

**UNIVERSIDAD NACIONAL DEL CALLAO**

**FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES**

**ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD**



**“SISTEMA DE CONTROL INTERNO DE LAS  
EXISTENCIAS Y LA RENTABILIDAD EN LA  
EMPRESA INDUSTRIAL TARRACO SRL**

**2015 – 2016”**

TESIS PARA OPTAR EL TÍTULO PROFESIONAL DE

CONTADOR PÚBLICO

**AUTOR: Bach. MILAGROS JULIA CERRON PARIONA**

Callao, Agosto, 2016

PERU



## HOJA DE REFERENCIA DEL JURADO Y APROBACIÓN

### MIEMBROS DEL JURADO:

- |  |                  |
|--|------------------|
| • Mg. Econ. Fredy Vicente Salazar Sandoval | Presidente       |
| • Abog. Guido Merma Molina                 | Secretario       |
| • CPC. Walter Víctor Huertas Niquén        | Vocal            |
| • Lic. José William Sánchez Pinedo         | Miembro Suplente |

**ASESOR:** MG CPC HUAMAN RONDON LILIANA RUTH

**N° de Libro:** Libro N°1 Folio N° 17.13

**N° de Acta:** Acta de Sustentación N° 026 - JE-CT-2016-01/FCC Modalidad de Tesis con Ciclo de Tesis

**Fecha de Aprobación:** 19 de agosto del 2016

**Resolución de Sustentación:** Resolución de Consejo de Facultad N° 449-2016-CFCC de fecha 16 de agosto del 2016.



**INFORME FAVORABLE N°13**

**SUSTENTACION DE TESIS**

**TESIS TITULADA:**

**"SISTEMA DE CONTROL INTERNO DE LAS EXISTENCIAS Y LA RENTABILIDAD EN LA EMPRESA INDUSTRIAL TARRACO SRL. 2015-2016"**

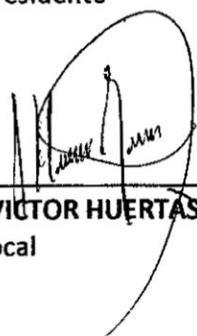
**CERRON PARIONA, Milagros Julia**

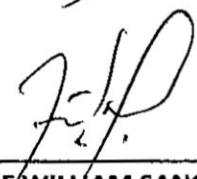
En Bellavista, Callao, Ciudad Universitaria, en la Facultad de Ciencias Contables, siendo las .../14:30 horas del día **VIERNES 19** agosto del 2016 y luego de escuchar la sustentación de la tesis, los miembros del Jurado Evaluador del Ciclo de Tesis 2016-01 por unanimidad no encuentran observación alguna, por lo que los Bachilleres quedan expeditos para realizar el empastado de la Tesis.

  
\_\_\_\_\_  
**Mg. Econ. Fredy Vicente Salazar Sandoval**  
Presidente



  
\_\_\_\_\_  
**ABG. GUIDO MERMA MOLINA**  
Secretario

  
\_\_\_\_\_  
**CPC WALTER VICTOR HUERTAS NIQUÉN**  
Vocal

  
\_\_\_\_\_  
**Lic. JOSE WILLIAM SANCHEZ PINEDO**  
Miembro Suplente

Art. 48° del Reglamento de Grados y Títulos de Pregrado”.....Cada Participante, en coordinación con su asesor, realiza las correcciones o levanta las observaciones (si las hubiera) formuladas por el jurado evaluador y en un plazo no mayor a los quince(15) días calendarios presenta la tesis final para su revisión por los miembros del jurado, quienes en un plazo no más de siete(07) días calendarios emiten su dictamen colegiado. No se presentarán observaciones complementarias o adicionales a las planteadas inicialmente en el dictamen. Con ello el Bachiller queda expedito para realizar el empastado del trabajo y puede continuar con los trámites para su titulación

## **DEDICATORIA**

Este trabajo de investigación lo dedico  
muy especialmente a Dios por brindarme  
la fortaleza y todas las oportunidades que  
pone en mi vida y por su infinita presencia.

A mis padres Bartolomé Cerrón y Juliana Pariona  
por darme la vida todo su apoyo moral y económico  
para mi formación profesional, especialmente a mi madre  
por su paciencia y amor incondicional. A mi hermana Catalina por su  
apoyo constante y su preocupación para culminar la tarea emprendida.

## **AGRADECIMIENTO**

Al Gerente y personal de confianza de la empresa quienes colaboraron y apoyaron en mi trabajo de investigación y sobre todo por la confianza que tienen en mi persona.

A la Mg. CPC Liliana Ruth, asesora de tesis por brindarme sus conocimientos, experiencia y orientaciones para el desarrollo de mi tesis.

A los Maestros Catedráticos de la Facultad de Ciencias Contables de la prestigiosa Universidad Nacional Del Callao, por su enseñanza y su aporte a mi formación profesional.

## ÍNDICE

	PÁGINA
TABLAS DE CONTENIDO	4
RESUMEN	11
ABSTRACT	12
INTRODUCCION	13
CAPÍTULO I PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA	15
1.1 Identificación del Problema	15
1.2 Formulación del problema	16
1.2.1. Problema General	16
1.2.2 Problemas Específicos	16
1.3 Objetivos de la Investigación	17
1.3.1 Objetivo General	17
1.3.2 Objetivos Específicos	17
1.4 Justificación	17
1.4.1 Teórico	19
1.4.2 Económica	19
1.5 importancia	20
1.6 Limitaciones	21
CAPÍTULO II MARCO TEORICO	22
2.1 Antecedentes	22
2.2 Bases Teóricos	28
2.2.1 El Control interno	28

2.2.2 Existencias	38
2.2.3 Normas de contabilidad relacionadas con las Existencias	40
2.2.4 Costos de producción	48
2.2.5 Normas tributarios vinculadas con las Existencias	55
2.2.6 Gestión de las Existencias	60
2.2.7 Rentabilidad Empresarial	66
2.2.8 Bases epistémicas	75
2.2.9 Generalidades de la empresa	75
2.3 Glosario de términos	83
CAPÍTULO III VARIABLES E HIPÓTESIS	87
3.1 Variables de la Investigación	87
3.1.1 Variable Independiente	87
3.1.2 Variable Dependiente	87
3.2 Operacionalización de variables	87
3.3 Hipótesis General y Específicas	88
3.3.1 Hipótesis General	88
3.3.2 Hipótesis Específicas	88
CAPÍTULO IV METODOLOGIA	89
4.1 Tipo de investigación	89
4.2 Diseño	89
4.3 Población y muestra	90
4.4 Técnicas e instrumentos de recolección de datos	91
4.5 Plan de análisis estadísticos de datos	92

## ÍNDICE DE CUADROS

	<b>PÁGINA</b>
CUADRO N° 5.1: Estado De Resultados del 2013 Al 2015 y 2016 Proyectado	118
CUADRO N° 5.2: Costo De Producción Y Costo de Ventas desde el 2013 hasta el 2016	129

## ÍNDICE DE FIGURAS

	<b>PÁGINA</b>
FIGURA N° 2.1: Reconocimiento y Medición De Las Existencias	43
FIGURA N° 2.2: Fórmulas de Costo (Párrafo 23-27 NIC 2 Inventarios)	46
FIGURA N° 2.3: Empresa de transformación o industrial	48
FIGURA N° 2.4: Proceso de Producción de Sanitarios	59
FIGURA N° 2.5: Organigrama de la empresa Industrial Tarraco	77
FIGURA N° 2.6: Proceso de Producción de Sanitarios	78
FIGURA N° 2.7: Proceso De Producción en Colage de Tazas	81
FIGURA N° 5.1: Procedimientos de Informe de Rotación y Movimiento	139
FIGURA N° 5.2: Procedimiento de Paletizacion De Productos Nuevos	140
FIGURA N°5.3: Procedimiento para preparación y embalaje para la Venta.	141
FIGURA N°5.4: Recepción y devolución de productos no conformes	142

## ÍNDICE DE GRÁFICOS

	PÁGINA
GRÁFICO N° 5.1: ¿La Empresa cuenta con procedimientos de control Interno para sus Existencias?	94
GRÁFICO N°5.2: ¿Considera usted que la Gestión actual de las Existencias ha traído pérdidas monetarias a la empresa?	96
GRÁFICO N°5.3: ¿Cree usted que si se implementa un sistema de control interno de las existencias, podría incidir positivamente en la rentabilidad de la empresa?	97
GRÁFICO N°5.4:¿Conoce usted si se cuenta con procedimientos de control interno para las materias primas?	99
GRÁFICO N°5.5:¿Cree usted que es necesario mejorar la gestión de compras en las materias primas?	99
GRÁFICO N° 5.6: ¿En el almacén de materias primas utilizan documentos internos, para el ingreso y salida de las existencias?	102
GRÁFICO N° 5.7: ¿Considera usted que es necesario implementar un presupuesto de compras de materias primas?	103
GRÁFICO N° 5.8: ¿La empresa tiene controles de calidad para la recepción de las materias primas?	105
GRÁFICO N° 5.9: ¿El stock de materias primas del almacén, cuentan con la calidad necesaria para su consumo en los procesos de producción?	106

GRÁFICO N° 5.10: ¿Considera usted que la gestión actual de las materias primas ha traído pérdida monetaria a la empresa?	108
GRÁFICO N° 5.11: La empresa cuenta con procedimientos de control interno para los productos terminados?	109
GRÁFICO N° 5.12: ¿Considera usted que es necesario tener un sistema de control interno para los productos terminados?	110
GRÁFICO N° 5.13: % Dentro de gestión actual de las existencias y pérdidas monetarias de la empresa	116
GRÁFICO N° 5.14: Relación entre las ventas netas y costo de ventas	120
GRÁFICO N° 5.15: Relación entre los resultados antes de impuestos y ventas netas	120
GRÁFICO N° 5.16: % Dentro de gestión de las materias primas y las pérdidas monetarias	124
GRÁFICO N° 5.17: Relación entre las materias prima consumida y el costo de producción	130
GRÁFICO N° 5.18: Utilización del control interno y la gestión de stocks	133

## ÍNDICE DE TABLAS

	PÁGINA
TABLA N° 3.1: Operacionalización de variables	88
TABLA N° 4.1: Componente de la muestra para realizar la encuesta	91
TABLA N° 5.1: Resumen de procesamiento de casos	93
TABLA N° 5.2: Estadísticas de fiabilidad	93
TABLA N° 5.3: Procedimientos de control interno de las existencias	94
TABLA N° 5.4: Gestión actual de las existencias y pérdidas monetarias de la empresa.	95
TABLA N° 5.5 .sistema de control interno y la rentabilidad de la empresa	97
TABLA N° 5.6: Procedimientos de control interno de las materias primas	98
TABLA N° 5.7: Mejora de la gestión de compras	100
TABLA N° 5.8: uso de documentos internos en el almacén de M.P	101
TABLA N° 5.9: Necesidad de un presupuesto de compras de M.P	103
TABLA N° 5.10: Control de calidad en la recepción de materias primas	104
TABLA N° 5.11: Calidad del stock de las materias primas	106
TABLA N° 5.12 Gestión de las materias primas y las pérdidas monetarias	107
TABLA 5.13 Procedimientos de control interno de los productos terminados	109
TABLA 5.14: Necesidad del control interno de los productos terminados	110
TABLA 5.15: Utilización del control interno y la gestión de stocks	111

TABLA N° 5.16: Necesidad de mejorar el orden y almacenamiento de las existencias	112
TABLA N° 5.17: Utilización del bincard en las existencias del almacén	113
TABLA N°5.18: Información de obsolescencia, existencias no utilizadas y de lento movimiento	113
TABLA N°5.19: Método de valuación adecuado para las existencias	114
TABLA N°5.20: ¿Considera usted que la gestión actual de las existencias ha traído pérdidas monetarias a la empresa?* ¿cree usted que si se implementa un sistema de control interno de las existencias, podría incidir positivamente en la rentabilidad de la empresa?	115
TABLA N°5.21: Pruebas de chi-cuadrado	117
TABLA N°5.22: Ratios de rentabilidad	121
TABLA N° 5.23: ¿Conoce usted si se cuenta con procedimientos de control interno para las materias primas?* ¿considera usted que la gestión actual de las materias primas ha traído pérdida monetaria a la empresa?	124
TABLA N° 5.24: Pruebas de chi-cuadrado	125
TABLA N° 5.25: Rotación de materias primas	127
TABLA N° 5.26 ¿Cree usted que un adecuado sistema de control interno de los productos terminados podría incidir positivamente en la gestión de stocks?* ¿Considera usted que es necesario tener un sistema de control interno para los productos terminados?	132
TABLA N°5.27: Pruebas de chi-cuadrado	134
TABLA N°5.28: Rotación de los productos terminados	135
TABLA N° 5.29: Procedimientos de control interno en el área de compras	137

TABLA N°5.30: procedimientos de control interno en el área de compras (2da.parte)	138
TABLA N° 6.1: Resultados de las ratios de existencias y rentabilidad	145
TABLA N° 6.1: Coeficiente de correlación de Pearson	146

## RESUMEN

La empresa INDUSTRIAL TARRACO SRL., tiene pocos lineamientos de control interno de sus existencias y ello incide en la rentabilidad de la empresa, ya que, al pertenecer a la actividad industrial, tienen como existencias principales a las materias primas y productos terminados. El objetivo de este trabajo de investigación es determinar de qué manera un sistema de control interno de las existencias incide en la rentabilidad de la empresa INDUSTRIAL TARRACO SRL., dentro del marco teórico consideramos a las normas contables y tributarias vinculadas a las existencias; tales como, la NIC 2 Existencias, la ley del impuesto a la renta y su reglamento vigente.

Se usó el método de investigación cuantitativo, descriptivo y correlacional, se aplicó encuesta al personal que tienen participación en las áreas vinculadas y el análisis de datos lo realizamos a través de los Estados de Resultados desde los periodos 2013 hasta el 2016; también, se demostró con los ratios de rentabilidad , gestión de stocks y para ello se trabajó con los costos de producción de la empresa, siendo este último una proyección ; todo ello permitieron comprobar las hipótesis planteadas que principalmente consistió en demostrar que un sistema de control interno de las existencias inciden positivamente en la rentabilidad de la empresa INDUSTRIAL TARRACO SRL .

## **ABSTRACT**

The Industrial Tarraco SRL company has few internal control guidelines of their stocks and this affects the profitability of the company and that belonging to industrial activity have as their main stocks of raw materials and finished products. The objective of this research is to determine how an internal control system of stocks affects the profitability of the company Industrial Tarraco SRL. Within the framework we consider the accounting and tax rules relating to stocks such as IAS 2 Inventories and the law of income tax and the regulations in force.

the method of quantitative, descriptive and correlational research was used so the staff survey that has interests in areas related to inventories and data analysis comments made through the Statements of Income for the period 2013 was applied to 2016 in the same way also performed through profitability ratios and stock management and for this we worked with the production costs of the company the latter being a projection all possible to verify the hypotheses which was an internal control system of stocks positive impact on the profitability of the company Industrial Tarraco SRL .

## INTRODUCCIÓN

El trabajo de investigación titulado Sistema de Control Interno de las Existencias y la Rentabilidad en la Empresa INDUSTRIAL TARRACO SRL, está enfocada a una empresa en particular se encuentra dentro de la actividad metalúrgica e industrial, se demostró que al implementar un sistema de control interno de las existencias incidirá positivamente en la rentabilidad empresarial.

Es una investigación tipo: Cuantitativo y correlacional; así también se utilizarán las técnicas e instrumentos apropiados para esta investigación tales como: análisis documentario, datos históricos. Los instrumentos usados serán las encuestas, la observación directa, etc.

El control de las existencias y la evaluación de las mismas permiten direccionar las funciones que hay en las diversas áreas puntualmente en la gestión de compras, almacenes y producción, sobretodo de su control; del mismo modo al tener un orden estructurado, se podrá minimizar costos de producción y al reducir estos costos la rentabilidad aumentará.

Así también, se conocerá la aplicación de las normas Internacionales Financieras y tributarias vinculadas con las Existencias. Al ser una empresa manufacturera o de transformación, en este tipo de empresas se inicia sus actividades desde la compra de materias primas para que, mediante la utilización de mano de obra, maquinarias y tecnología, sean transformadas en un producto terminado para su posterior venta.

Esta investigación está estructurada en ocho capítulos, que están desarrollados de forma clara y completa desde la problemática del tema de estudio hasta las conclusiones y recomendaciones. El propósito del presente trabajo nos permitió contribuir con el ordenamiento en las gestiones vinculados con las existencias de la empresa INDUSTRIAL TARRACO SRL , debido a que necesita tener las herramientas necesarias para poder seguir creciendo y así también contribuir con la economía de nuestro país.

## **CAPÍTULO I**

### **PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA**

#### **I. Planteamiento del problema**

##### **1.1 Identificación del Problema**

La empresa INDUSTRIAL TARRACO SRL , dedicada a la fabricación y comercialización de productos sanitarios, debido a su crecimiento económico tanto dentro del territorio nacional y fuera de ella, ha incrementado también sus transacciones económicas en sus diversas actividades tanto en lo administrativo y en su producción; al aumentar sus transacciones económicas también crecen sus obligaciones tributarias, generando así una mayor determinación del impuesto a pagar , ya que al tener mayores costos de producción entonces mayores serán sus impuestos y menor será su rentabilidad o margen de utilidad .

Al no tener un control interno de sus existencias, estos generan varias deficiencias que incide en obtener menos beneficios económicos. El control interno de las existencias nace desde el inicio (compra de Mat. Primas) hasta el término del ciclo del proceso productivo que se convierten en Existencias (Productos Terminados en Almacén),

Por ello, al no tener claros procedimientos de control y un orden de las existencias, no se está determinando correctamente el costo de producción; ya que en la medida que una empresa pueda reducir

sus costos de producción, incrementa la posibilidad de obtener mayores ganancias.

Finalmente, debido a que cada vez es mas necesario adoptar y aplicar las Normas internacionales (NIIF) y en el caso de las Existencias, la Norma vinculada es la NIC 2 Inventarios o Existencias, la empresa que es materia de investigación requiere tener los mecanismos de control y alcances necesarios para aplicar la Norma mencionada.

## **1.2 Formulación del problema**

### **1.2.1 Problema General:**

¿De qué manera un sistema de control Interno de las Existencias incide en la rentabilidad de la empresa INDUSTRIAL TARRACO SRL?

### **1.2.2 Problemas Específicos:**

- a) ¿De qué manera un sistema de control interno de las materias primas incide en la rentabilidad económica de la empresa INDUSTRIAL TARRACO SRL?
- b) ¿De qué manera un sistema de control interno de productos terminados incide en la gestión de stocks de la empresa INDUSTRIAL TARRACO SRL?

### **1.3 Objetivos de la Investigación**

#### **1.3.1 Objetivo General**

Determinar de qué manera un sistema de control interno de las Existencias incide en la rentabilidad de la empresa INDUSTRIAL TARRACO SRL.

#### **1.3.2 Objetivos Específicos**

- a) Determinar de qué manera un sistema de control interno de las materias primas incide en la rentabilidad económica de la empresa INDUSTRIAL TARRACO SRL.
- b) Determinar de qué manera un sistema de control interno de los productos terminados incide en la gestión de stocks de la empresa INDUSTRIAL TARRACO SRL

### **1.4 Justificación**

Por lo general, en la actualidad las empresas industriales inician sus operaciones con la compra de materias primas para que mediante la utilización de mano de obra, maquinarias y tecnología, sean transformadas en un producto terminado para su posterior venta. Las implicaciones financieras, contables y tributarias de este tipo de empresas son mayores, dado que se debe realizar un control continuo del inventario de materias primas, de productos en proceso y de productos terminados, así como de costear la mercancía vendida y determinar el costo de producción; todo ello, con el fin de

tener la información financiera y costos, para la toma de decisiones oportunas.

Podemos afirmar , que las empresas que se encuentra en constante crecimiento económico son propensas a que sean fiscalizadas debido al incremento en sus transacciones económicas, es por ello que es necesario tomar las provisiones correspondientes en el ámbito financiero y tributario; en el primer caso, permitirá tener la información real y económica de la empresa y en el segundo caso para evitar desprenderse del efectivo que disminuirá el capital de trabajo, a consecuencias de las infracciones y sanciones por no cumplir con las obligaciones formales vinculadas a las Existencias.

Al profundizar en el tema financiero, también podemos decir que las Existencias tiene su propia norma contable, por ello debemos señalar que en nuestro país desde el 2011 se está aplicando Normas Internacionales y la Norma que reglamenta el Reconocimiento y la aplicación de las Existencias es las NIC 2 Existencias, es por tal motivo que es necesario de conocer claramente la norma en mencionada.

La presente investigación, tiene la finalidad de poder contribuir con el control interno de las Existencias en la empresa Industrial

#### **1.4.1 Teórico**

Con la investigación propuesta se busca la oportuna aplicación de un sistema de control interno de las Existencias, conjuntamente con las normas tributarias vigentes en nuestra legislación peruana y con las Normas Internacionales de Información Financiera vinculadas a las Existencias; con ello, se podrá obtener los resultados proyectados tales como: mejor rentabilidad y disminuyendo los costos de producción. Al tener un control interno de las materias primas y productos terminados y al mejorar la gestión de las Existencias se tendrá un mejor control de los stocks, con lo que finalmente llevará a obtener información económica real de la empresa, para la oportuna toma de decisiones.

#### **1.4.2 Económica**

La presente investigación permitirá que la empresa industrial Tarraco SRL, pueda reducir sus costos de producción y esto incidirá en obtener mayor rentabilidad, es decir mejores beneficios económicos; ya sean, que las mismas sean destinadas a la inversión o para mayores dividendos para sus socios.

Del mismo modo, al cumplir con las normas tributarias, evitaremos caer en reparos tributarios respecto a sus obligaciones relacionadas a las existencias, tales como: libros

contables y auxiliares, las mismas que serán detallados más adelante en el marco teórico.

Así también, se contribuirá al orden contable y procesos de gestión; sobre todo se evitará el desprendimiento del efectivo por las sanciones tributarias, resultado por no tener un sistema de control interno de las Existencias.

Finalmente, los procedimientos de gestión de los inventarios, permitirá conocer los niveles de stocks, rotación, plazos mínimos para poder renovar, etc., y ello permitirá tomar las decisiones oportunas para la mejora de la empresa.

### **1.5 Importancia**

La presente investigación es importante, porque con la demostración de las hipótesis planteadas, en que el sistema de control interno de las existencias inciden positivamente en la rentabilidad de la empresa Industrial Tarraco SRL, demostramos que los beneficios económicos y financieros serán notablemente favorables para esta empresa, ya que tratándose de una empresa industrial, los costos son claves para la obtención de mayor margen de utilidad, por lo que con un análisis claro se tendrá en cuenta que los controles internos son vitales para que una empresa pueda seguir encaminando hacia mejores resultados.

## **1.6 Limitaciones**

La presente investigación no presenta dificultades significativas en cuanto a la obtención de información.

Del mismo modo, se protegerá el nombre de la empresa bajo el principio de confidencialidad de información.

## **CAPÍTULO II**

### **MARCO TEORICO**

#### **II. Marco Teórico**

##### **2.1 Antecedentes**

Habiéndose encontrado una serie de investigaciones de tesis que tienen relación con la presente investigación, se tomará como referencia algunos de ellos; las mismas que se detallan a continuación:

#### **TESIS NACIONALES**

**2.1.1 HURTADO JACOBO, Erika Beatriz. El Control Interno de las Existencias y su incidencia en los Resultados económicos y financieros de la empresa Curtiduría Orión SAC, en la ciudad de Trujillo, año 2012. Tesis de Pregrado. Trujillo. Universidad Nacional de Trujillo. 2013.**

Esta investigación está enfocada a dar a conocer las situación económica de la empresa Curtiduría Orión SAC , dedicada a la producción de cueros, lo resaltante de esta tesis es que se plantea varias propuestas de control , gestión , procedimientos en sus distintas áreas, con el fin de obtener un control interno de las existencias, almacenes, compras y otros. Tiene el objetivo principal de determinar de qué manera el control interno de las existencias incide en los resultados

económicos y financieros de la empresa que es materia de estudio. Después de aplicar su metodología y diseño de investigación se realizó un diagnóstico de la empresa , pudiéndose apreciar las deficiencias que tenían en ciertos procesos de gestión y así se pudo, plantear propuestas de mejora para el control de las existencias y , es por ello que se pudo apreciar después de realizar un análisis de los estados financieros comparativos entre los periodos 2012 y 2013 y los resultados financieros que se logró a consecuencia de implementar un control interno de las existencias en el periodo económico 2013, fue un impacto de mejorar , cuya rentabilidad obtenida ascendió al 23% del total de los ingresos percibidos.

Es por ello, que al poner en práctica los procedimientos y propuestas establecidos, se logró que los resultados de la situación financiera de la empresa sean positivos; de la misma manera en el control de sus existencias, por lo que finalmente se pudo comprobar la hipótesis planteada, por lo que nos permitió tomarlo como referencia para desarrollar nuestros análisis de datos documentarios.

## **TESIS INTERNACIONALES**

### **2.1.2 IDROVO TOALA, Roberto Ronald. Implementación de un sistema de control y organización de una bodega de**

señala que si se tiene controles internos en las materias primas la empresa tendrá mejores resultados económicos.

vigente desde el 24 de julio del 2002 (con sus modificatorias con ley 28422 del 16 de diciembre del 2004).

#### **Artículo 2: Objeto de la ley**

Es objeto de la presenta ley propender al apropiado , oportuno y efectivo ejercicio del control gubernamental, para prevenir y verificar, mediante la aplicación de principios, sistemas y procedimientos técnicos, la correcta, eficiente y transparente utilización y gestión de los recursos y bienes del Estado, el desarrollo honesto y probo de las funciones y actos de las autoridades, funcionarios y servidores públicos, así como el cumplimiento de metas y resultados obtenidos por las instituciones sujetas a control, con la finalidad de contribuir y orientar el mejoramiento de sus actividades y servicios en beneficio de la Nación.

#### **Artículo 3°. - Ámbito de aplicación**

En su inciso g) Las entidades privadas, las entidades no gubernamentales y las entidades internacionales, exclusivamente por los recursos y bienes del Estado que perciban o administren.

En estos casos, la entidad sujeta a control, deberá prever los mecanismos necesarios que permitan el control detallado por parte del Sistema.

## **Ley 28716**

Ley de control interno de las entidades del estado, de fecha 26 de marzo del 2006, vigente desde el 19 de abril del mismo año.

### **Artículo 1°.- Objeto de la ley**

La presente ley tiene por objeto establecer las normas, para regular la elaboración, aprobación, implantación, funcionamiento, perfeccionamiento y evaluación de control interno de las entidades del Estado, con el propósito de fortalecer los sistemas administrativos y operativos con acciones y actividades de control previo, simultáneo y posterior, contra los actos y prácticas indebidas o de corrupción, propendiendo al debido y transparente logro de los fines, objetivos y metas institucionales.

Cuando en ella se mencione al control interno, se entiende éste como el control interno gubernamental a que se refiere el artículo 7° de la ley N° 27785, Ley Orgánica del Sistema Nacional de Control y de la Contraloría General de la República.

En nuestra opinión, si bien es cierto las leyes citadas, son de carácter gubernamental, cuyo ámbito de aplicación son para el Gobierno Central, sus entidades y órganos que, bajo cualquier denominación, formen parte del Poder Ejecutivo, incluyendo las Fuerzas Armadas y la Policía Nacional, y sus respectivas instituciones; pero ello no excluye que las empresas privadas también puedan tomar como lineamiento de control, para sus

fines empresariales, ya que finalmente se desea promover y optimizar la eficiencia, eficacia y transparencia de las operaciones que realiza de la entidad.

