13% del total de sus inventarios totales.
- Los procedimientos para el control de inventarios de la empresa JG Repuestos Industriales no están asentados por escrito ni difundidos al personal pertinente, actualmente se lo realiza empíricamente. Además, la empresa no tiene distribuidas las funciones a sus empleados y no cuenta con un Manual de Procesos y Responsabilidades definidas para cada área, lo que ha ocasionado falta en los controles al igual que diferencias continuas en sus saldos contables.
- Para tener un control claro además preciso de las entradas y salidas de la mercadería, la empresa JG Repuestos Industriales debe establecer políticas, técnicas para cada proceso del control interno de los inventarios, con el fin de asignar responsabilidades y segregar funciones a las personas encargadas del proceso.
- La empresa JG Repuestos Industriales no tiene la adecuada segregación de funciones para el área de bodega, por esta razón presenta problemas en los procesos críticos en la recepción, ingreso, acomodo, salvaguarda y salida de los inventarios.

Arrieta (2013), “Propuesta de mejora del proceso de gestión de inventario y gestión del almacén para la empresa FB soluciones de servicios S.A.S. Cartagena – Colombia. El cual llego a las siguientes conclusiones:

- En síntesis, con el fin de planear la capacidad e implantar un cronograma de producción, se hace necesario inspeccionar cuanta

materia prima, cuantas piezas y cuantos sub ensambles se procesan en un momento dado, es allí cuando el inventario resulta importante, ya que brinda una capacidad de predicción y permite mantener el equilibrio entre lo que se necesita y lo que se procesa. Es por esto que la gestión de este no es un tema que no genere beneficios para cualquier empresa.

- Bajo este marco se hace claro que el objetivo de la gestión del inventario es lograr un equilibrio entre la calidad de servicio brindado a los clientes y la inversión económica necesaria para ello, esto se ve traducido en una inversión inmovilizada que supone unos recursos financieros.
- Se ha logrado observar en el desarrollo de esta investigación que, a pesar de que una empresa opere varios años en el giro del negocio y se esté manteniendo en el mercado, siempre se podrán encontrar aspectos por mejorar. Podemos constatar que, con el apoyo de la teoría enseñada durante los años en la universidad, es posible detectar situaciones y aspectos generadores de dificultades, así como también se pueden detectar oportunidades para crecer y plantear estrategias que permitan sacarles provecho a estas.
- Las propuestas que se han planteado permiten mejorar algunos puntos débiles que se han encontrado durante el levantamiento de información. Pero estas requieren del compromiso del personal no solo del nivel operativo, sino que también, del nivel administrativo, ya que sin esta responsabilidad no se podrán mantener estas mejoras con el paso del tiempo.

A nivel nacional

Nahuamel (2013), “Competitividad de la cadena Productiva de Café Orgánico en la Provincia de la Convención- Región de Cusco “Cuyo Autor Lego a las siguientes Conclusiones:

- La competitividad del sector depende de todos los componentes de la cadena productiva. Esta integralidad está basada en el enfoque de sistemas de producción y ha permitido visualizar los elementos positivos y

negativos que intervienen en la producción y comercialización del café orgánico. Además, antes que los productores sean buenos comercializadores, tienen que ser primero buenos productores.

- Según el Ministerio de Agricultura en el año 2011, la producción total de café en la región Cusco fue de 53,548 toneladas de las cuales el 94% proviene de la provincia de La Convención. En la zona de estudio, existen 5,526 productores orgánicos con 198,077 quintales, rendimiento en grano de 74%, y rendimiento de producción de 14 qq/ha, con cinco organizaciones dedicadas a la exportación de café orgánico, de las cuales COCLA exporta más del 80% con 4150 productores certificados.
- La capacidad productiva de café orgánico se puede elevar a 328,272 quintales es decir al 30% por ciento de la producción de la provincia de la Convención debido a que la zona tiene excelentes condiciones agroecológicas para la producción de este cultivo, sin embargo, el elevado costo de producción y la escasez de mano obra, así como la carencia de infraestructura adecuada son las principales dificultades.
- Los costos de producción en la zona de estudio son competitivamente débiles, es decir son elevados debido a la escasez de mano de obra, originado por la demanda de mano de obra no calificada que requieren los municipios distritales, pagándose el jornal de 30 a 35 nuevos soles, en lo que se refiere a costos de certificación se cotiza en 2.00 USD por quintal (46 kg) y el costo de transporte de la ciudad de Quillabamba-Cusco-Lima es de 11.96 nuevos soles por quintal (0.26 nuevos soles/kg.)
- Los factores competitivos que se ha identificado en la cadena productiva del café orgánico en la provincia de La Convención son en su mayoría en la fase de producción agraria como son la zona agroecológica apropiada produciendo café orgánico de calidad, el alto grado de asociatividad que existe en la zona, y la calidad de café ha ido mejorando, habiéndose logrado la denominación de origen como Café Machupicchu-Huadquiña, esto sumado a la adecuada infraestructura de procesamiento que, le permite competir en mercados internacionales.
- Los procesos críticos que se han identificado en la cadena productiva de café orgánico de la provincia de la Convención están referido al proceso

de beneficio, los productores de café tienen prácticas de benéfico inadecuadas (sobre todo si la condición climática en la etapa del secado es adversa) esto sumado a la infraestructura incompleta se traduce en mala calidad del café en taza. Así mismo al escaso y elevado costo de mano de obra que existe en la época de cosecha del café, trae como consecuencia que en algunos casos no llegan a cosechar toda la producción ocasionando pérdidas económicas.

- La certificación orgánica y el sello son otorgados por instituciones imparciales y técnicamente solventes, siendo una garantía para todos: desde el productor primario hasta el consumidor. Los segmentos de mercado creados y regulados por certificaciones y sellos, no sólo pagan precios mayores que el estándar, también son más estables y previsibles. Así, otorgan certidumbre a todos los participantes, pues en algunos casos definen precios reguladores y en otros operan mediante acuerdos y contratos.

Hemeryth & Sánchez (2013), “Implementación de un Sistema de Control Interno Operativo en los Almacenes, para Mejorar la Gestión de Inventarios de la Constructora A&A S.A.C. de la ciudad de Trujillo”. Llegando a las siguientes conclusiones:

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

seguimiento al trabajo que realizan los almaceneros que se contrastará con los inventarios físicos mensuales.

- Se encontraron deficiencias en los procesos dentro de los almacenes, por lo que se definieron y documentaron, teniendo claro la secuencia de actividades a realizar por cada uno y permitiendo un mejor control de los inventarios.
- En los almacenes de Obras se encontró desorganización; ya que los materiales no tenían un sitio específico de almacenamiento, lo que generaba desorden y congestión en dicha área. Esto nos llevó a proponer una buena distribución física de los almacenes y llevar en práctica la Filosofía de las “5S” que permitió tener más orden y cuidado en la manipulación de los materiales sin que eso lleve a pérdidas por deterioro.

Ventura (2016), “Influencia del Control Interno de las Existencias en la Rentabilidad Económica de la Empresa Gas Antonio SAC – Distrito de la Esperanza – Trujillo – 2015” En la Investigación se llegó a las siguientes conclusiones:

- Después de haber hecho la evaluación financiera a la empresa Gas Antonio SAC. A través de los índices de rentabilidad aplicados al Balance General y al Estado de Ganancias y Pérdidas de los periodos 2014 y 2015; el resultado de estos indicadores con respecto a la rentabilidad de la empresa se observa que obtuvo un resultado positivo para el año 2015.
- Esto quiere decir que un control interno de las existencias sí influye significativamente en la rentabilidad de esta, como podemos observar en la rentabilidad económica en el 2014 fue de 81% y el 2015 de 119% con una variación porcentual de 30%, en la utilidad bruta con 37% en el 2014 y en el 2015 con 49%, también en el margen neto se notó un aumento en el 2015 de 9% y en el 2014 de 3% y por último en la utilidad operativa para el 2015 con 16% y 6% para el 2014, como podemos observar la empresa se encuentra en una buena situación

económica, especialmente en la rentabilidad; debido al control interno de las existencias de manera adecuada que se lleva en la empresa, como sabemos este es un factor muy importante que debería tener toda empresa en cuanto a sus existencias ya que de ellos depende los resultados en la rentabilidad.

Malca (2016), “El Control Interno de Inventarios y su Incidencia en la Gestión Financiera de las Empresas Agroindustriales en Metropolitana – 2015”. Cuya investigación llego a las siguientes conclusiones del autor:

- No se implementa un eficiente sistema de control interno a los niveles de control correctivo, preventivo y de detección en los inventarios lo cual origina un problema al momento de realizar la planificación financiera, al no establecer procedimientos que aseguren la revelación de la información.
- No se desarrolla correctamente una evaluación de riesgo de seguridad, origen natural y tecnológico en los inventarios originando deficiencias en la creación de valor, al no prevenir problemas de nivel macro y microeconómico.
- No se realiza de manera adecuada la información y comunicación entre el área de almacén y el departamento contable no conciliando los reportes entre ambas áreas afectando de esta manera la toma de decisiones financieras, al decidir en base a una información no adecuada a la realidad.

Ramírez (2016), “El Control de Inventarios en la Área de Logística y su Incidencia en la Rentabilidad de la Empresa Electro tiendas del Perú S.A.C.” Luego del trabajo de investigación el autor llego a las siguientes conclusiones:

- Mediante el diagnóstico realizado para conocer el nivel del control de inventarios que tiene el área de logística, se pudo identificar las deficiencias que se vienen presentando, las cuales han sido generadas por la falta de información y conocimiento del control que deberían tener los inventarios, no estableciendo

procedimientos que contribuyan a llevar un control adecuado, tal como se muestra en el Cuadro 2. Cuestionario de evaluación para diagnóstico inicial.

- Al realizar el análisis del Estado de Situación Financiera y Estado de Resultados de la empresa Electrotiendas del Perú S.A.C., se evidencia que la empresa no viene obteniendo la rentabilidad esperada, debido a que no vienen llevando un control adecuado de sus inventarios, lo cual conlleva a que no hagan un correcto uso de los recursos con los que cuentan, y por consiguiente no logrando obtener los beneficios esperados, como se puede observar en las Tablas N° 11 y 12.
- Con la aplicación de la mejora del control de inventarios de la empresa Electrotiendas del Perú S.A.C., mediante los manuales de procedimientos propuestos, se efectuarán políticas y procedimientos, lo cual incidirán de manera positiva a obtener una mayor rentabilidad para la empresa, representados por los Diagramas de Flujos elaborados por cada procedimiento propuesto.

Coragua (2016), “Sistema de Control Interno Operativo en Almacenes, para Mejorar la Gestión de Inventarios de la Empresa Agropecuaria Chimú SRL. De la ciudad de Trujillo” en la investigación realizada se llegó a las siguientes conclusiones:

- Un adecuado sistema de Control Interno Operativo, a través de políticas y procedimientos operacionales en forma coordinada para los almacenes, permite conseguir como resultado una eficiente Gestión de Inventarios en la Empresa Comercial Agropecuaria Chimú SRL.
- El personal encargado de los almacenes tiene un nivel de capacitación baja en cuanto al trabajo que realizan, por lo que están en proceso de aprendizaje gracias a las capacitaciones otorgadas por la empresa, existiendo un alto grado de compromiso con la labor que desempeñan dentro de la misma.

- La falta de equipos y maquinaria en los almacenes, dificulta la eficiente realización de las funciones y procedimientos establecidos. Por ello, la inversión destinada a estos equipos permitirá que la Gestión en los almacenes sea más efectiva en cuanto a recepción, despacho y almacenaje de la mercadería.
- Un adecuado Sistema de Control Interno Operativo en almacenes, influye positivamente, pues al tener una adecuada Gestión de Almacenes, las áreas de Logística y Ventas pueden desarrollar de manera más eficiente sus funciones. Así también, el área de Contabilidad puede elaborar sus Estados basándose en información real y correcta y con ello la Gerencia General podrá realizar una correcta toma de decisiones.

De la Cruz et al. (2014) “Estrategias de Control de Inventarios Para Optimizar la Producción y Rentabilidad de la Empresa Agro Macathon S.A.C.” en cuya investigación los autores llegaron a las siguientes conclusiones:

- La empresa no efectúa el control de sus inventarios a través de un Kardex o tarjeta de control visible que le permita conocer en tiempo real el número exacto de los insumos que mantiene para la alimentación de las vacas.
- Debido a que la empresa cuenta con un gran número de vacas, es complicado definir el costo de la alimentación del ganado, ya que no pueden saber cuánto es la cantidad exacta que requiere el ganado según las diversas categorías que existen en el establo y de acuerdo a ello preparar su alimentación necesaria.
- Entre los puntos críticos que existen en la empresa tenemos que no cuentan con datos precisos en la preparación de los alimentos, ya que no existe un control de los insumos utilizados ni cuentan con parámetros establecidos sobre las cantidades requeridas siendo su empleo arbitrario.
- Ya que no se cuenta con información precisa de sus suministros no se tienen información real de la rentabilidad que le genera esta actividad, tampoco se tiene determinado la producción real que generan las vacas ya que no hay un control específico para ello.

A nivel Local

Peña (2014), “Diseño de un Sistema de Control de Inventarios Mediante ABC y su Incidencia en la Gestión Logística de la Empresa C.H.C. Ingenieros S.A.” Cuya investigación el autor llego a las siguientes conclusiones del problema planteado:

- El sistema y herramientas empleadas actualmente para el control de inventarios, en la empresa C.H.C. Ingenieros S.A., es deficiente.
- El nivel de conocimiento de métodos y herramientas, eficientes para un nivel de control de inventario de calidad, es muy bajo, a tal punto que genera retrasos en la información de la situación actual del inventario, conllevando a tomar malas decisiones por parte de gerencia.
- Existe un excesivo número de materiales por cada familia a la que pertenecen, lo que genera sobre stock (sobre pasa el límite de la capacidad del almacén), un mayor control del inventario, vigilancia y pérdida de oportunidades.
- Que la clasificación de inventario mediante el sistema ABC, nos permite conocer cuáles son los materiales, maquinaria y equipos, sobre los cuales debe estar centrada nuestra mayor atención, a la hora de realizar un inventario permanente y fijo.
- La clasificación ABC, nos permite conocer 3 tipos de categoría (según su valor contable o adquisición), las cuales y tienen un rango de importancia en cuanto al nivel de control que se realizara; así tenemos al grupo A, cuyo grupo contiene a los materiales con un mayor nivel contable dentro del inventario, por lo tanto requiere un mayor control de inventario; el grupo B, integrado por materiales con un nivel contable intermedio, por lo tanto requiere un nivel de control regular, y por último el grupo C, cuyo grupo representa el nivel contable más bajo dentro del inventario pero contiene el mayor porcentaje de cantidad de materiales, por lo que debe realizarse un nivel de control mínimo y en lo posible reducir el número de materiales de éste grupo.
- Que el personal de la empresa CHC Ingenieros S.A. y especialmente el personal de Logística, incrementaran su nivel de conocimiento en cuanto

a la aplicación de un nuevo método de inventario y herramientas, que permitirá reducir costos, un mejor control, rapidez en la atención y evitar sobre stock de almacenamiento; esto llevado a cabo con el conocimiento pleno de los materiales, maquinaria y equipo, con los que se trabaja, en cuanto al valor contable o de adquisición que representa dentro del inventario (realizado a través de la clasificación ABC).

Rocha (2016), “Control Interno de Existencias y su Incidencia en la Situación Económica y Financiera de la empresa ISISA, Año 2016”; en la investigación echa se llegó a las siguientes conclusiones:

- Al analizar el control interno de existencias se llega a la conclusión que incide de manera positiva en la situación económica y financiera de la empresa logrando así una utilidad con un porcentaje de 9.88% más que le periodo sin un control interno esto se llevaría a cabo con la colaboración de los trabajadores y una buena organización dentro de la empresa.
- Se identificó que la empresa Ingeniería de Sistemas Industriales SA cuenta con un MOF que no ha sido aplicado ni entregado a los trabajadores ocasionando, desorden en el cumplimiento de sus funciones en especial en el área de almacén.
- Se analizaron los estados financieros de la empresa, se pudo determinar que la utilidad generada en el año 2016 como mostramos en la tabla 3.11 es inferior a la utilidad que la empresa generaría si llevara un buen control interno de sus existencias y evitaría multas del 50% del tributo omitido en una futura auditoria según el numeral 1 del artículo 178 del código tributario.
- La propuesta de mejorar el control interno de las existencias lograra que la empresa pueda obtener información real y confiable para una buena toma de decisiones, reduciendo así costos innecesarios, multas y sanciones y pueda así tener personal capacitado pare el buen desempeño de las funciones encomendadas dentro de la empresa.

Inga (2017), “Sistema de Control de Inventarios y su Incidencia en la Situación Económica y Financiera de la Empresa Grupo Moreno EIRL año 2016” Cuya autora

luego de realizar la investigación llego a las siguientes conclusiones del problema de la empresa Grupo Moreno EIRL:

- La incidencia del sistema de control de inventarios de la empresa, es negativa debido a que lo llevan de manera muy empírica, sin normas y políticas que puedan regular y mejorar el control de la mercadería, lo que se ve reflejado en el sobre stock de inventarios, representando un 74.32% del total de activos lo que significa que existe capital inmovilizado.
- Los controles y parámetros establecidos en la organización para el abastecimiento, control y almacenamiento de las mercaderías son deficientes; ya que los desarrollan de acuerdo a los años de experiencia que el gerente tiene en el negocio; sin embargo, no existe una estructura exacta del manejo y procedimiento que se debe tener para el desarrollo de sus operaciones.
- La situación económica y financiera de la organización nos refleja que debido a la falta de un sistema de control de inventarios existe un sobre stock de mercaderías lo cual viene representando una desventaja para la organización ya que gran suma de sus activos es representada por esta cuenta y cuando la empresa desee liquidar sus pasivos, contando únicamente con sus activos corrientes sin inventarios; sería imposible realizarlo.
- La propuesta consta de la implementación de un sistema de control de inventarios ABC el cual estable con mayor precisión las políticas, proceso y control de las existencias, para generar una ventaja competitiva y mejorar la eficiencia en el manejo de la mercadería.

