

UNIVERSIDAD INCA GARCILASO DE LA VEGA

FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES Y FINANZAS CORPORATIVAS



TESIS

“EL CONTROL INTERNO DE INVENTARIOS Y SU INCIDENCIA EN LA RENTABILIDAD DE LAS EMPRESAS DEL SECTOR FERRETERO DE LA PROVINCIA DE CHINCHA, REGIÓN ICA EN EL AÑO 2017”

TESIS

PRESENTADO POR EL BACHILLER

TASAYCO MARTINEZ RENZO LEONARDO

PARA OPTAR POR EL TÍTULO PROFESIONAL DE

CONTADOR PÚBLICO

ASESOR DR. DEMETRIO PEDRO DURAND SAAVEDRA

Lima – Perú

2019

Dedicatoria

Dedico esta tesis en primer lugar a Dios.

A mis padres que me dieron vida, educación consejos y apoyo incondicional.

También se lo dedico a las adversidades que presenta la vida, debido a que sin ellas no existirían las metas que uno se propone.

A todo ello desde el fondo de mi alma les dedico mi trabajo y esfuerzo.

Agradecimiento

A las autoridades que componen la Facultad de Ciencias Contables y Finanzas Corporativas de la Universidad, a todos los docentes quienes me encaminaron a la consecución de la primera meta profesional como es el título de Contador Público y por ultimo a mi asesor Dr. Demetrio Pedro Durand Saavedra por brindarme una orientación eficiente y eficaz en la investigación.

INDICE

Carátula

Dedicatoria	i
Agradecimiento	ii
INDICE	iii
RESUMEN	v
ABSTRACT	vi
INTRODUCCIÓN	vii
CAPITULO I: MARCO TEORICO DE LA INVESTIGACIÓN	9
1.1 Marco Histórico	9
1.2 Bases Teóricas	12
1.3 Marco Legal	42
1.4 Antecedentes de la Investigación	45
1.5 Marco Conceptual.....	53
CAPITULO II: PROBLEMAS, OBJETIVOS, HIPOTESIS Y VARIABLES	55
2.1 Planteamiento del Problema.....	55
2.1.1 Descripción de la Realidad Problemática	55
2.1.2 Antecedentes Teóricos.....	56
2.1.3 Definición del Problema General y Específicos	58
2.2 Objetivos de la Investigación	59
2.2.1 Objetivo General y Específicos.....	59
2.2.2 Delimitación del estudio.....	59
2.2.3 Justificación e importancia del estudio	60
2.3 Hipótesis y Variables	62
2.3.1 Hipótesis General y Especificas	62
2.3.2 Variables e Indicadores	63
CAPITULO III: MÉTODO, TÉCNICA E INSTRUMENTOS	64

3.1 Tipo de Investigación	64
3.2 Nivel de Investigación	64
3.3 Diseño a utilizar en el estudio	64
3.4 Población y Muestra	64
3.5 Técnica e Instrumentos de Recolección de datos.....	65
3.6 Técnicas de Procesamiento de Datos	65
CAPITULO IV: PRESENTACIÓN Y CONTRASTACIÓN DE RESULTADOS.....	67
4.1 Presentación de resultados	67
4.2 Contrastación de hipótesis.....	97
CAPITULO V: CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES	111
5.1 CONCLUSIONES.....	111
5.2 RECOMENDACIONES.....	112
Bibliografía	114
ANEXO N° 1.....	118
ANEXO N° 2.....	121
ANEXO N° 3.....	125
ANEXO N° 5.....	140
ANEXO N° 6.....	148

RESUMEN

El presente trabajo de investigación titulado “El control interno de inventarios y su incidencia en la rentabilidad de las empresas del sector ferretero de la provincia de Chincha, región Ica en el año 2017” tiene por objetivo principal el demostrar de qué manera el control interno de inventarios incide en la rentabilidad de las empresas del sector ferretero ubicadas en la provincia de Chincha, región Ica en el año 2017.

Con un trabajo de campo aplicado en las empresas ferreteras de la provincia de Chincha detallamos la estructura del estudio, con el planteamiento del problema, marco teórico, la metodología utilizada en la presente, la contrastación de hipótesis, conclusiones, y recomendaciones, culminando con la bibliografía y los anexos, brindando una integridad a la presente investigación.

El tipo de investigación que utilizamos es el descriptivo – correlacional, utilizando como técnica la encuesta para la recolección de datos, teniendo como base la evaluación a los profesionales que laboran en estas ferreterías como son: los gerentes, los contadores o los administradores de las mencionadas.

En la evaluación los resultados nos muestran que las deficiencias que tiene la empresa es la causa principal de los errores que se presentan a diario sobre todo en la parte del almacenamiento de producto.

El presente estudio, significara un aporte que servirá como base y consulta para las diversas empresas, no solo del rubro ferretero sino de otros rubros comerciales que tenga un manejo de almacén de productos, garantizando una mejora en la rentabilidad.

Palabras clave: Control Interno – Rentabilidad – Riesgos – Inventarios - Comunicación

ABSTRACT

The present research work titled "THE INTERNAL CONTROL OF INVENTORIES AND ITS INCIDENCE IN THE PROFITABILITY OF THE COMPANIES OF THE HARDWARE SECTOR OF THE PROVINCE OF CHINCHA, REGION ICA IN THE YEAR 2017" has as main objective to demonstrate how the internal control of inventories affects the profitability of the companies of the hardware sector located in the province of Chincha, region Ica in the year 2017.

With a fieldwork applied in the hardware companies of the province of Chincha we detail the structure of the study, with the approach of the problem, theoretical framework, the methodology used in the present, the contrast of hypotheses, conclusions, and recommendations, culminating with the bibliography and the annexes, offering an integrity to the present investigation.

The type of research we use is descriptive - correlational, using as a technique the survey for data collection, based on the evaluation of professionals working in these hardware stores such as: managers, accountants or administrators of those mentioned.

In the evaluation results show us that the deficiencies that the company has is the main cause of the errors that occur daily especially in the storage part of the product.

This study, the meaning of a service that serves as a base and consultation for the various companies, not only the hardware sector but also other commercial items that have a product warehouse management, ensuring an improvement in profitability.

Keywords: Internal Control - Profitability - Risks - Inventories - Communication

INTRODUCCIÓN

El presente estudio se realizó con la intención de evaluar la incidencia que tiene un control interno de inventarios en la rentabilidad de las empresas del sector ferretero en la provincia de Chíncha en el año 2017.

Cuando hablamos de control interno de inventarios debemos tomar como referencia, que es un cúmulo de procedimientos que se encuentran automatizados y se pueden producir por el intercambio de datos que se reportan por los distintos centros operativos con los que cuenta la empresa generando una distorsión en la información debido a la falta de productos en stock.

El tema de inventarios es principalmente el que toma mayor relevancia dentro del activo corriente, debido a que de su manipulación es que van a proceder las utilidades con las que va a contar la empresa, para ello se implementa un sistema de control interno.

Esta investigación está estructurada en 5 capítulos los cuales están preestablecidos por las normativas que presenta la universidad y están distribuidas de la siguiente manera

Capítulo primero, en este capítulo vamos a enfocarnos en el marco teórico de la investigación, partiendo por el marco histórico de la investigación, a continuación, encontramos las bases teóricas y los antecedentes con las que se armó la base de esta investigación.

Capítulo segundo, en este capítulo vamos a dividirlo en tres puntos importantes donde vamos a encontrar el planteamiento del problema que estamos investigando, los objetivos de la investigación, las hipótesis y las variables.

Tercer capítulo, aquí nos enfocaremos en el método de la investigación la técnica y los instrumentos que utilizamos en este estudio culminando este capítulo con el procesamiento de los datos.

Cuarto capítulo, en este capítulo se va a presentar y analizar los resultados obtenidos presentando una contrastación de hipótesis, y la discusión de los resultados obtenidos.

Quinto capítulo, en el presente capítulo hallaremos las conclusiones y recomendaciones de la investigación.

Al final de la investigación incluiremos la bibliografía y los anexos de esta investigación.

CAPITULO I: MARCO TEORICO DE LA INVESTIGACIÓN

1.1 Marco Histórico.

1.1.1 Control interno

Si nos trasladamos a épocas antiguas los hombres han tenido la necesidad de tener un control, ya sea de sus animales o herramientas con las que cazaba el hombre pre-incaico, llevaba un control con piedras o con los dedos, definiéndolo como un control simple que tenía el humano de entonces.

Es con el descubrimiento de los números, que los hombres toman otra postura con respecto a las medidas de control que utilizaban, apuntando a realizar cálculos más complejos, siempre inclinado a llevar un control de sus tierras y sus animales.