### **El control en las empresas**

Isidro Chambergó Guillermo (2015) nos señala que como propósito primordial del control es asegurar el cumplimiento de los objetivos, las metas y las normas de la empresa. El control tiene muchas facetas, como la observación directa, la expresión verbal, la memoranda narrativa, las políticas y los procedimientos, los informes de los resultados reales y los informes de desempeño. La planificación y control integral centra la atención en los informes de desempeño y en su evaluación para determinar las causas tanto de los desempeños altamente satisfactorios como de los desempeños mediocres.

Tal como nos señala el autor, tenemos la misma perspectiva sobre la importancia que se le debe dar al control empresarial, ya que el objetivo de toda empresa es por lo general mejorar o crecer la rentabilidad económica y el control es un instrumento para cumplir los objetivos siempre y cuando se tenga claramente establecido.

El control es una actividad o acciones que se debe de implementar en toda empresa sea de cualquier ámbito empresarial o sectores económicos sobre todo se tiene que

hacer un mayor énfasis en empresas de sector industrial debido a su complejidad operativa por tener amplias áreas de producción y una gran masa laboral ; para ello, se deberá realizar un planeamiento y después contrastarlo con las acciones y actividades que realmente se llevaron a cabo, con el fin de detectar las deficiencias y sus causas, para luego corregirlos con las medidas correctivas oportunas .

Flores (2013) sostiene que a medida que una organización crece y sus muchas funciones se vuelven cada vez más complejas, la administración considera esencial establecer un sistema de control interno. En una empresa pequeña, el propietario tiene contacto personal con cada de los aspectos de las operaciones de la empresa; el mantenimiento de los registros es más simple y el propietario puede ejercer un control personal sobre sus empleados y activos de su negocio. Sin embargo, en una empresa más grande las cantidades en efectivo que se reciben y se desembolsan, y la compra, embarque y recepción de mercaderías, materias primas, auxiliares y suministros son de mayor volumen.

Además, los empleados, los departamentos de producción, de servicios, sucursales, etc., son demasiados numerosos para que un individuo lo supervise en forma efectiva. Por tanto, la autoridad supervisora debe delegarse y establecer procedimientos adecuados de control y verificación.

### **Definición de Control Interno**

García (2012), define que el control interno es el proceso integrado a las operaciones efectuado por la dirección y el resto del personal de una entidad para proporcionar una RAZONABLE al logro de los objetivos siguientes:

- Confiabilidad de la información
- Eficiencia y eficacia de las operaciones
- Cumplimiento de las leyes, reglamentos y políticas establecidas
- Control de los recursos, de todo tipo, a disposición de la entidad

### **Características del Control Interno**

- Es un proceso; es decir, un medio para lograr un fin y no un fin en sí mismo.
- Lo llevan a cabo las personas que actúan en todos los niveles y no se trata solamente de manuales de organización y procedimientos.
- En cada área de la organización, el funcionario encargado de dirigirla es responsable por el Control Interno ante su jefe inmediato de acuerdo con los niveles de autoridad establecidos; y en su cumplimiento participan todos los trabajadores de la entidad independientemente de su categoría ocupacional.
- Aporta un grado de seguridad razonable, con relación al logro de los objetivos fijados; no la total.
- Debe facilitar la consecución de objetivos en una o más de las áreas u operaciones en la entidad.

-Debe propender al logro del autocontrol, liderazgo y fortalecimiento de la autoridad y responsabilidad de los colectivos.

### **Componentes de los elementos de la estructura del control interno**

Como herramienta para evaluar el sistema de control interno, el Informe COSO, provee una estructura según la cual el control interno consta de cinco componentes relacionados entre sí:

- Ambiente de control.
- Sistema de comunicación e información.
- Actividades de control.
- Evaluación de los riesgos.
- Supervisión.

### **Importancia del control interno**

El "control interno" es la operación en el sistema de contabilidad que reduce la posibilidad de generar errores, desfalcos y fraudes. Las áreas particularmente vulnerables que requieren verificación interna son el efectivo, los inventarios, las nóminas y los valores. El procedimiento consiste de la separación y división de responsabilidades entre dos o más empleados.

El control interno ayuda también a evitar errores no intencionales pero costosos. Las formas o los informes que preparan una persona deben verificarse por otras personas, con el fin de que los errores sean detectados antes que causen desorganización a otras áreas.

### **Objetivos del control interno**

1. La obtención de la información financiera oportuna, confiable y suficiente como herramienta útil para la gestión y el control.
2. Promover la obtención de la información técnica y otro tipo de información no financiera para utilizarla como elemento útil para la gestión y el control.
3. Procurar adecuadas medidas para la protección, uso y conservación de los recursos financieros, materiales, técnicos y cualquier otro recurso de propiedad de la entidad.
4. Promover la eficiencia organizacional de la entidad para el logro de sus objetivos y misión

En nuestra opinión, podemos señalar que actualmente las empresas que tienen procedimientos de control interno, son las grandes empresas ya sea que estas empresas sean domiciliadas y a causa de su incremento en su producción o venta o también, sea porque son empresas no transnacionales y deben cumplir políticas de control en su gestión, impuestas por su casa matriz. Estas empresas tienen un fin en común minimizar los errores y maximizar su rentabilidad o beneficios económicos.

## **Control interno en las Existencias**

Ferrer Quea Alejandro (2011), sostiene que es muy probable que las empresas al desarrollar una determinada actividad económica, comercial, industrial y/o de servicios, precisen contar con bienes realizables o existencias. Elementos del activo que habrá de adquirirlos; o previamente tendrá que producirlos, para luego en ambos casos proceder a su comercialización. Por consiguiente, también será necesario determinar o reconocer su costo, valuado, medirlo y presentarlo en los estados financieros, dada la incidencia que suele tener el activo realizable en la situación financiera y en los resultados generados.

En el caso de las Existencias, la revisión y el recuento físico real, denominado "toma del inventario físico", se realiza por lo menos una dos veces al año. Deben de investigarse las discrepancias sustanciales entre la cuenta física de los activos de la empresa y los saldos indicados en los mayores auxiliares. La toma de inventarios es un medio efectivo de prevenir fraudes o de descubrirlos y asegura la exactitud y confiabilidad de la información contable de la empresa relativa al inventario.

### **2.2.2 Existencias**

Las existencias o inventarios son activos realizables poseídos por la empresa para su venta en el curso ordinario de la explotación, o

para su transformación dentro del proceso productivo, para su posterior comercialización o venta.

Así también, podemos decir que el rubro Existencias está conformado por los bienes tangibles de la propiedad de la empresa.

En el plan contable general empresarial del 2012, muestra a las Existencias como el elemento 2 Activo realizable, las mismas que se desagregan de la siguiente manera:

**20 Mercaderías;** Agrupa las subcuentas que representan los bienes adquiridos por la empresa para ser destinados a la venta, sin someterlos al proceso de transformación o producción.

**21 Productos terminados;** Agrupa las subcuentas que representan los bienes fabricados o producidos por la empresa destinados a la venta. Asimismo, se incluye el costo de los servicios prestados por la empresa, que se relacionan con ingresos que serán reconocidos en el futuro, y los costos de financiación incorporados al valor de estos activos.

**22 Subproductos, desechos y desperdicios contenido;** Agrupa las subcuentas que representan los productos accesorios obtenidos en la producción de los bienes del giro de la empresa. Asimismo, se incluye los residuos o mermas de producción de toda naturaleza, originadas en los procesos productivos, pero que mantienen algún valor en su realización.

**23 Productos en proceso;** Agrupa las subcuentas que representan aquellos bienes que se encuentran en proceso de producción, a la fecha de los estados financieros.

**24 Materias primas;** Agrupa las subcuentas que representan los insumos que intervienen directamente en los procesos de fabricación, para la obtención de los productos terminados, y que quedan incorporados en estos últimos.

**25 Materiales auxiliares, suministros y repuestos;** Agrupa las cuentas divisionarias que representan los materiales diferentes de los insumos principales (materias primas) y los suministros que intervienen en el proceso de fabricación. Asimismo, incluye los repuestos que no califican como bienes inmovilizados.

**26 Envases y embalajes;** Agrupa las subcuentas que representan los bienes complementarios para la presentación y comercialización del producto.

### **2.2.3 Normas de contabilidad relacionadas con las Existencias**

#### **Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF – IFRS)**

Del libro "Todo sobre Existencias" del Staff de la Revista Actualidad Empresarial (2016), destacamos algunos aspectos de las normas internacionales que a continuación se explicarán.

Las Normas Internacionales de Información Financiera, conocida en inglés como IFRS (Internacional Financial Reporting Estándar).

Estas son emitidas por el IASB, con sede en Londres.

Los IFRS establecen requerimientos de reconocimiento, medición, presentación y revelación en estados financieros de propósito general de eventos y transacciones importantes, que permitan la comparabilidad de estos, sin salirse de la estructura conceptual.

En el Perú, el órgano rector del sistema nacional de contabilidad es la Dirección General de Contabilidad Pública, la cual atribuye al Consejo Normativo de Contabilidad la labor de emisión, estudio, evaluación, difusión y aprobación de las normas de contabilidad aplicables para las entidades del sector privado; siendo estas las Normas Internacionales de Información Financiera con Resolución N° 055-2014-EF/30 del Consejo Normativo de la Contabilidad en fecha 26 de julio de 2014, oficializaron la versión 2014 de las NIIF, NIC, CINIFF y SIC, así como el marco conceptual para la información financiera.

### **Normas Internacionales de Contabilidad (NIC)**

Las NIC son un conjunto de normas o leyes que establecen la información que deben presentarse en los estados financieros y la forma en que esa información debe aparecer en dichos estados.

Versión 2015 (Resolución de Consejo Normativo de Contabilidad N°059-2015-EF/30) de fecha 07.08.15

#### **NIC 1 - Presentación de estados financieros**

El objetivo de esta Norma consiste en establecer las bases para la presentación de los estados financieros con propósitos de

información general, a fin de asegurar que los mismos sean comparables, tanto con los estados financieros de la misma entidad de ejercicios anteriores. como con los de otras entidades diferentes.

En el párrafo 10, nos detalla la composición de los estados financieros, según el siguiente detalle:

- a. Estado de situación financiera;
- b. Estado de resultados y otro resultado integral del periodo;
- c. Estado de cambios en el patrimonio del periodo;
- d. Estado de flujo de efectivo del periodo;
- e. Notas, que incluyen un resumen de las políticas contables significativas y otra información explicativa.

### **Ubicación de las Existencias en los Estados Financieros**

#### **En el Estado de Situación Financiera**

Normalmente, las existencias se esperan vender o consumir en el ciclo normal de los negocios (no mayor a un año), por lo que se incluye en la categoría de activo corriente.

Sin embargo, si existiera evidencia, que una parte significativa de dichos inventarios, que no existe grandes posibilidades de uso en el período corriente, sería conveniente reclasificarlos como no corriente.

#### **En el Estado de Resultados**

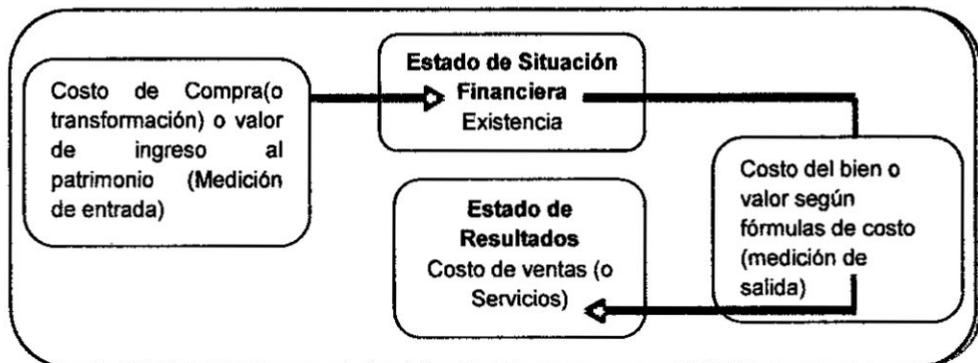
Se presentará en el costo de ventas de los productos vendidos.

### En las Notas a los estados financieros

Deberán incluirse en la nota de políticas contables aplicadas y en la nota detallada de Existencias (véase en la figura N° 2.1)

FIGURA N° 2.1

### RECONOCIMIENTO Y MEDICIÓN D E LAS EXISTENCIAS



Fuente: LUIS FELIPE LUJAN ALBURQUEQUE (2009).

- **NIC 2 - Inventarios**

Es la NIC que está más relacionada con las Existencias, el objetivo de esta norma es prescribir el tratamiento contable de los inventarios. Un aspecto fundamental en la contabilización de las existencias es la determinación del costo unitario de cada bien o servicio con la finalidad de determinar el valor de las existencias en stock al cierre del ejercicio; así como permitir la determinación del costo de los productos vendidos.

También da pautas sobre las fórmulas de costeo a utilizar.

La Norma Internacional de contabilidad cuenta con 42 párrafos, por lo que citaremos los más resaltantes y los que están relacionados con la presente investigación.

En el párrafo 6 de la **NIC 2 Inventarios**, las existencias, también conocidos como inventarios, son activos:

- a) Poseídos para ser vendidos en el curso normal de la operación.
- b) En proceso de producción para ser vendidos ;
- c) En forma de materiales o suministros, para ser consumidos en el proceso de producción, o en la prestación de servicios.

En consecuencia, bajo esta denominación se incluyen todos los activos que son adquiridos para ser vendidos sin modificaciones (mercadería) o transformados (productos terminados); por lo tanto, puede darse el caso que el producto terminado de una industria se constituya como materia prima de otra industria.

### **Elementos de Costo**

Según el párrafo 10 dice lo siguiente: «El costo de los inventarios comprenderá todos los costos derivados de su adquisición y transformación; así como otros costos en los que se haya incurrido para darles su condición y ubicación actuales”.

**El costo de adquisición** de las existencias comprende el precio de compra, aranceles de importación si fuere el caso e impuestos no recuperables, transporte, almacenamiento y otros costos directamente atribuibles a la adquisición de las existencias. Los

descuentos comerciales, rebajas y otras partidas similares se deducirán para la determinación del costo de adquisición.

### **Costos de transformación**

En las empresas manufactureras o a las que se dedican a la actividad industrial inicia sus operaciones con la adquisición de las materias para luego transformarlas y producir sus productos terminados, al respecto en la NIC 2, se menciona el siguiente párrafo:

En el párrafo 12 « Los costos de transformación de las existencias comprenden todos los relacionados con las unidades producidas, como la materia prima, la mano de obra directa y los costos indirectos variables o fijos en los que se haya incurrido para transformar las materias primas en productos terminados. Los costos indirectos fijos son aquellos que permanecen constantes independientemente del volumen de producción, como por ejemplo la depreciación de la maquinaria, la gestión de la planta, etc.

### **Fórmulas de cálculo del costo**

Entre los párrafos 23 y 27 nos señala sobre las formas de cálculo de costo de los inventarios, de los que podemos destacar los siguientes (véase la figura N° 2.2 de la página 46).

- El costo de los inventarios de productos que no son habitualmente intercambiables entre sí, así como de los bienes y servicios producidos y segregados para proyectos específicos, se

### **Reconocimiento del costo de ventas**

Según el párrafo 34 NIC 2 Inventarios, Cuando las existencias sean vendidas, el importe en libros de las mismas se reconocerá como un gasto del ejercicio en el que se reconocen los correspondientes ingresos.

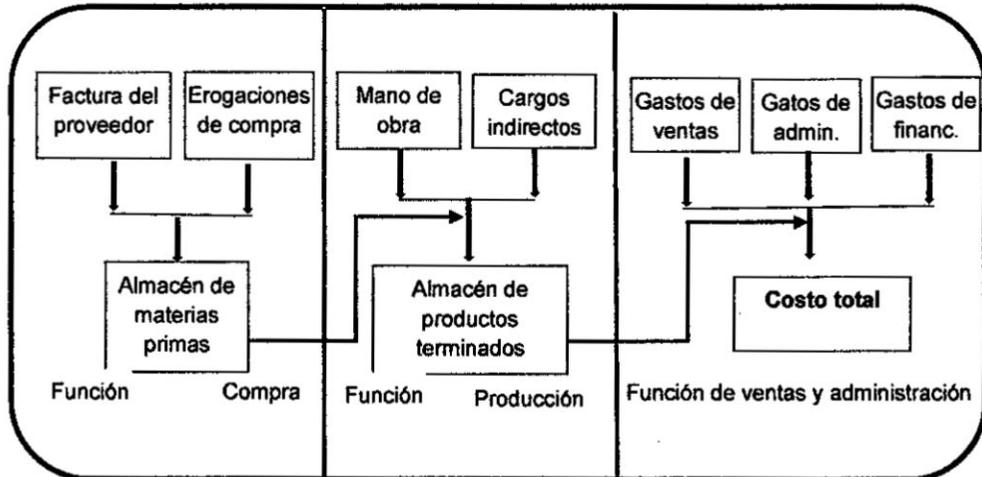
El importe de cualquier rebaja de valor, hasta alcanzar el valor neto de realización, se reconocerá en el ejercicio en que ocurra la rebaja o pérdida.

En el caso de una empresa industrial se dedica a la adquisición de materias primas para transformarlas física y/o químicamente y ofrecer un producto, a los consumidores, diferente al que la empresa adquirió. La empresa de transformación o industrial introduce, dentro de su cadena de valor, una nueva función, que es precisamente la función de producción o manufactura y cuyos costos se conocen con el nombre de costo de producción, formado por el costo total de la materia prima sujeta a transformación, el costo de la mano de obra necesaria para realizar la manufactura y el costo de diversas erogaciones fabriles (cargos indirectos) que intervienen en la transformación misma.

Por ello que depende de la actividad económica que realiza la empresa se deberá aplicar los análisis de costos correspondientes, para poder tener la información correcta (véase la Figura N° 2.3 en la página 48).

FIGURA N° 2.3

EMPRESA DE TRANSFORMACIÓN O INDUSTRIAL



Fuente: GARCÍA COLÍN, JUAN. **Contabilidad de Costos (2008)**.

### 2.2.4 Costos de producción

#### Concepto de costo

García (2008) considera al costo como el valor monetario de los recursos que se entregan o prometen entregar a cambio de bienes o servicios que se adquieren. En el momento de la adquisición se incurre en el costo, lo cual puede originar beneficios presentes o futuros.

## **Elementos del Costo de producción:**

### **o Materia Prima**

Los materiales o suministros constituyen como el primer elemento del costo de producción y son necesarios e indispensables que inician en la transformación o producción de los productos terminados, a través del otro elemento del costo que es la mano de obra y los costos indirectos de fabricación en el proceso de producción. Los costos de materiales pueden ser directos o indirectos.

Una de las características de las materias primas es que son materiales rastreables hasta el bien o servicio que se produce por la simple observación física. Por ello, la división de las materias primas es de la siguiente manera:

#### **a) Materia prima directa (MPD)**

Son todos los materiales sujetos a transformación, que se pueden identificar o cuantificar plenamente con los productos terminados, como, por ejemplo, la madera en la industria mueblería.

#### **b) Materia prima indirecta (MPI)**

Son todos los materiales sujetos a transformación, que no se pueden identificar o cuantificar plenamente con los productos terminados, por ejemplo, el barniz en la industria mueblería.

A continuación, se detallaran las diversas clasificaciones de las materias primas, según diversos puntos de vistas:

- Según el Dr. Carlos Mallo (2003) señala desde el punto de vista económico, las materias primas como recurso se puede clasificarse en:

- a. Materias primas: las destinadas al proceso productivo a transformarse en productos terminados objeto del giro de la empresa.

- b. Materia prima incorporables: Es decir aquella que de una forma u otra aparece en la estructura del costo de un producto en proceso o terminado.

- c. Materia prima auxiliar: Las que sin formar parte del producto final, poseen las características de estar su consumo íntimamente relacionado con los productos terminados.

- d. Materiales para consumo y reposición, como, por ejemplo, los recursos destinados a los medios estructurales, o equipo productivo, en general, que se utilizan para la reparación y mantenimiento preventivo:

combustibles, materiales energéticos que se almacenan, repuestos, etc.

- Este mismo autor, señala que desde el punto de vista del proceso de producción, la materia prima se encuentra en:

- a. Materia prima almacenada: Comprende desde que la empresa las recibe hasta que se utiliza en el proceso de producción. Mientras

tanto, permanece en un ambiente de la empresa debidamente custodiada.

b. Materia prima en trabajos en curso: Es aquella que sale del almacén y se destina al proceso de producción, incrementando su valor hasta convertirse en producto terminado.

c. Productos en proceso: Son aquellos productos procesados en parte por la empresa y no destinados para su venta, hasta que sean transformados posteriormente en productos terminados.

d. Productos terminados: Son aquellos que la empresa los concluyó y están disponible para ser entregados al cliente.

▪ De acuerdo con el actual Plan Contable General Empresarial, las materias primas tienen la siguiente nomenclatura:

a. "Materia prima para productos manufacturados, las cuales son adquiridas para su posterior ingreso al proceso productivo.

b. Materia prima para productos de extracción, incluye recursos extraídos que sirven de materia prima para su posterior transformación.

c. Materia prima para productos agropecuarios y piscícolas, incluye los productos agropecuarios y piscícolas que luego van a ser transformados.

d. Materia prima para productos de inmuebles, incluye las materias primas necesarias para la construcción de inmuebles.

## **Gestión del control de las materias primas**

García (2008) describe a una empresa de transformación que se dedica a la adquisición de materias primas para transformarlas física y/o químicamente y ofrecer un producto a los consumidores diferentes al que ella adquirió. La primera función de la empresa de transformación es la función de compra. Esta primera función la realiza el área de compras, cuyos principales objetivos son:

- Adquirir los materiales, suministros y servicios necesarios de la calidad apropiada.
- Adquirirlos a tiempo para satisfacer las necesidades de la planta fabril y hacer que sean entregados en el sitio debido.
- Adquirirlos al costo final más bajo posible.

Las áreas que se involucran en la organización, control y registro de los materiales dependen de la organización de cada empresa. Por ello, a continuación se mencionan las más comunes y sus funciones principales:

### **i. Planeación de producción y control de inventarios**

Tiene a su cargo la planeación de los consumos anuales de materias primas y otros materiales, así como sus revisiones mensuales; diseña y realiza controles estadísticos diarios de inventarios de las principales materias primas; coordina con las áreas de producción e ingeniería el estudio de las posibles sustituciones de los materiales difíciles de obtener, así como la determinación de fabricar o comprar

algunos otros. Está en contacto directo con el área de compras, con el almacén de materias primas, con el área de producción e ingeniería del producto, entre otras.

ii. Control de calidad

Esta área interviene en la aprobación de los materiales recibidos, a la vez que efectúa revisiones técnicas, análisis químicos y todas las pruebas necesarias que permitan comprobar que su calidad es la establecida previamente.

iii. Almacén de materias primas

Tiene a su cargo la guarda, custodia, conservación y distribución de los materiales antes de que éstos sean sometidos a cualquier proceso de manufactura o transformación.

iv. Contabilidad y Costos

Se encarga del control, registro y valor tanto de los materiales recibidos como de los enviados a producción, contabiliza los materiales aplicados a cada orden de producción y los materiales indirectos utilizados en los diferentes departamentos de producción y de servicio.

v. Compras

Procura los materiales, suministros, las máquinas, las herramientas y los servicios a un costo final compatible con las condiciones económicas que rodean a la partida comprada, salvaguardando el estándar de calidad y la continuidad del servicio.

- **Mano de obra**

La mano de obra representa el factor humano de la producción, sin cuya intervención no podría realizarse la actividad manufacturera, independientemente del grado de desarrollo mecánico o automático de los procesos transformativos. Para lograr sus objetivos, toda empresa requiere de una serie de recursos materiales, técnicos y humanos. El hombre es y seguirá siendo el recurso más valioso de la empresa, aunque no sea de su propiedad.

El factor humano es el cimiento y motor de toda empresa y su influencia es decisiva en el desarrollo, evolución y futuro de la misma.

Por todo ello, la empresa no debe considerar sólo el contrato colectivo de trabajo, sino también responder a las necesidades y esperanzas de los trabajadores y empleados, para contar con su máximo esfuerzo, ya que ellos aportan talento, eficacia y experiencia e invierten los mejores años de su vida en el éxito de la empresa.

En los últimos tiempos la mano de obra representa un menor costo debido al incremento de la tecnología.

- **Costos indirectos de fabricación**

Chambergo (2015) precisa que para transformar los recursos naturales o no en productos terminados, la empresa industrial necesita además de la materia prima y la mano de obra, de un recurso relevante denominado costos indirectos de fabricación. La identificación de los costos indirectos y su aplicación a los productos

los gastos contabilizados por mermas y desmedros no son deducibles para fines del Impuesto a la Renta, si no tiene un sustento de acuerdo con lo dispuesto por dicha norma y su reglamento.

A continuación se precisará los aspectos mencionados de una manera más clara y resaltando los aspectos de mayor importancia:

Texto único ordenado de la Ley del impuesto a la renta normado según Decreto Supremo N.º 179-2004-EF (publicado 08-12-04), señala respecto a las existencias diversos aspectos que se debe conocer claramente, para evitar contingencias tributarias que podrían generar pérdidas económicas irreversibles. De la Ley mencionada se detalle los siguientes artículos más resaltantes:

**Artículo 62º.-** Los contribuyentes, empresas o sociedades que, en razón de la actividad que desarrollen, deban practicar inventario, valuarán sus existencias por su costo de adquisición o producción adoptando cualquiera de los métodos aceptados, siempre que se apliquen uniformemente de ejercicio en ejercicio.

- **Mermas y desmedros en el Impuesto a la Renta**

De acuerdo al artículo 37 inciso f) de la Ley del Impuesto a la Renta son deducibles para establecer la Renta Neta de Tercera Categoría las mermas y desmedros de existencias debidamente acreditados.

En ese sentido, el artículo 21 inciso c) del Reglamento de la Ley antes citada define a las mermas como una: «Pérdida física, en el volumen, peso o cantidad de las existencias, ocasionada por causas inherentes

a su naturaleza o al proceso productivo.» De la definición anterior, se deduce que las mermas no necesariamente se encuentran relacionadas al proceso productivo, puesto que se pueden presentar casos en los cuales se presente una pérdida física, en el volumen, peso o cantidad de las existencias con posterioridad al proceso de producción de los bienes. Un ejemplo de ello, consiste en la pérdida física que sufren los combustibles por efectos de la evaporación.

- **Tratamiento de los Faltantes**

**Incidencia General: Presunción de Compras y Ventas Omitidas**

En la legislación tributaria peruana, si se detecta faltantes y sobrantes de Inventarios, se asumirá que hay la presunción de compras y ventas omitidas; tal disposición la podemos ubicar en el artículo 65 y 69 del Código Tributario DECRETO SUPREMO N° 133-2013-EF (Publicado el 22 de junio de 2013), la misma que establece lo siguiente:

**a. Faltante de existencias:** Se presume que los bienes fueron transferidos y cuyas ventas han sido omitidas de registrar en el año inmediato a la toma de inventario.

**b. Sobrante de existencia.** Se presume que la compra y venta de los bienes han sido omitidas de registrar en el año inmediato a la toma de inventario.