1.3. Teorías relacionadas al tema

1.3.1. Control Interno

Vilca (2012), nos dice que el “Control Interno es un proceso efectuado por los directivos, la gerencia y el personal de la Empresa para dar seguridad y poder a conseguir los objetivos trazados”

Vizcarra (2013), menciona que son todas las normas adoptados por una entidad para conseguir objetivos trazados, esto ayuda a llevar control ordenado y eficiente de un negocio, incluyendo la adherencia a las políticas administrativas, cuidando así los activos, la prevención y detección de fraude y error, la precisión e integridad de los registros contables y la oportuna información financiera confiable.

Además, Morales & Torres (2015), manifiesta que: “El control interno es un proceso llevado a cabo por el consejo de administración, la dirección y el resto del personal de una entidad, diseñado con el objeto de proporcionar un grado de seguridad razonable en cuanto a la consecución de objetivos relacionados con las operaciones, la información y el cumplimiento. El control interno está orientado a la consecución de objetivos en una o más categorías, y además es un proceso que consta de tareas y actividades continuas. Es efectuado por personas, y no solamente se trata de manuales o políticas.”

1.3.1.1. Componentes de control interno.

Ambiente de control.

Falconi (2016), considera que una comprensión adecuada del ambiente de control donde se realizan las actividades de la entidad para lo cual se evalúa si la administración, bajo la vigilancia de los encargados del gobierno cooperativo, ha creado, mantenido y fomentado una cultura de honestidad y comportamiento ético.

Principio 1: Demostrar compromiso con la integridad y valores éticos.

Principio 2: El consejo de administración ejerce su responsabilidad de supervisión del control interno.

Principio 3: Establecimiento de estructuras, asignación de autoridades y responsabilidades.

Principio 4: Demuestra su compromiso de reclutar, capacitar y retener personas competentes.

Principio 5: Retiene a personal de confianza y comprometido con las responsabilidades de control interno.

proceso de evaluación de riesgo.

Este procedimiento investiga y comprende si la empresa tiene un proceso para detectar los riesgos del negocio que son importantes para el logro de los objetivos de la información financiera; saber la importancia del riesgo evaluar la probabilidad de su ocurrencia y decidir sobre las acciones a seguir para hacer frente a estos riesgos.

Principio 6: Se especifican objetivos claros para identificar y evaluar riesgos para el logro de los objetivos.

Principio 7: Identificación y análisis de riesgos para determinar cómo se deben mitigar.

Principio 8: Considerar la posibilidad del fraude en la evaluación de riesgos.

Principio 9: Identificar y evaluar cambios que podrían afectar significativamente el sistema de control interno.

actividades de control

Principio 10: Selección y desarrollo de actividades de control que contribuyan a mitigar los riesgos a niveles aceptables.

Principio 11: La organización selecciona y desarrolla actividades de controles generales de tecnología para apoyar el logro de los objetivos.

Principio 12: La organización implementa las actividades de control a través de políticas y procedimientos.

información y comunicación

Principio 13: Se genera y utiliza información de calidad para apoyar el funcionamiento del control interno.

Principio 14: Se comunica internamente los objetivos y las responsabilidades de control interno.

Principio 15: Se comunica externamente los asuntos que afectan el funcionamiento de los controles internos.

1.3.1.2. *sistema de información incluida, los relacionados con los procesos de negocios, relevante para la información financiera y de comunicación.*

Se debe entender el sistema de información incluyendo los sistemas relacionados al desarrollo del negocio que son importantes para la información financiera; las diferentes tipas de operaciones generadas por la entidad que son significativas para la información financiera.

1.3.1.3. *actividades de control relevantes para la auditoria.*

Se debe entender las actividades de control que son más importantes para la auditoria tomando en cuenta aquellas que el auditor considere necesario comprender, con el fin de evaluar los riesgos de error importante a nivel de aseveraciones de los estados financieros y diseñar los procedimientos de auditoria que respondan a los riesgos evaluados.

1.3.1.4. *vigilancias de controles.*

García (2012), también nos dice que control interno es el proceso que forma parte de las operaciones efectuado por la dirección y el resto del personal de una empresa para otorgar una seguridad razonable al logro de los objetivos siguientes:

Información confiable

Eficacia y eficiencia de las operaciones Cumplimiento de reglamentos y políticas establecidas

Control de los recursos a todo tipo a disposición de la entidad.

1.3.2. *Existencias.*

Valdivia & Ferrer (2013), consideran que: Las existencias son activos también conocidos como inventarios, Poseídos para ser vendidos en el curso normal de la operación 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 servicio.

Por consiguiente, bajo este nombre son considerados los activos que son obtenidos para ser vendidos sin modificaciones (mercadería) o transformados (productos terminados); por lo tanto, puede suceder el caso que el producto terminado de una

industria se considerada como materia prima de otra industria según la NIC 2 (Normas Internacionales de Contabilidad) esto también se considera al costo de producción de las prestadoras de servicios.

Mamani (2014), nos dice que los inventarios comprenden aquellos servicios y bienes que pertenecen a una empresa y tienen como fin la transferencia o la prestación del servicio, así como los bienes destinados al proceso productivo es-tos inventarios deben ser medidos al costo o valor neto de realización el que sea bajo.

1.3.2.1. Costos.

Costo de inventarios.

Se consideran todos los costos de compra de transformación y otros ocurridos al colocar las existencias a su ubicación y condición actual.

Costo de adquisición.

Se considera como costos adquisición de inventario aquellos precios de compra, derechos de importación si los hubiera y otros impuestos (sin considerar aquellos que la empresa puede recuperar posteriormente de las autoridades fiscales).

Costos de conversión.

Se consideran costos de conversión aquellos costos que son necesarios para elaborar un producto dentro del proceso de producción como la mano de obra di-recta, también incluyen la asignación sistemática de costos indirectos de producción variable y fijos en lo que se incurre para convertir los materiales en productos terminados.

Otros Costos.

Como otros costos se consideran solo si se hubiera empleado para llevarlos a su ubicación presente.

Costo de inventario de un proveedor de servicios.

El costo de inventario de un prestador de servicio se medirá por los costos que suponga su producción. Estos costos comprenden fundamentalmente de mano de obra y costo de personal directamente involucrados en la prestación del servicio, incluyendo

personal de supervisión y otros costos indirectos que sean necesarios para prestar sus servicios.

Mamani (2014), nos dice que existen métodos para poder darle el costo adecuado a nuestras mercaderías y esto depende del tipo de negocio.

1.3.2.2. métodos de valuación de inventarios.

Primeras entradas primeras salidas (P.E.P.S.).

Este método nos dice que los bienes adquiridos o elaborados antes será los primeros en ser vendidos y posteriormente los productos que queden como existencia final serán aquellos productos adquiridos o producidos recientemente.

Promedio ponderado.

Se consideran las existencias adquiridas de distintos precios dando importancia al volumen de la unidad producida posteriormente la suma de los precios totales se divide entre el total de unidades este método en forma teórica determina un nuevo costo unitario este puede ser más alto o más bajo que el costo medio existente, es decir este método tiende a nivelar las fluctuaciones de los costos unitarios establecidos.

Identificación específica.

Este tipo de costo puede identificarse para cada producto cuando las existencias vendidas son distintas o las existencias que se segregan para un proyecto específico.

Inventario al detalle o por menor.

Este costo es utilizado frecuentemente en el sector comercial al por menor para medir las existencias cuando hay un gran número de artículos que rotan velozmente que tiene márgenes similares y para los cuales resulta difícil utilizar otro método.

Existencia básica.

Este método es utilizado mayormente por las fábricas que tienen en stock productos en cantidad mínima de materia prima y suministros en función de una reserva distinta a hacer frente a la producción y a las necesidades de los clientes.

1.3.3. Situación Económica y Financiera.

Situación económica y financiera es la posición que se encuentra una empresa, son resultados obtenidos en determinado periodo que implica procesos, operaciones y decisiones tomadas por los altos gerentes y personal involucradas en la empresa. La situación económica y financiera se revela a través de los Estados Financiero presentados anualmente y son elaborados por un contador público colegiado dichos resultados reflejan la eficacia y (mejor utilización de recursos) eficiencia (capacidad para alcanzar un objetivo) de los trabajadores y encargados de dirigir la empresa porque resume las operaciones y decisiones tomadas mediante ese periodo.

(Active Partner, S.F.), citado por Muro (2014), nos dice que la Situación financiera es el estado del activo y la situación financiera, del pasivo y del patrimonio de una entidad en un en un periodo específico, reflejado mediante el balance de situación. A esto se le puede agregar que es las posibilidades que tiene la empresa para afrontar sus obligaciones corrientes y no corrientes que haya contraído en el desarrollo de sus actividades económicas.

1.3.3.1. importancia.

De acuerdo a Briceño (2013), citado por (Muro, 2014) la información financiera es proporcionada por medio de los Estados Financieros. (...) que tienen como fin último informar en forma integral en un momento determinado o a lo largo de un período específico, la situación económico-financiera de la empresa a fin de dar a conocer las buenas decisiones, corregir, si es necesario, las acciones tomadas durante el periodo analizado.

1.3.3.2. objetivo de los estados financieros.

Apaza (2011), “el objetivo de los estados financieros es dar información acerca de cómo está el rendimiento de la empresa y la situación financiera, para que pueda ser útil a una amplia variedad de usuarios a la hora de tomar decisiones económicas”.

1.3.3.3. análisis de los estados financieros.

Apaza (2011), nos dice todos los inversionistas compran acciones de capital social, el inversionista invierte dentro de la empresa esperando recibir intereses y pagos eventuales tomando el riesgo de no recibir lo esperado para eso se utiliza los estados financieros tenemos dos tipos de análisis.

Análisis horizontal.

El análisis horizontal de porcentajes estudia los aumentos y disminuciones de las partidas relacionadas en los estados financieros. El resultado de cada partida del estado más reciente se comparará con los resultados de años anteriores tomando en cuenta las cantidades en que aumentó o disminuyó. El análisis horizontal puede incluir una comparación entre dos periodos en este caso el estado inicial se utiliza como base.

Análisis vertical.

El análisis vertical de porcentaje se utiliza para mostrar la relación de cada uno de los factores en el total dentro de un solo periodo El análisis vertical es limitado y solo analiza un solo periodo su importancia se amplía al elaborarse esta-dos comparativos.

Análisis de razones financieras.

Además de los análisis mencionados anteriormente también existe otras relaciones en razones y porcentajes con frecuencia estas partidas se toman de los estados financieros.

Rendimiento sobre el patrimonio (ROE)

El índice de retorno sobre patrimonio (ROE) mide rentabilidad en relación al patrimonio que posee una empresa. El ROE indica la capacidad para generar utilidades en una empresa, el cual se realiza a través del uso de un capital que se invierte en ella al igual que el dinero que ha generado. Se determina mediante la relación entre la utilidad neta, después de impuestos y el patrimonio promedio.

$$ROE = \frac{\text{Utilidades}}{\text{Patrimonio}} \times 100$$

Rendimiento sobre los activos (ROA)

El índice de retorno sobre activos (ROA) mide la rentabilidad en relación a los activos que posee una empresa. El ROA indica la eficiencia en el uso de sus activos de la empresa para poder generar utilidades.

$$ROA = \frac{\textit{Utilidades}}{\textit{Activos}} \times 100$$

Rentabilidad sobre ventas

El índice de rentabilidad sobre ventas mide la rentabilidad en relación a las ventas que genera una empresa. La siguiente fórmula mide la rentabilidad sobre las ventas:

$$\textit{Rentabilidad sobre ventas} = \frac{\textit{Utilidades}}{\textit{Ventas}} \times 100$$

Ratios de liquidez.

Relaciona en términos porcentuales el activo circulante, es decir el activo disponible más el realizable y las existencias, y el pasivo circulante o financiación a corto plazo.

Ratios de liquidez.

El grado en que una empresa puede hacer frente a sus obligaciones corrientes es la medida de su liquidez a corto plazo.

Ratios de prueba acida.

Se mide con la venta de sus existencias.

Ratios de capital de trabajo

Es lo que le queda después de pagar sus deudas inmediatas, es la diferencia la capacidad de la empresa para cancelar sus obligaciones corrientes, sin contar entre los Activos Corrientes menos Pasivos Corrientes.

Ratios de capital de trabajo.

Mide la capacidad de una empresa para hacer frente sus obligaciones de pago”

1.3.4. control interno de existencias.

Es un proceso sistemático que permite tener un mejor control sobre las actividades y bienes dentro del área de almacén, logrando que la empresa conozca con exactitud las

existencias que posee y previniendo a corto o largo plazo inconsistencias que pueden ocasionar pérdidas.

Hurtado (2013), para tener un buen control de existencias dentro de una empresa se necesita personal capacitado que conozca sus deberes y obligaciones dentro del área de almacén, para lo cual la entidad debe especificar al detalle las funciones a realizar y se pueda trabajar de manera ordenada el desarrollo de sus actividades.

Estupiñan (2003), citado por Misari, (2012), nos dice que control interno es un proceso de planeamiento, conjunto de métodos y procedimientos que aseguren que los activos estén debidamente protegidos que los registros contables sean fidedignos y que la actividad de la entidad se desarrolle eficazmente según directivas marcada por la administración.

Santillana (2006), citado por Misari (2012), nos dice que el establecimiento de sistemas de control interno para efectos de controlar y administrar los inventarios es necesario contar con información contable sobre los mismos además es-tos inventarios son indispensables preparar los estados financieros ya que la constancia física de sus existencias es la base de la información consignada en tales documentos. Así mismo sirve como una salida base para la toma de decisiones de compra.

Por otro lado, Longenecker (2007), citado por Misari (2012), nos dice “Mantener el inventario en un nivel óptimo minimiza el riesgo de agotamiento de las existencias y elimina el exceso de inventario, ahorra dinero y contribuye en la actividad de operación”.

1.4. Formulación del problema

¿Cómo incide el control interno de existencias en la situación económica de la asociación Bosque Verde San Ignacio?

1.5. Justificación e Importancia

La presente investigación se justifica teniendo en cuenta lo dicho en la metodología de la investigación 5ta edición de Hernández et al, (2014).

Conveniencia. Esta investigación sirve para conocer si el control interno de inventarios que viene llevando hasta hoy la Asociación Bosques Verdes. Incide en su situación económica.

Relevancia social. La investigación tiene como finalidad ayudar a la Asociación Bosques Verdes de la ciudad de San Ignacio y también a las demás empresas para que puedan conocer si realmente un buen control interno de inventarios incide en la Situación Económica de las empresas con este mismo rubro.

Justificación Teórica. El desarrollo de la presente investigación se justifica de acuerdo a que la Asociación Bosques Verdes de la ciudad de San Ignacio, necesita conocer cuánto incide un buen control interno de inventarios para la situación económica de la Asociación, además esto permitiría dar más importancia al manejo y control del patrimonio dentro de la Asociación.

Justificación Metodológica. Esta investigación empleará un conjunto de técnicas, principio y procedimientos del análisis para que los resultados alcanzados sirvan de base a la Asociación Bosques Verdes en la ciudad de San Ignacio para saber la incidencia que puedan tener los inventarios en la situación económica de la Asociación y así tener un mejor control interno de sus inventarios

Justificación Práctica. Esta investigación beneficiará a la Asociación Bosques Verdes en la ciudad de San Ignacio, que, de forma directa o indirecta,

1.6. Hipótesis

H₁: $p \neq 0$ (Existe relación): El control interno de existencias incide favorablemente en la situación económica de la asociación Bosque Verde San Ignacio.

1.7. Objetivos de la Investigación

1.7.1. Objetivo general

Analizar el control interno de existencias y su incidencia en la situación económica de la asociación Bosque Verde San Ignacio.

1.7.2. Objetivos específicos

- a) Identificar las deficiencias de control interno en el área de almacén de la asociación Bosques Verdes San Ignacio.
- b) Analizar la situación Económica de la asociación Bosque Verde San Ignacio.
- c) Proponer un sistema de control interno de existencias en la asociación Bosques Verdes.

2. MATERIALES Y METODOS

2.1. Tipo y Diseño de Investigación

2.1.1. Tipo de investigación

Cuantitativa, porque se basó en analizar y recopilar datos numéricos que se obtiene de la construcción de instrumentos de medición para la prueba de hipótesis. Se establecen hipótesis y procedimientos de investigación antes de llevar a cabo el estudio.

Bernal (2010), explica que la investigación descriptiva permite conocer y describir un objeto de estudio a través de la información de las variables, siendo así la base otras investigaciones.

2.1.2. Diseño de la investigación

Hernández et al, (2014) definen un *diseño no experimental* como la no manipulación de las variables en estudio, es decir que se obtiene los resultados tal y como se ha dado para luego ser analizado.

En la investigación no se manipuló las variables de investigación, así el estudio del problema es observado en su ambiente natural.

La interpretación del diseño de investigación es el siguiente:



Variable independiente: X= **Control de Existencias**

Variable dependiente: Y= **Situación económica**

2.2. Población y Muestra

2.2.1. - Población

Arias (2006), define como un conjunto finito o infinito de elementos con características comunes para los cuales serán extensivas conclusiones de la investigación. Esta queda determinada por el problema y por los objetivos del estudio (pag. 81).

Se tomó como población al número de socios de san Ignacio que fueron 74 personas.

2.2.2. Muestra

Tabla 1:

Tabla de la muestra de estudio.

| Área | Cargo | Cantidad |
|---------------|-----------------|-----------|
| Gerencia | Gerente General | 1 |
| Contabilidad | Contador | 1 |
| Junta general | socios | 72 |
| Total | | 74 |

Fuente: Elaboración propia

2.3. Variables, Operacionalización

2.3.1. Variable Independiente: Control de Existencias

Según Jiménez (2013), refiere que una variable independiente es también conceptualizada como la causa o la razón del fenómeno a investigar es decir este es el factor manipulado por el investigador y produce uno o más resultados conocidos como variables dependientes.