En los imperios antiguos, se llevaba un modelo de control y cobro de los impuestos al pueblo por parte de la soberanía quienes eran exigentes con el mantenimiento de las cuentas de su residencia, lo cual era obra de dos escribanos que estaban al cargo de llevar este control.

En la época que estalla la revolución francesa, surgen los cambios en el sistema de la monarquía, basándose en la democracia como principio se modifica y perfecciona la tan popular separación de poderes, teniendo un establecimiento de un sistema de control los cuales estas sostenidos es los principios de especialización y autonomía.

En el colofón del siglo XIX, en los Estados Unidos se establece la Auditoria como ciencia, instaurándose diferentes conceptos fijando como principal objetivo la verificación y revisión independientes de los asuntos que correspondan a las finanzas y los resultados de las operaciones. Es en este momento donde se da inicio al desarrollo del modelo de Auditoria interna, lo cual adopta a su desarrollo como un procedimiento integral

dentro de las organizaciones, consolidando el desarrollo y crecimiento de un sistema de control interno propio para cada organización.

En el Perú, encontramos que en el año 1908 se da un impulso a una modernización importante del estado, teniendo avances significativos en los sistemas de control interno, teniendo en cuenta que el estado ha implementado diversos tipos de control para reducir la tasa de corrupción en el país incluyendo al ciudadano común a la participación del manejo de los recursos públicos, siendo el control interno utilizado en empresas privadas como en instituciones públicas teniendo en su mecanismo la vigilancia, sanción y conexión de las organizaciones.

1.1.2 Rentabilidad

Para hablar de la historia de la rentabilidad o ganancias nos tenemos que remontar al periodo del neolítico cuando encontramos la primera forma de comercio que existía como lo es el trueque, esto gracias a la aparición de la sociedad agricultora-ganadera.

De acuerdo a lo que nos manifiesta Graeber (2012) *“La economía clásica siempre ha supuesto que el orden de los acontecimientos, en lo que a la historia de los intercambios se refiere, era tal que al trueque le sucedía la moneda, y a esta, el crédito y la deuda”*.¹

Según lo que nos dice Bergesio (2016) *“Encontrar una definición precisa del trueque no es una labor fácil, tanto así que las ciencias sociales no han logrado definirla, por el contrario, el estudio sistemático ha sido un tanto escaso en relación a otros tipos de intercambios”*.²

Según las versiones del historiador Heródoto, decimos que las primeras monedas surgen en el Asia Menor aproximadamente en el siglo VII A.C. siendo el único motivo de esta invención, facilitar la recaudación de impuestos, existen diversas versiones del lugar de creación de las monedas.

¹ Graeber, David. En deuda: una historia alternativa de la económica. p.56

² Bergesio, Liliana. Trueque e intercambio no monetario. p. 7

Es hasta la invención de las empresas capitalistas aproximadamente entre los siglos X y XV donde encontramos las primeras formas de rentabilidad.

Cuando hablamos de rentabilidad, nos vemos en la necesidad de entrar en detalle a los ratios financieros, que según los primeros estudios se consolidaron hace aproximadamente ocho décadas.

Según el experto Gremillet (1898) señala que *“Fueron los banqueros norteamericanos quienes los utilizaron originalmente como técnica de gestión, bajo la dirección de Alexander Wall, financiero del "Federal Reserve Board" en Estados Unidos”*³

El Análisis de Ratios Financieros, de Índices, de Razones o de Coeficientes, fue una de las primeras herramientas desarrolladas del Análisis Financiero,

A comienzos del siglo XIX, el uso por parte de los analistas de estados contables se hizo patente, de forma especial, la utilización de la razón de circulante o índice de liquidez. Durante el siglo XX, se produjo una estandarización del conjunto de índices que se habían creado. Con este objeto, se crearon niveles óptimos para cada razón financiera, no importando si la entidad u organización a analizar era el estado de la economía de un país, o bien, una empresa en particular.

Debido a las múltiples diferencias existentes en las organizaciones, el uso actual de estas razones no puede o debe ser estandarizado, ya que, cada empresa o entidad posee óptimos que la identifican, en función de la actividad que desarrolla, los plazos que utiliza, etcétera.

Las utilidades reinvertidas tienen un significado de expansión de su capacidad instalada, actualización de la tecnología existente, nuevos esfuerzos en la búsqueda de mercados o simplemente una combinación de todos los puntos anteriores.

³ Gremillet, A. Los ratios y su utilización. p. 11

En la literatura económica, aunque el término de rentabilidad se utiliza de una forma muy variada y son muchas las aproximaciones doctrinales que inciden en una u otra faceta de la misma, en sentido general se denomina a la rentabilidad a la medida del rendimiento que en un determinado periodo produce los capitales utilizados en el mismo. Esto supone la comparación entre la renta generada y los medios utilizados para obtenerla con el fin de permitir la elección entre alternativas o a juzgar por la eficiencia de la acción realizada, según el análisis sea a priori o a posteriori.

1.2 Bases Teóricas

1.2.1 Control Interno

De acuerdo a los que nos indica el Diccionario de la Real Academia Española, detallamos dos acepciones para el término control las cuales son: inspección, fiscalización, intervención y dominio, mando, preponderancia. La primera acepción puede estar asociada a la auditoria; la segunda acepción va ligada al dominio o mando, el cual define con una mayor precisión al control interno gerencial. Es por tal motivo que tratar de discutir sobre el tema control es muy complicado. Por otra parte, WordReference, nos dice que el control implica comprobar e inspeccionar alguna cosa o limitar o verificar una cosa.

De la misma manera el control como actividad de la administración según Robbins (1996) *“Es el proceso que consiste en supervisar las actividades para garantizar que se realicen según lo planeado y corregir cualquier desviación significativa”* ⁴. Para que todo inicio de algún proyecto sea exitoso, es necesario que el control sea participe sustancialmente al ciclo de la gestión y la mejora continua.

Importancia del Control Interno

⁴ Robbins, Stephen y De Cenzo. Fundamentos de Administración. p.654

El control interno es importante ya que lleva junto a él una gama de beneficios para la empresa. Su implementación y fortalecimiento va a promover la adaptación de las medidas que van a ser redundantes para la consecución de los objetivos propuestos. Decimos que el control interno es de suma ayuda para las entidades al cumplimiento de las metas, con esto se puede evitar los peligros que no son reconocidos y las sorpresas en lo largo del camino.

Es convenientes dar inicio entendiendo el propósito que tiene el control interno, el cual lleva por objetivo el resguardo de los recursos de la empresa evitando de esta manera perdidas por fraudes o negligencias, de esta manera detecta desviaciones que se puedan presentar y puedan afectar al cumplimiento de los objetivos.

Con frecuencia las pequeñas y medianas empresas no tienen un sistema de administración concreto, donde en diversas ocasiones los objetivos y planes no se encuentran detallados si no que se trabajan de una manera empírica; con esto decimos que los problemas se solucionan conforme se presentan y no de una manera anticipada, realizando la inversión sin una planificación, creando departamentos a medida que surgen las necesidades.

Todo esto llevará a que se presenten situaciones que no fueron previstas con anticipación llevando consigo un impacto financiero, como una malversación de fondos o una pérdida de activos, lo cual llevará al incumplimiento de normas sean de forma legal o impositivas las cuales como consecuencia pueden generar un pasivo contingente, estas situaciones pueden ser prevenidas, teniendo una gestión de control interno con anticipación.

Muchos de los inversores pueden tener una idea equivocada como la de porque implementar un sistema de control interno si somos una empresa pequeña. Sin embargo, la importancia de la empresa no es un factor que tenga definido la existencia de un control interno, ya que en las empresas donde encontramos un solo dueño el cual es quien va a tomar decisiones, participa en la operación y lleva el sistema contable, al igual debe tener un sistema de control interno que este adecuado al tamaño con el que cuente la organización.

Según Cepeda (1997) *“Control Interno es el conjunto de planes, métodos y procedimientos adoptados por una organización con el fin de asegurar que los activos estén debidamente protegidos, que los registros contables son fidedignos y que la actividad de la entidad se desarrolle eficazmente y de acuerdo con las políticas trazadas por la gerencia, en atención a las metas y los objetivos previstos”*.⁵

Si contamos con sistemas de gestión que pueden incorporar controles automáticos en las áreas de venta y cobro, y esto hace que la información generada se contabilice sola en los registros financieros, se requerirá de menor cantidad de personas que estén involucradas en los diversos procesos administrativos, para lo cual podríamos dotar otras áreas como la comercial, de esta manera incrementamos los niveles de ingreso.