Por lo antes mencionado, es que es necesario hasta se podría decir obligatorio el de llevar un control de las Existencias y que sean oportunas, para evitar cualquier contingencia tributaria.

- **Tratamiento sobre Sobrantes**

En el caso de los sobrantes, las normas tributarias lo establecen como presunción de compras omitidas, tal como lo señala en el artículo 65 y 69 del Código Tributario.

En base a lo antes mencionado, el tratamiento de los sobrantes traerá incidencias tributarias que se debe de conocer claramente, para evitar sanciones por parte de la administración tributaria, es por ello que a continuación se aclarará las vinculaciones tributarias:

#### **Impuesto a la Renta**

Los motivos por la que se presentan sobrantes de existencias pueden ser varias, así por ejemplos, se tiene el hecho de los malos despachos, quiere decir, un producto por otro, en ese caso va a ver diferencias entre el físico y lo que se tiene registrado (kardex, sistemas); otro motivo también puede ser el hecho de que en una compra donde se solicitaron cierta cantidad de unidades, el proveedor por error envía más de lo solicitado. De los ejemplos expuestos, se puede decir que los sobrantes son generados a consecuencia de operaciones con terceros, del cual el comerciante de alguna manera se ha visto beneficiado; situación que conlleva a que en aplicación del tercer párrafo del **artículo 3 del TUO de la Ley del Impuesto a la Renta –D.S. 179-2004-EF** – dicha diferencia a favor del comerciante debe reconocerse como una ganancia, la misma que se encuentra gravada con el Impuesto a la Renta.

- **Métodos de Valoración de Existencias**

Tributariamente, el artículo 62 de la Ley del Impuesto a la Renta señala que se aceptan como métodos para la valorización de existencias:

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

Cabe indicar, que una vez adoptado alguno de los métodos anteriores, las empresas no podrán variarlo a menos que obtengan autorización de la SUNAT, la misma que surtirá efectos a partir del ejercicio siguiente a aquél en que se otorgue la aprobación, previa realización de los ajustes que la SUNAT señale.

- **Normas referidas a libros y registros Vinculados a asuntos tributarios**

Según la Resolución de Superintendencia N° 234-2006/SUNAT (30 - 12-06) con su última modificatoria del capítulo VI según Resolución de Superintendencia N° 226-2013 / Sunat (22-07-2013), vigente desde el 24 -07- 2013.

#### **CAPÍTULO VI: Libros y Registros Contables**

#### **Artículo 12°.- LIBROS Y REGISTROS CONTABLES**

**12.1** Los perceptores de rentas de tercera categoría que generen ingresos brutos anuales desde 150 UIT hasta 500 UIT deberán llevar como mínimo

los siguientes libros y registros contables:

- a) Libro Diario.
- b) Libro Mayor.
- c) Registro de Compras.
- d) Registro de Ventas e Ingresos.

**12.4** Asimismo, los siguientes libros y registros integrarán la contabilidad completa siempre que el deudor tributario se encuentre obligado a llevarlos de acuerdo a las normas de la Ley del Impuesto a la Renta:

- a) Libro de Retenciones incisos e) y f) del artículo 34° de la Ley del Impuesto a la Renta.
- b) Registro de Activos Fijos.
- c) Registro de Costos.
- d) Registro de Inventario Permanente en Unidades Físicas.
- e) Registro de Inventario Permanente Valorizado.

#### **2.2.6 Gestión de las Existencias**

Son aquellas políticas y procedimientos que permiten monitorear los niveles de las existencias o inventarios. Un sistema de control de las existencias provee mantener y custodiar los bienes que se

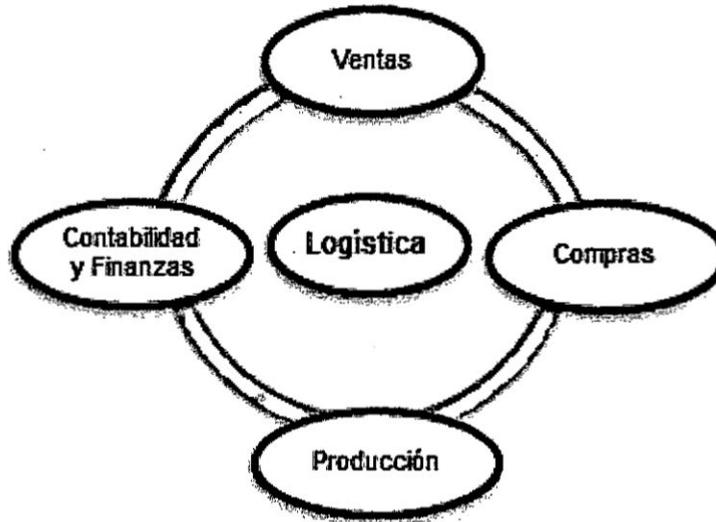
almacenan, por lo que se deberán de aplicar estrategias que podrían resultar productivos y rentables la salvaguardia de los bienes y a la vez, permitirá también conocer el control de los costos de las entradas y salidas de las existencias.

### **Áreas que intervienen en la gestión del control de las Existencias**

En una empresa la responsabilidad de la gestión de las existencias no tan solo pertenece a una sola área y que cada uno solo vea su propio interés, por el contrario, es una cadena de áreas o departamentos que están sistemáticamente entrelazadas y que finalmente todas tienen un mismo objetivo, que es el de satisfacer cumpliendo oportunamente con los clientes y así poder contribuir con el crecimiento económico de la empresa (véase la Figura N° 2.4 en la página 62)

**Figura N° 2.4**

**Áreas que intervienen en la gestión del control de las Existencias**



Fuente: Propia.

- **La Logística**

Según Campo, Herbas y Revilla (2013) la logística es la parte del proceso del proceso de gestión de la cadena de suministros encargada de planificar, poner en funcionamiento y controlar de forma eficiente tres elementos: el almacenaje, el flujo directo e inverso de los bienes y la información relacionada con los mismos, entre el punto de origen y del consumo con la finalidad de cumplir las exigencias del cliente.

Así, tal como se especifica en la definición anterior, la logística no se limita a la realización de determinadas tareas, sino que también es

esencial llevar a cabo la planificación y el control de las mismas con la finalidad de satisfacer a los clientes y el objetivo de que las empresas implicadas obtengan rentabilidad. Dichas actividades se realizan en relación del almacenamiento y el flujo de bienes y de información.

### **La logística interna en la empresa industrial**

Según Caolín (2008) precisa que en la logística se centra la gestión de las actividades relacionadas con el aprovisionamiento (compra) para la fabricación, el almacenamiento y la distribución que lleva a cabo una empresa.

La empresa industrial realizará la fabricación de un determinado producto, por lo que deberá proveerse de materias primas que transformará en dicho producto que será distribuido a sus clientes. El proceso de producción de las empresas industriales supone unos costos o gastos y la utilización de un sistema de producción que será más o menos complejo dependiendo del producto de que se trate.

Las principales funciones de este tipo de logística son las siguientes:

Compras, Almacenamiento y gestión de Stocks.

Es muy distinta esta gestión comparados con empresas de otras actividades económicas. A continuación, se mencionan las áreas que incorporan la gestión logística.

#### **a) La Gestión de Compras**

La primera función de la empresa de transformación es la función de compra. Esta primera función la realiza el área de compras, cuyos principales objetivos son:

- Adquirir los materiales, suministros y servicios necesarios de la calidad apropiada.
- Adquirirlos a tiempo para satisfacer las necesidades de la planta fabril y hacer que sean entregados en el sitio debido.
- Adquirirlos al costo final más bajo posible.

Estos tres objetivos pueden resumirse en uno solo: Tener a mano los artículos necesarios para asegurar la producción ininterrumpida de un producto, de calidad satisfactoria, con el menor costo posible. Aún más, es obtener lo que se necesita, cuando se necesita y donde se necesita, con la calidad deseada y al costo apropiado.

Las áreas que se involucran en la organización, control y registro de los materiales dependen de la organización de cada empresa.

Es por ello, la importancia de la gestión de compras, ya que al tener todo bajo control permitirá prever cualquier inconveniente.

#### **b) El Almacenaje**

Es la actividad de la empresa encargada de recepcionar, almacenar, conservar, custodiar las existencias y expedirla al cliente.

Existen muchos tipos de almacenes. Se estudiará esta tipología teniendo en cuenta distintos criterios de clasificación, como se muestran a continuación:

- **Almacén de materias primas.** Contiene materiales que van a utilizar posteriormente en la cadena de producción, por ejemplo: el feldespato y la arcilla para la fabricación de productos sanitarios.

Por ello, podemos decir que tiene a su cargo la guarda, custodia, conservación y distribución de los materiales antes de que éstos sean sometidos a cualquier proceso de manufactura o transformación.

- **Almacén de materiales de repuesto,** Almacenan complementos a piezas que forman parte del producto, por ejemplo: los cartuchos de tiempos, limpiaparabrisas o botones para camisas.
- **Almacén de productos intermedios ,** Estos productos son los que están en pleno proceso productivo, la siguiente fase supondrá la incorporación de algún elemento o tarea realizado por otra empresa por ejemplo , lavatorios , inodoros que están secándose.
- **Almacén de Productos terminados.** Almacenan los artículos que ya han sido elaborados y están listos para ser comercializados. (productos sanitarios tales como: lavatorios, one piece, lavatorios, inodoros, asientos,etc ).
- **Almacén de materiales auxiliares.** Suministran al proceso productivo materiales para que se pueda llevar a cabo, como por ejemplo, el

- **Gestión de producción**

La producción es una actividad adicional; o sea, la función de producción o manufactura, que comprende el conjunto de erogaciones relacionadas con la guarda, custodia y conservación de los materiales en el almacén; la transformación de éstos en productos elaborados mediante la incorporación del esfuerzo humano y el conjunto de diversas erogaciones fabriles. Esta función concluye en el momento en que los artículos elaborados se encuentran en el almacén de artículos terminados disponibles para su venta.

### **2.2.7 Rentabilidad Empresarial**

Según Ccaccya (2015) señala que la razón implícita de ser de todo negocio es la de generar beneficios o utilidades, que en términos generales se mide como la diferencia de los ingresos y los costos incurridos como resultado de las operaciones al cierre de ejercicio. Sin embargo, ello no explica mucho, pues es importante evaluar qué tan eficientes han resultado los recursos empleados e invertidos, lo que conlleva a realizar el análisis de rentabilidad de la empresa.

Ello se mide por medio de algunos indicadores o ratios que serán tema de estudio del presente artículo, presentando un panorama general para su mejor entendimiento. La razón implícita de ser de todo negocio es la de generar beneficios o utilidades, que en términos generales se mide como la diferencia de los ingresos y los costos incurridos como resultado de las operaciones al cierre de ejercicio. Sin

embargo, ello no explica mucho, pues es importante evaluar qué tan eficientes han resultado los recursos empleados e invertidos, lo que conlleva a realizar el análisis de rentabilidad de la empresa.

La rentabilidad es una noción que se aplica a toda acción económica en la que se movilizan medios materiales, humanos y/o financieros con el fin de obtener ciertos resultados. Bajo esta perspectiva, la rentabilidad de una empresa puede evaluarse comparando el resultado final y el valor de los medios empleados para generar dichos beneficios. Sin embargo, la capacidad para generar las utilidades dependerá de los activos que dispone la empresa en la ejecución de sus operaciones, financiados por medio de recursos propios aportados por los accionistas (patrimonio) y/o por terceros (deudas) que implican algún costo de oportunidad, por el principio de la escasez de recursos, y que se toma en cuenta para su evaluación.

#### **Tipos de rentabilidad**

Desde el punto de vista contable, el estudio de la rentabilidad se realiza a dos niveles:

- **Rentabilidad económica**

La rentabilidad económica o de la inversión es una medida del rendimiento de los activos de una empresa con independencia de su financiación, dado en un determinado periodo. Así, esta se constituye como un indicador básico para juzgar la eficiencia empresarial, pues al no considerar las implicancias de financiamiento permite ver qué

la capacidad de generar beneficios por parte de la entidad sobre la base de sus ventas, activos e inversiones.

Son variados los indicadores de rentabilidad, entre los principales se presentan los siguientes:

- Margen comercial

Determina la rentabilidad sobre las ventas de la empresa considerando solo los costos de producción.

#### **Ventas Netas - Costo de ventas**

##### **Ventas Netas**

- Margen de la utilidad operativa

Este ratio indica la cantidad de ganancias operativas por cada unidad vendida y se calcula comparando la utilidad operativa con el nivel de ventas, expresada en la siguiente fórmula:

#### **Utilidad operativa**

##### **Ventas Netas**

- Margen de utilidad neta

Este ratio relaciona la utilidad neta con el nivel de ventas y mide los beneficios que obtiene la empresa por cada unidad monetaria vendida.

Es una medida más exacta porque considera además los gastos operacionales y financieros de la empresa.

Otra forma de explicar es también decir que es una medida de la rentabilidad neta sobre las ventas, donde se consideran los gastos operacionales, financieros, tributarios y laborales de la empresa. Indica cuántos céntimos gana la empresa por cada sol vendido de mercadería, expresada en la siguiente fórmula:

**Utilidad neta**

---

**Ventas Netas**

### **Análisis financiero de la gestión de stocks**

Stock es aquella cantidad de materiales o productos almacenados en espera de ser utilizada o vendida.

Así, la necesidad de los stocks en la empresa se produce tanto en el aprovisionamiento como en la distribución.

En el primer caso, los materiales deben estar disponibles para incorporarse al proceso de fabricación en el momento que son requeridos. Normalmente, la fabricación de un producto conlleva la necesidad de almacenar primas, componentes, etc.

En el segundo caso, la necesidad de almacenamiento surge porque el ritmo el que se producen los bienes en la empresa y el ritmo de la demanda de estos bienes en la empresa y el ritmo de la demanda de estos bienes en el mercado son diferentes, y los stocks actúan como mecanismos reguladores entre ambos.

Según Guajardo y Andrade (2008) señala que la partida de las existencias o inventarios es uno de los componentes del activo circulante que más tarda en convertirse en efectivo. Esta partida entra en el cálculo de la razón circulante; sin embargo, no se toma en cuenta para la prueba del ácido debido a que es relativamente menos líquida que otras partidas integrantes del activo circulante.

Otras razones importantes relacionadas con la partida de inventario son la rotación de inventarios y los días de inventario.

El autor Rubio (2007) nos da el alcance sobre la definición y aplicación del ratio de rotación de inventarios, tal como se muestra a continuación:

### **Rotaciones**

Los índices de rotación de los activos circulantes dan la medida de la actividad comercial de la empresa. La frecuencia con que un determinado activo se transforma en otro de distinta naturaleza se denomina rotación. También se puede definir como la mutación de situaciones que sucesivamente alteran la posición y estructura de bienes en distintos procesos en el transcurso del tiempo. El conocimiento y análisis de las rotaciones de los elementos del activo circulante es fundamental para analizar la liquidez de la empresa.

La razón de la rotación del inventario se calcula dividiendo el costo de lo vendido entre el inventario de mercancías. Esta razón indica el número de veces que el inventario es vendido en su totalidad y ha

sido repuesto nuevamente. La fórmula para calcular la rotación del inventario es:

**Ratios de gestión:**

$$\text{Rotación de Inventarios} = \frac{\text{Costo de ventas}}{\text{Existencias}}$$

Para el cálculo de esta razón se recomienda usar las existencias o inventario promedio del periodo contable, debido a que el inventario final podría no ser representativo de las existencias normales de mercancías; sin embargo, este dato no siempre está disponible.

También podemos decir que se podría obtener a través del inventario promedio (saldo del inventario final cuando se carezca de las cifras inicial y final, o de las cifras mensuales para determinar el promedio.

Para analizar más profundamente y tratándose de **empresas industriales**, procede calcularla rotación de las **materias primas (M.P)** de la siguiente manera:

$$\text{Rotación de M.P} = \frac{\text{Consumo de materias primas utilizadas}}{\text{Promedio de existencias de materias primas}}$$

Al dividir el ratio resultante de la fórmula anterior por 365, nos dará el número de días que permanecen en el almacén las materias primas.

**Ejemplo:**

En la empresa "Producciones Campoy ABC SAC" tiene como consumo de materias primas por S/ 50,000 en el año 2015 y el promedio de sus existencias de esas mismas materias primas es de S/. 25,000, se desea saber el ratio de la rotación de las materias primas.

Del ejemplo se tiene lo siguiente:

$$\text{Rotación de M.P} = \frac{50,000}{25,000} = 2 \text{ veces}$$

En días lo obtendremos de la siguiente manera:

$$= \frac{365 \text{ días}}{2} = 183 \text{ días}$$

**Análisis:** El resultado de la fórmula de rotación indica que el inventario de las materias primas rotó 2 veces en el periodo 2015.

Del resultado en días, podemos decir que la empresa en el año 2015 tenía materias primas suficientes para atender su requerimiento de producción durante 183 días, es decir que la totalidad de materias primas se convertirán en productos en proceso en 183 días.

Finalmente, podemos decir que a mayor rotación mayor movilidad del capital invertido en inventarios y más rápido será la recuperación de la utilidad que tiene cada unidad del producto terminado.

De la misma manera, la fórmula para calcular la rotación de **productos terminados (P.T)**, es la siguiente:

$$\text{Rotación de P.T} = \frac{\text{Costo de ventas}}{\text{Existencia promedio de productos terminados}}$$

Si se quiere calcular el plazo promedio de venta o de rotación, bastará con dividir el resultado obtenido en la fórmula anterior por 365.

**Ejemplo:**

En la empresa “Producciones Campoy ABC SAC” tiene como costos de ventas S/ 350,000 en el año 2015 y el promedio de sus existencias de sus productos terminados es de S/. 35,000, se desea saber el ratio de rotación.

Del ejemplo se tiene lo siguiente:

$$\text{Rotación de P.T} = \frac{350,000}{35,000} = 10 \text{ veces}$$

En días lo obtendremos de la siguiente manera:

$$= \frac{365 \text{ días}}{10} = 37 \text{ días}$$

**Análisis:** El resultado de la fórmula de rotación indica que el inventario de los productos terminados rotó 10 veces en el periodo 2015, de otra forma podemos decir que el inventario de productos terminados se vendió totalmente 10 veces en el año 2015.

Del resultado en días, podemos decir que la empresa en el año 2015 mantuvo inventarios de productos terminados suficientes para 37 días

de ventas. En otras palabras, se podría haber seguido vendiendo sin necesidad de producir, durante 37 días.

Finalmente, podemos decir que el ratio de rotación de productos terminados nos indica la rapidez con que cambia el inventario en cuentas por cobrar a través de las ventas. Mientras más alta sea la rotación de inventarios, más eficiente será el manejo de la gestión de las existencias.

### **2.2.8 Bases epistémicas**

#### **Definición de investigación**

Fernandez Hernandez, y Baptista (2010) definen a la investigación como un conjunto de procesos sistemáticos, críticos y empíricos, que se aplican al estudio de un fenómeno.

#### **Características del enfoque cuantitativo**

Representa un conjunto de procesos que es secuencial y probatorio, cada etapa precede a la siguiente y no se puede brincar ni eludir pasos, el precedente es riguroso. es parte de una idea que va ves más delimitada. las variables se miden en un determinado contexto se analizan mediciones obtenidas.

### **2.2.9 Generalidades de la empresa**

- **Empresa “Industrial Tarraco SRL”**

El presente trabajo de investigación está enfocado a la empresa “Industrial Tarraco SRL”, empezó sus actividades el 20 de julio del

2001. Según a la clasificación Industrial Internacional Uniforme (CIIU) pertenece a la actividad fabricación de productos refractarios (2391), Su ubicación es en Lima Metropolitana, en el distrito de Villa María de Triunfo.

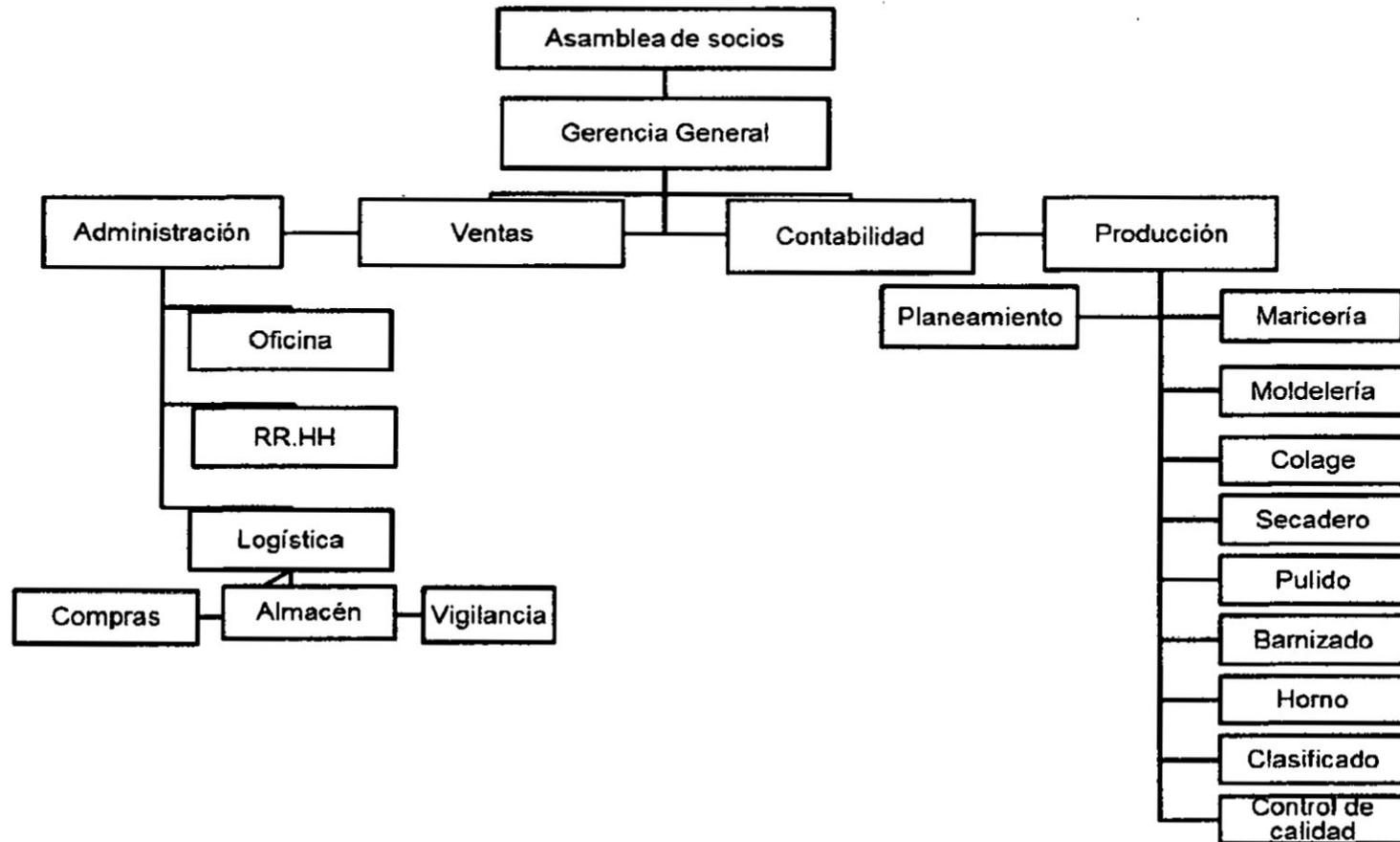
Esta empresa se dedica a la fabricación y comercialización de productos sanitarios, tales como: inodoros, lavatorio, tanques y accesorios; según su información financiera se puede apreciar su crecimiento económico, pero también sus obligaciones han crecido, ya sea con sus proveedores, instituciones financieras y sobre todo con la administración tributaria, por lo que es necesario un ordenamiento en sus diferentes áreas que tiene la empresa; es esta oportunidad nos enfocaremos al control de sus Existencias.

La empresa cuenta con un promedio de 200 colaboradores, que en su mayoría su planilla lo conforman el personal obrero. En el organigrama de la empresa se puede apreciar la distribución del personal (Véase la figura 2.5 de la página. 77).

Del mismo modo, el proceso de producción de la empresa está dividido por centros de costos por lo que lleva un sistema de costos por procesos. (Véase la figura 2.6 de la página. 78).

FIGURA N° 2.5

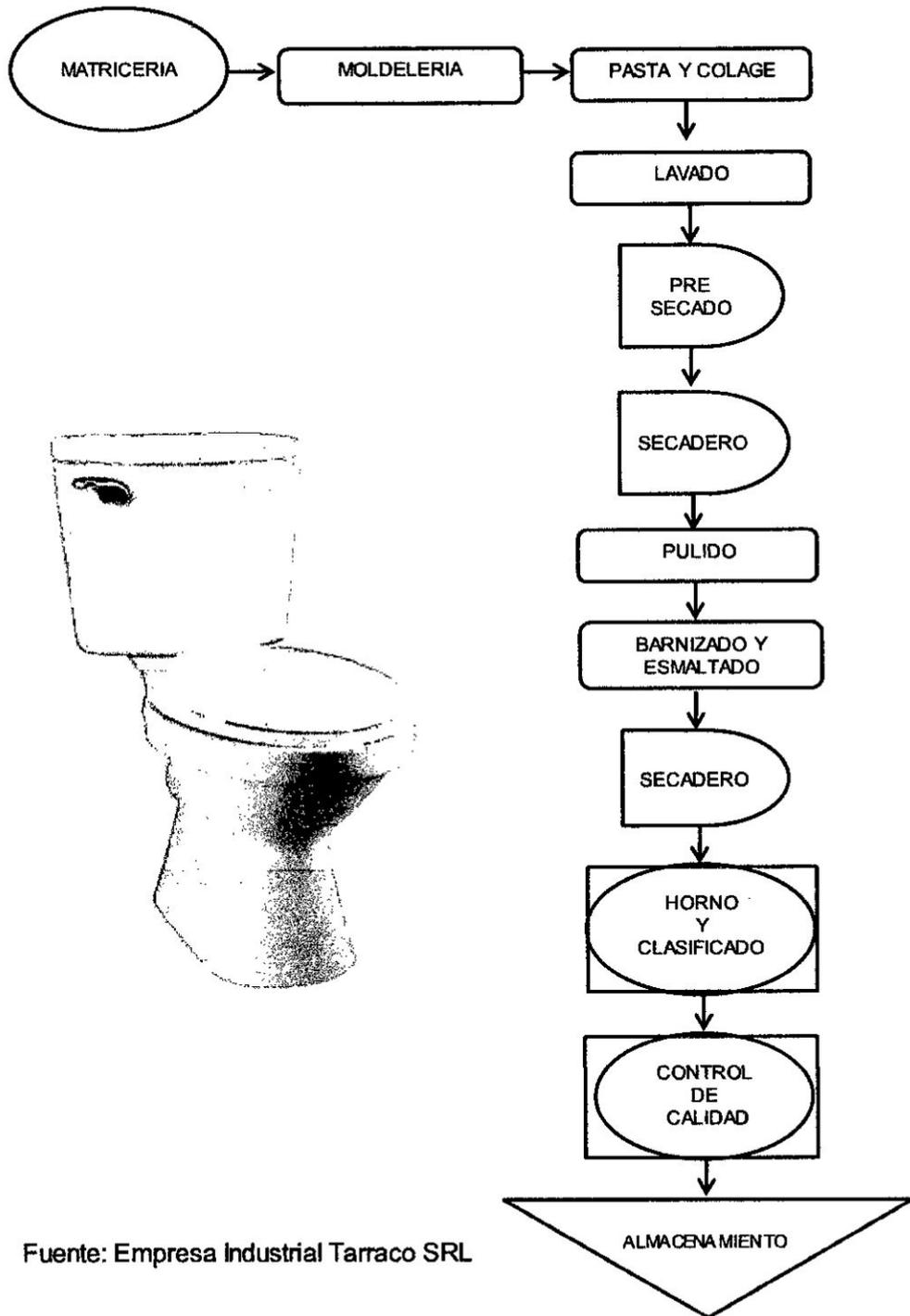
Organigrama de la empresa Industrial Tarraco SRL



Fuente: Empresa Industrial Tarraco SRL

FIGURA N° 2.6

PROCESO DE PRODUCCIÓN DE SANITARIOS



Fuente: Empresa Industrial Tarraco SRL

## **Detalle del proceso de producción**

### **a) Matricera**

En esta área es donde se realiza las matrices de cada línea de modelo de los sanitarios, para su posterior producción. La matriz permitirá crear el molde original. Los materiales que participan en la producción de las matrices más otros costos relacionados para poder tenerlos habilitados contablemente se Activarán, debido a que su costo son relevantes por su materialidad y también por la vida útil que se encuentran dentro de un rango de 5 a 10 años.