La variable independiente dentro del estudio no experimental se convierte en la que tiene o guarda relación lógica con la variable dependiente. (Kerlinger & Lee, 2002). En términos más claros es lo que nosotros controlamos o hacemos dentro de un experimento. Así podemos decir que también es una característica de la variable independiente, ser lo que antecede a la variable dependiente.

2.3.2. Variable Dependiente: Situación Económica.

La variable dependiente es también conocida como la consecuencia o el efecto, y se altera de forma concomitante con los cambios o variaciones en la variable independiente. McGuigan (2014), refiere “variable dependiente es el resultado medido que el investigador usa para determinar si los cambios en la variable independiente tuvieron un efecto”.

2.3.3. Operacionalización de variables

Tabla 2:

Cuadro de Operacionalización de variables

| VARIABLES | DIMENSIONES | INDICADORES | TÉCNICA E INSTRUMENTO DE RECOLECCIÓN DATOS |
|---|--|-----------------------|---|
| <i>Variable Independiente</i> Control Interno de Existencias | Componentes del control de inventarios | Ambiente de control | Revisión documentaria |
| | | Evaluación de Riesgos | Encuesta |
| | | Actividad de Control | Revisión Documentaria |
| | | Monitoreo de control | |
| <i>Variable Dependiente</i> Incidencia en la Situación Económica | Estado de situación Financiera de la asociación | Ratios de Liquides | |
| | | Ratios de Solvencia | Revisión Documentaria |
| | | Ratio de Rentabilidad | |
| | | Ratio de Gestión | |

Fuente: Elaboración Propia

2.4. Técnicas e Instrumentos de recolección de datos, validez y confiabilidad

2.4.1. Técnicas.

Análisis documental

Cegarra (2012), menciona que esta técnica es el conjunto de acciones que se realizan para poder describir un documento y su contenido, tal y como se encuentra en el momento de su estudio.

Observación:

Piéron (2012), considera que la observación consiste en saber seleccionar aquello que queremos analizar. Se suele decir que "Saber observar es saber seleccionar".

Para la observación lo primero es plantear previamente qué es lo que interesa observar. En definitiva, haber seleccionado un objetivo claro de observación. En nuestro caso, nos podemos plantear conocer la tasa de feedback del entrenador y observar la conducta del entrenador a la hora de impartir feedback durante el entrenamiento

La observación científica "tiene la capacidad de describir y explicar el comportamiento, al haber obtenido datos adecuados y fiables correspondientes a conductas, eventos y /o situaciones perfectamente identificadas e insertas en un contexto teórico.

Entrevista:

Dasuancanaca (2017), considera la entrevista como una técnica de recolección de datos que involucra la cuestión amiento oral de los entrevistados ya sea individualmente o en grupo. Las respuestas a las preguntas durante la entrevista pueden ser registradas por escrito grabadas en una cinta.

Como instrumento es la relación personal entre dos o más sujetos en el cual el entrevistado posee información que interesa al entrevistador. Esta puede ser libre, en la que la ilación de los temas sale espontáneamente, dirigida, donde el entrevistador hace una selección previa de los temas de interés para él y así dirige la conversación y la estandarizada en la que el entrevistador lee un formato del cual no puede salirse.

Finalidad es del punto de vista investigativo la finalidad principal de la entrevista es obtener un encuentro físico y/o oral que permite indagar medir y evaluar la idoneidad de un tema determinado. averiguar sobre otros puntos de vista necesarios para adoptar

una contribución significativa y provechosa para la investigación comprobar la información recopilada culminar el proceso de investigación para que sea más subjetivo

2.5. Procedimiento para la recolección de datos

Para el recojo de los datos se realizó con la visita a la Asociación bosque verde., se aplicaron los instrumentos de la investigación, empezando por la entrevista a la muestra de estudio y finalmente se solicitó el acceso a la información contable, con lo cual se pudo determinar los resultados del estudio.

2.5.1. Métodos de análisis de datos

Se utilizaron el método de análisis descriptivo, porque nos permite analizar las variables como control interno de almacén y la rentabilidad, seguidamente con la utilización de una computadora y el programa de Excel podremos obtener y mostrar los resultados.

2.6. Aspectos éticos

Beneficencia

Este principio establece que tratar a las personas de una manera ética implica no sólo respetar sus decisiones y protegerlas de daños, sino también procurar su bienestar. El término beneficencia no hay que entenderlo como bondad o caridad añadida, sino, en un sentido más fuerte, como obligación. Dos exigencias complementarias explican este principio en la práctica: no hacer daño a las personas, y procurarles el máximo de beneficios y el mínimo posible de daños.

Justicia

Este concepto, aplicado a la bioética, exige que haya equidad en la distribución de los esfuerzos y de los beneficios en la investigación. Los iguales deben ser igualmente tratados. “Este principio general no se debe aplicar solo a temas de distribución de riquezas y participación políticas sino también a los casos de investigación médica. Por ejemplo, la selección de sujetos de investigación necesita ser examinada cuidadosamente para determinar si algunas clases sociales (pacientes de beneficencia, minorías raciales o étnicas particulares o personas confinadas a instituciones) están siendo seleccionadas sistemáticamente, simplemente por estar disponibles fácilmente, estar en situación comprometida o por su fácil manipulación, en lugar de ser seleccionadas por razones

directamente relacionadas con el problema de estudio. Finalmente, cuando la investigación es financiada con fondos públicos, la justicia exige que sus beneficios no se empleen sólo en quien pueda pagarlos y también que la investigación no implique a personas que muy difícilmente estarán entre los beneficiarios.

2.7. Criterios de rigor científico

En la presente investigación se han utilizado los siguientes criterios científicos:

Confidencialidad: Se aseguró la protección de la identidad de la institución y las personas que participaron como informantes de la presente investigación.

Objetividad: El análisis de la situación que se encontró se basa en criterios técnicos e imparciales.

Originalidad: Se citó las fuentes bibliográficas de la información mostrada, a fin de demostrar la inexistencia de plagio intelectual.

Veracidad: La información que se mostró es verdadera, cuidando la confidencialidad de ésta.

3. RESULTADOS

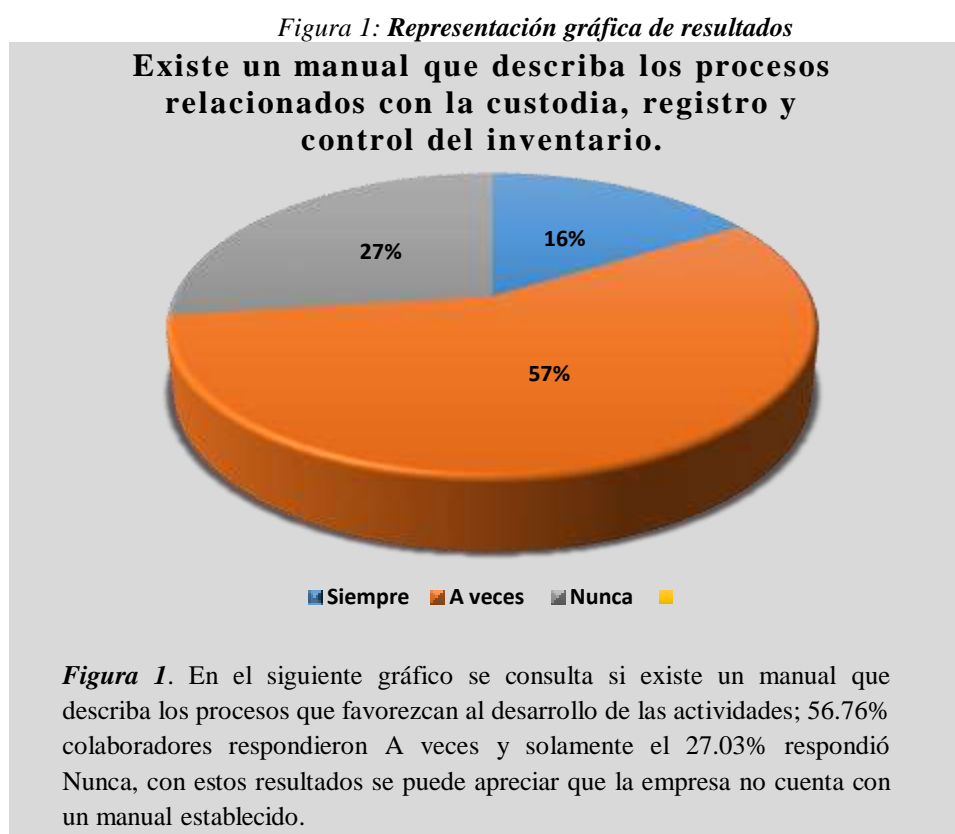
A. Objetivo específico 1: Identificar las deficiencias de control en el área de almacén de la asociación Bosque Verde San Ignacio.

Tabla 3:

Existe un manual que describa los procesos relacionados con la custodia, registro y control del inventario.

| | Frecuencia | Porcentaje |
|--------------|-------------------|-------------------|
| Siempre | 12 | 16.22% |
| A veces | 42 | 56.76% |
| Nunca | 20 | 27.03% |
| TOTAL | 74 | 100% |

Fuente: Elaboración Propia



Fuente: Elaboración Propia

Tabla 4:

Se evalúa el desempeño del personal.

| | Frecuencia | Porcentaje |
|--------------|-------------------|-------------------|
| Siempre | 5 | 6.76% |
| A veces | 21 | 28.38% |
| Nunca | 48 | 64.86% |
| TOTAL | 74 | 100% |

Fuente: Elaboración Propia

Figura 2: Representación gráfica de resultados



Fuente: Elaboración Propia

Tabla 5:

Existe control sobre el n° mínimo y el n° máximo de existencias.

| | Frecuencia | Porcentaje |
|--------------|-------------------|-------------------|
| Siempre | 18 | 24.32% |
| A veces | 30 | 40.54% |
| Nunca | 26 | 35.14% |
| TOTAL | 74 | 100% |

Fuente: Elaboración Propia

Figura 3: Representación gráfica de resultados



Fuente: Elaboración Propia

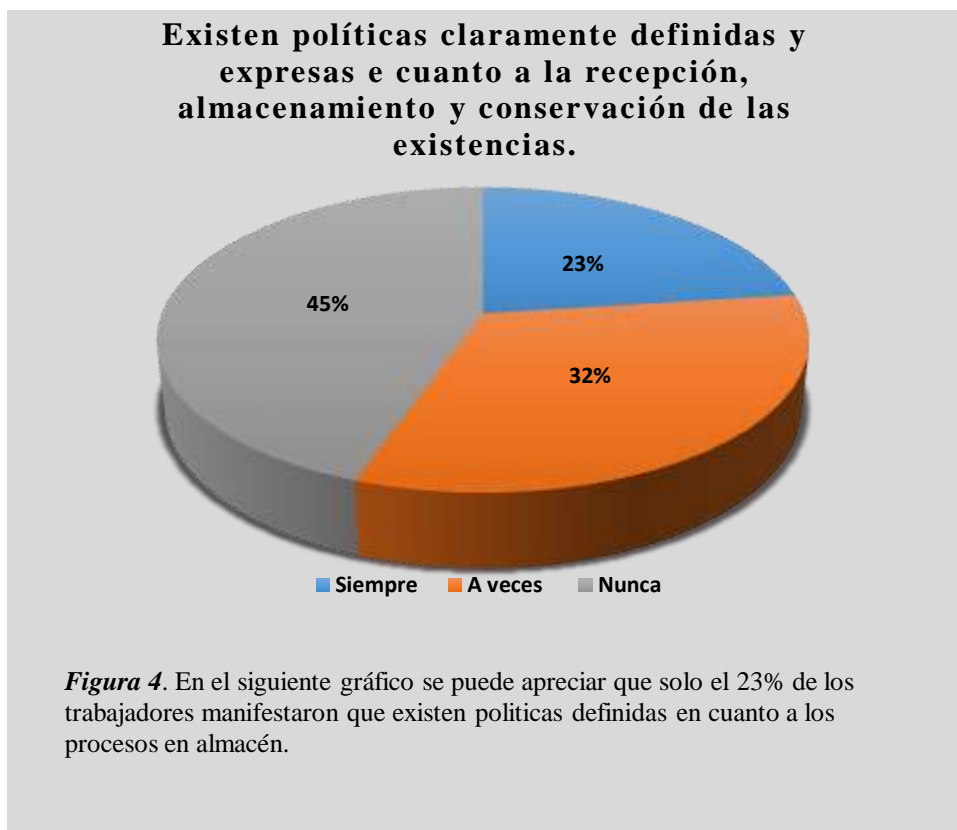
Tabla 6:

Existen políticas claramente definidas y expresas e cuanto a la recepción, almacenamiento y conservación de las existencias.

| | Frecuencia | Porcentaje |
|--------------|-------------------|-------------------|
| Siempre | 17 | 22.97% |
| A veces | 24 | 32.43% |
| Nunca | 33 | 44.59% |
| TOTAL | 74 | 100% |

Fuente: Elaboración Propia

Figura 4: Representación gráfica de resultados



Fuente: Elaboración Propia

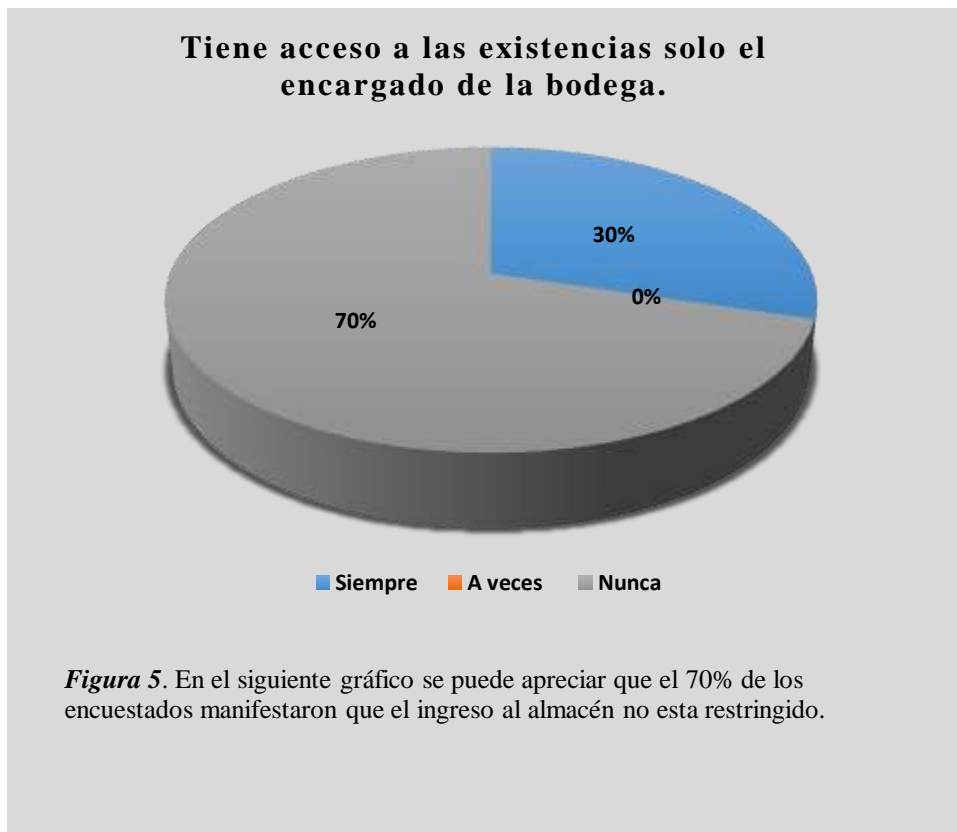
Tabla 7:

Tiene acceso a las existencias solo el encargado de la bodega.

| | Frecuencia | Porcentaje |
|--------------|-------------------|-------------------|
| Siempre | 22 | 29.73% |
| A veces | 0 | 0.00% |
| Nunca | 52 | 70.27% |
| TOTAL | 74 | 100% |

Fuente: Elaboración Propia

Figura 5: Representación gráfica de resultados



Fuente: Elaboración Propia

Tabla 8:

Se realizan estudios para evitar los riesgos en la empresa.

| | Frecuencia | Porcentaje |
|--------------|-------------------|-------------------|
| Siempre | 5 | 6.76% |
| A veces | 33 | 44.59% |
| Nunca | 36 | 48.65% |
| TOTAL | 74 | 100% |

Fuente: Elaboración Propia

Figura 6: Representación gráfica de resultados



Fuente: Elaboración Propia

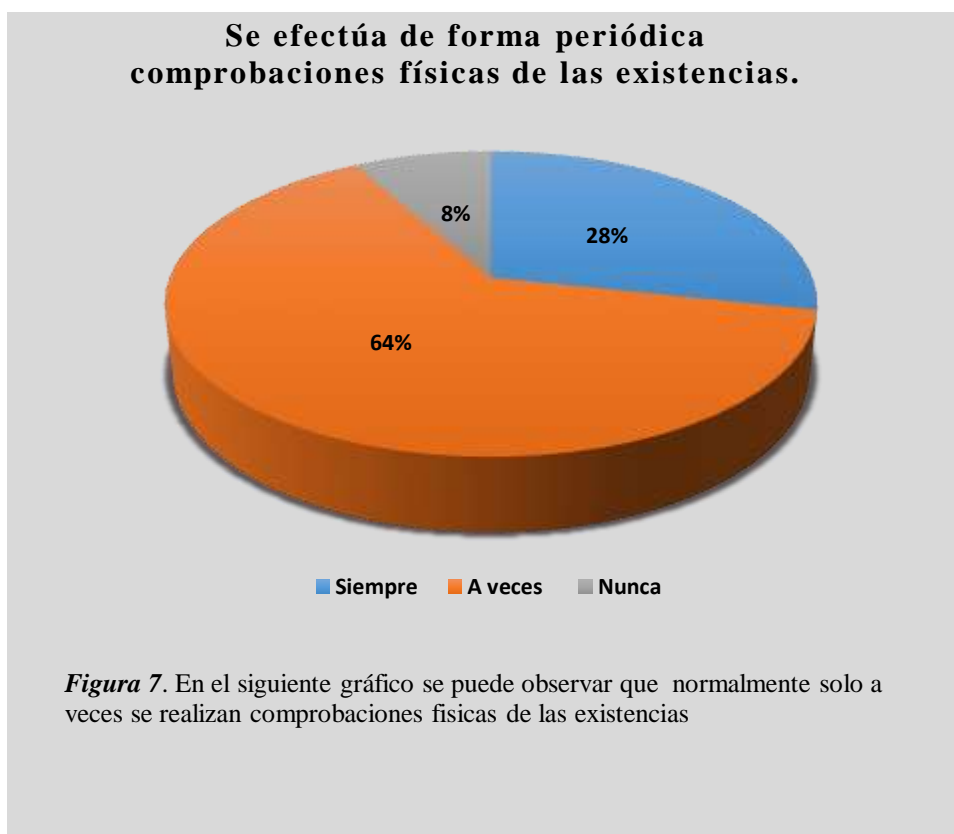
Tabla 9:

Se efectúa de forma periódica comprobaciones físicas de las existencias.

| | Frecuencia | Porcentaje |
|--------------|-------------------|-------------------|
| Siempre | 21 | 28.38% |
| A veces | 47 | 63.51% |
| Nunca | 6 | 8.11% |
| TOTAL | 74 | 100% |

Fuente: Elaboración Propia

Figura 7: Representación gráfica de resultados



Fuente: Elaboración Propia

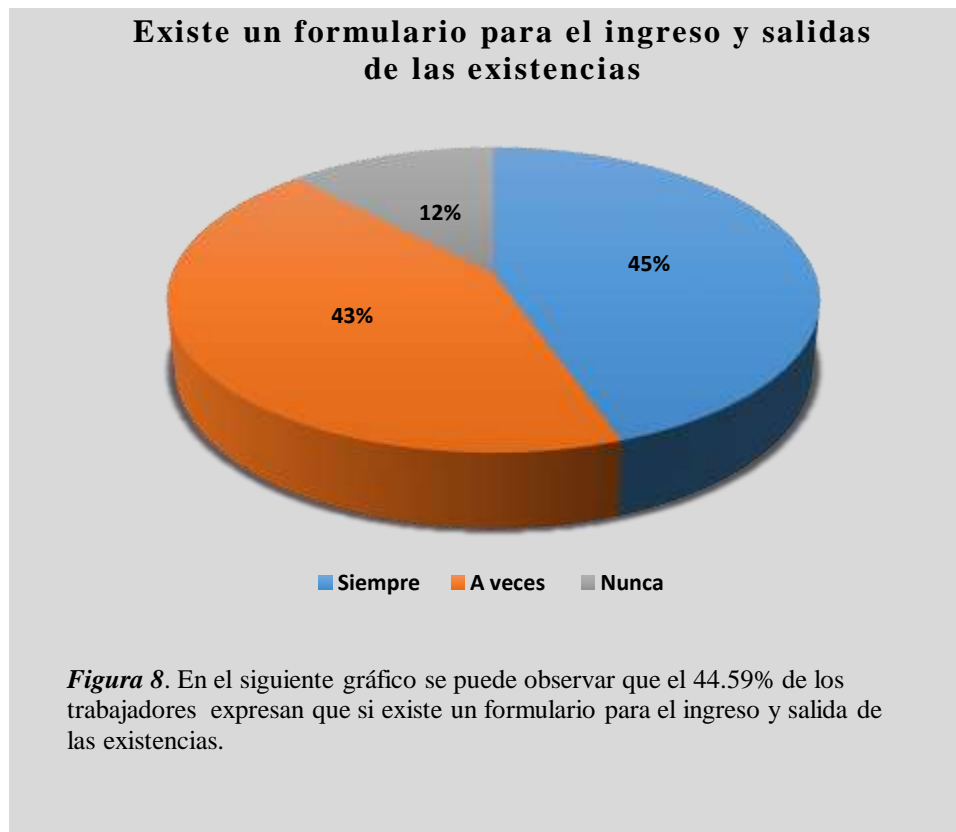
Tabla 10:

Existe un formulario para el ingreso y salidas de las existencias

| | Frecuencia | Porcentaje |
|--------------|-------------------|-------------------|
| Siempre | 33 | 44.59% |
| A veces | 32 | 43.24% |
| Nunca | 9 | 12.16% |
| TOTAL | 74 | 100% |

Fuente: Elaboración Propia

Figura 8: Representación gráfica de resultados



Fuente: Elaboración Propia

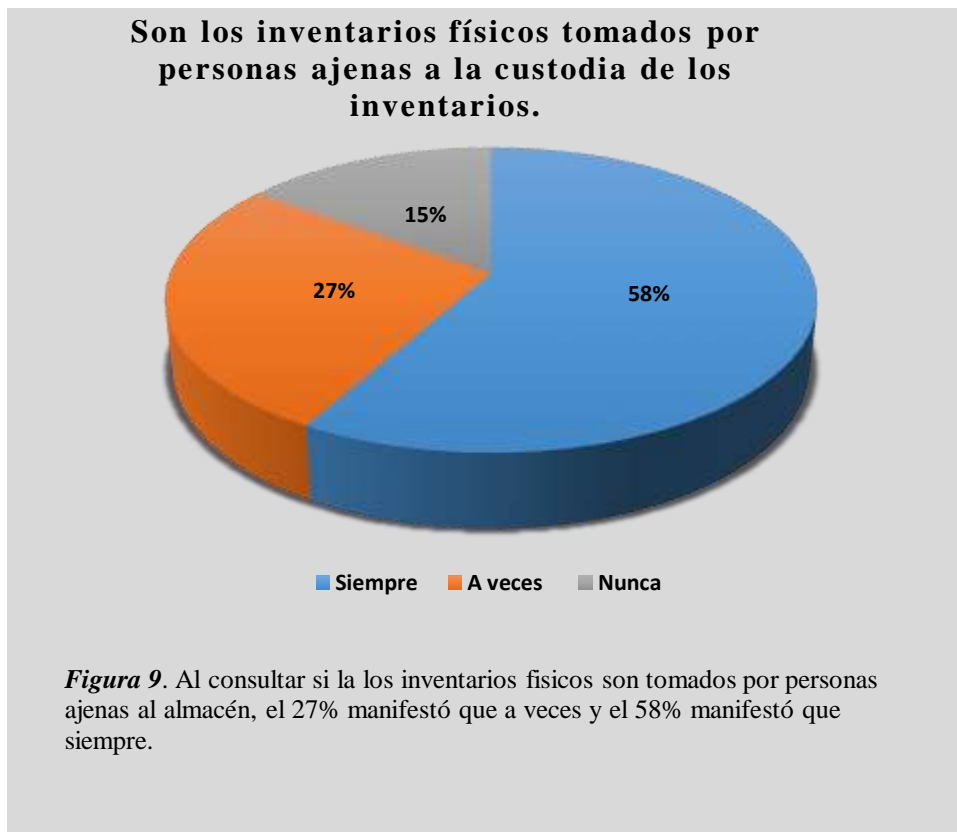
Tabla 11:

Son los inventarios físicos tomados por personas ajenas a la custodia de los inventarios.

| | Frecuencia | Porcentaje |
|--------------|-------------------|-------------------|
| Siempre | 11 | 14.86% |
| A veces | 20 | 27.03% |
| Nunca | 43 | 58.11% |
| TOTAL | 74 | 100% |

Fuente: Elaboración Propia

Figura 9: Representación gráfica de resultados



Fuente: Elaboración Propia

Tabla 12:

Se encuentra debidamente asegurados los inventarios, teniendo en cuenta el valor de cada uno.

| | Frecuencia | Porcentaje |
|--------------|-------------------|-------------------|
| Siempre | 14 | 18.92% |
| A veces | 21 | 28.38% |
| Nunca | 39 | 52.70% |
| TOTAL | 74 | 100% |

Fuente: Elaboración Propia

Figura 10: Representación gráfica de resultados



Fuente: Elaboración Propia

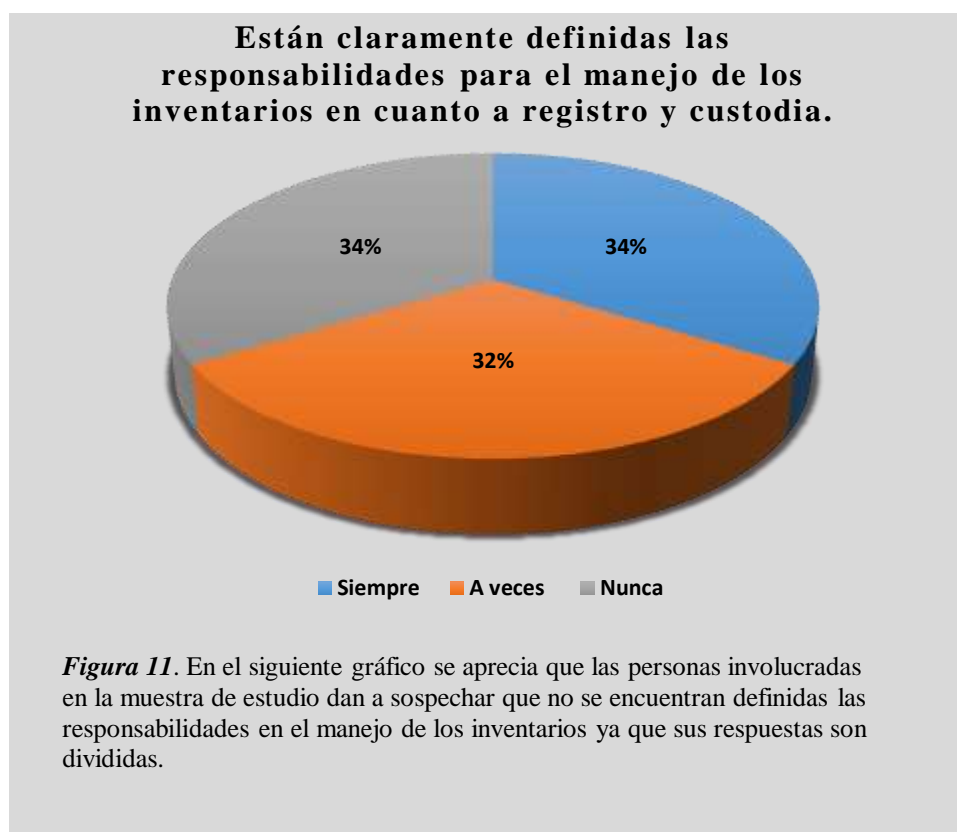
Tabla 13:

Están claramente definidas las responsabilidades para el manejo de los inventarios en cuanto a registro y custodia.

| | Frecuencia | Porcentaje |
|--------------|-------------------|-------------------|
| Siempre | 25 | 33.78% |
| A veces | 24 | 32.43% |
| Nunca | 25 | 33.78% |
| TOTAL | 74 | 100% |

Fuente: Elaboración Propia

Figura 11: Representación gráfica de resultados



Fuente: Elaboración Propia

Tabla 14:

Se realizan análisis de las ventas o devolución de las mismas.

| | Frecuencia | Porcentaje |
|--------------|-------------------|-------------------|
| Siempre | 21 | 28.38% |
| A veces | 53 | 71.62% |
| Nunca | 0 | 0.00% |
| TOTAL | 74 | 100% |

Fuente: Elaboración Propia

Figura 12: Representación gráfica de resultados



Fuente: Elaboración Propia

Tabla 15:

Se presentan informes para informar el logro de los objetivos.

| | Frecuencia | Porcentaje |
|--------------|-------------------|-------------------|
| Siempre | 0 | 0.00% |
| A veces | 27 | 36.49% |
| Nunca | 47 | 63.51% |
| TOTAL | 74 | 100% |

Fuente: Elaboración Propia

Figura 13: Representación gráfica de resultados



Fuente: Elaboración Propia

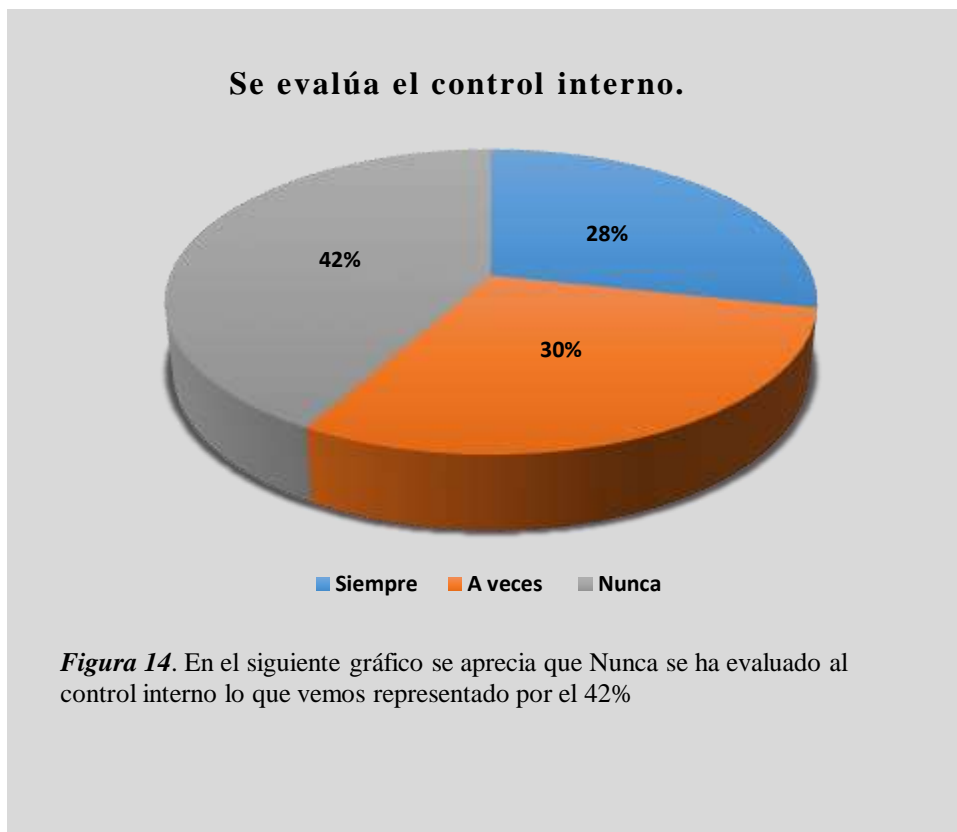
Tabla 16:

Se evalúa el control interno.

| | Frecuencia | Porcentaje |
|--------------|-------------------|-------------------|
| Siempre | 21 | 28.38% |
| A veces | 22 | 29.73% |
| Nunca | 31 | 41.89% |
| TOTAL | 74 | 100% |

Fuente: Elaboración Propia

Figura 14: Representación gráfica de resultados



Fuente: Elaboración Propia

Tabla 17:

Se corrigen las deficiencias encontradas dentro de la empresa.

| | Frecuencia | Porcentaje |
|--------------|-------------------|-------------------|
| Siempre | 34 | 45.95% |
| A veces | 22 | 29.73% |
| Nunca | 18 | 24.32% |
| TOTAL | 74 | 100% |

Fuente: Elaboración Propia

Figura 15: Representación gráfica de resultados



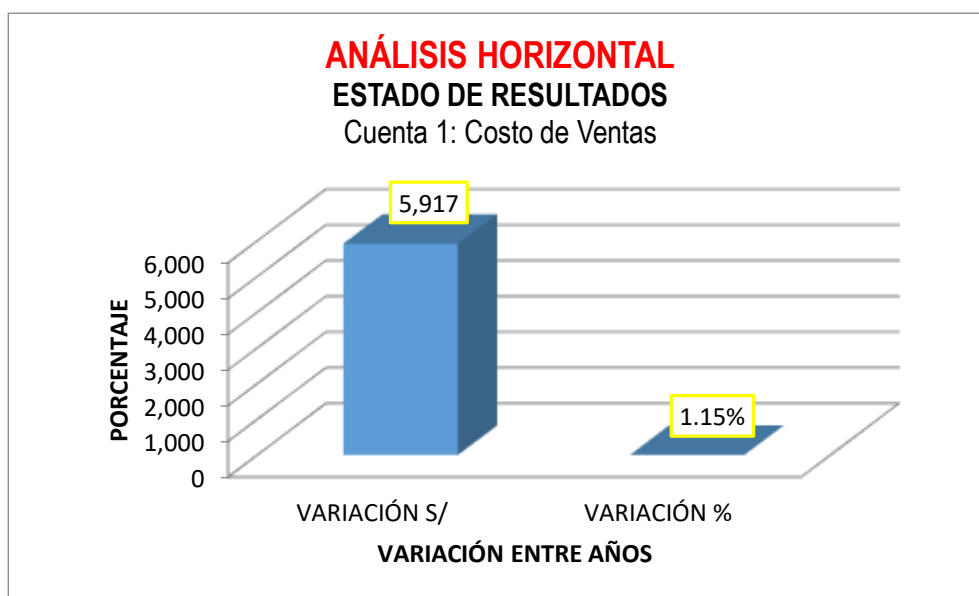
Fuente: Elaboración Propia

B. Objetivo específico 2: Analizar la situación Económica de la asociación Bosque Verde San Ignacio.

ANÁLISIS HORIZONTAL
ESTADO DE RESULTADOS
ASOCIACIÓN AGRARIA BOSQUE VERDE LTDA.
RUC: 20542344491
- Moneda Soles - Acumulado

| | VARIACIÓN S/ | VARIACIÓN % |
|--|---------------------|--------------------|
| Ventas Netas | 5,917 | 1.15% |
| Descuentos, Rebajas y Bonificaciones conse. | | |
| (-) Costo de Ventas | -87,775 | -25.01% |
| RESULTADO BRUTO | 93,692 | 57.15% |
| (-) Gasto de Venta | 80,382 | 305.30% |
| (-) Gasto de Administración | -15,831 | -25.71% |
| RESULTADO DE OPERACIÓN | 29,141 | 38.31% |
| (-) Gastos Financieros | 30,752 | 72.58% |
| (+) Ingresos Financieros Gravados | | |
| (+) Otros Ingresos Gravados | 6,384 | |
| (+) Otros Ingresos no Gravados | | |
| (+) Enajenación de Valores y Bienes del act. | | |
| (-) Costo de enajenación de los Valores | | |
| (-) Gastos Diversos | | |
| RESULTADO ANTES DE PARTICIPACIONES | 4,773 | 14.17% |
| (-) Distribución legal de la Renta | | |
| RESULTADO ANTES DEL IMPUESTO | 4,773 | 14.17% |
| (-) Impuesto a la Renta | 2,010 | 135.99% |
| RESULTADO DEL EJERCICIO | 2,763 | 8.58% |