El tener un sistema de control interno que tenga las actualizaciones correspondientes en las primeras áreas de la empresa, nos va a permitir tener una alimentación de información para el sistema con esto vamos a ayudar a una adecuada toma de decisiones a la vez facilitaremos que las auditorías sean efectivas.

Para finalizar la importancia del control interno en las empresas es una tarea obligatoria para los que tienen en mente hacer crecer sus empresas, ya que implementando estos sistemas vamos a disminuir los errores y los fraudes en la rentabilidad de la empresa, esto está catalogado por los entes reguladores como un negocio que está acorde a la ley y a su vez está generando un impacto positivo en la empresa, hasta corre la posibilidad atractiva de que inversionistas fijen su mirada en dichas empresas.

Objetivos del Control Interno

Según lo que nos manifiesta Estupiñan (2006) *“El control interno comprende el plan de organización, y el conjunto de métodos y procedimientos que*

⁵ Cepeda Alonso, Gustavo. Auditoría y Control Interno. p. 114

aseguren que los activos están debidamente protegidos, que los registros contables son fidedignos y que la actividad de la entidad se desarrolla eficazmente según las directrices marcadas por la administración”.⁶

El control interno va a tener el soporte de tres objetivos principales los cuales al lograr identificarlos a la perfección cada uno de ellos, podemos afirmar que conoceremos el significado del control interno. Con esto decimos que todo plan que emprenderá la empresa y este diseñado a cumplir estos objetivos van a ser una fortaleza para el control interno. De esta manera todo plan que no tenga en cuenta dichos objetivos será una debilidad para la empresa, de acuerdo a esto los objetivos se detallan de esta manera:

- **Suficiencia y confiabilidad de la información financiera:**

La contabilidad va a captar operaciones y las va a procesar produciendo con esto información financiera la cual será necesaria para la toma de decisiones por parte de la gerencia. Si el contenido de esta información es confiable y se presenta a la gerencia oportunamente tendrá mucha utilidad, debido a que va a permitir una toma de decisiones para promover la estabilidad de la empresa de la mano con la objetividad y verificabilidad de la misma.

Si el sistema es apropiado para la empresa va a ofrecer una protección más alta para los recursos con los que cuenta la empresa con el fin de evitar sustracciones y demás amenazas que se presenten.

- **Efectividad y eficiencia de las operaciones:**

Debemos tener la seguridad que las actividades que se proponen sean cumplidas a cabalidad con el menor esfuerzo posible y una baja utilización

⁶ Estupiñan, R. Control Interno y fraudes con base los ciclos transaccionales: Análisis del Informe COSO I y II. p. 89

de recursos y obtener un máximo de utilidad, esto acorde a las autorizaciones que nos va a especificar la administración.

Según lo que nos manifiesta Mejía (2015) *“Todas las áreas de la organización se verán en la necesidad de establecer metas para su labor, lo cual, por sí sólo, constituye un gran valor en términos de fijación de objetivos, establecimiento de prioridades, asignación de recursos, medición de capacidades e integración de esfuerzos”*.⁷

- **Cumplimiento de las leyes y regulaciones aplicables:**

Todo accionar que va a emprender la gerencia de la empresa tendrá que estar enmarcada en las disposiciones legales del país de esta manera va a obedecer toda norma que se aplique a la empresa. Este objetivo va a incluir políticas que emitirá la administración, estas serán publicadas para el conocimiento de todo el personal que labore en la organización, para que esta pueda ser absorbida por todos y lograr los objetivos propuestos en un plazo más corto al establecido.

Sistemas de control

De acuerdo a lo que se manifiesta Storner (1996) el control es el *“Procedimiento de varios pasos aplicados a diversos tipos de actividades de control”*⁸.

La parte gerencial de una empresa enfrenta una diversificación de retos para el diseño de un sistema de control el cual ofrezca una retroalimentación de información que sea oportuna y de bajo costo. El mayor reto va a tener un origen en la decisión en cuanto a cómo se va a controlar y la frecuencia en la que se medirá el avance. Se va a tratar de tomar el control de los elementos operativos, de una manera estricta, esto va a ser el causal de una serie de errores que podrán ser superados. La gran mayoría de dichos inconvenientes podrán ser

⁷ Mejía, Carlos. Indicadores de Efectividad y Eficacia. p.3

⁸ Storner, James. Administración. p.644

evitados mediante un análisis que va a ser identificado por las áreas claves y los puntos estratégicos de control.

Las áreas como producción, administración, recursos humanos y contabilidad, serán claves para un funcionamiento eficaz para el cumplimiento de los objetivos propuestos por la gerencia. Dentro de estas áreas vamos a determinar los puntos críticos del sistema, es aquí donde se tomará una mayor vigilancia a la recopilación de la información. Una vez estos puntos críticos sean detectados y se hayan tomado decisiones pertinentes la información se verá reducida de una forma considerable.

Normas de Control Interno de los Inventarios

El contador peruano Pingo (2006) señala que *“Corresponderá al área de contabilidad facilitar normas de control interno de inventarios lo cual va a permitir tener un control eficiente sobre las existencias y los activos fijos”*⁹.

Vamos a implementar normas de control de inventarios los cuales van a ser importantes para la mejora de la rentabilidad de la empresa por ello:

- ✓ Lo relacionado a los pedidos para la venta deben estar señaladas y se debe estar separados.
- ✓ Se deberá realizar una comparación de forma periódica de los saldos disponibles con las cantidades establecidas, esto a medida de la disminución de las existencias.
- ✓ Se registrarán las ordenes de ingresos y salidas de la mercadería a medida que estas se expiden.
- ✓ Se formularán informes sobre las existencias, las cuales ingresan y salen.

Inventarios o stock

El inventario es el grupo de mercancías o mercaderías con los que cuenta una empresa para poder comerciar, permitiendo de esta manera la compra y venta o en caso adverso la fabricación de los mismo para la venta.

⁹ Pingo Flores, Rolando. Manual de Control de Inventarios. p. 58

Está considerado como uno de los activos grandes que van a existir en una empresa, esto debido a que está incluido tanto en el balance general como en el estado de resultados, siendo el activo corriente más grande.

Los inventarios son considerados bienes tangibles que se tendrán para la venta en un periodo ordinario de la empresa o serán consumidos en la producción de bienes para una posterior venta. Los inventarios comprenden todos los productos que van a ser consumidos para la fabricación o productos terminados para la comercialización de bienes y servicios.

La parte contable es importante desde la perspectiva de los inventarios ya que dependerá de estos productos las ventas siendo el eje central del negocio.

Las empresas comerciales, como su nombre mismo lo definen serán las empresas que compran mercadería terminada para su venta, dando de esta manera origen a las operaciones financieras. Para una empresa todos los bienes que están incluidos en la mercadería y estén disponibles para la venta se convertirá en efectivo en un determinado periodo de tiempo.

Control de inventarios

Los inventarios son una base primordial que afecta a la toma de decisiones en toda empresa, esto va a permitir un buen desarrollo. Es de gran necesidad que las empresas sistematicen los inventarios para evitar robos y perdidas dentro de esta área.

El control de inventarios es de vital importancia en todas las organizaciones teniendo un objetivo principal como es la obtención de utilidades. Esto debido a que es el motor de las empresas.

No obstante, si el departamento de mercadería no tiene una efectiva operatividad, las ventas no podrán ser las necesarias para el cumplimiento de los objetivos por lo tanto concluimos que sin inventarios no existen ventas.

El principal problema del control de inventarios es la falta en los registros, muy constantemente vemos este problema en las diversas empresas y entidades; por ello se necesita un programa que sistematice todos los inventarios esto en muchas oportunidades, resulta ser oneroso para las organizaciones. Sin

embargo, esto es posible que sea evitado teniendo una estructura organizada lo cual nos garantiza que se cubran las necesidades de información, con esto logrando ventas oportunas.

Problemas frecuentes en el control de inventarios

Dentro de todo el sistema de control de inventarios también encontramos problemas que se presentan en la labor del día a día, los más comunes se detallan a continuación.

- **Exceso de inventarios**

Existe tal exceso debido a que los gerentes o empresarios tienden a centrar altos niveles de inventarios en sus organizaciones para asegurar ventas, esta es una causa principal de excesos lo cual aumenta la merma y disminuye la calidad del producto que ofrecen. Del mismo modo, las empresas deben tener un crédito seguro con sus proveedores, así como también una buena cartera de clientes los cuales aseguren un efectivo fijo para el pago de estos créditos y gastos en los que incurre la organización.