Materiales que intervienen en la elaboración de las matrices:

- Resina Epox ca "A"
- Resina Epox ca "B"
- Ephoxal Rsp 402 Vd (Verde)
- Ephoxal Rsp 402 Vd (Verde)
- Resina Epoxica "A"
- Resina Epoxica "B"
- Fibra De Vidrio Nacional
- Arena

### **b) Moldelería**

En esta área de producción se realizan la producción de los moldes, para ello se utilizan yeso y agua, después que ya están los moldes secos ingresan a planta, que se utilizarán para la producción de las

piezas tales como: tasas, tanques, lavatorios, y accesorios. Cabe señalar que la vida útil de un molde es de aproximado de 3 meses.

**c) Pasta y Colage**

En el área de Pasta con la ayuda de maquinarias tales como molinos y motobombas se hace la mezcla de las materias primas para formar la barbotina (pasta), cuyos ingredientes son los siguientes:

- Arcilla C5
- Arcilla C10
- Arcilla C15
- Arcilla R24
- Caolin R
- Feldespato A1
- Feldespato A2
- Silicato de Sodio
- Feldespato yurac
- Cuarzo m-400
- Tiza cisne
- Talco blanco
- Carbonato de barr
- Frita 6262
- Caolin pz
- Tixolam
- Tpna

Se aplica una capa uniforme de aproximadamente 1mm de grosor, se puede aplicar entre 3 y 4 capas de esmalte.

**i) Horno**

Las piezas esmaltadas se exponen a altas temperaturas durante largos periodos de tiempo (entre 8 y 12 horas) que las dota de la firmeza y la vitrificación necesaria. Las piezas pasan desde una de 50° hasta 1200°. Tras ello, se exponen a un proceso de enfriamiento en donde la pieza se expande de manera controlada y adquiere el brillo fina.

**j) Clasificado**

En esta parte del proceso cada pieza es expuesta a un análisis de calidad en el cual se lleva a cabo la clasificación de la pieza de acuerdo con sus condiciones finales.

**k) Control de calidad**

En esta área el control de calidad cumple la función de revisar cada uno de los productos terminados y con los informes de clasificado se toma la decisión de enviar al área del almacén de productos terminados o si se envía para su destrucción.

### **2.3 Glosario de términos**

- **Almacén:** Sección de materiales que custodia físicamente todas las existencias materiales.
- **Almacenaje:** Actividad de la empresa encargada de recepcionar, almacenar, conservar, custodiar una mercadería y expedirla al cliente.

- **Almacenamiento:** Tareas que desarrollan los operarios del almacén, para ubicar la mercadería en la zona más idónea con el fin de poder acceder a ella y localizarle fácilmente.
- **Costo:** El importe de efectivo o equivalentes al efectivo pagados, o bien el valor razonable de la contraprestación entregada para comprar un activo en el momento de su adquisición o construcción.
- **Costos de venta:** Los costos incrementales directamente atribuibles a la disposición de un activo (o grupo de activos para su disposición), excluyendo los costos financieros y los gastos por impuestos a las ganancias.
- **Costes por intereses (NIC 23):** Son los intereses y otros costes, en los que la empresa incurre y que están relacionados con los fondos que ha tomado prestados.
- **Existencias:** Son activos: poseídos para ser vendidos en el curso normal de la explotación en proceso de producción de cara a esa venta; en forma de materiales o suministros, para ser consumidos en el proceso de producción o en el suministro de servicios.
- **Logística:** Proceso de planificar, ejecutar y controlar eficientemente el flujo de materias primas, inventarios, productos terminados, servicio e información incluyendo los movimientos internos y externos con el fin de satisfacer las necesidades del cliente.
- **Omisión:** Abstención de hacer; inactividad, quietud. Abstención de decir o declarar; silencio, reserva, ocultación, olvido o descuido. Falta del que

ha dejado de hacer algo conveniente, obligatorio o necesario en relación con laguna cosa.

- **Procedimientos de Auditoría:** Es la metodología a seguir por el auditor tributario, consistente en el conjunto de técnicas aplicables al examen de una o más partidas contables.

- **Stocks:** Artículos en espera de su utilización posterior. La posesión de estos es la manera que tienen las empresas para garantizar el buen funcionamiento de su actividad, no solo a la hora de servir a un cliente sino también para poder tener materias primas con las que fabricar.

- **SUNAT:** La Superintendencia Nacional de Administración Tributaria (SUNAT) creada por Ley N° 24829 y conforme a su Ley General aprobada por Decreto Legislativo N° 501 es una Institución Pública Descentralizada del Sector Economía y Finanzas, con personería jurídica de Derecho Público.

- **Toma de inventario físico:** La toma de inventario, es un proceso que consiste en verificar físicamente los bienes con que cuenta cada entidad, a una fecha dada; con el fin de asegurar su existencia real. La toma de inventarios permite contrastar los resultados obtenidos valorizados, con los registros contables, a fin de establecer su conformidad, investigando las diferencias que pudiera existir y proceder a las regularizaciones del caso. Este procedimiento debe cumplirse por lo menos, una vez al año. Para efectuar una adecuada toma física de inventarios, es necesario que la gerencia o quien haga sus veces, emita previamente por escrito,

procedimientos claros y sencillos, de manera que puedan ser comprendidos fácilmente por el personal que participa.

- **Unidad Impositiva Tributaria UIT:** Es un valor de referencia que puede ser utilizado en las normas tributarias para determinar las bases imponibles, deducciones, límites de afectación y demás aspectos de los tributos que considere conveniente el legislador.

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

## **CAPÍTULO III**

### **VARIABLES E HIPÓTESIS**

#### **III. VARIABLES E HIPÓTESIS**

##### **3.1 Variables de la Investigación**

Para nuestra investigación se utilizó dos variables una independiente denominada (X) y otra dependiente denominada (Y).

##### **3.1.1 Variable Independiente**

Sistema de control interno de las Existencias (X)

##### **3.1.2 Variable Dependiente**

Rentabilidad (Y)

##### **3.2 Operacionalización de variables**

Para poder demostrar y comprobar la hipótesis que se plantea en el presente trabajo de investigación, la operacionalización de las variables, permitirá llegar a alcanzar y obtener los objetivos planteados, para ello es necesario analizar y conocer las dimensiones tanto físicas y lógicas y tener claro los tipos de indicadores que se ha de trabajar (véase la tabla N° 3.1 en la página 88).

**TABLA N°3.1**

**OPERACIONALIZACIÓN DE VARIABLES**

**“SISTEMA DE CONTROL INTERNO DE LAS EXISTENCIAS Y LA RENTABILIDAD  
EN LA EMPRESA INDUSTRIAL TARRACO SRL.  
2015-2016”**

<b>VARIABLE</b>	<b>DIMENSIONES</b>	<b>INDICADORES</b>
<b>Control interno de las Existencias</b>	Control interno de las materias primas	Gestión del almacén
		Control de calidad
	Control interno de los productos terminados	Gestión del almacén
<b>Rentabilidad</b>	Rentabilidad económica	Ratios de rentabilidad
	Gestión de stocks	Ratios de rotación de Productos terminados y materias primas

Fuente: Propia

**3.3 Hipótesis General y Específicas**

**3.3.1 Hipótesis General**

El sistema de control interno de las existencias incide positivamente en la rentabilidad de la empresa Industrial Tarraco SRL

**3.3.2. Hipótesis Específicas**

a) El sistema de control interno de las materias primas incide positivamente en la rentabilidad económica de la empresa Industrial Tarraco SRL.

b) El sistema de control interno de los productos terminados incide positivamente en la gestión de los stocks de la empresa Industrial Tarraco SRL.

## **CAPÍTULO IV**

### **METODOLOGIA**

#### **IV. Metodología**

##### **4.1 Tipo de investigación**

Para los propósitos de la presente investigación y de acuerdo a la naturaleza del problema, para su desarrollo se empleó la investigación cuantitativa (objetiva), en los niveles de forma descriptiva y correlacional.

Es descriptiva porque se trabajó sobre hechos reales y específicos; donde conoceremos las falencias en algunas actividades de control interno de las existencias, puntualmente en materias primas y productos terminados; y es correlaciona, porque que al implementar un sistema de control interno conllevó a que ello, incida positivamente en la rentabilidad en la empresa industrial Tarraco SRL.

##### **4.2 Diseño**

El diseño que se utilizó fue el de transversal en estudios prospectivos ya que la investigación está centrada de conocer la relación y de qué manera incide una variable con la otra y los efectos que generarían implementar procedimientos de control interno.

La implementación de un sistema de control interno para controlar y administrar las existencias cuyos resultados trajeron beneficios económicos que se podrán reflejar en el costo de producción y rentabilidad de la empresa.

#### **4.3 Población y muestra**

**Características:** El universo que se tomó para esta investigación estará constituido por la Empresa industrial Tarraco SRL, dedicada a la actividad Cerámica Refractaria, producción y comercialización de sanitarios.

**Delimitación:** La población estará constituida por la empresa industrial Tarraco SRL.

**Ubicación espacio temporal de la población:** La ubicación de las Empresas será en el distritito Villa María de Triunfo.

**Tamaño de la muestra:** La presente investigación, fue limitado a una sola empresa industrial denominada "Industrial Tarraco SRL" en sus periodos 2013, 2014, 2015 y 2016, esta empresa cuenta con un promedio de 200 trabajadores, en su mayoría operarios; por lo que la encuesta se ha realizado al personal de las áreas involucradas en la toma de decisiones según el objeto del estudio que representaron el 95% (véase la tabla N° 4.1 en la página 91)

**TABLA N° 4.1**  
**COMPONENTE DE LA MUESTRA PARA REALIZAR LA**  
**ENCUESTA**

Item	Área	N°	Entrevistados	%
		Personal		
1	Gerencia General	1	1	100
2	Logística ( compras)	3	3	100
3	Producción	8	7	87.5
4	Almacén Materia Prima	1	1	100
5	Almacén de Productos terminados	4	4	100
6	Contabilidad	5	5	100
	<b>Total</b>	<b>22</b>	<b>21</b>	<b>95%</b>

Fuente: Información proporcionada por la empresa Industrial Tarraco SRL.

#### **4.4 Técnicas e instrumentos de recolección de datos**

Para la investigación de campo, las técnicas de recolección de datos aplicadas en el caso de estudio tenemos:

**-Encuestas:** Consiste en abordar al personal para solicitar su opinión acerca de cuestionarios. También puede servir para conocer la situación real del manejo de sus funciones del personal en determinadas áreas de la empresa y así también, permite saber las falencias o faltas de procedimientos de control.

**-Guía de observación:** Consiste en recorrido in situ por todas las áreas que comprende el objeto de la investigación.

**-Técnicas estadísticas:** Se utiliza para el procesamiento y análisis de la información.

**-Tormentas de ideas:** Esta técnica se utiliza al inicio de la investigación para generar alternativas que permitan encontrar alternativas de validación adicionales, estrategias, representación gráfica.

Para la investigación documentaria, las técnicas de recolección de datos aplicadas en el caso de estudio materia de esta investigación será necesaria la búsqueda de información secundaria a través de la revisión de documentos, informes económicos, informes técnicos, datos históricos y otras fuentes como: revisión bibliográfica, revisión de revistas, revisión de tesis, uso de internet, etc. La información primaria se buscará a través de las encuestas al personal de la empresa. Los instrumentos usados fueron: Diario de anotaciones, análisis de la empresa, hojas de encuestas, fichas, copias, resúmenes, equipo de cómputo.

#### **4.5 Plan de análisis estadísticos de datos**

El procesamiento estadístico y análisis de datos recopilados a través de las diferentes técnicas de investigación serán procesados en un sistema informático SPSS versión 22, es un recurso adecuado, para obtener los informes estadísticos necesarios.

## CAPÍTULO V

### RESULTADOS

#### V. Resultados

##### 5.1 Validación del instrumento de medición de la encuesta

Para medir el nivel de fiabilidad del instrumento de medición de la encuesta con 17 preguntas para una muestra de 21 personas, se ha recurrido a la prueba de Alfa de Cronbach, cuyo resultado fue el siguiente:

TABLA N° 5.1

##### RESUMEN DE PROCESAMIENTO DE CASOS

		N	%
Casos	Válido	21	100,0
	Excluido <sup>a</sup>	0	,0
	Total	21	100,0

a. La eliminación por lista se basa en todas las variables del procedimiento.

TABLA N° 5.2

##### ESTADÍSTICAS DE FIABILIDAD

Alfa de Cronbach	N de elementos
,687	17

**Interpretación:** De acuerdo a los resultados del análisis de fiabilidad que es 0,687 y según la tabla categórica se determina que el

instrumento de medición es de consistencia interna con tendencia a ser muy alta y equivale a 68.7%.

**1) ¿La empresa cuenta con procedimientos de control interno para sus existencias?**

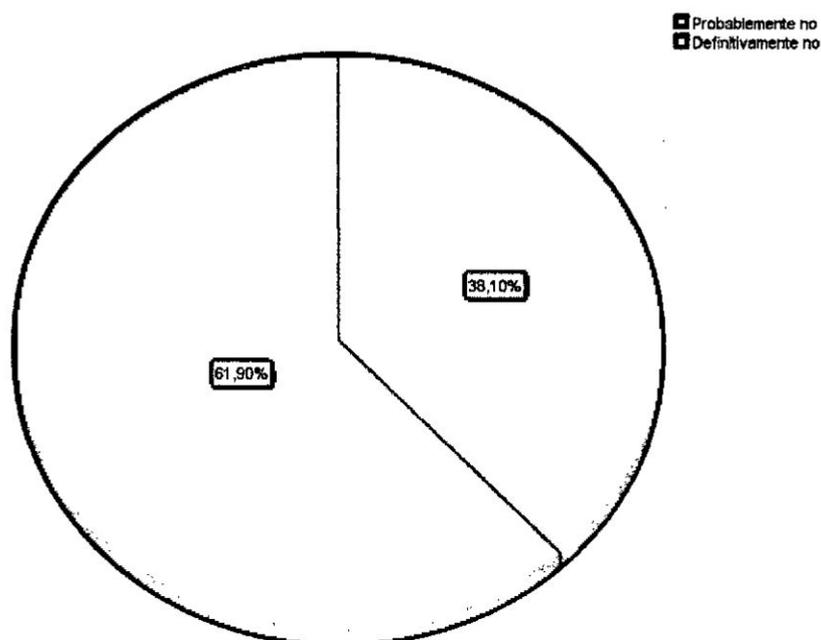
**TABLA N° 5.3**

**PROCEDIMIENTOS DE CONTROL INTERNO DE LAS EXISTENCIAS**

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido Probablemente no	8	38,1	38,1	38,1
Definitivamente no	13	61,9	61,9	100,0
Total	21	100,0	100,0	

**GRÁFICO N° 5.1**

**¿LA EMPRESA CUENTA CON PROCEDIMIENTOS DE CONTROL INTERNO PARA SUS EXISTENCIAS?**



Como se observa en el gráfico N°5.1 de las 21 personas encuestados, 8 encuestados relacionados con la gestión de las existencias de la empresa respondieron que Definitivamente No se tiene control interno, lo que representa el 61,9% y 13 encuestados respondieron que Probablemente No, que representa el 38.10%; por ello, se verifica que la empresa no tiene implementado procedimientos de control.

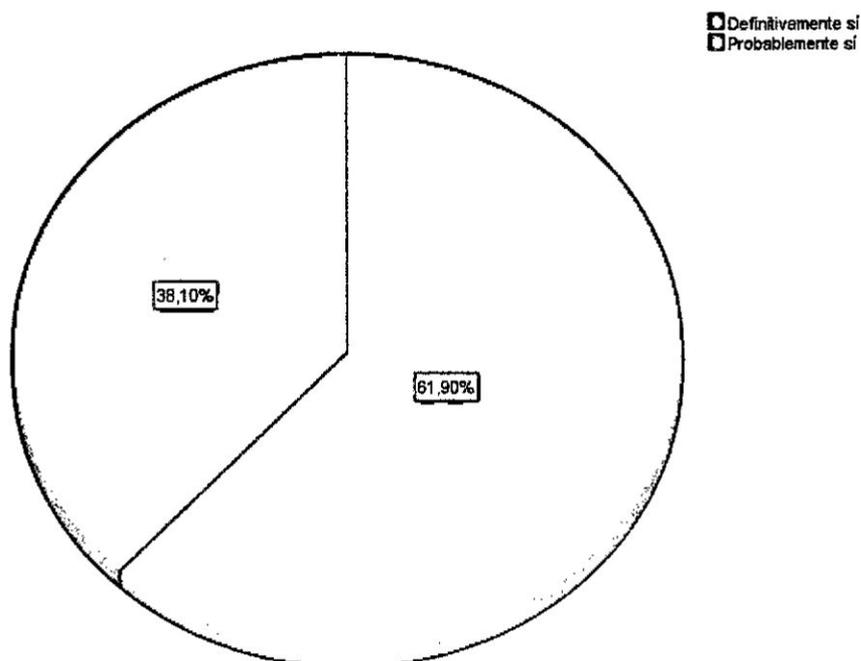
2. -¿Considera usted que la gestión actual de las existencias ha traído pérdidas monetarias a la empresa?

**TABLA 5.4**  
**GESTIÓN ACTUAL DE LAS EXISTENCIAS Y PÉRDIDAS MONETARIAS**  
**DE LA EMPRESA**

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido Definitivamente sí	13	61,9	61,9	61,9
Probablemente sí	8	38,1	38,1	100,0
Total	21	100,0	100,0	

**GRAFICO N° 5.2**

**¿CONSIDERA USTED QUE LA GESTIÓN ACTUAL DE LAS  
EXISTENCIAS HA TRAÍDO PÉRDIDAS MONETARIAS A LA  
EMPRESA?**



Como se observa en el gráfico N°5.2 de la muestra encuestada, de los 21 personas encuestados el 61,9% de los encuestados relacionados con la gestión de las existencias de la empresa respondieron que Definitivamente Sí, la gestión actual de las existencias ha traído pérdidas económica a la empresa y el 38.10% respondieron que Probablemente Sí, lo que se verifica que la empresa necesita implementar procedimientos de control formalmente, para ya no generar más perjuicios económicos.

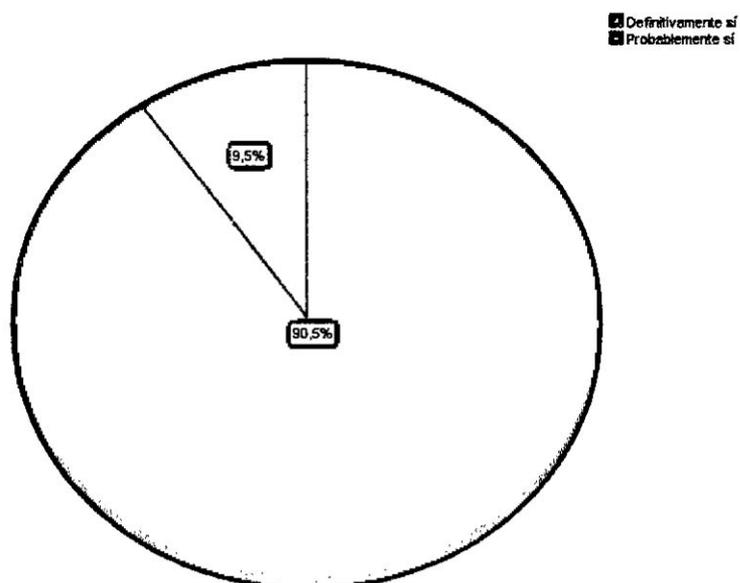
3.- ¿Cree usted que si se implementa un sistema de control interno de las existencias, podría incidir positivamente en la rentabilidad de la empresa?

**TABLA N° 5.5**  
**SISTEMA DE CONTROL INTERNO Y LA RENTABILIDAD DE LA EMPRESA**

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido Definitivamente sí	14	66,7	66,7	66,7
Probablemente sí	7	33,3	33,3	100,0
Total	21	100,0	100,0	

**GRAFICO N° 5.3**

¿Cree usted que, si se implementa un sistema de control interno de las existencias, podría incidir positivamente en la rentabilidad de la empresa?



Como se observa en el gráfico N°5.3 de las 21 personas encuestados sobre la implementación de un sistema de control interno incide positivamente en la rentabilidad de la empresa ,14 encuestados respondieron que Definitivamente Sí incidiría positivamente, lo que representa el 66,7% de la muestra; 7 encuestados respondieron que Probablemente Sí, lo que representa el 33,3%, obteniendo un 100% acumulativo afirmando la pregunta.

**4.- ¿Conoce usted si se cuenta con procedimientos de control interno para las materias primas?**

**TABLA N° 5.6**

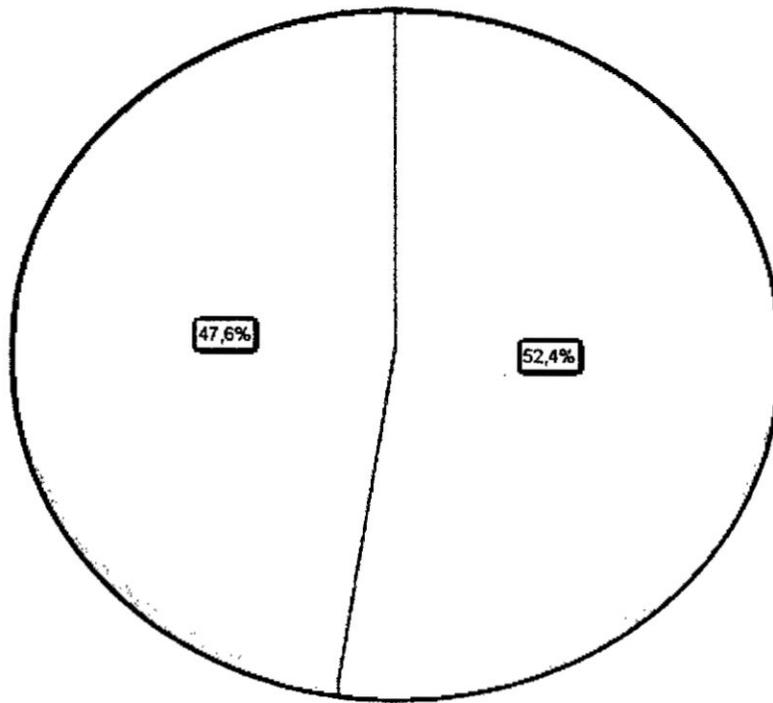
**PROCEDIMIENTOS DE CONTROL INTERNO DE LAS MATERIAS PRIMAS**

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido Probablemente no	11	52,4	52,4	52,4
Definitivamente no	10	47,6	47,6	100,0
Total	21	100,0	100,0	

**GRÁFICO N° 5.4**

**¿CONOCE USTED SI SE CUENTA CON PROCEDIMIENTOS DE CONTROL INTERNO PARA LAS MATERIAS PRIMAS?**

Probablemente no  
 Definitivamente no



Como se observa en el gráfico N°5.4 de los 21 personas encuestados sobre el conocimiento si la empresa cuenta con los procedimientos de control interno de las materias primas, 11 personas encuestadas respondieron que Probablemente No , lo que representa el 52,4% de la muestra; 10 encuestados respondieron Definitivamente No, lo que representa el 47,6%.

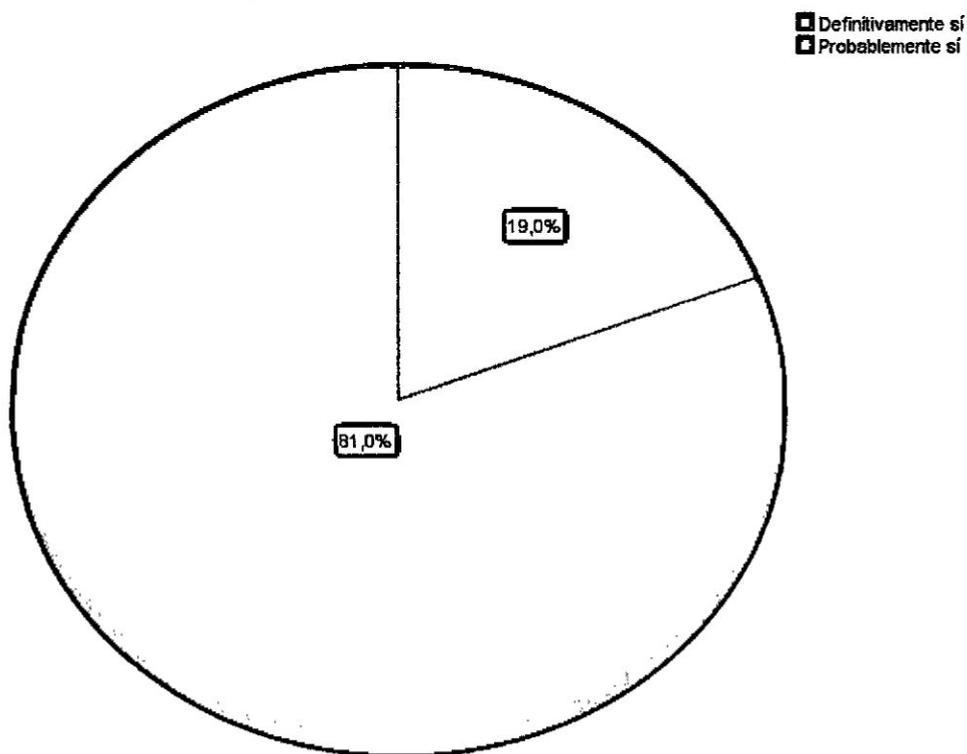
**5.- ¿Cree usted que es necesario mejorar la gestión de compras en las materias primas?**

**TABLA N° 5.7**  
**MEJORA DE LA GESTIÓN DE COMPRAS**

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido Definitivamente sí	4	19,0	19,0	19,0
Probablemente sí	17	81,0	81,0	100,0
Total	21	100,0	100,0	

**GRÁFICO N° 5.5**

**¿CREE USTED QUE ES NECESARIO MEJORAR LA GESTIÓN DE  
¿COMPRAS EN LAS MATERIAS PRIMAS?**



Como se observa en el gráfico N°5.5 de las 21 personas encuestados sobre la necesidad de mejorar la gestión de compras en la empresa, 4 encuestados respondieron que Definitivamente Sí, lo que representa el 19,0% de la muestra y 17 encuestados respondieron que Probablemente Sí, lo que representa el 81,0%. Lo que acumula afirmativamente un 100% la necesidad de mejorar la gestión de compras.