Figura 16: Análisis Horizontal



Fuente: Elaboración Propia

Interpretación:

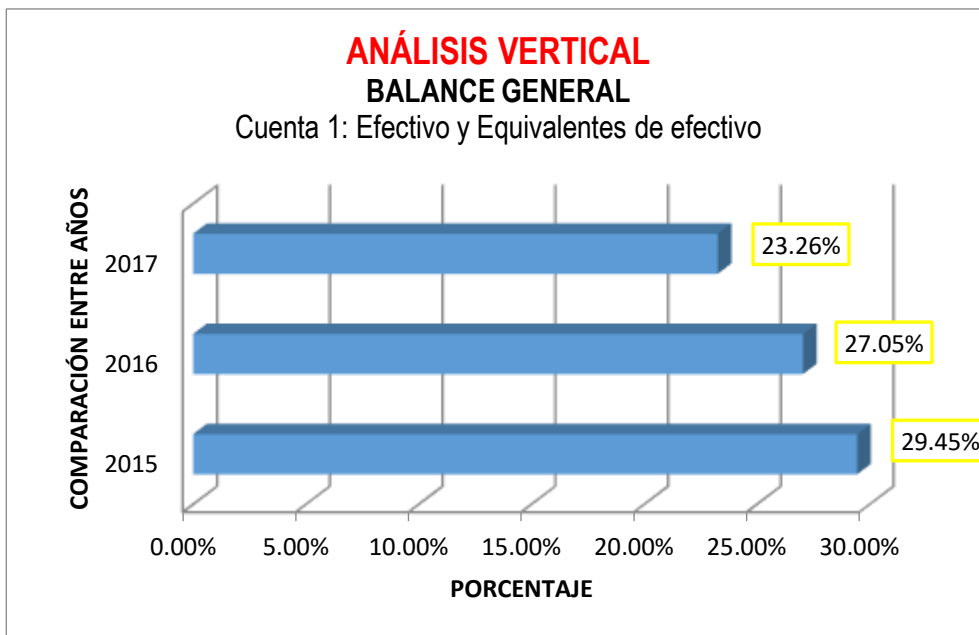
La cuenta Ventas Netas para el año 2017, muestra un incremento de S/. 5,917.00 soles que representa el 1.15% de la diferencia entre años.

ANÁLISIS VERTICAL

BALANCE GENERAL
ASOCIACIÓN AGRARIA BOSQUE VERDE LTDA
RUC: 20542344491
- Moneda Soles - Acumulado

| | <u>2015</u> | <u>2016</u> | <u>2017</u> |
|---|-------------|-------------|-------------|
| - | | | |
| Efectivo y equivalente de efectivo | 29.45% | 27.05% | 23.26% |
| Cuentas por cobrar comerciales | 3.51% | 6.67% | 13.44% |
| Otras cuentas por cobrar | 3.67% | 2.59% | |
| Cuentas por cobrar div-terc | | | 6.14% |
| Existencias | 49.53% | 2.86% | 32.60% |
| Gastos contratados por anticipados | | 40.73% | |
| Otros activos corriente | | 3.72% | |
| Inversiones Financieras | | | |
| Inmuebles, maquinaria y Equipo | 10.73% | 8.09% | 6.34% |
| Activos Intangibles | | | |
| Activo por I.R y P.D | 3.11% | 8.51% | 17.63% |
| Depreciación | | -0.22% | -0.17% |
| Otros activos | | | 0.76% |
| <u>TOTAL ACTIVO</u> | 100% | 100% | 100% |
| <u>PASIVO Y PATRIMONIO</u> | | | |
| Obligaciones Financieras | 52.96% | 55.43% | 64.61% |
| Cuentas por pagar comerciales | 7.45% | 8.70% | 6.04% |
| Otras cuentas por pagar A.P.R | 0.86% | 0.09% | 0.37% |
| Impuesto a la renta y P.C | -8.67% | | |
| Otras cuentas por pagar | 5.31% | | |
| Otras cuentas por pagar div-terce | | 1.79% | 0.35% |
| Provisiones | | | |
| <u>PATRIMONIO</u> | | | |
| Capital | 35.37% | 25.91% | 19.91% |
| Acciones de inversion | | | |
| Capital adicional | | | |
| Otras reservas | | | |
| Diferencias de conversion | | | |
| Resultados Acumulados | 1.29% | 3.72% | 4.89% |
| Resultado del ejercicio | 5.43% | 4.37% | 3.83% |
| <u>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</u> | 100% | 100% | 100% |

Figura 17: Análisis Vertical Balance General



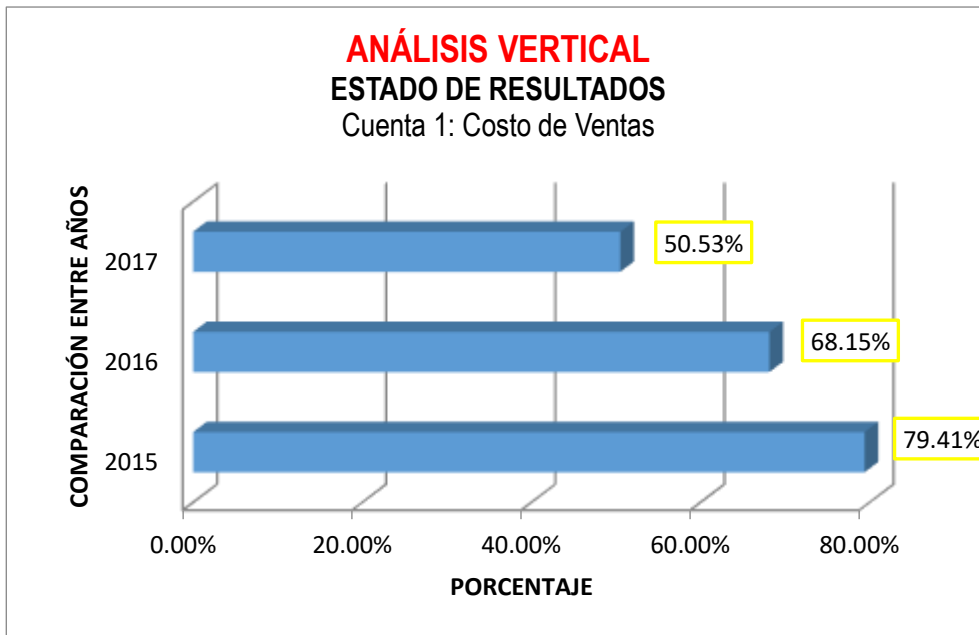
Fuente: Elaboración Propia

Figura 17: La cuenta Efectivo y Equivalentes de Efectivo, representa para el año 2015 el 29.45% del total de activos, para el año 2016 el 27.05% y para el año 2017 representa el 3.78% del total de los mismos.

ANÁLISIS VERTICAL
ESTADO DE RESULTADOS
ASOCIACIÓN AGRARIA BOSQUE VERDE LTDA
RUC: 20542344491
- Moneda Soles - Acumulado

| | <u>2015</u> | <u>2016</u> | <u>2017</u> |
|---|-------------|-------------|-------------|
| Ventas Netas | 100% | 100% | 100% |
| Descuentos, Rebajas y Bonificaciones conse. | | | |
| Costo de Ventas | 79.41% | 68.15% | 50.53% |
| RESULTADO BRUTO | 20.59% | 31.85% | 49.47% |
| Gasto de Venta | 10.33% | 5.11% | 20.49% |
| Gasto de Administración | 4.43% | 11.96% | 8.78% |
| RESULTADO DE OPERACIÓN | 5.84% | 14.77% | 20.20% |
| Gastos Financieros | 0.49% | 8.23% | 14.04% |
| Ingresos Financieros Gravados | | | |
| Otros Ingresos Gravados | | | 1.23% |
| Otros Ingresos no Gravados | | | |
| Enajenación de Valores y Bienes del act. | | | |
| Costo de enajenación de los Valores | | | |
| Gastos Diversos | | | |
| RESULTADO ANTES DE PARTICIPACIONES | 5.35% | 6.54% | 7.39% |
| Distribución legal de la Renta | | | |
| RESULTADO ANTES DEL IMPUESTO | 5.35% | 6.54% | 7.39% |
| Impuesto a la Renta | | 0.29% | 0.67% |
| RESULTADO DEL EJERCICIO | 5.35% | 6.26% | 6.72% |

Figura 18: Análisis Vertical Estado de Resultado



Fuente: Elaboración Propia

Figura 18: La cuenta Costo de Ventas, representa para el año 2015 el 79.41% del total de las ventas netas, para el año 2016 el 68.15% y para el año 2017 representa el 50.53% del total de los mismos.

RATIOS DE RENTABILIDAD

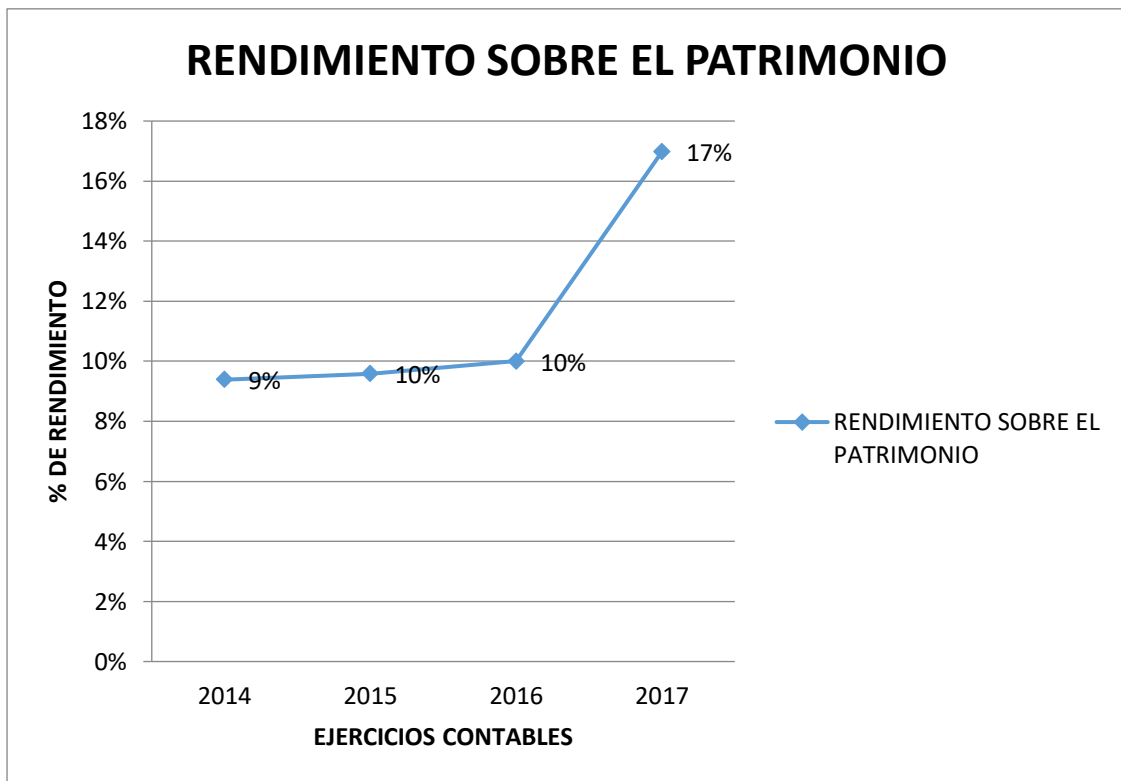
Tabla 18:

RENDIMIENTO SOBRE EL PATRIMONIO

| 2014 | 2015 | 2016 | 2017 |
|------|------|------|------|
| 9% | 10% | 10% | 17% |

Fuente: Elaboración Propia

Figura 19: RENDIMIENTO SOBRE EL PATRIMONIO



Fuente: Elaboración Propia

Figura 19: Significa que por cada UM que el dueño mantiene en el 2017 genera un rendimiento del 17% sobre el patrimonio. Es decir, mide la capacidad de la empresa para generar utilidad a favor del propietario.

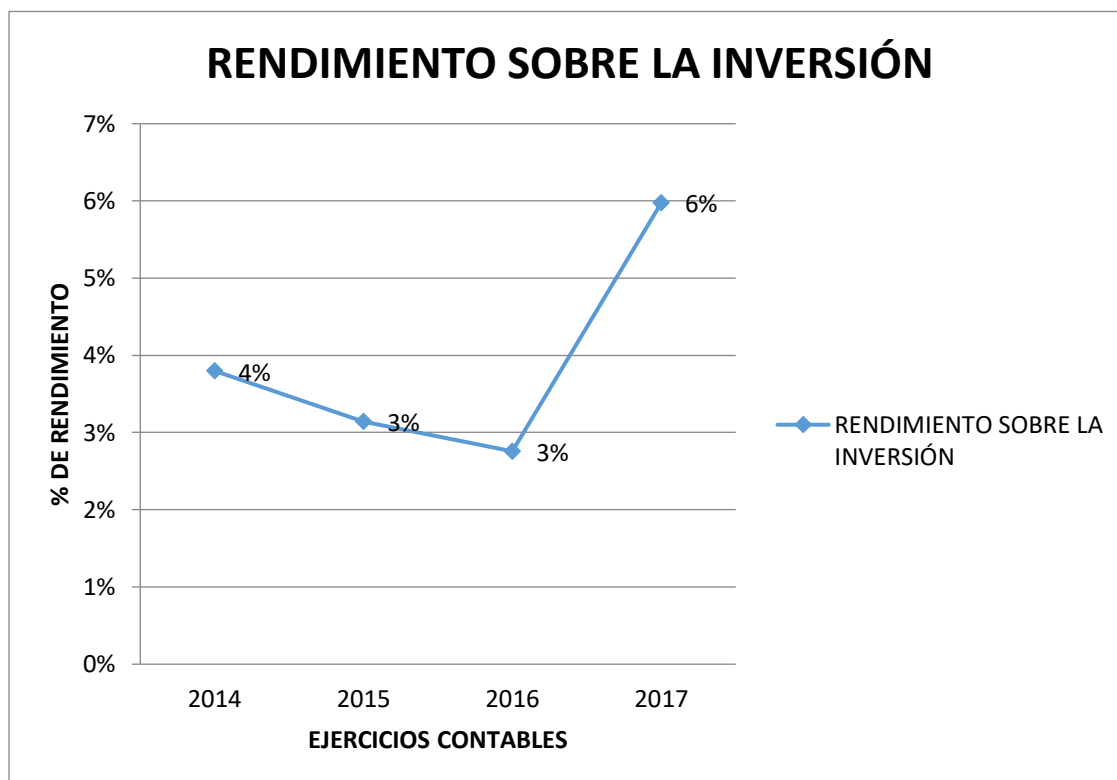
Tabla 19:

RENDIMIENTO SOBRE LA INVERSIÓN

| 2014 | 2015 | 2016 | 2017 |
|------|------|------|------|
| 4% | 3% | 3% | 6% |

Fuente: Elaboración Propia

Figura 20: RENDIMIENTO SOBRE LA INVERSIÓN



Fuente: Elaboración Propia

Figura 20: Significa que cada UM invertido en el 2017 en los activos produjo ese año un rendimiento de 6% sobre la inversión. Indicadores altos expresan un mayor rendimiento en las ventas y del dinero invertido.

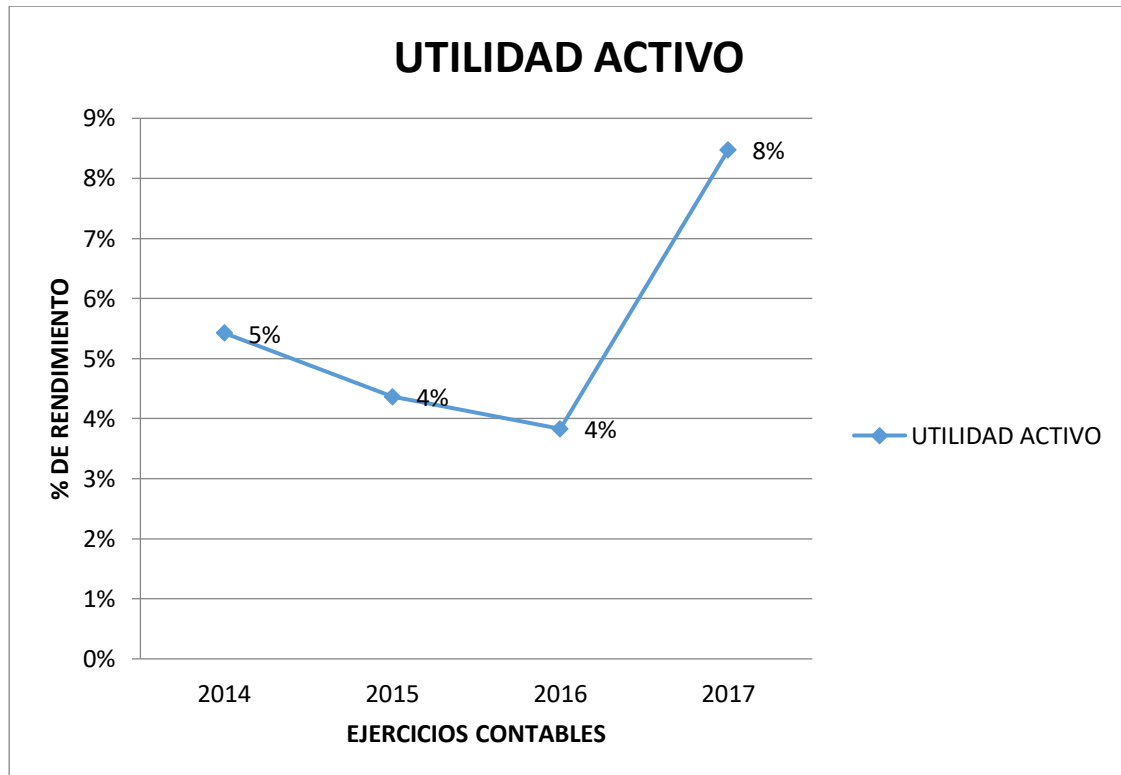
Tabla 20:

UTILIDAD ACTIVO

| 2014 | 2015 | 2016 | 2017 |
|------|------|------|------|
| 5% | 4% | 4% | 8% |

Fuente: Elaboración Propia

Figura 21: UTILIDAD ACTIVO



Fuente: Elaboración Propia

Figura 21: Nos está indicando que la empresa genera una utilidad de 8% por cada UM invertido en sus activos en el año 2017.