- **Insuficiencia de inventarios**

Como bien su nombre lo define, si no se cuentan con inventarios suficientes no se concretan las ventas por lo tanto eso va a tener como resultado la perdida potencial de la cartera de clientes con los que cuenta la organización. El no contar con un inventario necesario provoca que el consumidor final busque otras alternativas.

- **Baja calidad de productos**

Ponemos por ejemplo una empresa prestadora de servicios, en muchas ocasiones el cliente no tiene el tino adecuado para poder darse cuenta del tiempo de almacenamiento que tiene un producto, en este caso, en un restaurante el cliente no sabe cuánto tiempo estuvo un producto en el almacén o refrigerado. No obstante, decimos que el cliente tomara en cuenta la calidad y tomara decisiones de acuerdo a las expectativas que cumple el producto.

- **Desorden**

Por lo general el desorden que se crea en un almacén es el factor principal que crea pérdidas a la organización. Por este motivo podemos desconocer que cantidad de un producto tenemos en el almacén y realizar compras demás o solamente no encontrar el producto necesitado perdiendo de esta manera su vida útil.

- **Mermas**

Definimos esta acepción como el consumo natural de algo, por otro lado, tributariamente se adapta al concepto de pérdida física de las existencias, las cuales son ocasionadas por causas inherentes a su naturaleza o a su proceso de producción.

- **Desmedro**

Definimos como desmedro a reducir, cortar o deteriorar algo quitándole el valor que tenía anteriormente, por otra parte, tributariamente se define como el deterioro o la pérdida de un bien de manera definitiva, así como su pérdida cualitativa. Esta pérdida se considera cualitativa e irreparable de las existencias, haciéndolas inútiles para los fines que estaban destinados.

Sistema ABC de los Inventarios

El análisis ABC es un proceso en el cual se clasifica con frecuencia y se utiliza en la gestión de inventarios, este proceso nos permite reconocer la mercadería el cual tiene un importante impacto en el valor global, a la vez nos permite crear categorías de productos los cuales necesitan distintos controles.

El Autor Collignon (2012) señala que *“La optimización del inventario en la cadena de suministro, un análisis ABC es un método de categorización de inventario que consiste en la división de los artículos en tres categorías, A, B y C: Los artículos pertenecientes a la categoría A son los más valiosos, mientras que los que pertenecen a la categoría C son los menos valiosos. Este método tiene como objetivo llamar la atención de los gerentes hacia los pocos artículos de*

importancia crucial (artículos A) en lugar de hacia los muchos artículos triviales (artículos C)”¹⁰.

La distribución ABC comprende un método de división de mercadería, esto acorde a los criterios que establece la organización, el criterio en el cual se apoyan diversos expertos es que el valor de la mercadería y la clasificación de los porcentajes son relativamente arbitrarios.

Una gran diversificación de textos considera que la zona “A” puede comprender el 80% de la mercadería de acuerdo a la valorización de los inventarios y el 20% restante se divide entre las zonas “B” y “C” siendo los porcentajes el 15% y el 5% respectivamente, otros textos suelen emplear un 60% para la zona “A” y un 30% y 10% para las zonas “B” y “C” respectivamente, sin embargo el primer caso es el más común entre las empresas, si bien esta es solo una guía cada empresa establece los porcentajes en los que se dividen cada zonas desde la primordial hasta la más baja teniendo como base la realidad económica de la empresa.

Según Collignon (2012) señala que *“Las políticas en las cuales se basan los inventarios ABC van a ser aprovechados en los desequilibrios de las ventas el cual será delineado por el principio de Pareto”¹¹.*

La mercadería de la zona “A” deben pasar por un control estricto en los inventarios, para poder obtener un pronóstico de ventas, siendo las ordenes de estos productos más frecuentes, a la vez cabe resaltar que estos productos deben ser infaltables en las existencias de la empresa.

La mercadería de la zona “B” estas tienen un beneficio por ser de condición intermedia, esta es la zona donde tiene una atención especial debido a que es en esta zona donde se forman los productos que se promueven a la zona de alta prioridad o zona “A”.

La mercadería de la zona “C” son los que no tienen salida con tanta frecuencia, de acuerdo a la empresa lo recomendable de esta zona es la de que

¹⁰ Collignon, Joffrey. Análisis ABC de Inventarios. p.11

¹¹ Ob. Cit. p.13

no cuenten con muchas existencias en esta zona y solo realizar pedidos cuando se verifique la venta real.

Esto conlleva a una situación de falta de existencias luego de cada compra, lo que puede resultar aceptable, esto debido a que los artículos de la zona "C" van a tener una demanda menor con un alto riesgo de exceder en los costos de inventarios.

Dividir la mercadería en las zonas A, B y C es injusto, debido a que esta agrupación va a ser alternativa de acuerdo a cada empresa, siendo la practica la cantidad de ventas que no será la única manera de medir la validez e importancia de cada producto.

Se deben tener estrategias para los inventarios, teniendo un margen acorde a las exigencias de los clientes lo cual tienen una mayor influencia en dicha estrategia, esto va a proporcionar sobresalientes ideas para la cadena de suministros.

La mercadería que pertenece a la zona "A" va a tener un control riguroso más alto, debido a que corresponderá a la mercadería más importante que por una parte representará el valor total de los inventarios. un control máximo puede presentarse para la mercadería que tenga una mayor rotación.

Para esta clase de mercadería los encargados de realizar los pedidos a los proveedores deben asegurarse que la suministración de estos productos sea constante y en cantidades que copen las proporciones correspondientes a la primera zona, esta zona debe tener una buena distribución y fácil acceso para tener un control constante y permanente de esta mercadería.

La mercadería que corresponde a la zona "B" deben ser controladas seguidamente de la primera zona, mediante sistemas informáticos con revisiones menos periódicas a la primera zona, siguiendo los lineamientos del inventario de la zona "A", los costos de estas existencias deben ser moderados a bajos, siempre brindando un control, con un quiebre de stock, esta frecuencia será menor.

La zona “C” será la que tendrá un número más bajo de mercadería, por lo tanto, un sistema de control rutinario es el más adecuado para su control, será información relevante que no necesitara una evaluación física debido a que las existencias son suficientes.

La clasificación de los productos se realizará en base a las ventas anuales de la empresa, con esto se realiza un estudio de mercadería en el cual se clasificarán los que tienen una mayor rotación siendo los productos que van a conformar la zona “A”, siguiendo con los productos con menor relevancia los cuales serán clasificados en la zona “B” y por ultimo vamos a tener los de una relevancia menor que van a ser ubicados en la zona “C” por no tener una rotación permanente como las zonas anteriores.

COSO

El informe o modelo que estable el Committee of Sponsoring Organizations of The Treadway ¹² conocido por sus siglas en inglés como COSO es una comisión la cual está constituida por representantes del sector privado en EEUU, esto para adicionar un liderazgo haciendo frente a tres temas que se encuentran relacionados: la gestión del riesgo empresarial (ERM), el control interno y la disuasión del fraude, las organizaciones que constituyen esta comisión son:

- La Asociación Americana de Contabilidad (AAA)
- El Instituto Americano de Contadores Públicos Certificados (AICPA)
- Ejecutivos de Finanzas Internacionales (FEI)
- Instituto de Auditores Internos (IIA)
- La Asociación Nacional de Contadores o Instituto de Contadores Administrativos (AMI)

Modelo COSO I

“Este modelo se utiliza para que la empresa tenga una mejora continua, como uno de los principales objetos que se utilizan el COSO I tiene por objetivo la evaluación y la mejora de los sistemas de control interno facilitando de esta

¹² COSO (COMMITTEE OF SPONSORING ORGANIZATIONS)

manera una base la cual será valorada generando de esta manera un concepto común en el control interno.”¹³

Este primer modelo va a ser utilizado por los colaboradores de la empresa para conseguir un grado de seguridad estable, en cuanto a la consecución de los objetivos teniendo categorías como son:

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

Vamos a considerar a los componentes del control interno como el cumulo de normas que utilizaremos para la medición de la efectividad del control interno. Para la operación estructural se van a requerir los siguientes componentes:

- **Ambiente de control interno**

Aquí vamos a hacer referencia al entorno del trabajo el cual va a estimular e influenciar las labores del personal en relación al control de sus actividades; también se conoce como clima en la cima.

Estupiñan (2015) *“En tal contexto, los colaboradores serán esenciales en la entidad, así como los atributos individuales como serian la integridad y valores éticos, así como el ambiente en el cual se dan las operaciones, es aquí donde se van a constituir los motores que la conducirán y la base sobre la que va a descansar”¹⁴.*

El ambiente de control tendrá una influencia mayor en la forma que serán desarrolladas, es aquí donde se establecerán los objetivos y estimarán los riesgos. De igual manera tendrá relación con la conducta de los sistemas y con las actividades de monitoreo.