**6.- ¿En el almacén de materias primas utilizan documentos internos, para el ingreso y salida de las existencias?**

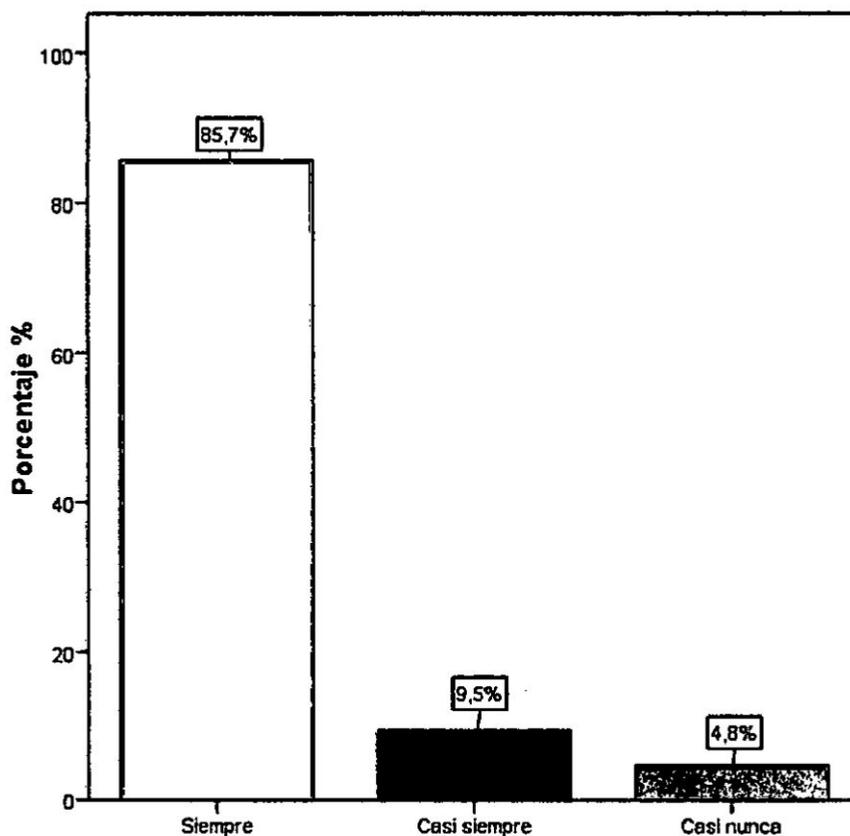
**TABLA N° 5.8**

**USO DE DOCUMENTOS INTERNOS EN EL ALMACÉN DE MATERIAS PRIMAS**

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido Siempre	18	85,7	85,7	85,7
Casi siempre	2	9,5	9,5	95,2
Casi nunca	1	4,8	4,8	100,0
Total	21	100,0	100,0	

GRÁFICO N° 5.6

¿EN EL ALMACÉN DE MATERIAS PRIMAS UTILIZAN DOCUMENTOS INTERNOS, PARA EL INGRESO Y SALIDA DE LAS EXISTENCIAS?



Como se observa en el gráfico N°5.6 de las 21 personas encuestados sobre la utilización de documentos internos en el almacén de materias primas para el ingreso y salida de las existencias ,18 encuestados respondieron que Siempre, lo que representa el 85,7% de la muestra;

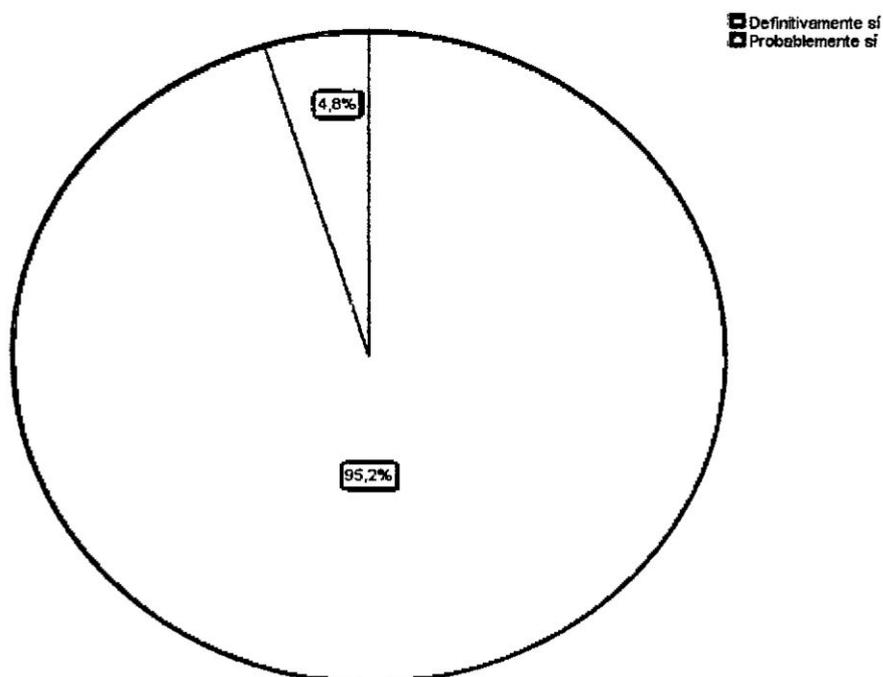
2 encuestados respondieron que Casi Siempre, lo que representa el 9,5% y 1 encuestado respondió que Casi nunca.

**7.- ¿Considera usted que es necesario implementar un presupuesto de compras de las materias primas como procedimiento de control?**

**TABLA N° 5.9**  
**NECESIDAD DE UN PRESUPUESTO DE COMPRAS DE MATERIAS PRIMAS**

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido Definitivamente sí	20	95,2	95,2	95,2
Probablemente sí	1	4,8	4,8	100,0
Total	21	100,0	100,0	

**GRÁFICO N° 5.7**  
**¿CONSIDERA USTED QUE ES NECESARIO IMPLEMENTAR UN PRESUPUESTO DE COMPRAS DE MATERIAS PRIMAS?**



Como se observa en el gráfico N°5.7 de los 21 personas encuestados sobre la necesidad de implementar un presupuesto de compras de las materias primas 20 encuestados respondieron que Definitivamente Sí, lo que representa el 95,2% de la muestra; 1 encuestado respondió Probablemente Sí, lo que representa el 4,8%. Por lo que acumulan afirmativamente el 100% de los encuestados considerando que es necesario el presupuesto de compras.

**8.- ¿La empresa tiene controles de calidad para la recepción de las materias primas?**

**TABLA N° 5.10**

**CONTROL DE CALIDAD EN LA RECEPCIÓN DE MATERIAS PRIMAS**

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido Probablemente no	5	23,8	23,8	23,8
Definitivamente no	16	76,2	76,2	100,0
Total	21	100,0	100,0	

9.- ¿El stock de materias primas del almacén, cuentan con la calidad necesaria para su consumo en los procesos de producción?

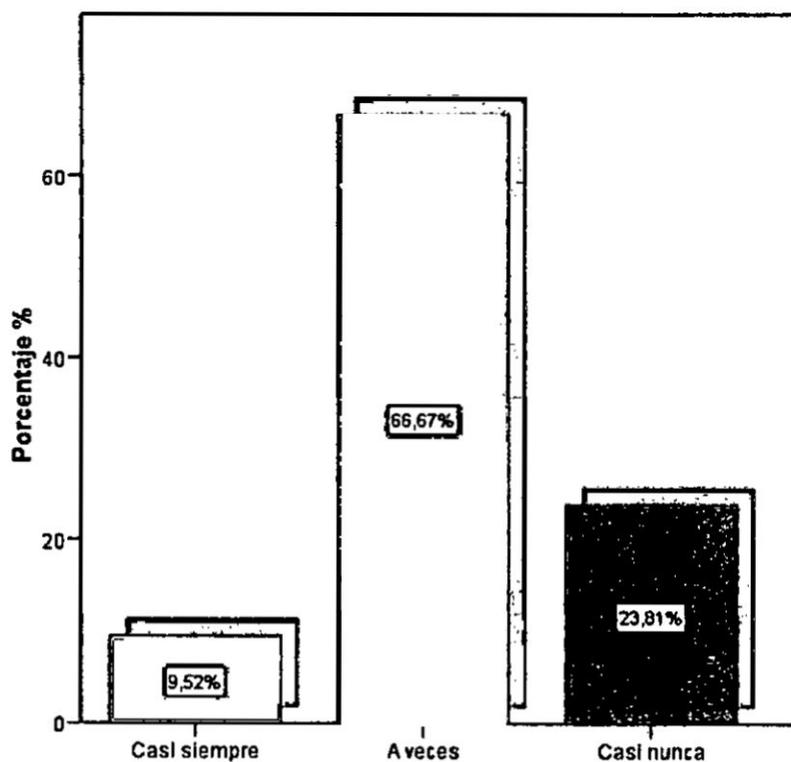
TABLA N° 5.11

CALIDAD DEL STOCK DE LAS MATERIAS PRIMAS

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido Casi siempre	2	9,5	9,5	9,5
A veces	14	66,7	66,7	76,2
Casi nunca	5	23,8	23,8	100,0
Total	21	100,0	100,0	

GRÁFICO N° 5.9

¿EL STOCK DE MATERIAS PRIMAS DEL ALMACÉN, CUENTAN CON LA CALIDAD NECESARIA PARA SU CONSUMO EN LOS PROCESOS DE PRODUCCIÓN?



Como se observa en el gráfico N°5.9 de las 21 personas encuestados sobre si el stock de materias primas del almacén, cuentan con la calidad necesaria para su consumo en los procesos de producción, 2 encuestados respondieron que Casi siempre, lo que representa el 9,52 % de la muestra; 14 encuestados respondieron que A veces, lo que representa el 66,67% y 5 encuestados respondieron Casi nunca, lo que representa el 23,81.

**10. -¿Considera usted que la gestión actual de las materias primas ha traído pérdida monetaria a la empresa?**

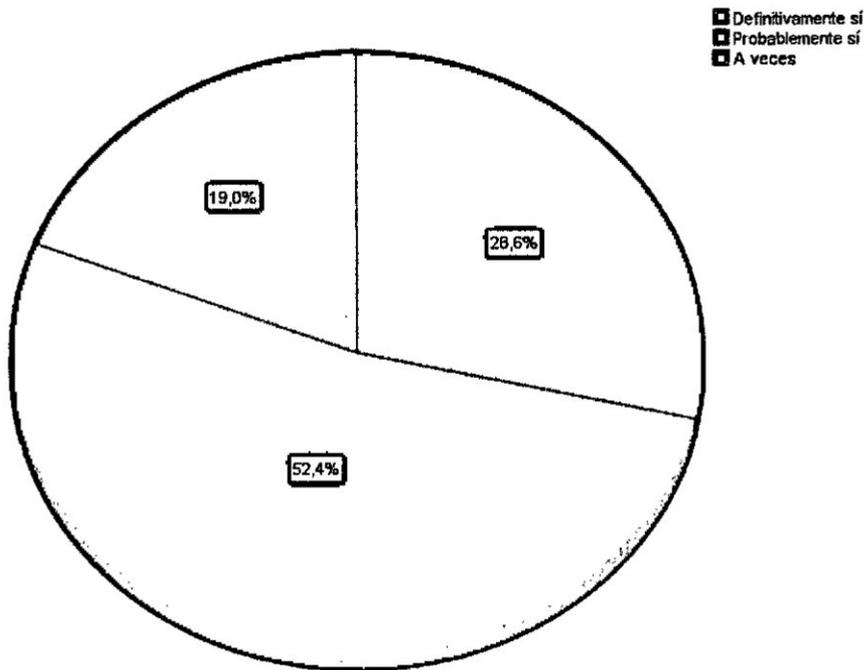
**TABLA N° 5.12**

**GESTIÓN DE LAS MATERIAS PRIMAS Y LAS PÉRDIDAS MONETARIAS**

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido Definitivamente sí	6	28,6	28,6	28,6
Probablemente sí	11	52,4	52,4	81,0
A veces	4	19,0	19,0	100,0
Total	21	100,0	100,0	

**GRÁFICO N° 5.10**

**¿CONSIDERA USTED QUE LA GESTIÓN ACTUAL DE LAS MATERIAS PRIMAS HA TRAÍDO PÉRDIDA MONETARIA A LA EMPRESA?**



Como se observa en el gráfico N°5.10 de las 21 personas encuestados sobre si la gestión actual de las materias primas ha traído pérdidas monetarias a la empresa, 6 encuestados respondieron que Definitivamente Sí, lo que representa el 28,6 % de la muestra; 11 encuestados respondieron que Probablemente Sí, lo que representa el 11% y 4 encuestados respondieron A veces, lo que representa el 19%.

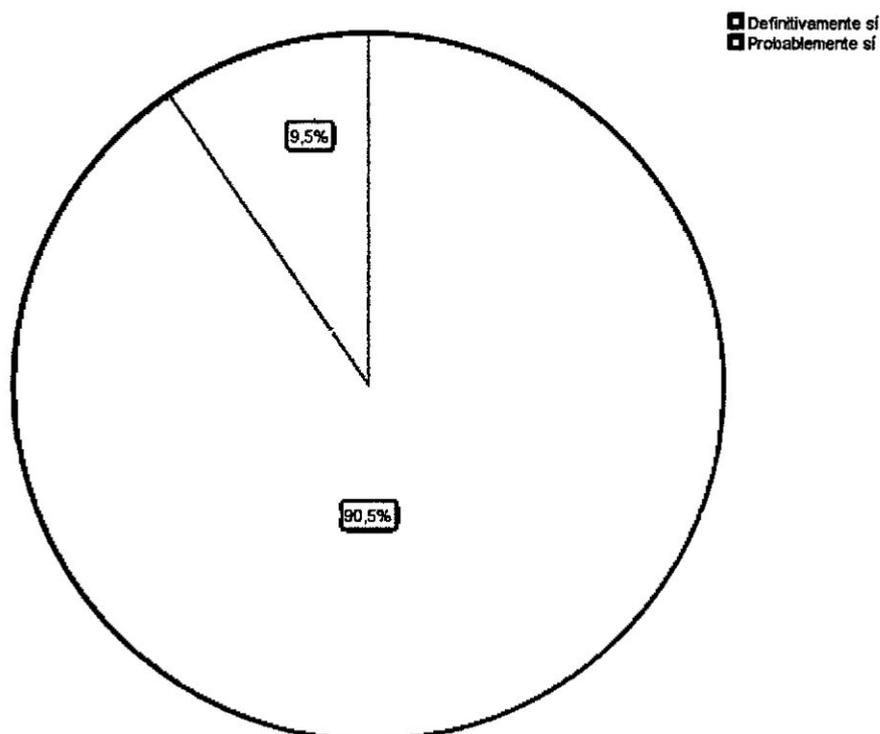
12.- ¿Considera usted que es necesario tener un sistema de control interno para los productos terminados?

**TABLA 5.14**  
**NECESIDAD DEL CONTROL INTERNO DE LOS PRODUCTOS**  
**TERMINADOS**

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido Definitivamente sí	19	90,5	90,5	90,5
Probablemente sí	2	9,5	9,5	100,0
Total	21	100,0	100,0	

**GRAFICO N°5.12**

**¿CONSIDERA USTED QUE ES NECESARIO TENER UN SISTEMA DE CONTROL INTERNO PARA LOS PRODUCTOS TERMINADOS?**



Como se observa en el gráfico N°5.12 de las 21 personas encuestados sobre si es necesario tener un sistema de control interno de los productos terminados ,19 encuestados respondieron que Definitivamente Sí, lo que representa el 90,5 % de la muestra y 2 encuestados respondieron que Probablemente Sí, lo que representa el 9,5.

**13.- ¿Cree usted que un adecuado sistema de control interno de los productos terminados podría incidir positivamente en la gestión de stocks?**

**TABLA 5.15**

**UTILIZACIÓN DEL CONTROL INTERNO Y LA GESTIÓN DE STOCKS**

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido Definitivamente sí	20	95,2	95,2	95,2
Probablemente sí	1	4,8	4,8	100,0
Total	21	100,0	100,0	

Como se observa en la tabla N°5.15 de los 21 personas encuestados sobre si es necesario tener un sistema de control interno de los productos terminados puede incidir positivamente en la gestión de stocks ,20 encuestados respondieron que Definitivamente Sí, lo que representa el 95,2% de la muestra y 1

encuestado respondió que Probablemente Sí, lo que representa el 4,8%.

**14.- ¿Considera usted que es necesario mejorar el orden y el almacenamiento de las existencias?**

**TABLA 5.16**  
**NECESIDAD DE MEJORAR EL ORDEN Y ALMACENAMIENTO DE LAS EXISTENCIAS**

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido Definitivamente sí	20	95,2	95,2	95,2
Probablemente sí	1	4,8	4,8	100,0
Total	21	100,0	100,0	

Como se observa en la tabla N°5.16 de los 21 personas encuestados sobre la necesidad de mejorar el orden y almacenamiento de las existencias ,20 encuestados respondieron que Definitivamente Sí, lo que representa el 95,2% de la muestra y 1 encuestado respondió que Probablemente Sí, lo que representa el 4,8%.

**15. - ¿Las existencias del almacén cuentan con bincard (tarjetas de control físico)?**

**TABLA 5.17****UTILIZACIÓN DEL BINCARD EN LAS EXISTENCIAS DEL ALMACÉN**

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido Casi nunca	4	19,0	19,0	19,0
Nunca	17	81,0	81,0	100,0
Total	21	100,0	100,0	

**16. -¿Existe procesos de requerimientos periódico de información al personal del almacén sobre la obsolescencia, existencias no utilizadas y de lento movimiento?**

**TABLA N°5. 18****INFORMACIÓN DE OBSOLESCENCIA, EXISTENCIAS NO UTILIZADAS Y DE LENTO MOVIMIENTO**

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido Probablemente no	8	38,1	38,1	38,1
Definitivamente no	13	61,9	61,9	100,0
Total	21	100,0	100,0	

Como se observa en la tabla N°5.18 de los 21 personas encuestados sobre si existe procesos de requerimientos periódico de información al personal del almacén sobre la obsolescencia,

existencias no utilizadas y de lento movimiento, 8 encuestados respondieron que Probablemente No, lo que representa el 38,1% de la muestra y 13 encuestados respondieron que Definitivamente No, lo que representa el 61, %.

**17.- ¿Considera usted que el método de valuación Promedio Ponderado es el adecuado para las existencias de la empresa?**

**TABLA N°5. 19**  
**MÉTODO DE VALUACIÓN ADECUADO PARA LAS EXISTENCIAS**

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido Definitivamente sí	17	81,0	81,0	81,0
Probablemente sí	4	19,0	19,0	100,0
Total	21	100,0	100,0	

Como se observa en la tabla N°5.19 de los 21 personas encuestados sobre el método de valuación Promedio Ponderado es el adecuado para las existencias de la empresa, 17 encuestados respondieron que Definitivamente Sí, lo que representa el 81,0% de la muestra y 4 encuestados respondieron que Probablemente Sí , lo que representa el 19,0 %. Por ello, se muestra que en un acumulado de respuesta afirmativa del 100%, se considera adecuado el método promedio por el tipo de actividad que realiza la empresa.

## 5.2 Análisis de resultados por hipótesis

“El sistema de control interno de las existencias incide positivamente en la rentabilidad de la empresa Industrial Tarraco SRL.”

### 5.2.1 Resultados para la Hipótesis General

#### a) Análisis con Tabla de Contingencia

Después del análisis de la encuesta realizada, se ha procedido a elaborar tablas de contingencia relacionando dos preguntas vinculadas a la hipótesis general, para ello se ha utilizado el programa SPSS versión 22, la cual mostró las siguientes evidencias:

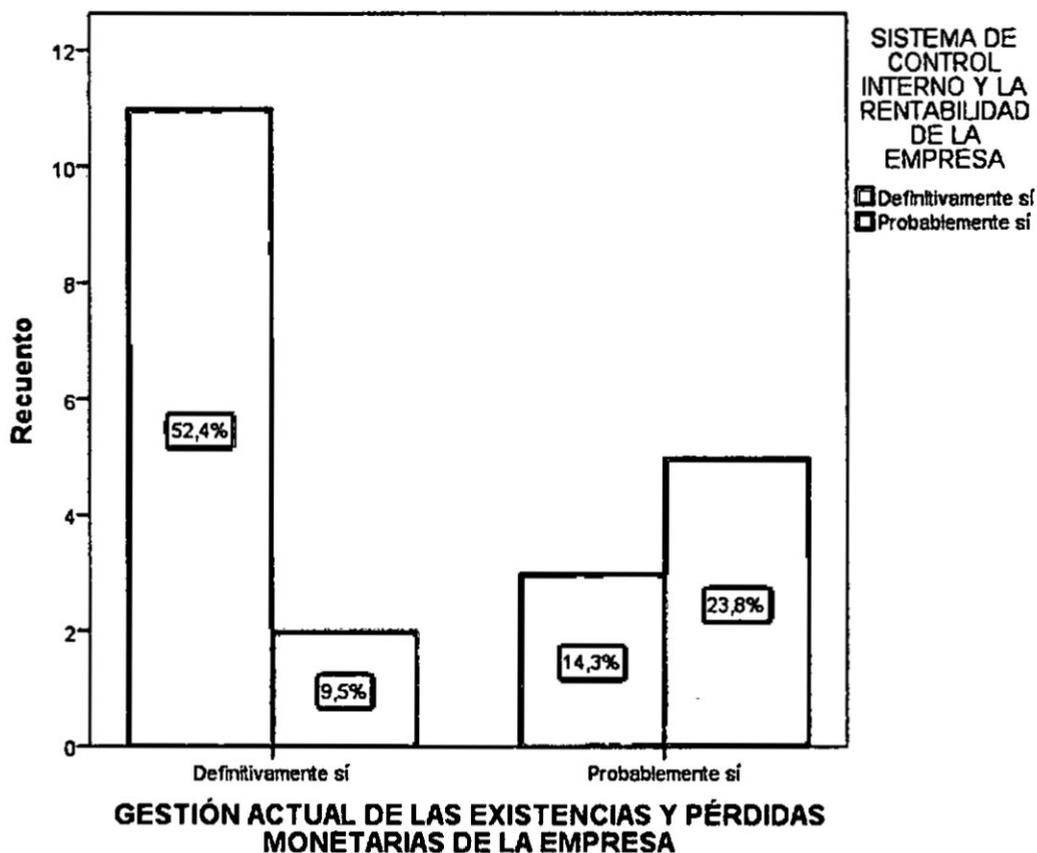
**TABLA N° 5. 20**

**¿CONSIDERA USTED QUE LA GESTIÓN ACTUAL DE LAS EXISTENCIAS HA TRAÍDO PÉRDIDAS MONETARIAS A LA EMPRESA?\* ¿CREE USTED QUE SI SE IMPLEMENTA UN SISTEMA DE CONTROL INTERNO DE LAS EXISTENCIAS, PODRÍA INCIDIR POSITIVAMENTE EN LA RENTABILIDAD DE LA EMPRESA?**

VARIABLES		SISTEMA DE CONTROL INTERNO Y LA RENTABILIDAD DE LA EMPRESA		Total
		Definitivamente sí	Probablemente sí	
GESTIÓN ACTUAL DE LAS EXISTENCIAS Y PÉRDIDAS MONETARIAS DE LA EMPRESA	Definitivamente sí	84,6%	15,4%	100,0%
	Probablemente sí	37,5%	62,5%	100,0%
Total		66,7%	33,3%	100,0%

**GRÁFICO N° 5.13**

**% DENTRO DE GESTIÓN ACTUAL DE LAS EXISTENCIAS Y  
PÉRDIDAS MONETARIAS DE LA EMPRESA**



Tal como se muestra en la tabla N° 5. 20 y el gráfico N° 5.13 se relacionó dos preguntas cruzadas que están relación con la hipótesis general , lo cual los resultados obtenidos ratifica la validez de la hipótesis planteada, ya que las personas encuestadas son las que participan en la gestión de las existencias que involucra varias áreas desde Gerencia General hasta el almacenero. Estas

preguntas están relacionadas a la gestión actual de las existencias y las pérdidas monetarias de la empresa obtuvo un 66,7% como Definitivamente sí y un 33,33% en Probablemente sí, las personas encuestadas reconocieron que la gestión actual trajo pérdidas monetarias a la empresa, es por ello que se afirma que se es necesario un sistema de control interno ya que incide positivamente la rentabilidad de la empresa.