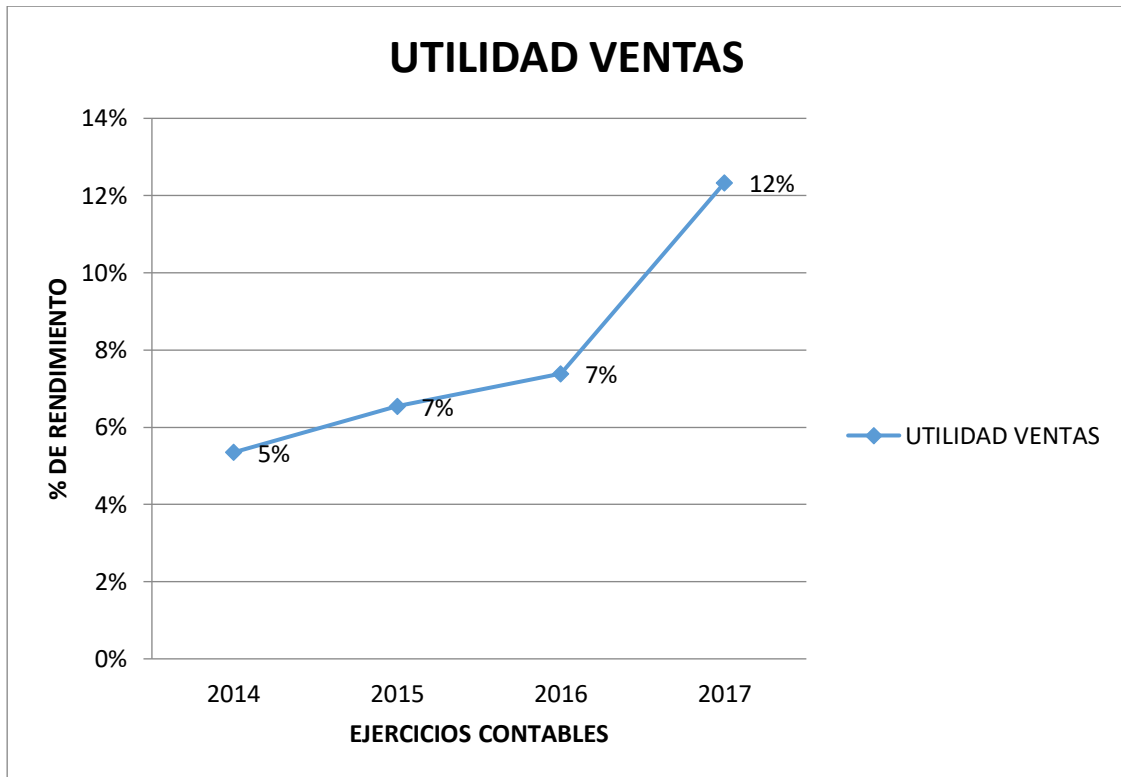
Tabla 21:

UTILIDAD VENTAS

| 2014 | 2015 | 2016 | 2017 |
|------|------|------|------|
| 5% | 7% | 7% | 12% |

Fuente: Elaboración Propia

Figura 22: UTILIDAD VENTAS



Fuente: Elaboración Propia

Figura 22: Es decir, que por cada UM vendida se ha obtenido como utilidad el 12% en el 2017.

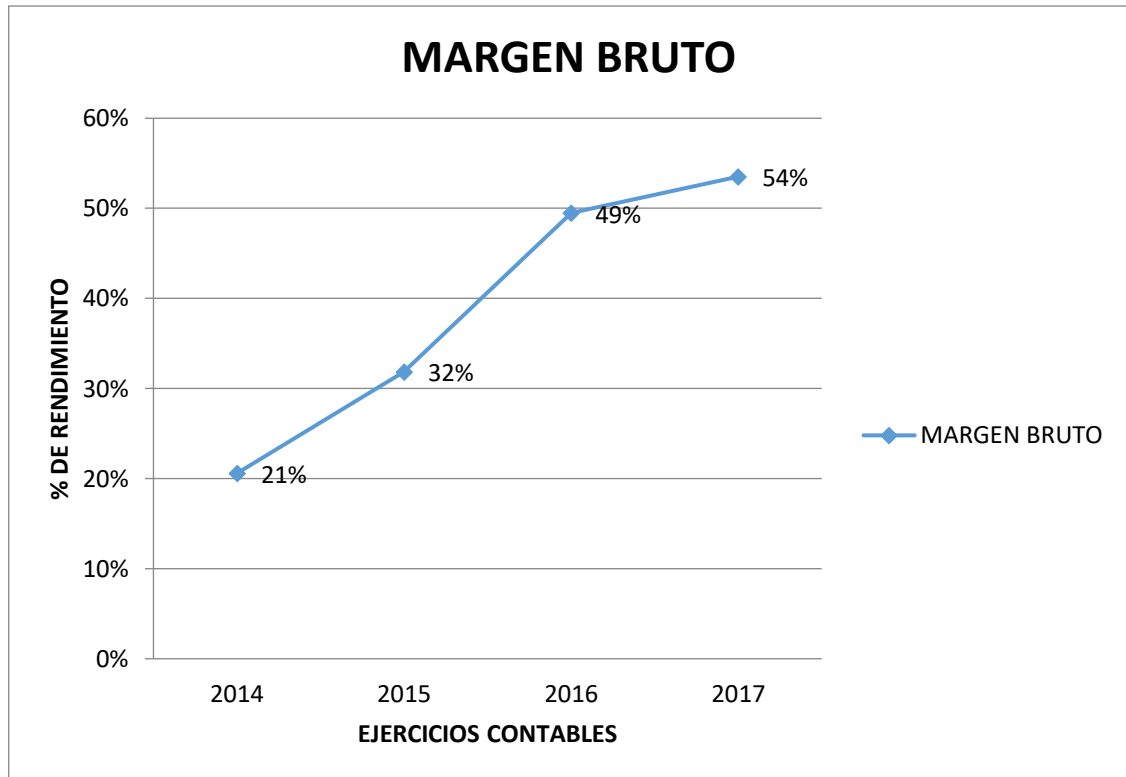
Tabla 22:

MARGEN BRUTO

| 2014 | 2015 | 2016 | 2017 |
|------|------|------|------|
| 21% | 32% | 49% | 54% |

Fuente: Elaboración Propia

Figura 23: MARGEN BRUTO



Fuente: Elaboración Propia

Figura 23: Indica que, al 2017 la empresa genera un 54% de ganancias en relación con sus ventas, deducido los costos de producción de los bienes vendidos.

Cuanto más grande sea el margen bruto de utilidad, será mejor, pues significa que tiene un bajo costo de las mercancías que produce y/ o vende.

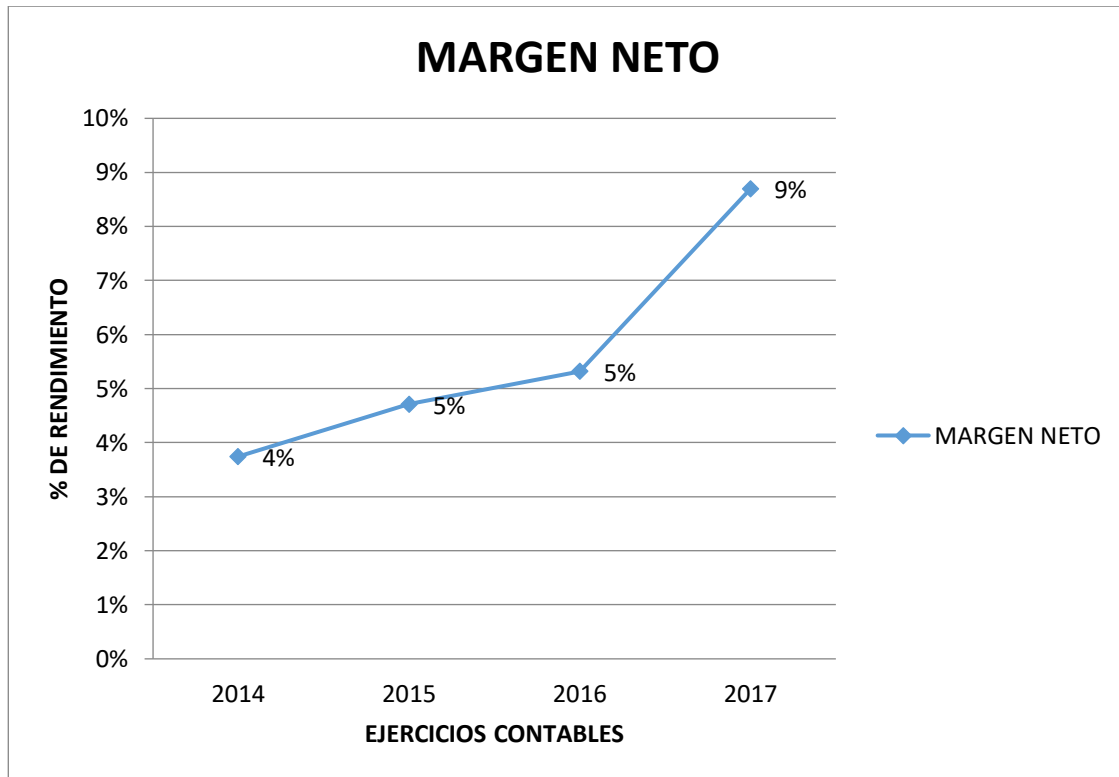
Tabla 23:

MARGEN NETO

| 2014 | 2015 | 2016 | 2017 |
|------|------|------|------|
| 4% | 5% | 5% | 9% |

Fuente: Elaboración Propia

Figura 24: MARGEN NETO



Fuente: Elaboración Propia

Figura 24: Esto quiere decir que en el 2017 por cada UM que vendió la empresa, obtuvo una utilidad de 9%. Este ratio permite evaluar si el esfuerzo hecho en la operación durante el período de análisis, está produciendo una adecuada retribución para el empresario.

C. Objetivo específico 3: Proponer un sistema de control interno de existencias en la asociación Bosque Verde San Ignacio.

PROPUESTA

I. Generalidad.

La propuesta de implementar un sistema de control interno de existencias para la Asociación Bosque Verde San Ignacio se desprende en uno de los principales problemas que atraviesan hoy en día las empresas de pequeña y mediana envergadura es por ello que nació la preocupación de brindar a la gerencia de la Asociación una opción a considerar para mejorar la gestión de la Asociación.

II. Importancia.

El control de las existencias es parte fundamental de una compañía dado a que forma parte primordial del cumplimiento del objetivo general de la misma que es el de obtener utilidades. La obtención de las utilidades provee de gran parte de las ventas y esta a su vez es el motor de las empresas.

Ahora bien, si las existencias no cuentan con operaciones efectivas que mantengan actualizado el stock y otra información de suma relevancia pues las ventas no tendrán el mejor andar posible lo que traería como consecuencia tener clientes insatisfechos lo que provocara que las ventas disminuyan y las utilidades se desvanezcan.

III. Objetivo general

Determinar las actividades necesarias para los procedimientos relacionados con el área de inventario y describir el desarrollo de las mismas a fin de establecer las responsabilidades de los trabajadores involucrados.

IV. Aspectos a Mejorar

La implementación de un sistema de control interno de existencias no solo corresponde a la mejorar del área del almacén sino también de otras áreas que influyen directamente con su funcionamiento como es el caso del área de administración que en realidad es el área que predomina por encima de todas en las empresas ya que es la encargada el funcionamiento de cada una de ellas.

a) Mejoramientos en el aspecto administrativo. En esta parte se propone implementar políticas que permitan el mejoramiento de la gestión en el almacén.

POLÍTICAS Y PROCEDIMIENTOS PARA EL CONTROL INTERNO DE LAS EXISTENCIAS

Políticas Generales

- | N° | PROCEDIMIENTOS |
|-----------|---|
| 1 | En caso de ausencia del jefe de almacén, el auxiliar del área suplirá momentáneamente su ausencia. |
| | Los procesos se llevarán en medios electrónicos para automatizar los procesos y sustituir |
| 2 | el uso de papel. |
| | Toda la documentación que respalde los pedidos, recepción y despacho de café deberán |
| 3 | mantenerse en forma ordenada teniendo en cuenta la fecha en la que se adquirió. |
| | Durante la estancia del café en el almacén se deberá garantizar el mantenimiento de su |
| 4 | integridad física, funcional y su conservación. |
| 5 | Se debe prever la rotación del café para evitar su caducidad y deterioro. |
| | Cualquier movimiento, traslado u otro acto que involucre el estado de espacio del café |
| 6 | debe ser documentado y autorizado por el jefe de la dependencia. |
| | En el proceso de recepción del café no debe tener el mismo encargado que él que realizó |
| 7 | el requerimiento. |
| 8 | Deberán devolverse los granos de café que se detecten en mal estado. |
| 9 | Los trabajadores del almacén deberán mantener el cumplimiento de sus funciones según lo ya establecido. |
| 10 | Se deberá realizar el inventario físico de los productos de almacén una vez al mes. |

Fuente: Elaboración propia

**POLÍTICAS Y PROCEDIMIENTOS PARA EL CONTROL INTERNO DE LAS
EXISTENCIAS**

Políticas de Ingreso de Mercadería

| N° | PROCEDIMIENTOS |
|-----------|--|
| 1 | Con la intención de contar con el tiempo adecuado para su almacenamiento se recepcionarán los sacos de café durante las primeras horas del día. |
| 2 | Solo se permitirá el ingreso al almacén los sacos que hayan pasado antes por el respectivo control de calidad y se regresarán los descartes con su respectivo documento Sustentatorio. |
| 3 | Los sacos de café deberán llegar a almacén con su documentación correspondiente. |
| 4 | Deberán registrarse en el sistema los sacos de café ingresados al almacén. |
| 5 | Se deberá almacenar los sacos de café de acuerdo a tipo de grano y su especie. |

Fuente: Elaboración propia

**POLÍTICAS Y PROCEDIMIENTOS PARA EL CONTROL INTERNO DE LAS
EXISTENCIAS**

Políticas de Custodia de la Mercadería en el Almacén

| N° | PROCEDIMIENTOS |
|-----------|---|
| 1 | Será responsabilidad del jefe del almacén mantener establecido el stock máximo y mínimo de sacos de café en el almacén. |
| 2 | Será responsabilidad del auxiliar de almacén mantener el cumplimiento del número de stock establecido. |
| 3 | Se debe establecer los requerimientos de café con unos días antes para ser evaluados por el administrador antes de ser emitidos a los proveedores. |
| 4 | Los productos deberán ser administrados en el almacén de acuerdo a sus características y una vez ya en el almacén será responsabilidad del jefe del mismo salvaguardar las existencias. |
| 5 | Todos los trabajadores del almacén deberán cumplir siempre las normas de seguridad e higiene establecidos. |

Fuente: Elaboración propia

POLÍTICAS Y PROCEDIMIENTOS PARA EL CONTROL INTERNO DE LAS EXISTENCIAS

Políticas de Salida de Existencias

| N° | PROCEDIMIENTOS |
|----|---|
| 1 | Se deberán mantenerse por escrito y separados del almacén los productos que hayan perdido su valor por deterioro o por algún otro daño. |
| 2 | Se deberán presentar los documentos que acrediten la salida de la existencia firmados y sellados por el jefe del área de existencias. |
| 3 | Se deberán registrar en el sistema la salida de las existencias. |
| 4 | Se deberán mantener el cuidado respectivo al momento de despachar las existencias para evitar posibles pérdidas innecesarias. |

Fuente: Elaboración propia

b) Mejoramiento de Aspectos Operativos. En esta instancia surge la propuesta de la implementación de un software de control de inventarios para mantener todas las áreas interconectadas dado que la información se encuentre actualizada y sea de gran aprovechamiento para a toma de decisiones por parte de las autoridades responsables de la prosperidad de la misma.

Sistema ERP.

Durante años han venido incrementando las innovaciones tecnológicas empresariales dando lugar a una serie de herramientas que permiten mantener la información alineada con las estrategias de las compañías, para que así surjan las mejoras en sus procesos y puedan mantenerse en competitivas frente a otras.

Rodríguez (2011), menciona en su “propuesta de un modelo de control y gestión de existencias en una empresa usando como soportes el sistema SAP R/3”. El ERP (Enterprise Resource Planning – Planificación de los recursos de las empresas) es un sistema integral de gestión empresarial, diseñado para modelar y automatizar la mayoría de los procesos en la empresa. Siendo su misión facilitar la planificación de todos los recursos de la empresa.

SAP R/3 como sistema ERP.

El SAP R/3 como sistema ERP, es una herramienta que permite optimizar la distribución y planificación del uso de los recursos disponibles de la empresa, también amplía el alcance y la efectividad de los procesos de los negocios al conectar a los empleados con los proveedores y clientes, todo esto en tiempo real. Una de las ventajas de contar con este sistema de planificación de recursos es que la empresa pueda sistematizarse de manera que los procesos funcionen bajo normativas y controles internos alineados con la estratégica corporativa.