Existen seis componentes que van a conformar el ambiente interno de control los cuales son: integridad y valores éticos, autoridad y

¹³ Recuperado de: <https://www.auditool.org/blog/control-interno/290-el-informe-coso-i-y-ii>

¹⁴ Estupiñan Rodrigo. Análisis de Informe Coso I, II y III. p.29

responsabilidad, estructura organizacional, políticas personales, clima de confianza en el trabajo y por ultimo responsabilidad

- **Evaluación del riesgo**

Vamos a definir la evaluación de riesgos como la verosimilitud en la que un evento o acción tenga un efecto desfavorable a la empresa. Esta evaluación va a implicar el identificar, analizar y manejar los riesgos que estén entrelazados con la elaboración de los estados financieros y que intervengan en el logro de los objetivos del control interno de la empresa. Estos riesgos van a incluir alguna coyuntura que pueda afectar el registro, los procesamientos y reportes de información financiera, a la vez las representaciones de la gerencia en los estados financieros. Esta función de auto-evaluación que va a poner en practica la gerencia tendrá que ser corroborada por los auditores internos o externos para que los objetivos sean ejecutados con propiedad.

Existen cuatro elementos que van a formar parte de la evaluación de los riesgos las cuales son:

- Los objetivos estarán establecidos y serán comunicados.
- Se identificarán los riesgos externos e internos.
- Los planes van a incluir objetivos y serán medidos por indicadores de rendimiento.
- Evaluación del medio ambiente externo como interno.

Estupiñan (2015) nos manifiesta que *“Toda empresa para poder tener controles efectivos debe tener establecidos los objetivos, estos deben ser sustentados en los presupuestos. Para tener un camino adecuado y bien representado deben establecerse los objetivos a la vez se deben tener identificados los factores críticos de éxito para su medición esto se tomará como una condición previa para la evaluación de los riesgos”*¹⁵.

¹⁵ Ob. Cit. p.32

Los riesgos en los cuales tienen incidencias para el logro de los objetivos de la empresa deberán ser identificados y a la vez evaluados, de esta manera los factores de riesgos que tengan más relevancia y hayan sido evaluados pueden involucrar, por ejemplo: errores en las decisiones esto debido a que se proporcionó información que no está actualizada, registros que no son confiables, etc.

- **Actividades de control gerencial**

Nos referimos a la acción que va a realizar la gerencia y el resto del personal de la empresa para el cumplimiento de las funciones para las cuales han sido asignadas. Estas funciones son importantes ya que van a acarrear la forma correcta como se van a realizar las funciones, de esta manera se va a constituir en método más idóneo para tener la seguridad de que se van a lograr los objetivos.

Existen tres categorías de las actividades de control las cuales son: controles de operación, controles de información financiera y controles de cumplimiento.

A su vez van a comprender actividades de protección y conservación de los activos, así como controles de acceso a programas computarizados y archivos de datos, los elementos que van a conformar las actividades de control gerencial son: las políticas para la consecución de los objetivos, la coordinación entre las áreas de la empresa y el diseño de las actividades de control.

- **Sistemas de información contable**

Este sistema va a estar conformado por métodos que se encuentran establecidos para el registro, proceso e informe sobre las operaciones de la empresa. Las decisiones por las cuales se va a inclinar la gerencia van a estar afectadas por la calidad de la información que va a brindar el sistema.

- **Monitoreo de actividades**

Este proceso será el que va a evaluar la calidad del control interno en el transcurrir del tiempo y va a permitir al sistema tener una reacción dinámica, variando de acuerdo a las circunstancias que se presenten. Se va a orientar a la identificación de controles débiles para de esta manera promover un reforzamiento adecuado.

Modelo COSO II

Estupiñan (2015) *“Este modelo es el segundo paso que seguiremos el cual va a ampliar la definición del control interno inmiscuyendo a todos los colaboradores de la empresa, desde la alta gerencia hasta los trabajadores de primera línea, es aquí donde ampliaremos el primer modelo”*.¹⁶

El segundo modelo estará conformado por 8 componentes que se encuentran relacionados entre sí, teniendo una alineación de 4 objetivos, donde vamos a considerar las actividades en los diversos niveles que comprende la empresa.

- **Ambiente de control**

Este ambiente va a comprender el estilo que tendrá la empresa estableciendo una base de como los colaboradores trataran los riesgos, hasta la filosofía de la administración inculcando los valores éticos, la integridad y el ambiente en el cual ellos son los principales participes.

¹⁶ Ob. Cit. p.27

- **Establecimiento de objetivos**

La empresa debe tener las ideas claras plasmando su misión y visión para que los colaboradores se identifiquen con esto, teniendo en cuenta a la vez que cada decisión tiene un margen de riesgo el cual debe ser previsto por la gerencia, para evitar los riesgos la empresa debe tener una idea clara de estos identificándolos y actuando oportunamente para evitarlos.

- **Identificación de eventos**

En esta etapa se van a hallar los riesgos a los cuales se va a enfrentar la empresa sean buenos o malos para encontrar una solución rápida eficaz, siendo estos útiles para no obstaculizar la consecución de los objetivos planteados y seguir en marcha hacia ellos.

- **Evaluación de riesgos**

Los riesgos deben ser evaluados y medidos para saber el impacto y las probabilidades de reducirlos por parte de la administración. Estos riesgos serán evaluados sobre una base innata.

- **Respuesta al riesgo**

Cuando hallamos evaluado el riesgo, la gerencia encontrara las soluciones adecuadas para satisfacer las necesidades de la empresa, teniendo en cuenta los riesgos las soluciones más eficaces serán:

- Evitarlo
- Reducirlo
- Compartirlo
- Aceptarlo

- **Actividades de control**

Estas actividades serán las técnicas que van a ayudar a estar seguros que se llevaran a cabo todas las pautas de la dirección de la empresa. Van a ayudar a una toma de decisiones y medidas que serán necesarias para el control de los riesgos que se encuentren entrelazados al logro de los objetivos propuestos por la empresa.

- **Información y comunicación**

La información que se recopile será necesaria para hacer frente a los riesgos, teniéndolos identificados, la comunicación debe ser fluida por toda la empresa en todos los sentidos, debiendo existir una buena comunicación con los clientes, proveedores, etc.

- **Monitoreo**

Este proceso servirá para que la administración de los riesgos tenga una efectividad alta a lo largo del tiempo y que los componentes del marco ERM tengan una funcionalidad adecuada, esto será logrado mediante una adecuada supervisión, teniendo como base evaluaciones periódicas.

Modelo COSO III

Estupiñan (2015) *“Este modelo se dio a conocer en el año 2013 siendo la versión más reciente de estos modelos, la cual va a permitir que las organizaciones mantengan un desarrollo efectivo y eficiente haciendo que los sistemas de control interno se integren en el proceso de cambios”*.¹⁷

Este modelo se presenta tanto para el sector público como privado teniendo una base fundamental en el manejo de los recursos públicos para evitar los fraudes financieros y las crisis que se presentan en la actualidad en los diversos países del mundo.

¹⁷ Ob. Cit. p.35

Las empresas deben tener en cuenta la implementación de sistemas de control interno que sean eficientes el cual permita enfrentar los abruptos cambios del mundo actual, de esto se encargara la gerencia desarrollando sistemas que van a garantizar la consecución de los objetivos.

De tal modo el control interno va a convertirse en una función que se va a integrar a la organización, dejando de esta manera de ser una función para una sola área, sino que se aplique a las diversas áreas de la empresa.

Un sistema interno que es efectivo va a reducir los riesgos a un nivel de aceptación de la no consecución de un objetivo de la empresa. Para lo cual es inevitable que se encuentren presentes los componentes y principios para un buen funcionamiento.

Cabe resaltar que un sistema de control interno que sea eficaz y detecte los riesgos de la empresa a tiempo no va a garantizar el éxito de la empresa, esto solo nos ayudara a conseguir los objetivos y nos brindara la información necesaria del avance de la empresa, sin embargo, es la administración la que se encargara de los factores externos, las condiciones económicas buscando el éxito en la empresa.

El sistema de control interno no evitara la mala toma de decisiones por partes de los profesionales, debido a que esto solo va a garantizar una razonable seguridad que estará relacionado con los objetivos de la empresa.

Cada empresa cuenta con una misión establecida, que es la que determinara los objetivos con lo que se van a formular las estrategias para que se cumplen.