**TABLA N° 5.21**  
**PRUEBAS DE CHI-CUADRADO**

	Valor	gl	Sig. asintótica (2 caras)	Significación exacta (2 caras)	Significación exacta (1 cara)
<b>Chi-cuadrado de Pearson</b>	<b>4,947<sup>a</sup></b>	<b>1</b>	<b>,026</b>		
Corrección de continuidad <sup>b</sup>	3,054	1	,081		
Razón de verosimilitud	4,986	1	,026		
Prueba exacta de Fisher				,056	,041
Asociación lineal por lineal	4,712	1	,030		
N de casos válidos	21				

a. 2 casillas (50,0%) han esperado un recuento menor que 5. El recuento mínimo esperado es 2,67.

b. Sólo se ha calculado para una tabla 2x2

Se ha utilizado un coeficiente de confianza del 95%, por lo que el nivel de significancia es del 5%,(0.05); y como la **Sig asintótica (2 caras)** es  $0.026 < 0.05$ , entonces la hipótesis Sí se acepta, ya que hay una relación entre ambas preguntas, por las pruebas estadísticas demostradas.

b) Análisis con Datos documentarios

**CUADRO N° 5.1**  
**ESTADO DE RESULTADOS DEL 2013 AL 2015 Y 2016 PROYECTADO**

<b>INDUSTRIAL TARRACO SRL</b>								
<b>Estado de Resultados</b>								
<b>Al 31 de diciembre del año 2016,2015,2014 y 2013</b>								
<b>(Expresado en Soles)</b>								
<b>ESTADO DE RESULTADOS HISTÓRICO Y PROYECTADO</b>	<b>Proyectado</b>		<b>Histórico</b>					
	<b>2016</b>	<b>%</b>	<b>2015</b>	<b>%</b>	<b>2014</b>	<b>%</b>	<b>2013</b>	<b>%</b>
Ventas Netas	18,120,452	100.0%	15,756,915	100.0%	13,380,887	100.0%	12,191,372	100.0%
Costo de Ventas	-11,687,323	-64.5%	-11,434,892	-72.6%	-10,578,153	-79.1%	-10,055,430	-82.5%
<b>Utilidad Bruta</b>	<b>6,433,129</b>	<b>35.5%</b>	<b>4,322,023</b>	<b>27.4%</b>	<b>2,802,734</b>	<b>20.9%</b>	<b>2,135,942</b>	<b>17.5%</b>
<b>Gastos de Operaciones</b>								
Gastos de Administración	-2,593,156	-14.3%	-2,254,918	-14.3%	-1,627,974	-12.2%	-1,302,379	-10.7%
Gastos de Ventas	-633,237	-3.5%	-550,641	-3.5%	-335,166	-2.5%	-268,132	-2.2%
<b>Utilidad Operativa</b>	<b>3,206,737</b>	<b>17.7%</b>	<b>1,516,464</b>	<b>9.6%</b>	<b>839,595</b>	<b>6.3%</b>	<b>565,431</b>	<b>4.6%</b>
<b>Otros Ingresos (gastos)</b>								
Ingresos Financieros	447,537	2.5%	389,162	2.5%	13,197	0.1%	10,783	0.1%
Gastos Financieros	-784,362	-4.3%	-682,054	-4.3%	-181,616	-1.4%	-145,292	-1.2%
Otros Ingresos gravados		0.0%	37,891	0.2%	32	0.0%		
<b>Resultado antes de Partidas Extraordinaria</b>	<b>2,869,912</b>	<b>16.8%</b>	<b>1,261,463</b>	<b>8.0%</b>	<b>671,208</b>	<b>5.0%</b>	<b>430,922</b>	<b>3.5%</b>
Participación de los trabajadores	-286,991	-1.6%	-126,146	-0.8%	-67,121	-0.5%	-43,092	-0.4%
<b>Resultado antes de Impuestos</b>	<b>2,582,921</b>	<b>14.3%</b>	<b>1,135,317</b>	<b>7.2%</b>	<b>604,087</b>	<b>4.6%</b>	<b>387,829</b>	<b>3.2%</b>
Impuesto a la Renta	-768,615.55	-4.2%	-374,636	-2.4%	-206,807	-1.5%	-101,349	-0.8%
<b>Utilidad Neta del Ejercicio</b>	<b>1,814,305</b>	<b>10.0%</b>	<b>760,681</b>	<b>4.8%</b>	<b>397,281</b>	<b>3.0%</b>	<b>286,481</b>	<b>2.3%</b>

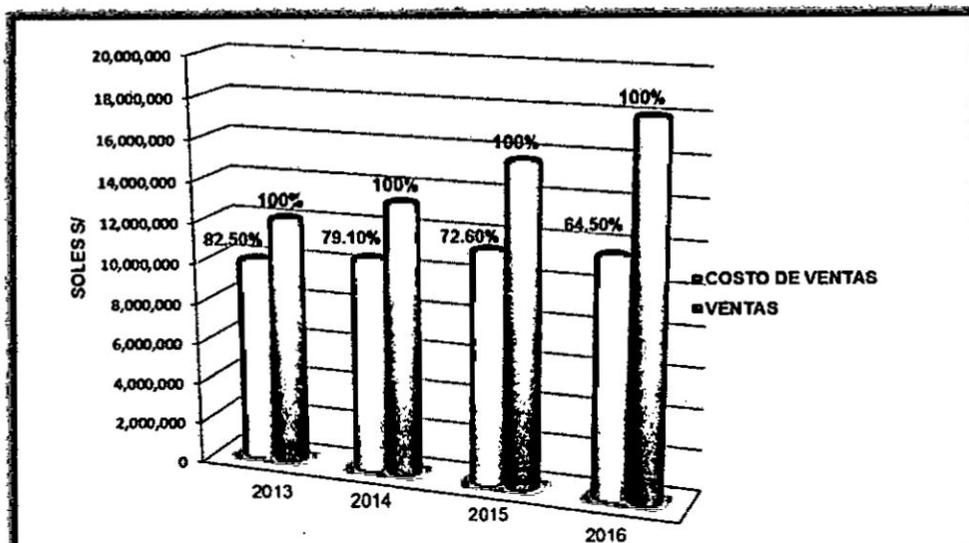
## **Análisis e interpretación**

Podemos apreciar en el cuadro N°5.1 de la página 118, se ha podido demostrar que la empresa Industrial Tarraco SRL , obtuvo resultados o utilidades netas en orden ascendente ; del mismo modo, hay una tendencia positiva entre el costo de ventas y las ventas netas de cada ejercicio económico, debido a que el costo de ventas disminuye anualmente en proporción de las ventas netas y al bajar el costo, la utilidad bruta aumenta y por ende la utilidad neta del ejercicio tuvo resultados positivos y más rentable, ya que al incrementar sus utilidades la empresa tiene más recursos económicos para poder utilizarlos como capital de trabajo , adquisición de maquinarias, dividendos, etc.

Debemos señalar que los costos de ventas han disminuido notoriamente a partir del periodo 2015 a causa de haberse aplicado gradualmente un sistema de control interno de sus existencias y al pertenecer la empresa a la actividad industrial, sus costos de producción son los que centran su actividad económica, por lo que en esta presente investigación se centró en implementar y ejecutar medidas de control en sus materias primas y productos terminados(existencias) , permitiendo así reducir sus costos para tener mejores una incidencia positiva en los resultados financieros . Podemos apreciar la relación porcentual anual que se generó entre las ventas netas y los costos de ventas desde el periodo 2013 al 2015

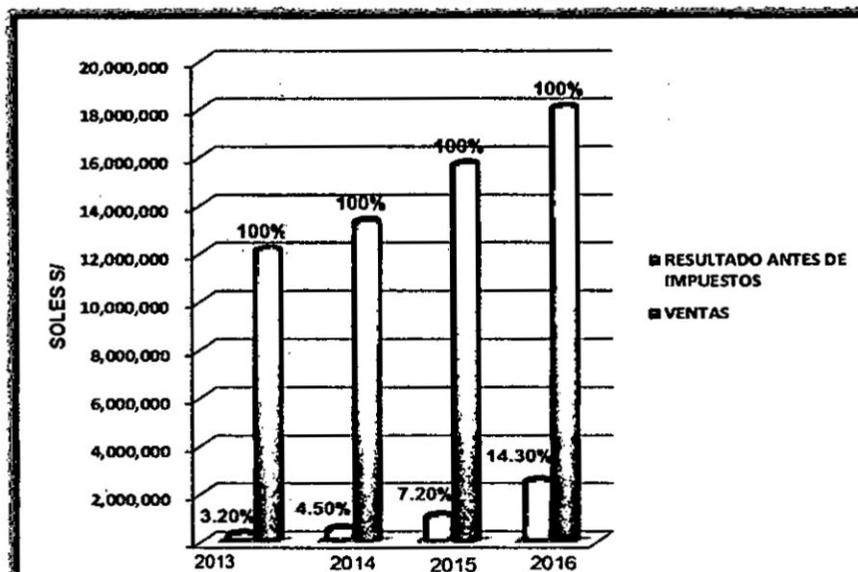
y con proyección del 2016 (véase gráfico N°5.14) y del mismo modo la relación entre los resultados antes de impuestos y las ventas (véase gráfico N°5.15).

**GRAFICO N°5.14**  
**RELACIÓN ENTRE LAS VENTAS NETAS Y COSTO DE VENTAS**



Fuente: Empresa Industrial Tarraco SRL

**GRAFICO N°5.15**  
**RELACIÓN ENTRE LOS RESULTADOS ANTES DE IMPUESTOS Y VENTAS NETAS**



**TABLA N°5.22**  
**RATIOS DE RENTABILIDAD**

Indicador	Fórmula	2016 Proyectado	%	2015	%	2014	%	2013	%
Margen Comercial	$\frac{\text{Ventas netas} - \text{Costo de ventas}}{\text{Ventas netas}}$	6,433,129	35.5%	4,322,023	27.4%	2,802,734	20.9%	2,135,942	17.5%
		18,120,452		15,756,915		13,380,887		12,191,372	
Margen Operativo	$\frac{\text{Utilidad operativa}}{\text{Ventas netas}}$	3,206,737	17.7%	1,516,464	9.6%	839,595	6.3%	565,431	4.6%
		18,120,452		15,756,915		13,380,887		12,191,372	
Margen antes de impuesto	$\frac{\text{Utilidad antes de impuesto}}{\text{Ventas netas}}$	2,582,921	14.3%	1,135,317	7.2%	604,087	4.5%	387,829	3.2%
		18,120,452		15,756,915		13,380,887		12,191,372	
Margen de utilidad neta	$\frac{\text{Utilidad neta}}{\text{Ventas netas}}$	1,814,305	10.0%	760,681	4.8%	397,281	3.0%	286,481	2.3%
		18,120,452		15,756,915		13,380,887		12,191,372	

Fuente: Empresa Industrial Tarraco SRL

### **Análisis e interpretación de los ratios**

Se ha tomado en cuenta para la medición de la rentabilidad a 4 (cuatro) ratios y se ha aplicado a cada ejercicio económico, para conocer el margen de rentabilidad y ver la evolución en cada etapa de sus resultados, desde margen comercial hasta el margen de la utilidad neta.

Podemos apreciar el resultado de la rentabilidad en sus ratios que coincidieron en tener un alza ascendente, debido a que se ha aplicado en manera proporcional los procedimientos de control interno, lo cual tuvieron una incidencia en el costo de producción, principalmente en los periodos 2015 y 2016 (proyectado). En el periodo 2015 se inició a aplicar algunos procedimientos de control de las existencias de las materias primas y productos terminados, pero no en su totalidad sino de manera proporcional; por ello el resultado al cierre del 2015 el resultado fue 4.83%, diferencia de 1.86 más que el ejercicio anterior y en el 2016(proyectado), se realizando una aplicación de los controles internos más continua, y los resultados mostrados son la respuesta a los procedimientos de control aplicado, resultados que la empresa Industrial Tarraco SRL, ya los tiene procesada y se ha procedido a continuar con sus datos históricos y las expectativas de las personas involucradas en la gestión financiera y productiva , para poder tener una proyección del resultado que se tendrá al cierre del ejercicio económico 2016 , cuyo resultado obtenido

es de 10.1% y comparando con el periodo 2015 ,fue 5.27% más que ese ejercicio . Es por ello, que se debe continuar aplicando los procedimientos de control de existencias propuestos y establecerlos dentro de su manual de organizaciones y funciones, ya que al tenerlo implementado formalmente se le dará mayor seriedad a su aplicación y será para la mejora de la empresa porque demostrado que estos controles internos de las existencias incide positivamente en la rentabilidad de la empresa, ya que están con los costos de producción y por ende con el costo de ventas.

## **5.2.2 Resultados para las Hipótesis específicas**

### **Primera hipótesis específica**

“El sistema de control interno de las materias primas incide positivamente en la rentabilidad económica de la empresa Industrial Tarraco SRL.”

#### **a) Análisis con Tabla de Contingencia**

Después del análisis de la encuesta realizada, se procedió a elaborar tablas de contingencia relacionando dos preguntas a la primera hipótesis específica, para ello se ha utilizado el programa SPSS versión 22, la cual mostró las siguientes evidencias (véase en la tabla N° 5.23 en la página 124)

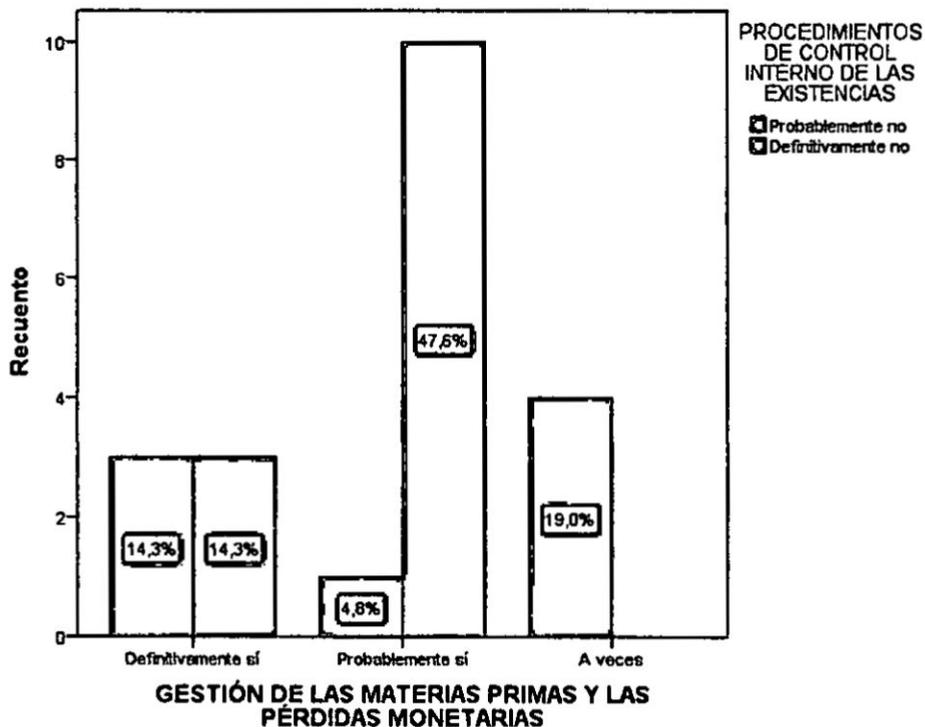
**TABLA N° 5.23**

**¿CONOCE USTED SI SE CUENTA CON PROCEDIMIENTOS DE CONTROL INTERNO PARA LAS MATERIAS PRIMAS?\* ¿CONSIDERA USTED QUE LA GESTIÓN ACTUAL DE LAS MATERIAS PRIMAS HA TRAÍDO PÉRDIDA MONETARIA A LA EMPRESA?**

		PROCEDIMIENTOS DE CONTROL INTERNO DE LAS EXISTENCIAS		Total
		Probablemente no	Definitivamente no	
GESTIÓN DE LAS MATERIAS PRIMAS Y LAS PÉRDIDAS MONETARIAS	Definitivamente sí	50,0%	50,0%	100,0%
	Probablemente sí	9,1%	90,9%	100,0%
	A veces	100,0%		100,0%
Total		38,1%	61,9%	100,0%

**GRAFICO N° 5.16**

**% DENTRO DE GESTIÓN DE LAS MATERIAS PRIMAS Y LAS PÉRDIDAS MONETARIAS**



Tal como se muestra en la tabla N° 5.23, que con un total del 100% acumulado, las personas encuestadas reconocieron que la gestión actual trajo pérdidas monetarias a la empresa, es por ello que se afirma que Sí es necesario un sistema de control interno, ya que incide positivamente la rentabilidad de la empresa y ratifica que no se tiene procedimientos de control

**TABLA N° 5.24**  
**PRUEBAS DE CHI-CUADRADO**

	Valor	gl	Sig. asintótica (2 caras)
Chi-cuadrado de Pearson	10,785 <sup>a</sup>	2	,005
Razón de verosimilitud	12,890	2	,002
Asociación lineal por lineal	1,278	1	,258
N de casos válidos	21		

<sup>a</sup> a. 5 casillas (83,3%) han esperado un recuento menor que 5. El recuento mínimo esperado es 1,52.

Se ha utilizado un coeficiente de confianza del 95%, por lo que el nivel de significancia es del 5%, (0.05); y como la **Sig asintótica(2 caras)** es  $0.005 < 0.05$  , entonces la hipótesis Sí se acepta ya que hay una relación entre ambas preguntas, por las pruebas estadística ya demostradas.

#### **b) Análisis de datos documentarios**

Al pertenecer la empresa Industrial Tarraco SRL, a la actividad metalúrgica o industrial, el inicio de sus actividades empieza con la gestión de sus compras de materias primas, por lo que se analizó los resultados de la rotación de las materias primas, aplicando la fórmula de rotación de existencias para las materias primas, para ello se comparó desde el periodo 2013 hasta el 2016, con el fin de conocer y analizar la fluctuaciones a lo largo de esos ejercicios económicos tal (véase la tabla N° 5.25 de la página 127)

Los datos para aplicar la fórmula, se obtuvieron del Estado de Costo de Producción, según corresponda a cada ejercicio económico (véase el cuadro N° 5.2 de la página 129)

**TABLA N° 5.25**  
**ROTACIÓN DE MATERIAS PRIMAS**

Indicador	Fórmula	2013	Resultado	2014	Resultado	2015	Resultado	2016 Proyectado	Resultado
Rotación de Materias Primas	$\frac{\text{Consumo de materias primas utilizadas}}{\text{Promedio de existencias de materias primas}}$	1,787,026.55	1.70	1,627,238.35	3.07	1,647,238	4.65	1,304,730.08	5.48
		1,049,344.25	=214 días	529,450.15	=119 días	354,450	=79 días	238,114.62	=67 días

Fuente: Empresa Industrial Tarraco SRL

### Análisis e interpretación

Para obtener el dato del promedio de las existencias de las materias primas se calculó promediando el costo de las materias primas del inventario inicial con su inventario final. El resultado de la fórmula de rotación nos confirma que la rotación de las materias primas en cada ejercicio económico es más constante, resaltando en el 2015 y 2016. En el caso del 2013 no llegó a rotar ni 2(dos) veces al año que en días es 214, del resultado en días podemos decir que la empresa en ese año 2013 tenía materias primas suficientes para atender su requerimiento de producción durante 2014.

días, es decir que la totalidad de materias primas se convertirán en productos en proceso en 214 días, de la misma manera es el análisis en cada año. Es notorio observar el resultado en el ejercicio 2015, que fue de 4.65, por lo que la totalidad de materias primas se convertirán en productos en proceso en 79 días, es un resultado favorable para la empresa si continuamente rota sus materias primas la empresa tendrá mejores resultados económicos, en el sentido de que está produciendo más y por ende incrementa sus ventas, también mejora sus costos de producción , ya que al aumentarse su consumo permitió no tener por mucho tiempo almacenada en grandes cantidades las materias primas que en este tipo de industrias refractarias , son muy susceptibles a que pierda su calidad y eficiencia por no ser incorporados a los procesos de transformación de la materia prima .

Para el ejercicio 2016, es constante la rotación, su resultado proyectado fue de 5.48, su resultado en días es de 67 días, por ello decimos que a mayor movilidad de las materias primas, mayores también serán los resultados.

El control interno que se aplicó a las materias primas inició desde la gestión del área de compras, mejorando algunos procedimientos hasta el consumo del mismo por parte del área de producción, donde destacó en utilizar un presupuesto de compras de materias primas y

el control mensual junto con el consumo que se realiza según la producción de la empresa.

**CUADRO N° 5.2**  
**COSTO DE PRODUCCIÓN Y COSTO DE VENTAS DESDE EL 2013**  
**HASTA EL 2016**

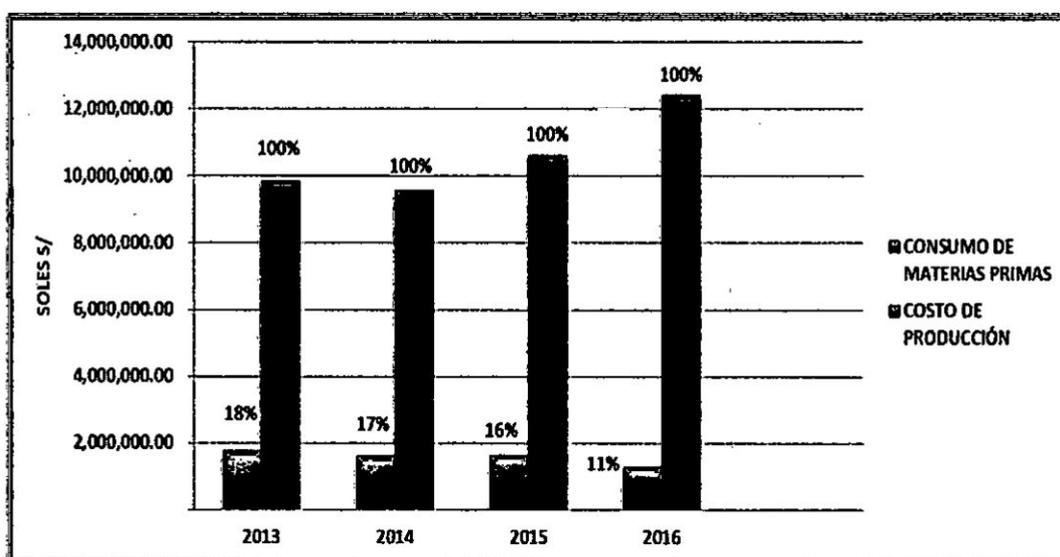
<b>INDUSTRIAL TARRACO SRL</b>				
<b>ESTADO DE COSTO DE PRODUCCIÓN Y COSTO DE VENTAS-PROYECTADO</b>				
<b>(Expresado en Soles )</b>				
<b>DETALLE</b>	<b>2013</b>	<b>2014</b>	<b>2015</b>	<b>2016 -Proyectado</b>
Inventario Inicial de Materia Prima	1,499,238.35	599,450.15	459,450.15	249,450.15
Inventario Inicial de Materia auxiliar	653,637.23	399,610.67	359,610.67	339,610.67
Inventario Inicial de Envases embalajes	517,883.92	272,860.87	207,994.00	367,994.00
(+) Compras netas de Materia Prima	887,238.35	1,487,238.35	1,437,238.35	1,282,059.01
(+) Compras netas de Materia Auxiliar	498,637.23	513,637.23	583,637.23	360,691.96
(+) Compras netas de Envases embalajes	307,883.92	417,883.92	617,883.92	500,975.61
(-) Inventario Final de Materia Prima	599,450.15	459,450.15	249,450.15	226,779.08
(-) Inventario Final de Materia Auxiliar	399,610.67	359,610.67	339,610.67	291,568.76
(-) Inventario Final de Env Embalajes	272,860.87	207,994.00	367,994.00	381,158.22
<b>Materia Prima Utilizada</b>	<b>1,787,026.55</b>	<b>1,627,238.35</b>	<b>1,647,238.35</b>	<b>1,304,730.08</b>
<b>Materia Auxiliar Utilizada</b>	<b>752,663.79</b>	<b>553,637.23</b>	<b>603,637.23</b>	<b>408,733.87</b>
<b>Envases y Embalajes Utilizada</b>	<b>552,906.97</b>	<b>482,750.79</b>	<b>457,883.92</b>	<b>487,811.39</b>
(+) Mano de Obra directa	2,849,647.63	3,249,647.63	4,248,647.84	4,898,641.42
<b>Costo Prmo</b>	<b>5,942,244.94</b>	<b>5,913,274.01</b>	<b>6,957,407.34</b>	<b>7,099,916.76</b>
(+) Gastos Indirectos de Fabricación	3,692,444.40	3,692,478.40	3,989,689.18	4,891,970.72
<b>Costo Total de Manufactura</b>	<b>9,634,689.33</b>	<b>9,605,752.40</b>	<b>10,947,096.52</b>	<b>11,991,887.48</b>
(+) Inventario Inicial de Productos en Proceso	399,347.67	170,590.00	198,189.44	519,561.00
(-) Inventario Final de Productos en Proceso	170,590.00	198,189.44	519,561.00	91,165.51
<b>COSTO DE PRODUCCION</b>	<b>9,863,447.00</b>	<b>9,578,152.96</b>	<b>10,625,724.96</b>	<b>12,420,282.97</b>
(+) Inventario Inicial de Productos Terminados	3,090,762.65	2,898,780.00	1,898,780.00	1,089,613.00
(-) Inventario Final de Productos Terminados	2,898,780.00	1,898,780.00	1,089,613.00	1,822,573.43
<b>COSTO DE VENTAS</b>	<b>10,055,429.65</b>	<b>10,578,152.96</b>	<b>11,434,891.96</b>	<b>11,687,322.55</b>

Fuente: Empresa Industrial Tarraco SRL

En el Estado de costos de producción y de ventas que se puede apreciar en el cuadro N°5.2 de la página 129, donde muestra información de los elementos del costo de producción de cada periodo de la empresa Industrial Tarraco SRL.

Por lo que, se pudo elaborar el siguiente gráfico:

**GRÁFICO N°5.17**  
**RELACIÓN ENTRE LAS MATERIAS PRIMA CONSUMIDA Y EL**  
**COSTO DE PRODUCCIÓN**



Fuente: Empresa Industrial Tarraco SRL

### **Análisis e interpretación**

En el gráfico se pudo observar el comportamiento y la proporción que tiene el costo de más las materias primas consumidas en relación del costo de producción cuyo resultado anual es decreciente, debido a que las medidas de control interno aplicadas están generando está

incidencia positiva a favor de la empresa, ya que a bajar los costos se obtiene más rentabilidad. También se puede apreciar que el costo de producción es creciente pero es debido a que las ventas se incrementaron.

### **Segunda hipótesis específica**

“El sistema de control interno de los productos terminados incide positivamente en la gestión de stocks de la empresa Industrial Tarraco SRL.”

#### **a) Análisis con Tabla de Contingencia**

En la encuesta realizada se ha tomado como muestras a dos preguntas relacionadas con la segunda hipótesis específica referida a la necesidad de tener un control interno para los productos terminados ya que estos inciden la gestión de los stocks que se tiene en custodia del almacenero. Para proceder a mostrar la aceptación de la hipótesis a través de tablas de contingencia, para ello se ha utilizado el programa SPSS versión 22, la cual mostró las siguientes evidencias (véase en la tabla N°5.26 en la página 132) .

**TABLA N° 5.26**

**¿CREE USTED QUE UN ADECUADO SISTEMA DE CONTROL INTERNO DE LOS PRODUCTOS TERMINADOS PODRÍA INCIDIR POSITIVAMENTE EN LA GESTIÓN DE STOCKS?\* ¿CONSIDERA USTED QUE ES NECESARIO TENER UN SISTEMA DE CONTROL INTERNO PARA LOS PRODUCTOS TERMINADOS?**

**% DENTRO DE UTILIZACIÓN DEL CONTROL INTERNO Y LA GESTIÓN DE STOCKS**

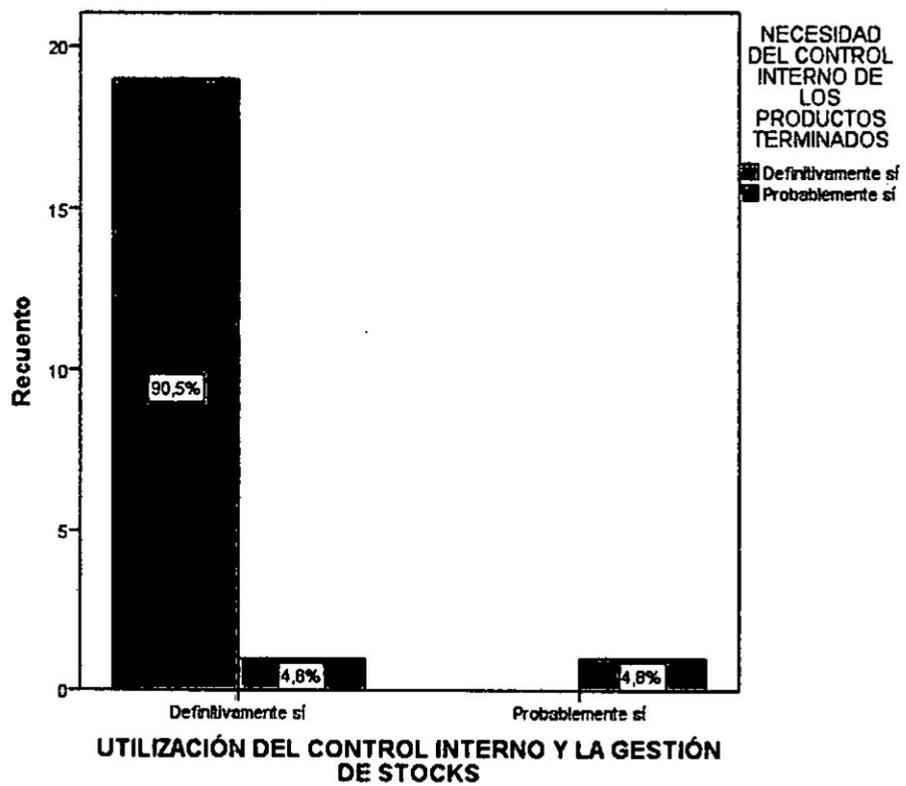
		NECESIDAD DEL CONTROL INTERNO DE LOS PRODUCTOS TERMINADOS		Total
		Definitivamente sí	Probablemente sí	
UTILIZACIÓN DEL CONTROL INTERNO Y LA GESTIÓN DE STOCKS	Definitivamente sí	95,0%	5,0%	100,0%
	Probablemente sí		100,0%	100,0%
Total		90,5%	9,5%	100,0%

Tal como se muestra en la tabla N° 5.26 que con un total del 100% acumulado por ser respuesta afirmativas, las personas encuestadas reconocieron que es un sistema de control interno de los productos terminados pueden incidir positivamente en la gestión de stocks , por lo que consideran la necesidad de tener los controles para los productos terminados y al ser las personas encuestadas ,personal de confianza se ratifica la hipótesis por ser aceptadas como una

necesidad la ausencia de un sistema de control de los productos terminados.