El SAP R/3, opera en 3 niveles o capas:

- 1) Servidor de base de datos
- 2) Servidor aplicación
- 3) Cliente.

Esto significa que está en un ambiente distribuido, de manera que tengan ambientes dedicados a una función. Siendo el primer nivel dedicado al desarrollo y configuración de la funcionalidad (DEV), el segundo nivel para probar la interacción de una configuración con los otros módulos (QUAS), este nivel es un ambiente que se utiliza para proporcionar entrenamiento y el tercer nivel es el ambiente de producción (PDR) donde se plasma la operación de la empresa con información real y en vivo. Este último nivel debe ser bien administrado, ya que de no hacerlo generará pérdidas de información, retrasos en las operaciones y pérdidas financieras, por ello es importante la administración de los cambios que se realicen a través de los tres ambientes.

Principales módulos

El SAP R/3 está compuesto por una serie de áreas funcionales o módulos que responden en forma completa y en tiempo real a los diferentes procesos de una empresa. Estas pueden ser divididas en 3 áreas: Logística, financiera y recursos humanos.

Siendo el módulo de logística el que tiene mayor número de aplicaciones y procesos dentro de SAP R/3, estas aplicaciones están encargadas de gestionar la cadena de suministro desde la adquisición de los materiales hasta la entrega del producto en el cliente y su facturación.

i. Módulos de logística

Logística general (General logistic – LO): Las aplicaciones del módulo LO de SAP R/3, proporcionan las herramientas e informes necesarios para analizar y gestionar el estado de la logística de la compañía y realizar previsiones en la cadena de suministro.

Gestión de materiales (Materials management – MM): Comprende todas las actividades y funciones logísticas relacionadas con la adquisición y el aprovisionamiento (compras) y el control (inventario, almacenes) de la cadena de suministro.

Mantenimiento de planta (Plant maintenance – PM): Se encarga del mantenimiento complejo de los sistemas de control de plantas. Incluye 49 soporte para disponer de representaciones gráficas de las plantas y se puedan conectar diagramas detallados.

Planificación de producción (Production plannig – PP): Esté módulo permite la conexión con sistemas externos de control de plantas, pudiendo gestionar distintos tipos de plantas.

Gestión de calidad (Quality management – QM): El sistema SAP R/3 como un todo y las aplicaciones R/3 de un modo independiente se ocupan e incluyen un eficaz control de calidad de las áreas de negocios de cuyos procesos son responsables, así, por ejemplo, los recursos humanos, el control de costes financiero etcétera.

Ventas y distribución (Sales and distribution – SD): Este módulo proporciona un conjunto de registros maestros de datos y un sistema de transacciones comerciales documentadas. Las aplicaciones del módulo SD son de las que conllevan un proceso transaccional más intensivo, y es por ello, por lo que generalmente se han elegido como base para realizar pruebas entre diferentes arquitecturas.

Gestión de proyectos (Project system – PS): El sistema de proyectos es una solución global independiente del sector que permite realizar el seguimiento de todas las tareas de un proyecto. Se aplica a todo tipo de proyectos: inversión, marketing, I + D, construcción de instalaciones, etcétera.

ii. Módulos financieros

Contabilidad financiera (Financial accounting – FI): Proporcionan las funciones que controlan el aspecto operativo de la contabilidad general y de la información financiera de la empresa.

Contabilidad de costes o analítica (Controlling – CO): Se utiliza para representar las estructuras de costes de las empresas y los factores que tienen influencia en los mismos, lo que genéricamente se conoce como contabilidad interna de las corporaciones.

Controlling empresarial (Enterprise controlling – EC): Se encarga de monitorizar los factores críticos del funcionamiento de una corporación, así como las cifras clave de la empresa desde el punto de vista del controller.

Gestión de inversiones (Investment management - IM): Está diseñado para planificar y gestionar los presupuestos y proyectos de inversión de capital. Se utiliza

para monitorizar las funciones del registro asociadas con los inmovilizados en curso tanto en órdenes como en proyectos de inversión.

Tesorería (Treasury – TR): Realizan funciones encargadas de integrar las previsiones y gestión de recursos de caja con las aplicaciones financieras logísticas.

iii. Módulos de recursos humanos

El módulo HR de SAP R/3 incluye todos los procesos de negocios necesarios para controlar y gestionar de una manera eficaz las necesidades de recursos humanos de las empresas: Desde la gestión de candidatos a puestos de trabajo a la elaboración de nóminas o al desarrollo de personal, así como al control de tiempos.

Definiciones de transacciones y movimientos en SAP.

Definición de transacción en R/3: Una transacción es una sucesión de pasos de dialogo consistentes y conectados de forma lógica, siendo el inicio del diálogo entre el usuario y los niveles de aplicación del R/3, debido a que se genera una solicitud de los usuarios al nivel de base de datos.

Definición de movimientos en R/3: Son aquellos movimientos contables, que registran el control de todos movimientos de las existencias como son: Ingresos, salidas, devoluciones, traslados, etc., los mismos que son revisados en los Kardex valorizados en periodos establecidos por la organización.

Módulo MM: IM – WM en SAP R/3

El modulo MM Gestión de Materiales, abarca todas las actividades de adquisición y control de inventarios, soportados en varios componentes o sub módulos: IM – WM – EDI – IV – PUR.

MM-IM (Gestión de inventario): La gestión del inventario se convierte en una gran herramienta para la planificación y permite comparar los materiales pedidos con los recibidos. Contiene enlaces directos con los módulos de compras y control de calidad. Con este módulo siempre se tiene registrado el control de stocks actualizado, dado que todo movimiento de material es inmediatamente reflejado en el sistema.

MM-WM (Gestión de almacenes): Este módulo permite gestionar estructuras complejas de almacenes, controlar áreas remotas de almacenamiento, optimizar rutas de transportes, etcétera. Se enlaza perfectamente con las aplicaciones de ventas y distribución, así como la gestión de inventarios.

MM-EDI: Se utiliza como un estándar para el intercambio de mensajes comerciales entre empresas.

MM-IV (Verificación de facturas): Maneja información directamente de los módulos contables y de control de costos, y permite definir grados de tolerancia, analizando los movimientos de materiales.

MM-PUR (Compras): Este componente incluye un gran número de operaciones para mejorar la gestión y optimizar el proceso de compras.

3.1. Discusión de resultados

Al analizar las deficiencias del control interno de la Asociación Bosque Verde San Ignacio, mediante el cuestionario tomado a la muestra de estudio, se ha identificado, una serie de deficiencias por parte de la administración de la empresa en donde resaltan la ausencia de un manual que describa los procesos relacionados con la custodia de las existencias, las restricciones a las personas no autorizadas para ingresar al almacén, la evaluación al personal y la presentación de informes de manera concurrente para que brinde a la directiva la información necesaria para tomar las decisiones adecuadas. Todas estas deficiencias que presenta la estructura del control interno de la Asociación Bosque Verde San Ignacio también fueron hallados por Pazos & Zamora (2014), en su tesis “Propuesta de creación de un sistema de control de inventarios en la microempresa eléctrica- Automotriz “Tomy Pazos”, de la ciudad de Milagro – Ecuador”. En donde manifiesta que la deficiencia en el control interno de la empresa proporciona información no real y poco confiable sobre las cantidades de existencias que pueda existir en el almacén. Por lo tanto, la investigación realizada es de mucha importancia para el desarrollo económico de la microempresa, así como también en el aspecto productivo y social de la ciudad de Milagro, siendo la parte fundamental del negocio, el inventario.

Carrasco (2015), “El control de inventarios y la rentabilidad de la Ferretería Ferro Metal el Ingeniero” Ambato – Ecuador”. En donde después de haber conocido a las personas que laboran en la empresa concluyo que debe existir un mayor compromiso de parte de la gerencia con el manejo de los documentos, y una mayor responsabilidad en el orden de los mismos, facilitando así la aplicación de leyes, reglamentos y normas contables que rigen actualmente en el país.

Se ha determinado el nivel de rentabilidad de la Asociación Bosque Verde San Ignacio, donde se observa que el rendimiento sobre el patrimonio para el 2014 fue de 9%, para el 2015 10%, para el 2016 de 10% y para el 2017 de 17% (ver figura 19); además se tiene que el rendimiento sobre la inversión para el año 2014 tuvo un rendimiento de 4%, para el año 2015 fue de 3%, en el año 2016 fue de 3% y para el 2017 de 6% (ver figura 20); por otra parte en el ratio de la utilidad sobre el activo se ha tenido que el año

2014 se ha tenido 5%, para el año 2015 fue de 4% , para el año 2016 fue de 4% y para el 2017 de 8% (ver figura 21). En este caso estos indicadores nos dan a conocer la capacidad de la Asociación en producir beneficios a partir de la inversión dada por los socios y si bien observamos que la empresa cuenta con unos índices favorables para su crecimiento también es válido recalcar que son el mejoramiento de un control interno de sus existencias su capacidad para generar beneficios aumentará y permitirá tener un mejor manejo de sus actividades y a su vez contar con información más fidedigna que ayuda a la toma de decisiones.

Arrieta (2013), en su tesis “propuesta de mejora del proceso de gestión de inventario y gestión del almacén para la empresa FB soluciones de servicios S.A.S. Cartagena – Colombia”. En donde nos indica que bajo un marco establecido con el control de inventarios es más fácil llegar a los objetivos y lograr un equilibrio entre la calidad del servicio brindado a los clientes y la inversión económica necesaria para lograrlo, esto se ve traducido en una inversión que será de gran provecho a futuro y que pondrá a la empresa un pie por encima de sus posibles competencias.

En cuanto a la propuesta de implementar un control interno de existencias a la Asociación Bosque Verde San Ignacio se propone implementar una serie de procedimientos dirigidos a los responsables de las áreas de la Asociación para permitir diferenciar las responsabilidades y responsables del cumplimiento de los procedimientos a establecer y también se propone iniciar el uso de un sistema ERP (SAP R/3) para mejorar el control de las existencias y mantener la información interconectada. Esto ayudará a que la Asociación cuente con la información adecuada y pueda tomar mejores decisiones en cuando a su operatividad.

4. CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

4.1. CONCLUSIONES

El control de las existencias en la Asociación Bosque Verde San Ignacio es de vital importancia ya que las existencias son la fuente principal de los ingresos por eso que garantizar el mejor manejo y su más amplio resguardo proporcionarían el aumento de las ventas generado por cumplimiento de los procedimientos que brindarían mayor satisfacción al cliente por ende aumentará la preferencia de los mismos y por consecuente aumentarán los ingresos.

La asociación Bosque Verde San Ignacio es una organización conformada por socios cafetaleros de la zona que trabajan para mantener sus cultivos y ofrecer el mejor grano de café del Perú y así lograr reconocimiento nacional e internacional. Así uno de los temas más importantes de la Asociación son sus existencias. Por ello al analizar su sistema de control de existencias se detectó una serie de debilidades en la gestión de las existencias que actualmente se lleva sobre los inventarios.

Las debilidades encontradas confirman que actualmente no existe ni un sistema de control diseñado por la Asociación ya que no se mantiene procedimientos para el manejo de las existencias y tampoco la gerencia muestra interés por conocer la evolución del área de existencias. Los riesgos son providentes y serían de gran impacto para la Asociación y sus socios.

Los sistemas de control deben cumplir una serie de necesidades específicas que deben adecuarse a las necesidades de cada entidad para así poder asegurar la eficiencia del mismo, es por ello que se estableció una serie de políticas y procedimientos planteados como propuesta para poder orientar a la Asociación a una mejora continua.

Al evaluar los estados financieros de la Asociación a través de los diferentes indicadores financieros podemos observar que la empresa está teniendo un crecimiento sostenible. Esto se ve reflejado en las ventas que mostraron un incremento en el 2017 de S/5,917.00 que representan el 1.15% de la diferencia entre el 2016 y el 2017 y que con el pasar de los años el costo de ventas disminuyó de 68.15% en el 2016 a 50.53% en el 2017. Con estos estudios se determinó que la Asociación Bosque Verde San Ignacio ha ido creciendo en el pasar de los periodos es por ello que se propone la implementación de un sistema de control interno a las existencias para acelerar su nivel de crecimiento y poder incursionar en un mundo empresarial que le demande de más exigencias administrativas.

4.2. RECOMENDACIONES

Se recomienda a la Asociación Bosque Verde dar a conocer a todos sus trabajadores y socios sobre su misión, visión y los objetivos que la empresa pretende alcanzar en un plazo determinado, para que todos puedan tener una idea de hacia donde la empresa pretende llegar y cuál es el camino que juntos deben seguir en una misma dirección.

Se recomienda a la administración de la Asociación Bosque Verde San Ignacio que implemente la propuesta de control interno de existencias para que se puedan corregir lo más antes posibles las deficiencias encontradas.

Para las áreas de la empresa se recomienda tener a un responsable del manejo total de la misma el cual brinde la seguridad correspondiente para el puesto y que a su vez informa semanal mente a la gerencia de todos los acontecimiento normales y no normales que se presente en su área.

Con la intención de mejorar y monitorear de manera más eficiente los recursos de la empresa se recomienda instalar cámaras de video vigilancia que graven las 24 horas del día para así poder disuadir cualquier posibilidad de riesgos por pérdidas o actos similares.

Para garantizar el más óptimo aprovechamiento del sistema ERP propuesto se recomienda a la Asociación Bosque Verde San Ignacio capacitar con el conocimiento necesario en cuanto a la metodología para emplear el ERP (SAP R/3) en todos los módulos para garantizar el mejor uso posible de esta herramienta de gestión.

Con el pasar del tiempo de la implementación de lo propuesto se recomienda a la Asociación Bosque Verde San Ignacio recopilar información sobre la evolución de los indicadores que sustentan los módulos de control de inventarios del ERP.

REFERENCIAS

- Arrieta, J., & Guerrero, F. (2013). Propuesta de mejora del proceso de gestión de inventario y gestión del almacén para la empresa FB soluciones y servicios S.A.S. Obtenido de <https://repositorio.unicartagena.edu.co/handle/11227/733>
- Boletín Empresarial. (2017). En La importancia en el control de inventarios. Lima. Obtenido de <http://aempresarial.com/web/informativo.php?id=4939>
- Boluda, O. (2013). La importancia del control de inventarios. Obtenido de <http://comerciointernacional12.blogspot.com/2013/05/la-importancia-del-control-de.html>
- Cabrera, A., & Diaz, R. (2016). Propuesta de un sistema de control interno para mejorar la eficiencia y gestión de las existencias en el hospital regional de la PNP-Chiclayo en el periodo del 2016. Chiclayo. Obtenido de <http://tesis.usat.edu.pe/bitstream/usat/872/1/TL-DiazCoronelRosa.pdf>
- Carrasco, N., & Guaman, C. (2015). Control interno de inventarios y la rentabilidad de la ferretería “ferro metal el ingeniero”. Obtenido de <http://repositorio.uta.edu.ec/handle/123456789/17840>
- Cepymenews. (2018). Obtenido de Que es el control de stock y porque es tan importante para tu empresa.: <https://cepymenews.es/control-stock-importante-empresa/>
- Connectamericas. (2017). La importancia del control de inventarios. Obtenido de <https://connectamericas.com/es/content/la-importancia-del-control-de-inventarios>
- Coragua, M. (2016). Sistema de control interno operativo en los almacenes, para mejorar la gestión de inventarios de la empresa agropecuaria chimú SRL. de la ciudad de Trujillo. Trujillo. Obtenido de <http://dspace.unitru.edu.pe/handle/UNITRU/2188>
- De la Cruz, R., Albuja, M., & Huamán, S. (2014). Estrategias de control de inventarios para optimizar la producción y rentabilidad de la empresa Agro Macathon SAC. Obtenido de <http://repositorio.autonoma.edu.pe/handle/AUTONOMA/151>
- FIAEP. (2014). Obtenido de Control y manejo de inventario y almacén 2014. : <http://fiaep.org/inventario/controlymanejodeinventarios.pdf>
- Flores, I., & Rojas, A. (2015). Evaluación del control interno al área de inventario de la empresa JG repuestos industriales de la ciudad de Guayaquil. Ecuador. Obtenido de <https://dspace.ups.edu.ec/bitstream/123456789/10006/1/UPS-GT001158.pdf>
- Hemeryth, F., & Sánchez, J. (2013). Implementación de un sistema de control interno operativo en los almacenes, para mejorar la gestión de inventarios de la constructora A&A S.A.C. de la ciudad de Trujillo – 2013. Obtenido de <http://repositorio.upao.edu.pe/handle/upaorep/140>
- Hernández, R., Fernández, C., & Baptista, P. (2014). Metodología de la Investigación (6ª ed.). México: MCGRAW-HILL / INTERAMERICANA EDITORES, S.A. DE C.V. Obtenido de

<https://academia.utp.edu.co/grupobasicoclinicayaplicadas/files/2013/06/Metodologia-de-la-Investigacion.pdf>