Dependiendo de cada empresa los objetivos tendrán un proceso que se encuentre estructurado o sea un proceso informal. Los objetivos planteados se pueden establecer mediante procesos acorde a la entidad, en conjunto con la evaluación de dos puntos como lo son los fuertes y los débiles de la empresa, así como de las amenazas y oportunidades definiendo una estrategia globalizada.

La alta gerencia tiene la responsabilidad de establecer los objetivos con anterioridad a la implementación de un control interno de inventarios, con la

finalidad de realizar el monitoreo correspondiente para que no exista algún riesgo que puedan intervenir en los objetivos.

Tener los objetivos establecidos antes de la implementación del sistema de control interno es un requisito básico para el cumplimiento de estos debido a que será aquí donde se medirán las metas y el desarrollo de las actividades.

Los objetivos operativos son los que se encuentra relacionados al logro de la misión y visión de la empresa, estos objetivos van a hacer referencia a la efectividad de las operaciones, incluyendo en estos los objetivos y la protección de los activos ante los posibles fraudes financieros.

Los objetivos nos van a mostrar el entorno económico de la empresa con el cual se involucra, se encuentran relacionados con la mejora en el desempeño financiero, la calidad, etc.

Los objetivos de información van a estar referidos a la elaboración de reportes para el uso de los accionistas, teniendo en cuenta la veracidad y transparencia de la información brindada en dichos reportes.

Estos reporten van a reflejar la información financiera y no financiera de la empresa la cual va a abarcar aspectos confiables, oportunos y transparentes y otras normas que establecen las políticas de cada empresa.

Los informes que son de carácter interno van a atender las necesidades que existan dentro de la empresa, como lo son el plan operativo o la estrategia de la empresa, los informes que son de carácter externo van a dar soluciones a las normas que establecen y a las solicitudes de los grupos de interés.

Los objetivos de cumplimientos se encontrarán relacionados a el cumplimiento de las normas a las que se encontrara sujeta la empresa. La empresa tiene por obligación desarrollar sus actividades de acuerdo a lo establecidos por las normas que rigen en cada país.

Existen cinco componentes en los cuales se encuentra dividido el sistema de control interno los cuales se van a relacionar a los objetivos de la empresa:

- Entorno de control

- Evaluación de riesgos
- Actividades de control
- Sistemas de información y comunicación
- Actividades de monitorio y supervisión

Estos cinco componentes van a intervenir de forma eficaz en la empresa actuando sobre los objetivos planteados para la consecución de estos. Los componentes deben estar en funcionamiento integrado para la reducción del riesgo a un nivel aceptable de no alcanzar un objetivo.

De la misma manera en cada componente se establecen 17 principios los cuales van a representar conceptos fundamentales y estarán aplicado a los objetivos operativos, de información y cumplimiento.

- **Entorno de control**

Estupiñan (2015) manifiesta *“El lugar donde se van a desarrollar las labores de la organización bajo el mando de la administración, se encontrará influenciado por las diversas circunstancias existentes externas como internas, como lo puede ser los valores de la empresa, el ambiente de competencia o la historia de la organización”*¹⁸.

Este entorno estará comprendido por normas los cuales van a constituir una base en el cual se desarrollará el control de la organización. Para tener un ambiente de control adecuado debemos considerar aspectos como la división del trabajo o el estilo de la gerencia.

Un entorno eficaz puede constituir consecuencias de gran magnitud, tal como fraudes financieros, perdidas, hasta un fracaso de la empresa.

Por tal motivo, este componente será la base de la estructura teniendo una relevante influencia sobre los demás componentes de control interno. Una empresa será más eficaz a la hora de enfrentar los riesgos manteniendo un adecuado entorno de control lo que va a llevar al logro de los objetivos.

¹⁸ Ob. Cit. p.35

- **Evaluación de riesgos**

Es aquí donde vamos a identificar los riesgos que se encontraran asociados con la consecución de los objetivos de la empresa. Toda empresa tiene que encarar a los riesgos que se presentan sean internos como externos.

Se considera un riesgo a cualquier causa que no esté relacionado al logro de los objetivos, los cuales van a afectar a la empresa en diversos sentidos como la competencia del éxito o el mantener un posicionamiento fuerte.

De tal manera la empresa debe tomar precauciones teniendo conocimientos de los riesgos a los que se enfrenta, estableciendo soluciones que reduzcan estos riesgos.

- **Actividades de Control**

Para enfrentar los riesgos de una forma eficaz se van a crear diseños de organización, estableciendo políticas y normas las cuáles serán las que ayudarán a que se ejecuten los procesos con una seguridad razonable.

Para aplacar los riesgos que tienen un impacto mayor en el alcance de los objetivos las políticas van a garantizar que se lleven a cabo las políticas para hacer frente a los riesgos hallados.

Para asegurar el cumplimiento de las metas se van a ejecutar actividades de control en las diversas etapas del proceso de negocios, así como en el entorno tecnológico.

Según su naturaleza pueden abarcar una amplia gama de procesos los cuales pueden ser automatizados o manuales y pueden ser preventivas o de detección.

Para que toda la organización esté involucrada en la consecución de los objetivos se deben dar a conocer todas las tareas de control que se van a ejecutar, explicando las funciones de control que van a corresponder a cada colaborador.

- **Información y comunicación**

Captar e intercambiar información para que los colaboradores puedan gestionar, desarrollar y controlar sus operaciones. De tal modo este componente va a hacer referencia a la forma en que las diversas áreas van a identificarse capturando e intercambiando información.

En todos los niveles de la empresa la información establecida es necesaria para que exista un camino gestionado hacia la consecución de los objetivos. De esta manera, la información financiera no solo es utilizada en los estados financieros, también es utilizada en la toma de decisiones por parte de la gerencia.

Tener una comunicación fluida es necesario para que se pueda brindar, compartir y lograr obtener información necesaria, relevante y de calidad.

La comunicación interna va a fluir por toda la organización y todas las áreas con las que esta cuenta proporcionando información relevante a todos los niveles de la empresa. Esto va a hacer posible que los colaboradores tengan un mensaje conciso por parte de la gerencia.

La comunicación externa, tiene dos puntos de vista que la información recogida desde afuera sea relevante, proporcionando información relevante de adentro hacia afuera, para cubrir las expectativas de grupos de interés.

Para el cumplimiento de los objetivos el sistema de información comprenderá un cumulo de actividades en los cuales se va a involucrar a los colaboradores, lo cual permitirá un cruce de información para mantener la responsabilidad y medir el desempeño de la empresa.

- **Supervisión del sistema de control**

Para poder tener una adaptación a las circunstancias y que el sistema de control interno actúe rápidamente todos los procesos deben ser monitoreados con la finalidad de un mejoramiento continuo.

Para una toma de decisiones pertinente se deben fundar procedimientos los cuales aseguren cualquier deficiencia. Se debe mantener una actualización constante del sistema de control interno esto debido a que se presentan diversos riesgos y estos controles solo estarán diseñados para afrontar algunos y otros no, es por ello que un sistema actualizado va a mejorar el desempeño de la empresa buscando la forma eficaz de erradicarlo y encaminar a la empresa hacia la consecución de los objetivos.

La alta dirección debe realizar una evaluación del sistema de control interno en conjunto con el marco integrado de control interno para de esta manera centrar en que la empresa aplique los diversos componentes que se formulan anteriormente.

Asimismo, los autores CLAROS COHAILA, Roberto y Oscar LEÓN LLERENA (2012), señalan lo siguiente:

“... Cuanto mayor y compleja sea una empresa, mayor será la importancia de un adecuado sistema de control interno. Pero cuando tenemos empresas que tienen más de un dueño, muchos empleados y muchas tareas delegadas, es necesario contar con un adecuado sistema de control interno. Este sistema deberá ser sofisticado y complejo según se requiera en función de la complejidad de la organización.

Con las organizaciones de tipo transnacionales, los directivos imparten órdenes hacia sus filiales en distintos países, pero el cumplimiento de las mismas no puede ser controlado con su participación frecuente. Pero si así fuese su presencia no asegura que se eviten los fraudes entonces cuanto más

se alejan los propietarios de las operaciones, más necesario se hace la existencia de un sistema de control interno adecuadamente estructurado".¹⁹

1.2.2 Rentabilidad

Una de las definiciones más comunes de rentabilidad nos la brinda Vergés (2011) donde menciona que *"Se refiere a la relación entre los Resultados o Beneficios obtenidos en un periodo (usualmente un año), y los Capitales (o recursos) Propios de la empresa durante ese periodo"*²⁰.