**GRAFICO N° 5.18**

**UTILIZACIÓN DEL CONTROL INTERNO Y LA GESTIÓN DE STOCKS**



Gráficamente, también se puede apreciar la confirmación de las personas encuestadas con un definitivamente Sí , la necesidad de un sistema de control interno de los productos terminados.

**TABLA N°5.27**

**PRUEBAS DE CHI-CUADRADO**

	Valor	gl	Sig. asintótica (2 caras)	Significación exacta (2 caras)	Significación exacta (1 cara)
Chi-cuadrado de Pearson	9,975 <sup>a</sup>	1	,002		
Corrección de continuidad <sup>b</sup>	1,996	1	,158		
Razón de verosimilitud	5,268	1	,022		
Prueba exacta de Fisher				,095	,095
Asociación lineal por lineal	9,500	1	,002		
N de casos válidos	21				

a. 3 casillas (75,0%) han esperado un recuento menor que 5. El recuento mínimo esperado es ,10.

b. Sólo se ha calculado para una tabla 2x2

**b) Análisis de datos documentarios**

De la misma manera en que se trabajó con la primera hipótesis específica en el caso de las productos terminados que es la última etapa de las existencias en una empresa industrial , se analizaron los datos según la información obtenida del Estado de costo de producción y ventas de cada ejercicio económico y para tener claro la variación anual se obtuvo desde el 2013 hasta el 2016 , siendo este último una proyección . La gestión de los stocks de los productos terminados también puede ser medidos a través de indicadores, que este caso se usó el ratio de gestión llamado rotación de productos terminados, a través de este indicador se obtuvo los resultados que se detallan en la Tabla N 5.28 de la página 135.

TABLA N°5.28

ROTACIÓN DE LOS PRODUCTOS TERMINADOS

Indicador	Fórmula	2013	Resultado	2014	Resultado	2015	Resultado	2016 Proyectado	Resultado
Rotación de Productos terminados	$\frac{\text{Costo de ventas}}{\text{Existencia promedio de productos terminado}}$	10,055,430	3.36	10,578,152.96	4.41	11,434,892	7.65	11,687,322.5	8.03
		2,994,771.32	=109 días	2,398,780.00	=83 días	1,494,197	=48 días	1,456,093.21	=45 días
<b>ROTACIÓN DE EXISTENCIAS</b>									
Rotación de Existencias	$\frac{\text{Costo de ventas}}{\text{Existencias}}$	10,055,430	1.91	10,578,152.96	2.83	11,434,892	3.85	11,687,322.5	4.25
		5,251,080.76	=191 días	3,732,657.98	=129 días	2,970,072	=95 días	2,749,645.60	=86 días

Fuente: Empresa Industrial Tarraco SRL

**Análisis e interpretación**

Los resultados en el ratio rotación de productos terminados se resume de la siguiente manera; que a mayor rotación mayor movilidad del capital invertido en inventarios y más rápido será la recuperación de la utilidad que tiene cada unidad del producto terminado, convirtiéndose de Existencias a efectivo o en cuentas por cobrar, por lo que incide positivamente en la gestión de los stocks, por su pronta movilización. En el ratio podemos apreciar que en cada ejercicio

la rotación creció, es decir cada año roto más las existencias y eso es muy favorable para la rentabilidad de la empresa. El incremento de la rotación de los productos terminados se obtuvo luego de haberse aplicado procedimientos de control interno progresivo en las áreas que involucra la gestión de las existencias desde compras hasta Ventas.

Finalmente, han quedado validadas y ratificadas las hipótesis y principalmente que el control interno de las existencias incidió positivamente en la rentabilidad de la empresa Industrial Tarraco SRL.

### **5.3 Diseño del sistema de control interno para las Existencias en la empresa Industrial Tarraco SRL.**

Los procedimientos a desarrollar son diseñados con la finalidad de mejorar de la gestión de las Existencias y en consecuencia la rentabilidad de la empresa.

Es por ello, que se diseñó varios procesos de control interno para la gestión de las existencias en el que involucra varias áreas, en el caso del área de compras se ha hecho un diagnóstico y después de ello se ha elaborado las actividades según son sus funciones.

En los demás casos se ha elaborado flujogramas para un mejor entendimiento para el personal.

**TABLA N° 5.29**

**PROCEDIMIENTOS DE CONTROL INTERNO EN EL ÁREA DE  
COMPRAS**

ACTIVIDADES	SITUACIÓN	
	ACTUAL	PROPUESTA
Participar en el presupuesto anual de compras	No se realiza	En Octubre de cada año reunirse junto con gerencia Gral., producción y contabilidad, para fijar el presupuesto del siguiente año.
Tener precios de listas	No se tiene	Elaborar un consolidado del costo de las principales materias primas requeridas, según el historial.
Recibir los pedidos	No se aplica	Cada área solicitante deberá de entregar su solicitud de compra (pedido) firmado por el jefe del área en físico y PDF por correo electrónico.
Evaluación de las necesidades de compra	No se realiza	Antes de proceder con los trámites de compra, revisar el presupuesto de compra aprobada.
Coordinar la compra con los proveedores	No se tiene definido ya que el jefe de producción hace los pedidos directos al proveedor sin pasar por el jefe de compras.	Se debe de seguir con los procedimientos propuestos, en caso de las materias primas ambos deben de realizar la gestión.

Fuente: Empresa Industrial Tarraco SRL

Elaboración: Propia del investigador

**TABLA N°5.30**

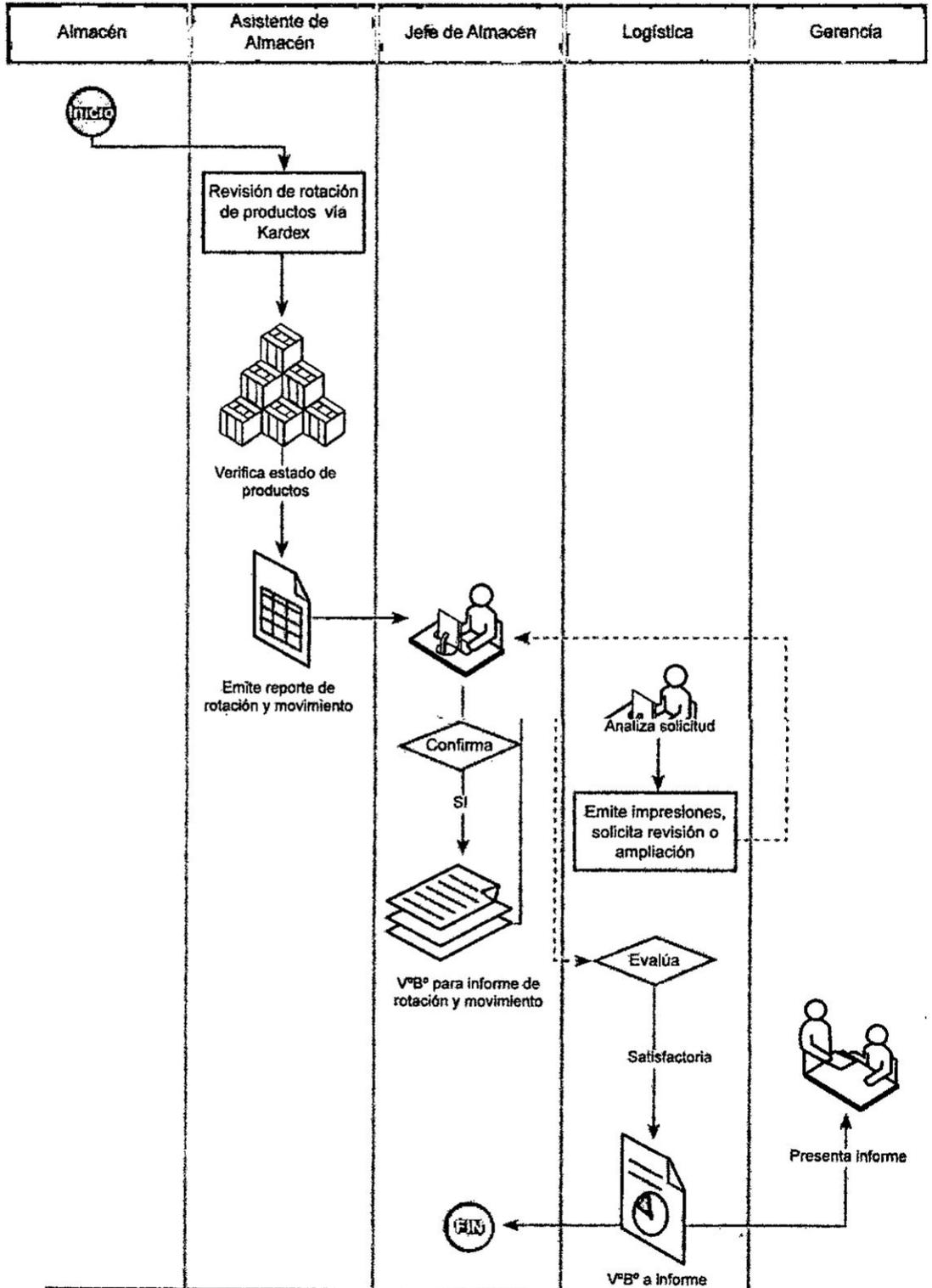
**PROCEDIMIENTOS DE CONTROL INTERNO EN EL ÁREA DE  
COMPRAS (2DA.PARTE)**

ACTIVIDADES	SITUACIÓN	
	ACTUAL	PROPUESTA
Atención de pedidos	Se genera la orden de compra pero no se entrega al proveedor antes de su atención.	Generar la "ORDEN DE COMPRA" asignando un número consecutivo con la aprobación del jefe de compras y del jefe inmediato. Luego, entregar al proveedor y usuario por correo (pdf).
Archivar documentación	Tiene documentación pero no de todo el proceso	Tener un orden sistemático de la documentación que respalde la comunicación con el proveedor y el solicitante del producto hasta que sea atendido y/o confirmado. Tener la constancia de pago en casos sean importes mayores a 1 UIT,
Seguimiento de la llegada de las compras	Se hace seguimiento, pero se puede mejorar y participar hasta terminar	Realizar seguimiento permanente a la llegada de los materiales. Recibir el material y verificar la recepción de material con la orden de compra.
Coordinar pago de proveedores	Se realiza pero sutilmente	Solicitar pago para proveedores con los cuales no se posea crédito y asegurarse de que este sea enviado oportunamente.

Fuente: Empresa Industrial tarraco SRL  
Elaboración; Propia del investigador

FIGURA N°5.1

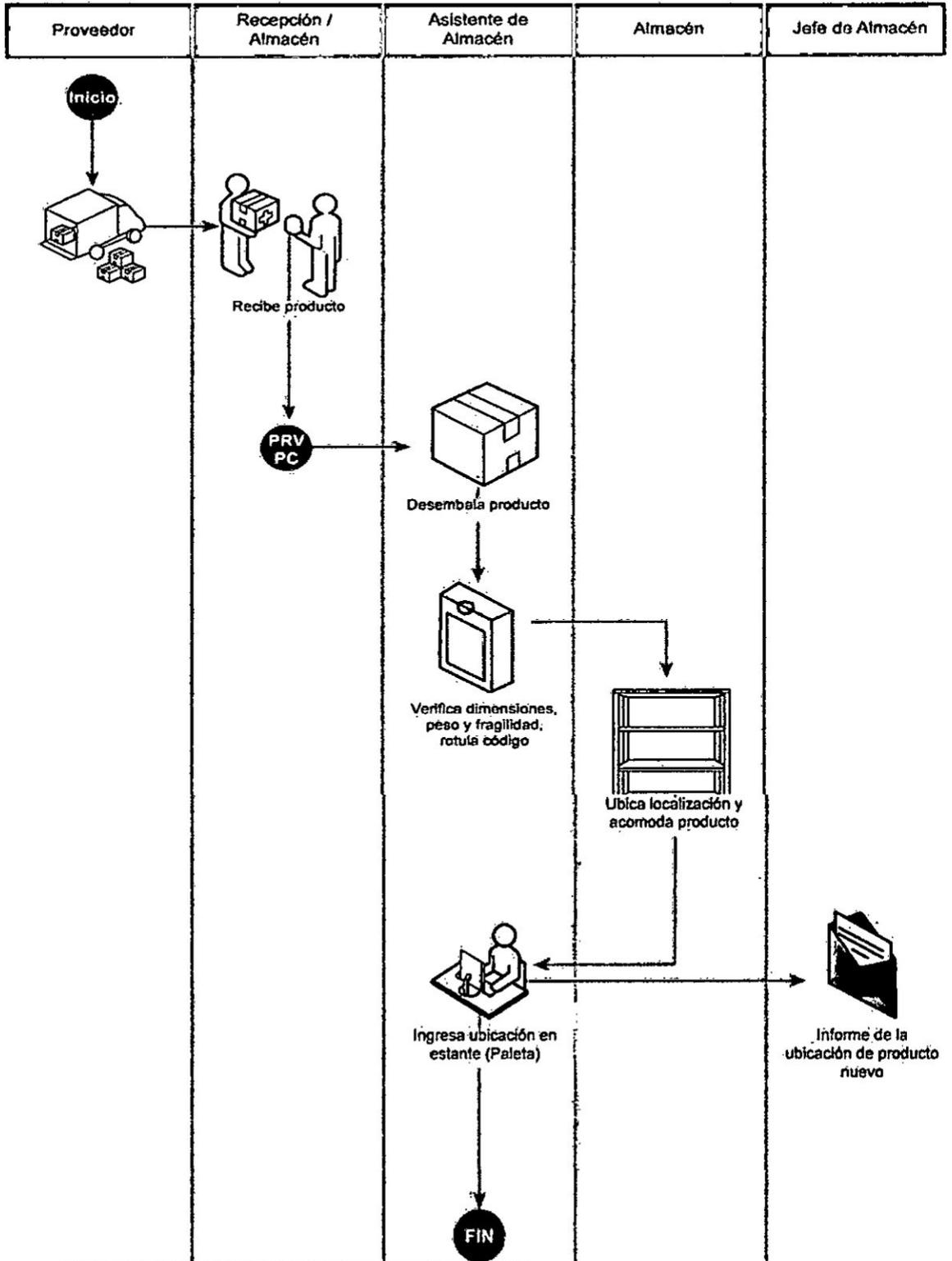
PROCEDIMIENTOS DE INFORME DE ROTACIÓN Y MOVIMIENTO



Fuente : DIAZ CHUQUIPIONDO, Hermilio. (2013)

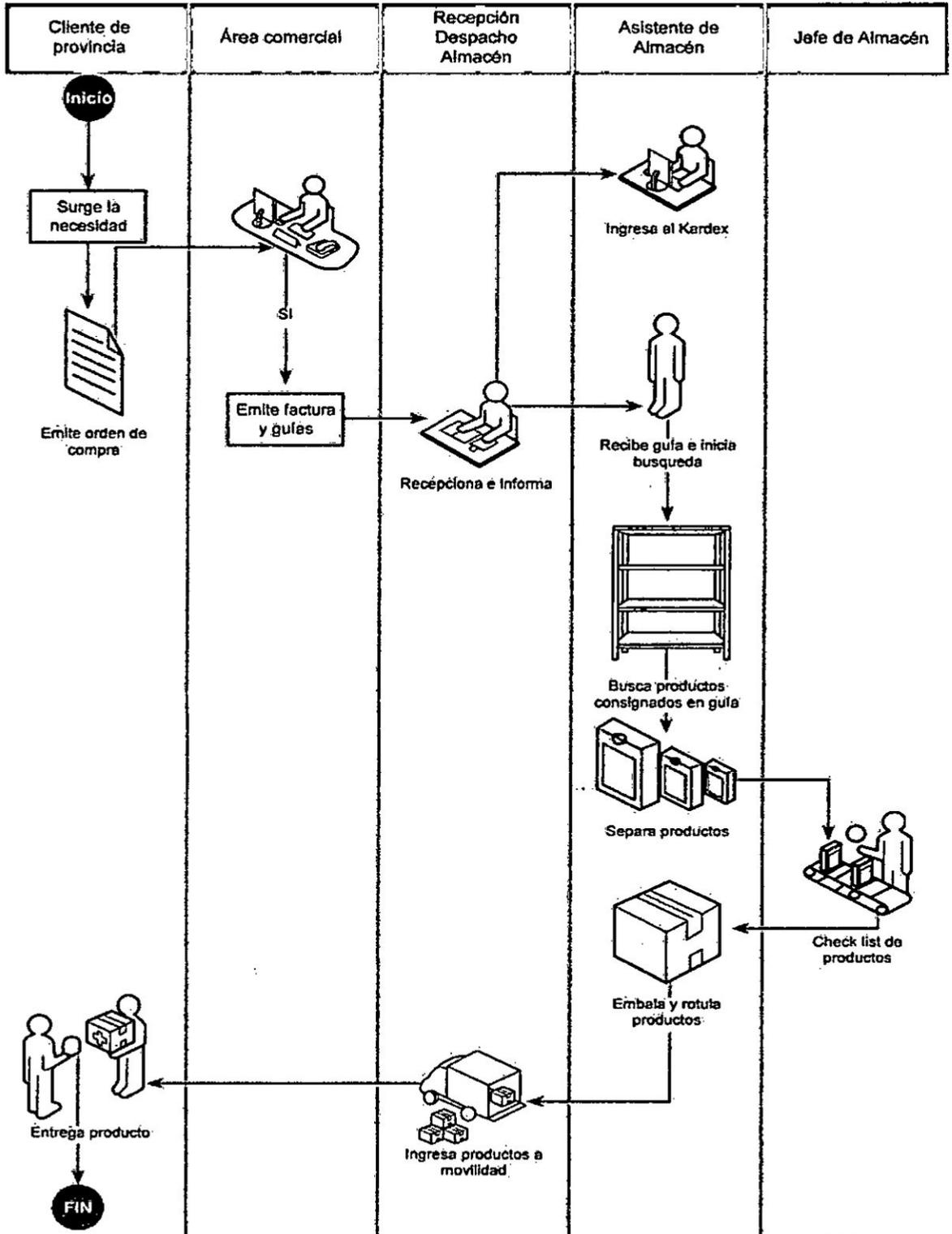
FIGURA N°5.2

PROCEDIMIENTO DE PALETIZACIÓN DE PRODUCTOS NUEVOS



Fuente : DIAZ CHUQUIPIONDO, Hermilio. (2013)

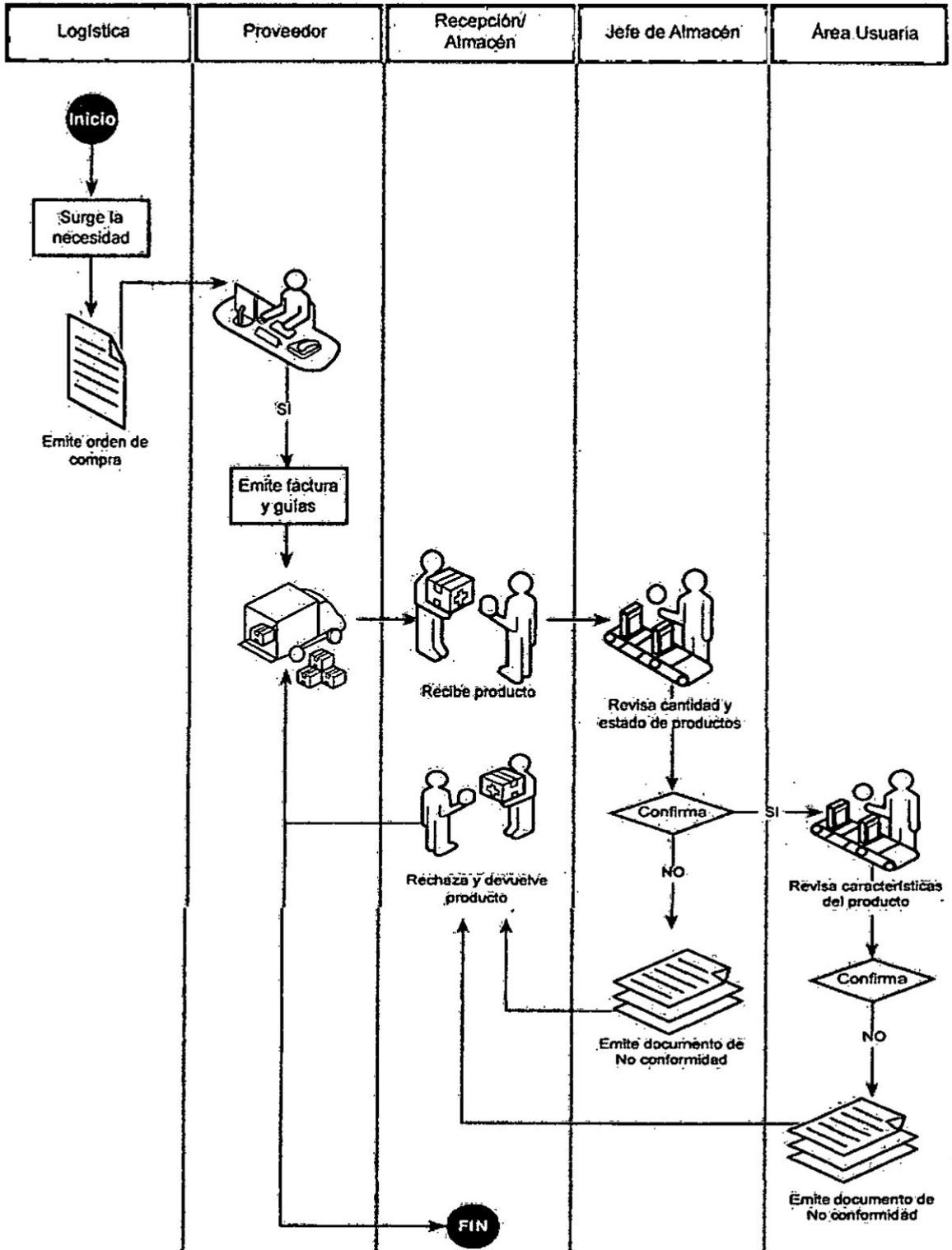
**FIGURA N°5.3**  
**PROCEDIMIENTO PARA PREPARACIÓN Y EMBALAJE PARA LA**  
**VENTA**



Fuente : DIAZ CHUQUIPIONDO, Hermilio. (2013)

FIGURA N°5.4

RECEPCIÓN Y DEVOLUCIÓN DE PRODUCTOS NO CONFORMES



Fuente : DIAZ CHUQUIPIONDO, Hermilio. (2013)

### **Procedimientos de control para el área de Producción**

- a) Especificar detalladamente las materias primas a comprar a través de un formato denominado "Pedido", este formato ya lo tienen como parte de sus lineamientos internos.
- b) Establecer Presupuesto de compras de Materia Primas Anual (véase Anexo N°4 en la página 168 )

En este punto, se deberá de hacer el seguimiento mensual de lo presupuestado con lo consumido, para ello se deberá tener en cuenta las ventas presupuestadas ya que deberán de tener la misma relación, a más ventas más compras y más consumo, según las fórmulas para elaborar los productos terminados, en esas fórmulas lo maneja el área de producción y tienen el cálculo exacto de materias primas, que deben de consumir para elaborar cada pieza producida, para su posterior venta.

- c) Realizar un control de calidad, realizando pruebas en laboratorio de las materias primas, solo en el caso de que estas tengan componente químico, que consiste en hacer sus pruebas antes de dar conformidad al proveedor.

## **CAPÍTULO VI**

### **DISCUSIÓN DE RESULTADOS**

#### **VI. Discusión de resultados**

##### **6.1 Contratación de hipótesis con los resultados**

###### **6.1.1 Hipótesis General**

“El sistema de control interno de las existencias incide positivamente en la rentabilidad de la empresa Industrial Tarraco SRL”

Ha quedado demostrado que la hipótesis general ha sido verificada con la encuesta y los análisis de datos documentales, por lo que se ratifica que la hipótesis ha sido validada en que el sistema de control interno de las existencias incide positivamente en la rentabilidad de la empresa Industrial Tarraco SRL, la cual ha sido verificada en la tabla de contingencia N° 5.20 de la página 115, así también en el cuadro N° 5.1 Estados de Resultados en la página 118 y por último en la Tabla N°5.22 Ratios de rentabilidad de la página 121.

Por demostrado, se concluye que un sistema de control interno de las existencias incide positivamente en la empresa, generando así mayor rentabilidad al cumplir procedimientos de control que permitieron superar deficiencias detectadas en sus diversas actividades.

**H<sub>1</sub>: Hipótesis alternante**

El sistema de control interno de las existencias Sí se relaciona positivamente en la rentabilidad de la empresa Industrial Tarraco SRL ”

- b) Estadística de prueba : Coeficiente de correlación de Pearson**

$$r = \frac{S_{xy}}{S_x S_y} = 0,848$$

**TABLA N° 6.1**

**COEFICIENTE DE CORRELACIÓN DE PEARSON**

Modelo	R	R cuadrado	R cuadrado ajustado	Error estándar de la estimación
1	,848 <sup>a</sup>	,720	,580	2,25365

a. Predictores: (Constante), Rotación de Existencias

b. Variable dependiente: Margen de Utilidad Neta

- c) Regla de decisión**

Si =  $r = 0.00$  = Se acepta H<sub>0</sub>

Si =  $r \neq 0.00$  = Se acepta H<sub>1</sub>

$r = 0,848 \neq 0.00$  = Se acepta H<sub>1</sub>

- d) Conclusión**

El sistema de control interno de las existencias Sí se relaciona positivamente en la rentabilidad de la empresa Industrial Tarraco SRL ”

### **6.1.2 Primera hipótesis específica**

“El sistema de control interno de las materias primas incide positivamente en la rentabilidad económica de la empresa Industrial Tarraco SRL.”

Ha quedado demostrado que la primera hipótesis específica ha sido verificada con la encuesta y los análisis de datos documentales, por lo que se ratifica que la hipótesis ha sido validada en que el sistema de control interno de las materias primas incide positivamente en la rentabilidad de la empresa Industrial Tarraco SRL, la cual ha sido verificada en la tabla de contingencia N° 5.23 de la página 121; así también, en el cuadro N° 5.1 Estados de Resultados, de la página 118 , en la Tabla N°5.25 Ratios de rotación de materias primas de la página 127 y por último en cuadro de costo de producción Cuadro N°5.2 de la página 129.

Por ello, quedó demostrada la primera hipótesis específica y se concluye afirmando que un sistema de control interno de las materias primas incide positivamente en la empresa, generando así mayor rentabilidad al cumplir procedimientos de control que permitieron superar deficiencias detectadas en sus diversas actividades.