- Inga, E. (2017). Sistema de control de inventarios y su incidencia en la situación económica y financiera de la empresa Grupo Moreno EIRL año 2016. Obtenido de <https://repositorio.ucv.edu.pe/handle/20.500.12692/9971>
- León, M., & Mina, G. (2016). Diseño de un sistema de control de inventarios para la producción de café en el valle rio intag: empresa AACRI. Obtenido de <http://www.dspace.uce.edu.ec/handle/25000/9747>
- Loja, J. (2015). Propuesta de un sistema de gestión de inventario para la empresa FEMARPE CÍA. LTDA. Ecuador. Obtenido de <https://dspace.ups.edu.ec/bitstream/123456789/7805/1/UPS-CT004654.pdf>
- Malca, M. (2016). El control interno de inventarios y su incidencia en la gestión de las empresas agroindustriales en Lima metropolitana – 2015. Obtenido de <http://repositorio.usmp.edu.pe/handle/20.500.12727/2451>
- Márquez, G. (2015). Importancia del control de inventarios en las empresas. México. Obtenido de <https://www.gestiopolis.com/importancia-del-control-de-inventarios-en-las-empresas/>
- Medel. (2017). Inventarios físicos – buenas prácticas en su administración y su importancia. México. Obtenido de <https://www.b2bmexico.net/single-post/2016/11/29/INVENTARIOS-F%C3%80SICOS---SU-IMPORTANCIA-NO-DADA-EN-LAS-PyMES-Y-EN-GENERAL>
- Morales, L., & Torres, M. (2015). Diseño de un sistema de control interno de inventario basado en el modelo COSO 1 para la empresa service lunch en la Ciudad de Guayaqui. Ecuador. Obtenido de <http://dspace.ups.edu.ec/bitstream/123456789/10008/1/UPS-GT001162.pdf>
- Nahuamel, E. (2013). Competitividad de la cadena productiva de café orgánico en la provincia de la convención región cusco. Obtenido de <http://repositorio.lamolina.edu.pe/handle/UNALM/1098>
- Pazos, J., & Zamora, A. (2014). Propuesta de creación de un sistema de control de inventario en la microempresa eléctrica-automotriz “Tomy pazos”, de la ciudad de milagro. Obtenido de <http://repositorio.unemi.edu.ec/xmlui/handle/123456789/2724>
- Peña, J. (2014). Diseño de un sistema de control de inventarios mediante el método ABC y su incidencia lógica de la empresa C.H.C Ingenieros S.A. Obtenido de <http://repositorio.unc.edu.pe/handle/UNC/748>
- Ramírez, E. (2016). El control de inventarios en el área de logística y su incidencia en la rentabilidad de la empresa Electrotiendas del Perú S.A.C. Obtenido de <http://dspace.unitru.edu.pe/handle/UNITRU/8039>
- Refulio, R., & Rodríguez, D. (2011). Propuesta de un modelo de control y gestión de existencias en una empresa de telecomunicaciones usando como herramienta de

- soporte los módulos MM – WM del sistema SAP R/3. Lima. Obtenido de <http://tesis.pucp.edu.pe/repositorio/bitstream/handle/123456789/1144/>
- Rocha, J. (2017). Control de existencias y su incidencia de la situación económica y financiera de la empresa ISISA, Trujillo – año 2016. Obtenido de <https://repositorio.ucv.edu.pe/handle/20.500.12692/9978>
- Rodríguez, R., & Vega, L. (2015). Diseño de un sistema de control interno en la empresa A&B representaciones SRL, con el fin de mejorar los procesos operativos - periodo 2015. Chiclayo. Obtenido de http://tesis.usat.edu.pe/bitstream/usat/753/1/TL_RodriguezdelaCruzRussell_VegaDavilaLucia.pdf
- Ventura, R. (2016). Influencia del control interno de las existencias en la rentabilidad económica de la empresa gas Antonio SAC – distrito de la esperanza – Trujillo – 2015. Trujillo. Obtenido de <http://renati.sunedu.gob.pe/bitstream/sunedu/87730/1/IF-ROSARIO%20VENTURA.pdf>

ANEXOS

Matriz de consistencia

| Problema | Objetivos | Hipótesis | Variables | Dimensiones | Indicadores |
|---|---|--|---|---|---|
| ¿Cómo incide el control interno de las existencias en la situación económica de la asociación Bosque Verde San Ignacio? | <p>Objetivo general Determinar el grado de incidencia del control de existencia en la situación económica de la asociación Bosque Verde San Ignacio.</p> | <p>H₁: p ≠ 0 (Existe relación): El control interno de existencias incide favorablemente en la situación económica de la asociación</p> | <p>Variable Independiente: control interno de existencias</p> | <p>Componentes del control de inventarios</p> | Ambiente de control |
| | | | | | Evaluación de riesgo |
| | <p>Objetivos específicos a) Identificar las deficiencias del control interno en el área de almacén de la asociación Bosque Verde San Ignacio.</p> | | | | Actividad de control gerencial |
| | <p>b) Analizar la situación económica de la asociación Bosque Verde San Ignacio.</p> | | | | Información y comunicación |
| | <p>c) Proponer un sistema de control interno de existencias en la asociación Bosque Verde – San Ignacio.</p> | | | | Supervisión y monitoreo |
| | | | <p>Variable Dependiente: Incidencia en la situación económica</p> | <p>Ratios de rentabilidad</p> | Margen neto de utilidad |
| | | | | | Margen bruto de utilidad |
| | | | | | Margen operacional |
| | | | | | Rentabilidad neta sobre inversión |
| | | | | | Rentabilidad operacional sobre la inversión |
| | | | Rentabilidad sobre el patrimonio | | |

INSTRUMENTO DE VALIDACIÓN POR JUICIO DE EXPERTOS

| | | |
|--|---|---|
| NOMBRE DEL JUEZ | | |
| | PROFESIÓN | |
| | ESPECIALIDAD | |
| | EXPERIENCIA PROFESIONAL(EN AÑOS) | |
| | CARGO | |
| Control de existencias y su incidencia en la situación económica de la Asociación Bosques Verdes. | | |
| DATOS DE LA TESISTA | | |
| NOMBRES | Adrianzén Dávila Alberto Eisten | |
| ESPECIALIDAD | ESCUELA DE CONTABILIDAD | |
| INSTRUMENTO EVALUADO | Guía de Cuestionario | |
| OBJETIVOS DE LA INVESTIGACIÓN | <u>GENERAL</u> | |
| | Analizar el control interno de existencias y su incidencia en la situación económica de la asociación Bosques Verdes | |
| | <u>ESPECÍFICOS</u> | |
| | <ul style="list-style-type: none"> a) Identificar las deficiencias de control interno en el área de almacén de la asociación Bosques Verdes. b) Analizar la situación Económica de la asociación Bosques Verdes. c) Proponer un sistema de control interno de existencias en la asociación Bosques Verdes. | |
| <p>EVALÚE CADA ITEM DEL INSTRUMENTO MARCANDO CON UN ASPA EN “TA” SI ESTÁ TOTALMENTE DE ACUERDO CON EL ITEM O “TD” SI ESTÁ TOTALMENTE EN DESACUERDO, SI ESTÁ EN DESACUERDO POR FAVOR ESPECIFIQUE SUS SUGERENCIAS.</p> | | |
| DETALLE DE LOS ITEMS DEL INSTRUMENTO | El instrumento consta de 15 reactivos y ha sido construido, teniendo en cuenta la revisión de la literatura, luego del juicio de expertos que determinará la validez del contenido será aplicado a las unidades de análisis de esta investigación. | |
| ESTRUCTURA DE COSTOS | | |
| 1. Existe un manual que describa los procesos relacionados con la custodia, registro y control del inventario. | TA(X) TD () | <p>SUGERENCIAS: _____</p> <p>_____</p> <p>_____</p> |

| | |
|---|---|
| <p>2. Se evalúa el desempeño del personal.</p> | <p>TA(X) TD ()</p> <p>SUGERENCIAS: _____</p> <p>_____</p> |
| <p>3. Existe control sobre el n° mínimo y el n° máximo de existencias.</p> | <p>TA(X) TD ()</p> <p>SUGERENCIAS: _____</p> <p>_____</p> |
| <p>4. Existen políticas claramente definidas y expresas e cuanto a la recepción, almacenamiento y conservación de las existencias.</p> | <p>TA(X) TD ()</p> <p>SUGERENCIAS: _____</p> <p>_____</p> <p>_____</p> <p>_____</p> |
| <p>5. Tiene acceso a las existencias solo el encargado de la bodega.</p> | <p>TA(X) TD ()</p> <p>SUGERENCIAS: _____</p> <p>_____</p> |
| <p>6. Se realizan estudios para evitar los riesgos en la empresa.</p> | <p>TA(X) TD ()</p> <p>SUGERENCIAS: _____</p> <p>_____</p> |
| <p>7. Se efectúa de forma periódica comprobaciones físicas de las existencias.</p> | <p>TA(X) TD ()</p> <p>SUGERENCIAS: _____</p> <p>_____</p> <p>_____</p> |
| <p>8. Existe un formulario para el ingreso y salidas de las existencias</p> | <p>TA(X) TD ()</p> <p>SUGERENCIAS: _____</p> <p>_____</p> |
| <p>9. Son los inventarios físicos tomados por personas ajenas a la custodia de los inventarios.</p> | <p>TA(X) TD ()</p> <p>SUGERENCIAS: _____</p> <p>_____</p> |
| <p>10. Se encuentra debidamente asegurados los inventarios, teniendo en cuenta el valor de cada uno.</p> | <p>TA(X) TD ()</p> <p>SUGERENCIAS: _____</p> <p>_____</p> |

| | |
|--|---|
| 11. Están claramente definidas las responsabilidades para el manejo de los inventarios en cuanto a registro y custodia. | TA(X) TD () SUGERENCIAS: _____ _____ _____ |
| 12. Se realizan análisis de las ventas o evolución de las mismas. | TA(X) TD () SUGERENCIAS: _____ _____ |
| 13. Se presentan informes para informar el logro de los objetivos. | TA(X) TD () SUGERENCIAS: _____ _____ |
| 14. Se evalúa el control interno. | TA(X) TD () SUGERENCIAS: _____ _____ |
| 15. Se corrigen las deficiencias encontradas dentro de la empresa. | TA(X) TD () SUGERENCIAS: _____ _____ |

| | |
|---|-------------------------|
| 1. PROMEDIO OBTENIDO | N° TA _____ N° TD _____ |
| 2. COMENTARIO GENERAL: Instrumento Válido para su aplicación. | |
| 3. OBSERVACIONES | |

JUEZ - EXPERTO



ASOCIACION DE PRODUCTORES AGROPECUARIOS
"BOSQUES VERDES" CUENCA DEL CHINCHIPE – SAN IGNACIO
Jr. Comercio N° 798 - San Ignacio - Cajamarca - Perú
E-mail. Institucional@cafebv.com
Tel: 051-076-356388 www.cafebv.com

CARTA DE AUTORIZACION

San Ignacio 02 Abril del 2018

Señor,
Alberto Eisten Adrianzén Dávila

Mediante la presente carta hago respuesta a su carta de fecha 02 de abril del 2018, en virtud del cual nos solicitaba la autorización para llevar a cabo el desarrollo de su trabajo de investigación en nuestra organización Bosques Verdes, la cual tiene respuesta positiva por parte de la gerencia de la empresa para dar inicio al desarrollo de su proyecto de investigación a partir de la fecha.

Sin otro particular me despido muy respetuosamente

Atentamente


PERENTINO PINTADO ROJAS
PRESIDENTE

Pimentel, 16 de agosto de 2021.

VISTO:

El Oficio N°0288-2021/FACEM-DC-USS de fecha 13/08/2021, y el proveído del Decano de la FACEM de fecha 16/08/2021, y;

CONSIDERANDO:

Que, la constitución Política del Perú en su Artículo 18° establece que "Cada Universidad es autónoma en su régimen normativo de gobierno, académico, administrativo y económico. Las universidades se rigen por sus propios Estatutos en el marco de la constitución y las leyes"

Que acorde con lo establecido en el Artículo 8° de la Ley Universitaria, Ley N° 30220, la autonomía inherente a las Universidades se ejerce de conformidad con lo establecido en la Constitución, la presente ley y demás normativa aplicable. Esta autonomía se manifiesta en los siguientes regímenes: normativo de gobierno, académico, administrativo y económico. La Universidad Señor de Sipán desarrolla sus actividades dentro de su autonomía prevista en la constitución política del estado y de ley Universitaria N° 30220

Que, según Art. 21° del Reglamento de Grados y Títulos de la Universidad Señor de Sipán, aprobado con Resolución de Directorio N°086-2020/PD-USS de fecha 13 de mayo de 2020, indica que los temas de trabajo de investigación, trabajo académico y tesis son aprobados por el Comité de Investigación y derivados a la facultad, para la emisión de la resolución respectiva. El período de vigencia de los mismos será de dos años, a partir de su aprobación.

Que, según Oficio N°0288-2021/FACEM-DC-USS de fecha 13/08/2021, la Directora de la Escuela Profesional de Contabilidad, Dra. Marluz Amalia Cabrera Sánchez, solicita actualización de título del Proyecto de Tesis del egresado Adrianzén Dávila Alberto Einstein, aprobado con Resolución N°0408-FACEM-USS-2019, con fecha 20 abril del 2018.

Estando a lo expuesto y en uso de las atribuciones conferidas y de conformidad con las normas y reglamentos vigentes;

SE RESUELVE

ARTICULO PRIMERO: Dejar sin efecto la Resolución N°0408-FACEM-USS-2019, de fecha 20 abril del 2018, numeral 38.

ARTÍCULO SEGUNDO: APROBAR, la actualización de título del Proyecto de Tesis del egresado Adrianzén Dávila Alberto Einstein, de la Escuela Profesional de Contabilidad, según el cuadro adjunto.

| N° | APELLIDOS Y NOMBRES | TITULO | LÍNEA DE INVESTIGACIÓN |
|----|-----------------------------------|---|--------------------------------------|
| 1. | ADRIANZÉN DÁVILA ALBERTO EINSTEIN | CONTROL DE EXISTENCIAS Y SU INCIDENCIA EN LA SITUACION ECONOMICA DE LA ASOCIACION BOSQUES VERDES - SAN IGNACIO 2020 | GESTIÓN EMPRESARIAL Y EMPRENDIMIENTO |

REGÍSTRESE, COMUNÍQUESE Y ARCHÍVESE



[Handwritten signature]

Dr. GÓMEZ JACINTO LUIS GERARDO
Decano(e)
Facultad de Ciencias Empresariales



[Handwritten signature]

Mg. Carla Angélica Reyes Reyes
Secretaria Académica
Facultad de Ciencias Empresariales

ADMISIÓN E INFORMES

074-481610 - 074-481632

CAMPUS USS

Km. 5, carretera a Pimentel
Chiclayo, Perú

www.uss.edu.pe

CONTROL DE EXISTENCIAS Y SU INCIDENCIA EN LA SITUACION ECONOMICA DE LA ASOCIACION BOSQUES VERDES

INFORME DE ORIGINALIDAD



FUENTES PRIMARIAS

| | | |
|---|--|----|
| 1 | plataformaanticorrupcion.pe Fuente de Internet | 1% |
| 2 | nursingnotessub.files.wordpress.com Fuente de Internet | 1% |
| 3 | repositorio.unjfsc.edu.pe Fuente de Internet | 1% |
| 4 | portafoliovirtual4.wikispaces.com Fuente de Internet | 1% |
| 5 | www.tumaster.com Fuente de Internet | 1% |
| 6 | Submitted to Universidad Peruana de Las Americas Trabajo del estudiante | 1% |
| 7 | repositorio.ulc.edu.pe Fuente de Internet | 1% |
| 8 | ezapatarunp.files.wordpress.com Fuente de Internet | 1% |

ACTA DE ORIGINALIDAD DE LA INVESTIGACIÓN

Yo, EDGARD CHAPOÑAN RAMIREZ, Coordinador de Investigación y Responsabilidad Social de la Escuela Profesional de contabilidad y revisor de la investigación aprobada mediante Resolución N° 0678 – 2021/FACEM-USS, del estudiante, Alberto Einstein Adrianzén Dávila Titulada CONTROL DE EXISTENCIAS Y SU INCIDENCIA EN LA SITUACION ECONOMICA DE LA ASOCIACION BOSQUES VERDES.

Se deja constancia que la investigación antes indicada tiene un índice de similitud del 21% verificable en el reporte final del análisis de originalidad mediante el software de similitud TURNITIN

Por lo que se concluye que cada una de las coincidencias detectadas no constituyen plagio y cumple con lo establecido en la directiva sobre el nivel de similitud de productos acreditables de investigación, aprobada mediante Resolución de directorio N° 221-2019/PD-USS de la Universidad Señor de Sipán.

Pimentel, 28 de agosto de 2021



Mg. Chapoñan Ramirez Edgard
DNI N° 43000346

Nota: La investigación ha sido pasada por el sistema antiplagio, solo por el Coordinador de Investigación y responsabilidad social.

**FORMATO Nº T1-VRI-USS AUTORIZACIÓN DEL AUTOR (ES)
(LICENCIA DE USO)**

Pimentel, 18 de Agosto de 2021

Señores
Vicerrectorado de Investigación
Universidad Señor de Sipán
Presente. -

EL suscrito:
ADRIANZEN DAVILA ALBERTO EISTEN, con DNI 71011400

En mí (nuestra) calidad de autor (es) exclusivo (s) del trabajo de grado titulado: CONTROL DE EXISTENCIAS Y SU INCIDENCIA EN LA SITUACION ECONOMICA DE LA ASOCIACION BOSQUES VERDES, presentado y aprobado en el año 2021 como requisito para optar el título de CONTADOR PUBLICO, de la Facultad de Ciencias empresariales, Programa Académico de CONTABILIDAD, por medio del presente escrito autorizo (autorizamos) al Vicerrectorado de investigación de la Universidad Señor de Sipán para que, en desarrollo de la presente licencia de uso total, pueda ejercer sobre mi (nuestro) trabajo y muestre al mundo la producción intelectual de la Universidad representado en este trabajo de grado, a través de la visibilidad de su contenido de la siguiente manera:

Los usuarios pueden consultar el contenido de este trabajo de grado a través del Repositorio Institucional en el portal web del Repositorio Institucional – <http://repositorio.uss.edu.pe>, así como de las redes de información del país y del exterior.

Se permite la consulta, reproducción parcial, total o cambio de formato con fines de conservación, a los usuarios interesados en el contenido de este trabajo, para todos los usos que tengan finalidad académica, siempre y cuando mediante la correspondiente cita bibliográfica se le dé crédito al trabajo de investigación y a su autor.

De conformidad con la ley sobre el derecho de autor decreto legislativo Nº 822. En efecto, la Universidad Señor de Sipán está en la obligación de respetar los derechos de autor, para lo cual tomará las medidas correspondientes para garantizar su observancia.

| APELLIDOS Y NOMBRES | NÚMERO DE DOCUMENTO DE IDENTIDAD | FIRMA |
|---------------------------------|----------------------------------|---|
| ADRIANZEN DAVILA ALBERTO EISTEN | 71011400 |  |