Arora (2012) **menciona** que *"Las razones de rentabilidad muestran la eficiencia y el rendimiento general de una empresa. Los ratios de rentabilidad se dividen en dos tipos: márgenes y rentabilidades. Las proporciones que muestran márgenes representan la capacidad de la empresa para traducir los dólares de ventas en beneficios en varias etapas de medición. Las razones que muestran retornos representan la capacidad de la empresa para medir la eficiencia general de la empresa en la generación de rendimientos para sus accionistas"*²¹.

De aquí deriva una pregunta concreta ¿Qué son los ratios? De acuerdo a lo que se menciona en el párrafo anterior deducimos, que los ratios son razones que al ser calculados nos van a mostrar la eficiencia que va a tener la empresa en un periodo contable, es decir en un año.

Este análisis nos va a permitir establecer una comparación mostrando condiciones que no podemos identificar con facilidad solo utilizando la observación, sino debemos utilizar un ratio financiero para hallarlas.

Según lo que menciona Sánchez (2014) *"Tradicionalmente, las razones de rentabilidad se han utilizado con la finalidad de establecer un*

¹⁹ CLAROS COHAILA, Roberto y Oscar LEÓN LLERENA. El Control Interno Como Herramienta de Gestión y Evaluación. p.72

²⁰ Vergés, Joaquim. Análisis del Funcionamiento Económico de las Empresas. p.3

²¹ Arora. Contabilidad de costes y gestión. p.211

análisis de la capacidad de generar resultados por una empresa, (resultado contable, cash flow, o cualquier otro indicador) con una medida de dimensión (cifra de negocios, activos totales, recursos propios)”²².

Ratios de Margen

Arora (2012) considera a él margen de ganancia bruta “*Como una medida financiera que se utiliza para determinar las finanzas de una organización. Va a indicar el porcentaje de los fondos vendidos a partir de las cifras de ingresos. Cuanto mayor sea el porcentaje de margen de utilidad bruta, mayor cantidad de fondos estarán disponibles para reinvertir, guardar o pagar los gastos*”²³.

La fórmula para calcular el margen de ganancia bruta es:

$$\frac{\text{Ganancias Bruta}}{\text{Ventas Netas}} = \text{Tanto}\%$$

Ambos términos de la ecuación provienen de la cuenta de resultados de la compañía.

Arora (2012) considera a él margen de utilidad operativa “*Como el que va a revelar la rentabilidad de las operaciones frecuentes de una organización, teniendo en cuenta todos los costos de la empresa y no exclusivamente los directos; se le conoce en otras acepciones como EBIT siendo el resultado antes de intereses e impuestos*”²⁴.

La fórmula para calcular el margen de utilidad operativa es:

$$\frac{\text{EBIT}}{\text{Ventas Netas}} = \text{Tanto}\%$$

Arora (2012) considera a él margen de beneficio neto “*Como un análisis de la relación de rentabilidad simple, el margen de beneficio neto es la proporción de margen más utilizado dentro de la organización. Este ratio va*

²² Sánchez Segura, Amparo. La Rentabilidad Económica y Financiera de la Gran Empresa Española. p. 161

²³ Ob. Cit. p.122

²⁴ Ob. Cit. p.123

a medir la rentabilidad de la organización después de la inclusión de todos los gastos como son los intereses, impuestos y depreciación”²⁵.

La fórmula para calcular el margen de utilidad operativa es:

$$\frac{\text{Ingreso Neto}}{\text{Ventas Netas}} = \text{Tanto}\%$$

Gupta (2009) nos indica que el “Margen de flujo de efectivo es entendido como una importante proporción debido a que esta expresa la relación entre el efectivo generado por operaciones y ventas. La empresa tiene la necesidad de contar con dinero en efectivo, para realizar los pagos necesarios e invertir en nuevos activos de capital, debido a que el efectivo es de suma importancia como el beneficio para una empresa de negocios”²⁶.

La fórmula para calcular el margen de Flujo de efectivo es:

$$\frac{\text{Flujo de Efectivo}}{\text{Ventas Netas}} = \text{Tanto}\%$$

El numerador de la ecuación proviene del Estado de Flujos de Efectivo de la empresa. El denominador proviene de la Cuenta de Resultados. Cuanto mayor sea el porcentaje, mejor serán los resultados

Ratios de Devoluciones

Gupta (2009) nos señala que la “Rentabilidad de los activos es un índice importante debido a que mide la eficiencia con la que la empresa gestionara una inversión en los activos, utilizándolo para generar beneficios. Este ratio va a medir la cantidad de ganancias que va a obtener en relación al nivel de inversión de una organización en los activos totales”²⁷.

La fórmula para calcular la rentabilidad de los activos es:

$$\frac{\text{Ingreso Neto}}{\text{Activo Total}} = \text{Tanto}\%$$

²⁵ Ob. Cit. p.124

²⁶ Gupta A. Contabilidad de Gestión. p.121

²⁷ Ob. Cit. p.123

Gupta (2009) nos señala que la *“Rentabilidad sobre la renta variable es quizás el más importante de todos los ratios financieros para los inversores en la empresa. Mide el rendimiento del dinero que los inversores han puesto en la empresa. Esta es la relación que los inversores potenciales ven al decidir si invertir o no en la empresa”*²⁸.

La fórmula para calcular la rentabilidad sobre la renta variable es:

$$\frac{\text{Ingreso Neto}}{\text{Patrimonio Neto}} = \text{Tanto\%}$$

El ingreso neto proviene de la cuenta de resultados y el patrimonio de los accionistas proviene del balance general.

Ravi (2012) nos señala que la *“La relación de rendimiento de efectivo en activos se utiliza generalmente sólo en un análisis de rentabilidad más avanzado. Se utiliza como una comparación con la rentabilidad de los activos, ya que se trata de una comparación en efectivo con esta relación, ya que la rentabilidad de los activos se expresa en base al devengo. Se requiere efectivo para futuras inversiones”*²⁹.

La fórmula para calcular la rentabilidad de efectivo en efectivo es:

$$\frac{\text{Actividades de operación}}{\text{Activos Totales}} = \text{Tanto\%}$$

El numerador se toma del Estado de Flujos de Efectivo y del denominador del balance. Cuanto mayor sea el porcentaje, mejor serán los resultados.

Análisis horizontal

Según lo que manifiesta Lizcano (2004) *“Permite analizar la tendencia y establecer relaciones entre los diferentes conceptos contenidos en los*

²⁸ Ob. Cit. p.123

²⁹ Ravi, P. Gestión Financiera. p.214

*estados contables, poniendo de manifiesto los cambios mostrados por los importes correspondientes a las diferentes partidas*³⁰.

Análisis Vertical

Según lo que manifiesta Lizcano (2004) *“Implica la conversión de los importes referidos a los conceptos que aparecen en los estados financieros en términos de porcentaje sobre un concepto y que se toma como referencia, a fin de mostrar la importancia relativa que mantienen con dicho concepto, y facilitar así la comparación*³¹.

Datos comparativos

Según lo que nos señala Made Gowda (2012) nos indica *“El análisis de relación financiera es un buen método si existen datos con los que se pueda realizar una comparación disponible para los expertos. Las razones Deben ser comparados con los datos históricos de la empresa y los de la industria”*³².

Importancia de la variable rentabilidad

Para poder obtener éxito y mantenernos en los negocios, la rentabilidad, la innovación y el crecimiento son de vital importancia siendo necesarios para que una organización pueda sostenerse y seguir siendo una atracción para los inversionistas. Es por ello que la rentabilidad es por naturaleza crítica para el sostenimiento de una empresa a largo plazo. El beneficio neto de una organización es el ingreso después que se deduzcan todos los gastos relacionados con la fabricación, producción y venta de productos.

³⁰ Lizcano Jesús. Rentabilidad Empresarial. p.8

³¹ Ob. Cit. p.8

³² Made Gowda, K. Contabilidad de Gestión avanzada. p. 149

Pandey (2013) señala que *“La ganancia es “dinero en el banco”. Va directamente a los propietarios de una empresa o a los accionistas, o se reinvierte en la empresa. El beneficio, para cualquier empresa, es el objetivo principal, y con una empresa que inicialmente no tiene inversionistas o financiamiento, el beneficio puede ser el único capital de la corporación. Sin capital suficiente o los recursos financieros utilizados para sostener y dirigir una empresa, el fracaso empresarial es inminente. La conclusión es que ningún negocio puede sobrevivir por una cantidad significativa de tiempo sin hacer un beneficio. Siendo así, la medición de la rentabilidad de una empresa, tanto actual como futura, es crítica en la evaluación de la empresa”*³³.

Aunque el financiamiento se puede utilizar para que la empresa por un periodo de tiempo tenga un sostén financiero, es en última instancia un pasivo, no se puede considerar un activo.