### **6.1.3 Segunda hipótesis específica**

“El sistema de control interno de los productos terminados incide positivamente en la gestión de stocks de la empresa Industrial Tarraco SRL.”

Ha quedado demostrado que la segunda hipótesis específica ha sido verificada con la encuesta y los análisis de datos documentales, por lo que se ratifica que la hipótesis ha sido validada en que el sistema de control interno de los productos terminados incide positivamente en la gestión de stocks de la empresa Industrial Tarraco SRL, la cual ha sido verificada en la tabla de contingencia N° 5.26 de la página 129 así también en el cuadro N° 5.1 Estados de Resultados, de la página 118 y por último en la Tabla N°5.28 Ratios de rotación de productos terminados.

Por ello, quedó demostrado la segunda hipótesis específica y se concluye afirmando que un sistema de control interno de productos terminados incide positivamente en la gestión de stocks la empresa Industrial Tarraco SRL, generando así mayor ventas y mejorar en la rentabilidad, por anticipar deficiencias a través del control interno que permitieron superar deficiencias detectadas en sus diversas actividades.

**en una empresa Bananera**; después de realizar un análisis de la empresa dedicada a la agroindustria bananera se enfocó en los costos de producción ya que estos son los que afectan los resultados del ejercicio, según señala el autor. Luego de ello, se pudo verificar la hipótesis ; comprobando que sí es necesario implementar un adecuado sistema de control interno que incluya: procedimientos escritos y autorizados, en el caso de las materias primas , el autor detalló como técnica de control interno el de investigar cualquier relación no usual e inesperada según el consumo de las materias primas y hacer comparaciones según su presupuesto; en este sentido , coincide con nuestra propuesta el de tener un presupuesto de materias primas como procedimiento de control y a la vez nos permitió contrastar nuestra hipótesis general.

- **VEGA ROJANO, Rocío de los Ángeles**, en la tesis de pregrado titulado **El control interno y su efecto en la rentabilidad de la empresa Akabados de la ciudad de Ambato durante el año 2010**; determinó que sí existía carencia de un sistema de control interno en las áreas estratégicas de todo negocio como son compras y ventas , así también el autor comentó en su investigación que la empresa a no tener un sistema de control interno provoca conflictos tanto internos como externos, todo esto refleja la inadecuada gestión empresarial, por lo que esta realidad influye en la rentabilidad de la empresa y es necesario un control interno para poder tener mejores

beneficios económicos a favor de la empresa , lo cual concuerda con nuestras hipótesis planteadas , en la implementación de controles internos de las existencias.

- IDROVO TOALA, Roberto Ronald, en la tesis de pregrado titulada **Implementación de un sistema de control y organización de una bodega de materia prima para láminas de envase**; propuso un sistema de control interno de las materias primas ya que la empresa de este estudio se dedica a la producción de rollos de polietileno, y por ello, sus costos de materias primas son cifras relevantes y al encontrarse deficiencias en la gestión de su almacén de materias primas; así también, comenta que al implementar procedimientos de control para la recepción, salida y sobre todo gestión de las existencias y llega a la conclusión de que los resultados por una implementación de un sistema de control interno mejora la recepción y control de las materias primas y se obtiene mejorar los beneficios económicos de la empresa , lo que finalmente confirma y concuerda con nuestras conclusiones.

## **CAPÍTULO VII**

### **CONCLUSIONES**

#### **VII. Conclusiones**

En el trabajo de investigación desarrollado se llegó a las siguientes conclusiones:

- A. Se concluye que quedó demostrada nuestra hipótesis general a través de la encuesta que dio un resultado de 68.7% de fiabilidad y análisis de datos documentarios como se muestra en el la tabla N° 5.22 Ratios de rentabilidad y en el cuadro N° 5.1 Estados de Resultados que el sistema de control interno de las Existencias incide positivamente en la rentabilidad de la empresa Industrial Tarraco SRL
- B. Concluimos que nuestra hipótesis específica 1 el sistema de control interno de las materias primas incide positivamente en la rentabilidad económica de la empresa Industrial Tarraco SRL, lo cual ha sido demostrada básicamente con los análisis de los costos de producción en el cuadro N°5.2, ratios de rotación de materias primas a través de la tabla N°5.25 y la encuesta. Y porque se aceptó e implementó formatos para realizar un presupuesto anual de compras de materias primas como medida de control.
- C. Concluimos que la hipótesis específica 2 referida a el sistema de control interno de los productos terminados incide positivamente

en la gestión de stocks de la empresa Industrial Tarraco SRL, lo cual ha sido demostrado con los análisis de ratios de rotación de productos terminados en la tabla N° 5.28, Estado de Resultados en el cuadro N°5.1 y la encuesta. Así también permitió diseñar procedimientos de control en el almacén a través de flujogramas.

## **CAPÍTULO VIII**

### **RECOMENDACIONES**

#### **VIII. Recomendaciones**

- A.** Al Gerente General de la empresa, que evalúe y oficialice en el manual de organizaciones y funciones los procedimientos de control interno de las Existencias que involucra a varias áreas administrativas de gestión y producción, por lo que será necesario capacitar al personal y sobre todo realizar el seguimiento de los resultados obtenidos tanto financieramente y administrativamente.
- B.** Al jefe de producción, que utilice constantemente el presupuesto de materias primas, para tener el control de las materias primas consumidas en el proceso de producción y que estas tengan relación con las ventas; así también, evaluar en hacer pruebas continuas de calidad en el momento de recepción de las materias primas.
- C.** Al encargado del almacén, tener el control de sus inventarios y sobre todo cumplir con los procedimientos de control e informar al área de contabilidad y a la gerencia sobre la rotación, obsolescencia y lento movimiento de los productos terminados que están bajo su custodia.

## CAPÍTULO IX

### REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

#### A.-Libro:

- DIAZ CHUQUIPIONDO, Hermilio. **Jefe de almacén por primera vez.** Lima. Editorial Macro EIRL. Primera edición. 2013.
- FLORES SORIA, Jaime. **Contabilidad para Gerencia Aplicación de las Normas contables y tributarias.** Perú. Editorial Instituto Pacífico S.A.C. Primera edición. 2013.
- GARCÍA COLÍN, Juan. **Contabilidad de Costos.** México. Editorial McGraw-Hill/Interamericana editores, S.A. de C.V. Tercera Edición. 2008.
- GERARDO GUAJARDO, Cantú y ANDRADE DE GUAJARDO, Nora E. **Contabilidad Financiera.** Editorial McGRAW-Hill/ Interamericana Editores, S.A. De C.V. Quinta Edición .2008.
- INSTITUTO PACIFICO. **Todo sobre Existencias.** Lima. Editorial Instituto Pacífico S.A.C. 2016.
- LUJAN ALBURQUEQUE., Luis Felipe **Contabilidad de Costos.** Perú. Editorial El búho EIRL. Primera edición. 2009.
- MALLO RODRÍGUEZ, Carlos y CANO RODRÍGUEZ, Manuel **Contabilidad de Costos y Estrategia de Gestión.** Editorial Pearson Educación. Primera edición 2003
- ULLER, Max, **Fundamentos de administración de inventarios de Inventarios.** Editorial Norma. Primera edición. 2005.

- RUBIO DOMÍNGUEZ, Pedro. **Manual de análisis financiero**, Edición electrónica gratuita. Primera edición 2007.

**B.-Tesis:**

- DE LEÓN GARCÍA, Hugo Elisandro. **El Control, manejo y sistematización de los inventarios en una empresa Bananera.** Tesis de Pregrado. Guatemala. Universidad de San Carlos de Guatemala .2009.  
  
(Consultado el 01 de marzo del 2016 en la pág. Web [http://www.biblioteca.usac.edu.gt/tesis/03/03\\_3438.pdf](http://www.biblioteca.usac.edu.gt/tesis/03/03_3438.pdf))
- HURTADO JACOBO, Erika Beatriz. **El Control Interno de las Existencias y su Incidencia en los Resultados Económicos y Financieros de la empresa CURTIDURIA ORION SAC, en la ciudad de Trujillo, año 2012.** Tesis de Pregrado. Trujillo. Universidad Nacional de Trujillo. 2013.  
  
(Consultado el 01 de marzo del 2016 en la pág. Web [http://www.biblioteca.usac.edu.gt/tesis/03/03\\_3438.pdf](http://www.biblioteca.usac.edu.gt/tesis/03/03_3438.pdf).)
- IDROVO TOALA, Roberto Ronald. **Implementación de un sistema de control y organización de una bodega de materia prima para láminas de envase.** Tesis de pregrado. Ecuador. Escuela superior politécnica del Litoral .2008.  
  
Consultado el 15 de marzo del 2016 en página web ([http://dspace.unitru.edu.pe/xmlui/bitstream/handle/123456789/765/hurtado\\_ericka.pdf?sequence=1](http://dspace.unitru.edu.pe/xmlui/bitstream/handle/123456789/765/hurtado_ericka.pdf?sequence=1))

- VEGA ROJANO, Rocío de los Ángeles. **El control interno y su efecto en la rentabilidad de la empresa Akabados de la ciudad de Ambato durante el año 2010.** Tesis de Pregrado. Ecuador. Universidad técnica de Ambato.2011  
(Consultado el 01 de junio del 2016 en página web <http://repo.uta.edu.ec/bitstream/123456789/1700/1/TA0044.pdf> )

**C.-Artículo de revista:**

- BERNAL ROJAS, Josué Alfredo. Tratamiento tributario contable de las diferencias temporarias originadas por las existencias, *en Actualidad Empresarial*. Pag.I-8. Noviembre 2014.
- CCACCYA BAUTISTA, Diana Angélica. Análisis de rentabilidad de una empresa, *en Actualidad Empresarial*. Pag.VII-1. Diciembre 2015.
- CHAMBERGO GUILLERMO, Isidro. Asignación de la carga indirecta de fabricación usando las tasas única y departamental, *en Actualidad Empresarial*. Pag.IV-1. Segunda quincena Octubre 2015.
- FERRER QUEA, Alejandro. Existencias: Reconocimiento, medición y presentación, *en Actualidad Empresarial*. Pag.IV-5. Primera quincena Marzo 2011.
- GARCÍA QUISPE, José Luis. Concepción del control interno de la gestión, *en Actualidad Empresarial*. Pag.V-1. Segunda quincena Agosto 2012.
- MAMANI BAUTISTA, Julio César. Aplicación de la NIC 2 Inventarios. *Actualidad Empresarial*. Pag. IV-11. Enero 2014.

**D.-Publicaciones web:**

- El proceso logístico y la gestión de la cadena de abastecimiento  
Disponible en: <http://www.unlu.edu.ar/~ope20156/pdf/logistica.pdf>.  
Libro virtual. Consultada el 15 de junio del 2016.

## **ANEXOS**

**ANEXO N° 1**

<b>MATRIZ DE CONSISTENCIA</b>						
<b>PROBLEMA</b>	<b>OBJETIVOS</b>	<b>HIPÓTESIS</b>	<b>VARIABLE X : CONTROL INTERNO DE LAS EXISTENCIAS</b>		<b>METODOLOGÍA</b>	<b>POBLACIÓN</b>
			<b>DIMENSIONES</b>	<b>INDICADORES</b>		
<p align="center"><b>Problema General</b></p> <p>¿De qué manera un sistema de control Interno de las Existencias incide en la rentabilidad de la empresa Industrial Tarraco SRL?</p> <p align="center"><b>Problemas Específicos</b></p> <p>a) ¿De qué manera un sistema de control Interno de las materias primas incide en en la rentabilidad económica de la empresa Industrial Tarraco SRL.?</p> <p>b) ¿De qué manera un sistema de control Interno de los productos terminados incide en la gestión de stocks de la empresa Industrial Tarraco SRL.?</p>	<p align="center"><b>Objetivo General</b></p> <p>Determinar de qué manera un sistema de control interno de las existencias incide en la rentabilidad de la empresa Industrial Tarraco SRL.</p> <p align="center"><b>Objetivos específicos</b></p> <p>a) Determinar de qué manera un sistema de control interno de las materias primas incide en la rentabilidad económica de la empresa Industrial Tarraco SRL.</p> <p>b) Determinar de qué manera un sistema de control interno de los productos terminados incide en la gestión de stocks de la empresa Industrial Tarraco SRL.</p>	<p align="center"><b>Hipótesis General</b></p> <p>El sistema de control interno de las existencias incide positivamente en la rentabilidad de la empresa Industrial Tarraco SRL.</p> <p align="center"><b>Hipótesis Especificas</b></p> <p>a) El sistema de control interno de las materias primas incide positivamente en la rentabilidad económica de la empresa Industrial Tarraco SRL.</p> <p>b) El sistema de control interno de los productos terminados incide positivamente en la gestión de stocks de la empresa Industrial Tarraco SRL.</p>	Control interno de las materias primas	Gestión del almacén	<p align="center"><b>Tipo de Investigación</b></p> <p>Se empleará la investigación cuantitativa en los niveles de forma descriptiva y correlacional.</p> <p align="center"><b>Diseño de la Investigación</b></p> <p>El diseño que se utilizará será el de transversal en estudios prospectivos ya que la investigación está centrada en conocer la relación y de qué manera incide una variable con la otra.</p>	<p align="center"><b>Población</b></p> <p>La empresa Industrial Tarraco SRL.</p> <p align="center"><b>Muestra</b></p> <p>La presente investigación estará enfocado a la empresa Industrial Tarraco SRL, correspondiente a los periodos 2013 al 2016 (proyectado).</p>
			Control interno de los Productos terminados	Gestión del almacén		
			<b>VARIABLE Y: RENTABILIDAD</b>			
			Rentabilidad económica	Ratios de rentabilidad		
			Gestión de stocks	Ratios de rotación para materias primas y productos terminados.		

## ANEXO N° 2

### “SISTEMA DE CONTROL INTERNO DE LAS EXISTENCIAS Y LA RENTABILIDAD EN LA EMPRESA INDUSTRIAL TARRACO SRL. 2015 - 2016”

#### ENCUESTA

La presente encuesta está dirigida al personal de la empresa Industrial Tarraco SRL., que elegimos para nuestra investigación. La participación de las personas encuestadas serán las que se desempeñen en las áreas involucradas en la toma de decisiones o en la ejecución de las mismas, según el objeto de estudio. La participación de la encuesta es totalmente voluntaria y anónima, cumpliendo así el principio de confidencialidad.

Nuestro objetivo es tener información sobre el control interno de las existencias y determinar de qué manera incide en la rentabilidad de la empresa.

La presente encuesta se realiza con fines estrictamente académicos, para demostrar la incidencia en el control interno de las existencias respecto a la rentabilidad de la empresa; en tal sentido, se pide la máxima sinceridad a momento de responder la encuesta.

Gracias por su tiempo y colaboración.

**Marque con una “X” la alternativa que considere correcta, según su experiencia u opinión.**

1.- ¿La empresa cuenta con procedimientos de control interno para sus existencias?

- Definitivamente sí
- Probablemente sí
- A veces

- Probablemente no
- Definitivamente no

2. -¿Considera usted que la gestión actual de las existencias ha traído pérdidas monetarias a la empresa?

- Definitivamente sí
- Probablemente sí
- A veces
- Probablemente no
- Definitivamente no

3.- ¿Cree usted que si se implementa un sistema de control interno de las existencias, podría incidir positivamente en la rentabilidad de la empresa?

- Definitivamente sí
- Probablemente sí
- A veces
- Probablemente no
- Definitivamente no

4.- ¿Conoce usted si se cuenta con procedimientos de control interno para las materias primas?

- Definitivamente sí
- Probablemente sí
- A veces
- Probablemente no
- Definitivamente no

5.- ¿Cree usted que es necesario mejorar la gestión de compras de las materias primas?

- Definitivamente sí

- Probablemente sí
- A veces
- Probablemente no
- Definitivamente no

6.- ¿En el almacén de materias primas utilizan documentos internos, para el ingreso y salida de las existencias?

- Siempre
- Casi siempre
- A veces
- Casi nunca
- Nunca

7.- ¿Considera usted que es necesario implementar un presupuesto de compras de materias primas?

- Definitivamente sí
- Probablemente sí
- A veces
- Probablemente no
- Definitivamente no

8.- ¿La empresa tiene controles de calidad para la recepción de las materias primas?

- Definitivamente sí
- Probablemente sí
- A veces
- Probablemente no
- Definitivamente no

9.- ¿El stock de materias primas del almacén, cuentan con la calidad necesaria para su consumo en los procesos de producción?

- Siempre

- Casi siempre
- A veces
- Casi nunca
- Nunca

10.- ¿Considera usted que la gestión actual de las materias primas ha traído pérdida monetaria a la empresa?

- Definitivamente sí
- Probablemente sí
- A veces
- Probablemente no
- Definitivamente no

11.- ¿La empresa cuenta con procedimientos de control interno para los productos terminados?

- Definitivamente sí
- Probablemente sí
- A veces
- Probablemente no
- Definitivamente no

12.- ¿Considera usted que es necesario tener un sistema de control interno para los productos terminados?

- Definitivamente sí
- Probablemente sí
- A veces
- Probablemente no
- Definitivamente no

13.- ¿Cree usted que un adecuado sistema de control interno de los productos terminados podría incidir positivamente en la gestión de stocks?

- Definitivamente sí
- Probablemente sí

- A veces
- Probablemente no
- Definitivamente no

14.- ¿Considera usted que es necesario mejorar el orden y el almacenamiento de las existencias?

- Definitivamente sí
- Probablemente sí
- A veces
- Probablemente no
- Definitivamente no

15. - ¿Las existencias del almacén cuentan con bincard (tarjetas de control físico)?

- Siempre
- Casi siempre
- A veces
- Casi nunca
- Nunca

16. -¿Existe procesos de requerimientos periódico de información al personal del almacén sobre la obsolescencia, existencias no utilizadas y de lento movimiento?

- Definitivamente sí
- Probablemente sí
- A veces
- Probablemente no
- Definitivamente no

17.- ¿Considera usted que el método de valuación Promedio Ponderado es el adecuado para las existencias de la empresa?

- Definitivamente sí
- Probablemente sí
- A veces
- Probablemente no
- Definitivamente no

**ANEXO N° 3**

<b>INDUSTRIAL TARRACO SRL</b>		
<b>Estado de Resultados</b>		
<b>Al 31 de diciembre del año 2015 y 2014</b>		
<b>(Expresado en Soles)</b>		
	<b>2015</b>	<b>2014</b>
	<b>S/</b>	<b>S/</b>
Ventas Netas	15.756.915	13.380.887
Costo de Ventas	-11.434.892	-10.578.153
<b>Utilidad Bruta</b>	<b>4.322.023</b>	<b>2.802.734</b>
<b>Gastos de Operaciones</b>		
Gastos de Administración	-2.254.918	-1.627.974
Gastos de Ventas	-550.641	-335.166
<b>Utilidad Operativa</b>	<b>1.516.464</b>	<b>839.595</b>
<b>Otros Ingresos (gastos)</b>		
Ingresos Financieros	389.162	13.197
Gastos Financieros	-682.054	-181.616
Ganancia en venta de activo fijo		
Otros Ingresos gravados	37.891	32
<b>Resultado antes de Partidas Extraordinaria</b>	<b>1.261.463</b>	<b>671.208</b>
Participación de los trabajadores	-126.146	-67.121
<b>Resultado antes de Impuestos</b>	<b>1.135.317</b>	<b>604.087</b>
Impuesto a la Renta	-374.636	-206.807
<b>Utilidad Neta del Ejercicio</b>	<b>760.681</b>	<b>397.281</b>

**ANEXO N°4**

**PASOS PARA EL PRESUPUESTO DE COMPRA DE MATERIAS**

**PRIMAS**

<b>REQUERIMIENTO DE LA MATERIA PRIMA POR PIEZA</b>
--

**ARTICULO:**

**PESO DE LA PIEZA (KG):**

Materia prima	Centro de costo	Cantidad ( KG)		Costo S/	
		Formula	Cantidad x Pieza	Costo Compra (KG)	Costo por pieza
Arcilla C5	Pasta				
Arcilla C10	Pasta				
Arcilla C15	Pasta				
Arcilla R24	Pasta				
Caolin R	Pasta				
Feldespatos A1	Pasta				
Feldespatos A2	Pasta				
Silicato de Sodio	Pasta				
Feldespatos Yurac	Barnizado				
Cuar M-400	Barnizado				
T.CISNE	Barnizado				
Talco	Barnizado				
Carbonato de barrio	Barnizado				
Tixolam	Barnizado				
TPNA	Barnizado				
Total Presupuesto de compra Materia prima por pieza =					

**\* Costo Barbotina : Costo unit x Peso**

**PRESUPUESTO DE VENTAS**

MES	ene-16	feb-16	mar-16	abr-16	may-16	jun-16	jul-16	ago-16	sep-16	oct-16	nov-16	dic-16	TOTAL
CANTIDAD ( UNDS)													
PRECIO DE VENTA S/													
VENTAS PLANEADAS S/													

**PRESUPUESTO DE PRODUCCIÓN**

Mes ( Unidades)	ene-16	feb-16	mar-16	abr-16	may-16	jun-16	jul-16	ago-16	sep-16	oct-16	nov-16	dic-16	TOTAL
Ventas planeadas													
(+) Inventario Final													
Sub total													
(-) Inventario inicial													
PRODUCCION													

**PRESUPUESTO DE REQUERIMIENTO MATERIA PRIMA**

ARTICULO:

U.M :

Detalle	ene-16		feb-16		mar-16		abr-16		may-16		jun-16		jul-16		ago-16		sep-16		oct-16		nov-16		dic-		
	Cant	S/.	Cant																						
Arcilla C5																									
Arcilla C10																									
Arcilla C15																									
Arcilla R24																									
Caolin R																									
Feldespat A1																									
Feldespat A2																									
Silicato de Sodio																									
Feldespat Yurac																									
Cuar M-400																									
T.CISNE																									
Talco																									
Carbonato de barro																									
Tixolam																									
TPNA																									
<b>TOTALES</b>																									

\*Cálculo : (Costo total x piexa ) x Presupuesto de producción del mes

## EVALUACIÓN DE EXPERTOS

TÍTULO DEL PROYECTO:

**“SISTEMA DE CONTROL INTERNO DE LAS EXISTENCIAS Y LA  
RENTABILIDAD DE LA EMPRESA INDUSTRIAL TARRACO SRL.  
2015 –2016 “**

Magister Licenciado Experto (a)

*ROSA Y. MESAAS RATTU*

Se presenta a usted de recolección de datos del proyecto de investigación,  
para su revisión y sugerencias:

CRITERIOS	APRECIA		OBSERVACIONES
	SÍ	No	
1.- ¿El instrumento de recolección de datos está orientado al problema de la investigación ?	✓		
2.- ¿El instrumento de recolección de datos se aprecia las variables de investigación?	✓		
3.- ¿Los instrumentos de recolección de datos facilitarán el logro de los objetivos de la investigación?	✓		
4.- ¿Los instrumentos de recolección de datos, se relacionan con la o las variables de estudio?	✓		
5.- ¿El instrumento de recolección de datos presenta la cantidad de ítems apropiados?	✓		
6.- ¿La redacción del instrumento de recolección de datos es coherente?	✓		
7.- ¿El diseño del instrumento de recolección de datos facilitarán el análisis y procesamiento de los datos?	✓		
8.- ¿Del instrumento de recolección de datos, usted eliminaría algún ítem?		✓	

CRITERIOS	APRECIA		OBSERVACIONES
	SÍ	No	
9.- ¿Del instrumento de recolección de datos, usted agregaría algún ítem?		✓	
10.- ¿El diseño del instrumento de recolección de datos será accesible a la población sujeto de estudio?	✓		
11.- ¿La redacción del instrumento de recolección de datos es clara, sencilla y precisa para la investigación?	✓		

Aportes y sugerencias :

---



---



---



---

  
 ROSA V. MEJIAS RATTO.

## EVALUACION DE EXPERTOS

**TÍTULO DEL PROYECTO:**

**“SISTEMA DE CONTROL INTERNO DE LAS EXISTENCIAS Y LA  
RENTABILIDAD DE LA EMPRESA INDUSTRIAL TARRACO SRL.  
2015 -2016 “**

Magister Licenciado Experto (a)

*Mag. LUIS PEDRO GARUH FLORES*

Se presenta a usted de recolección de datos del proyecto de investigación,  
para su revisión y sugerencias:

CRITERIOS	APRECIA		OBSERVACIONES
	Si	No	
1.- ¿El instrumento de recolección de datos está orientado al problema de la investigación ?	✓		
2.- ¿El instrumento de recolección de datos se aprecia las variables de investigación?	✓		
3.- ¿Los instrumentos de recolección de datos facilitarán el logro de los objetivos de la investigación?	✓		
4.- ¿Los instrumentos de recolección de datos se relacionan con la o las variables de estudio?	✓		
5.- ¿El instrumento de recolección de datos presenta la cantidad de ítems apropiados?	✓		
6.- ¿La redacción del instrumento de recolección de datos es coherente?	✓		
7.- ¿El diseño del instrumento de recolección de datos facilitarán el análisis y procesamiento de los datos?	✓		
8.- ¿Del instrumento de recolección de datos, usted eliminaría algún ítem?	✓		

CRITERIOS	APRECIA		OBSERVACIONES
	SÍ	No	
9.- ¿Del instrumento de recolección de datos, usted agregaría algún ítem?	✓		
10.- ¿El diseño del instrumento de recolección de datos será accesible a la población sujeto de estudio?	✓		
11.- ¿La recolección del instrumento de recolección de datos es clara, sencilla y precisa para la investigación?	✓		

**Aportes y sugerencias :**

*Sugerencia:*

*El planteamiento de las preguntas, deben tener coherencia con las alternativas.*

Firma *Juan Carlos*

*08535868*

DNI N°

## EVALUACIÓN DE EXPERTOS

**TÍTULO DEL PROYECTO:**

**“SISTEMA DE CONTROL INTERNO DE LAS EXISTENCIAS Y LA  
RENTABILIDAD DE LA EMPRESA INDUSTRIAL TARRACO SRL.  
2015 –2016 “**

Magister Licenciado Experto (a)

Dr. Roger Peña Huaman

Se presenta a usted de recolección de datos del proyecto de investigación,  
para su revisión y sugerencias:

CRITERIOS	APRECIA		OBSERVACIONES
	SÍ	No	
1.- ¿El instrumento de recolección de datos está orientado al problema de la investigación ?	/		
2.- ¿El instrumento de recolección de datos se aprecia las variables de investigación?	/		
3.- ¿Los instrumentos de recolección de datos facilitarán el logro de los objetivos de la investigación?	/		
4.- ¿Los instrumentos de recolección de datos se relacionan con la o las variables de estudio?	/		
5.- ¿El instrumento de recolección de datos presenta la cantidad de ítems apropiados?	/		
6.- ¿La redacción del instrumento de recolección de datos es coherente?	/		
7.- ¿El diseño del instrumento de recolección de datos facilitarán el análisis y procesamiento de los datos?	/		
8.- ¿Del instrumento de recolección de datos, usted eliminaría algún ítem?		/	

CRITERIOS	APRECIA		OBSERVACIONES
	Sí	No	
9.- ¿Del instrumento de recolección de datos, usted agregaría algún ítem?	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	
10.- ¿El diseño del instrumento de recolección de datos será accesible a la población sujeto de estudio?	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
11.- ¿La recolección del instrumento de recolección de datos es clara, sencilla y precisa para la investigación?	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	

**Aportes y sugerencias :**

---



---



---



---

Atentamente,



*Roberto PENE*