Características de la variable rentabilidad

Las características son criterios de Análisis de Rentabilidad según el cual puede analizar su operatividad y de esta manera planificar diferenciando la venta y beneficios de la empresa. La mezcla de los valores para cada característica se denominará segmento de rentabilidad.

Según lo que nos manifiesta Miller (2008) *“Los valores de característica válidos determinados en el valor establecido por el tipo de datos y la longitud de valor también se pueden especificar explícitamente en una tabla de comprobación”*³⁴.

Si establecemos una característica a una tabla de verificación, solo puede asumir los valores que se encuentran contenidos en la tabla de comprobación.

Beneficios de la rentabilidad

³³ Pandey D. Gestión Financiera. p.261

³⁴ Miller A. El costo del capital, finanzas corporativas y teoría de la inversión. p. 211

Para que una empresa sea exitosa, va a depender de la capacidad para conseguir beneficios continuos. Beneficio será igual a los ingresos que tiene una empresa disminuyendo los gastos. Obtener beneficios para una empresa es de vital importancia con eso los bancos pueden facilitar un financiamiento, atrae potenciales inversionistas que aporten al financiamiento de las operaciones, de esta manera poder hacer crecer la organización. Según lo que nos señala Maheshwari (2013) *“Un empresario debe entender la importancia de la rentabilidad en la gestión empresarial y desarrollar estrategias que le den a su empresa la mejor oportunidad de seguir siendo rentable”*³⁵.

1.3 Marco Legal

- a) Ley N° 26887 – Ley General de Sociedades publicada a los 19 días del mes de noviembre de mil novecientos noventa y siete.**

Artículo 1.- La Sociedad

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

Artículo 11.- Objeto social

La sociedad circunscribe sus actividades a aquellos negocios u operaciones lícitos cuya descripción detallada constituye su objeto social. Fuente: Superintendencia Nacional de Aduanas y de Administración Tributaria (SUNAT) 72 Se entienden incluidos en el objeto social los actos relacionados con el mismo que coadyuvan a la realización de sus fines, aunque no estén expresamente indicados en el pacto social o en el estatuto.

SOCIEDAD ANONIMA

Artículo 51.- Capital y responsabilidad de los socios

³⁵ Maheshwari. Principios de Contabilidad de Gestión. p. 154

En la sociedad anónima el capital está representado por acciones nominativas y se integra por aportes de los accionistas, quienes no responden personalmente de las deudas sociales. No se admite el aporte de servicios en la sociedad anónima.

Artículo 223.- Preparación y presentación de estados financieros

Los estados financieros se preparan y presentan de conformidad con las disposiciones legales sobre la materia y con principios de contabilidad generalmente aceptados en el país. SOCIEDAD ANONIMA CERRADA

Artículo 234.- Requisitos

La sociedad anónima puede sujetarse al régimen de la sociedad anónima cerrada cuando tiene no más de veinte accionistas y no tiene acciones inscritas en el Registro Público del Mercado de Valores. No se puede solicitar la inscripción en dicho registro de las acciones de una sociedad anónima cerrada.

b) Ley N° 21621 – Ley de la Empresa Individual De Responsabilidad Limitada publicada a los catorce días del mes de setiembre de 1976.

Artículo 1.- La Empresa Individual de Responsabilidad Limitada es una persona jurídica de derecho privado, constituida por voluntad unipersonal, con patrimonio propio distinto al de su Titular, que se constituye para el desarrollo exclusivo de actividades económicas de Pequeña Empresa.

Artículo 2.- El patrimonio de la empresa está constituido inicialmente por los bienes que aporta quien la constituye. El valor asignado a este patrimonio inicial constituye el capital de la Empresa.

Artículo 3.- La responsabilidad de la Empresa está limitada a su patrimonio. El Titular de la Empresa no responde personalmente por las obligaciones de ésta.

1.4 Antecedentes de la Investigación

De acuerdo a las consultas que se realizaron a nivel de las facultades de Ciencias Contables, Económicas y Financieras en el ámbito universitario se han identificado investigaciones que se encuentran vinculadas a las variables de la presente tesis, las cuales se detallan a continuación.

1.4.1 Universidades Nacionales

a. Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote

Autor: Guerra Romero Saúl Edwin

Título: “**El control interno y su importancia en los inventarios de la empresa, Inversiones Corazón de Jesús S.A.C. rubro ferretería, Concepción**” (2015), para optar el título de Contador Público.

Resumen:

En esta investigación el objetivo general es determinar si la empresa Inversiones Corazón de Jesús S.A.C. rubro ferretería, concepción 2015 conoce el control interno y su importancia en los inventarios, para el logro de la eficiencia y eficacia. Debido a que descuidan y prestan poco interés al control interno y su importancia a los inventarios.

El diseño de la investigación fue de tipo no experimental, correlacional con enfoque (cualitativo), se considera una investigación aplicada, debido a los alcances prácticos, aplicativos sustentada por normas e instrumentos técnicos de recopilación de información. La investigación tuvo como resultados que la situación actual del control interno de inventarios en la ferretería investigada, demostraron diversas deficiencias tales como. Desorden en el almacén, personal no capacitado e información errónea; lo cual provoca la incorrecta toma de decisiones y lo cual imposibilita el cumplimiento de los objetivos de la empresa.

Podemos concluir que la implementación, aplicación y supervisión de un sistema de control interno de inventarios, contribuirá llevar un adecuado control sobre los inventarios de mercaderías en la empresa.

b. Universidad Privada del Norte

Autor: Rivera Salas Joe Luis

Título: “**Nivel de eficiencia del control interno de inventarios en la empresa repuestos Kevin Car - Trujillo**” (2017), para optar el título de Bachiller en Contabilidad y Finanzas.

Resumen:

Las empresas en la actualidad buscan ser eficientes en sus operaciones para que de esta manera cumplan con los objetivos institucionales al menor costo y maximicen su rentabilidad. Los inventarios suelen representar la partida más importante del activo, además son sensibles ante la manipulación, desfalco y robo; es por ello la importancia de que las empresas cuenten con un sistema de control interno.

El control interno en el área de almacén debe tener un alto nivel de eficiencia, así los objetivos de esta área estarán direccionados con los objetivos generales de la empresa, además con un control interno que se desarrolla dentro de parámetros normales y cumple con los estándares de calidad dictados por expertos en el área, brinda la suficiente información para la toma de decisiones estratégicas.

La presente investigación según su diseño no es experimental de tipo descriptiva, y fue realizada en el área de almacén de la empresa Repuestos Kevin Car, se aplicó técnica de investigación como la observación y la encuesta, utilizado el cuestionario como instrumento de recolección de datos.

Es de mucha importancia que las empresas conozcan el nivel de eficiencia que tiene el control interno de inventarios con el que trabajan, de esta manera se podrá conocer cuál de los componentes de control está fallando y que medidas correctivas se pueden realizar para encaminar su buen funcionamiento.

c. Universidad Privada del Norte

Autora: Débora Juliana Méndez Moreno

Título: “Implementación de un sistema de control de inventarios para la mejora de la situación económica de la empresa PROBINCE Industrial S.A.C. en Trujillo” (2015), para optar el título de Contador Público.

Resumen:

El presente trabajo trata sobre la implementación de un sistema de control inventarios para la mejora de la situación económica de la empresa PROBINSE INDUSTRIAL S.A.C.

Esta tesis nos muestra a una empresa en crecimiento del sector ferretero que en su apogeo cada día cobra más importancia el área de almacenes ofreciéndonos un detallado conocimiento de la presente área y menciona algunas teorías importantes para llevar a cabo la implementación del sistema de control de inventarios.

Para determinar si el control de inventarios mejora la situación económica de la empresa, se han utilizado herramientas y establecido políticas que contribuye en los resultados obtenidos.

La importancia del estudio radica en el control de inventarios a través de un sistema de inventarios permanentes (PEPS) y de una compra adecuada a través de la cantidad económica de pedido (CPE), los cuales permiten asegurar la toma de decisiones adecuada en

especial en el área de logística, compra y ventas, lo que se refleja en una mejor situación económica de la empresa.

d. Universidad Cesar Vallejo

Autor: Primitivo Uchasara Uchasara

Título: “**Balanced Scorecard y rentabilidad en la empresa Marcaja S.A.C.**” (2017), para optar el título de Maestro en Administración de Negocios -MBA.

Resumen:

En la investigación titulada Balanced Scorecard y rentabilidad de la empresa Marcaja SAC. 2017, el objetivo general de la investigación fue determinar la relación que existe entre Balanced Scorecard y rentabilidad en la empresa Marcaja SAC, 2017.

El tipo de investigación es básica, el nivel de investigación es descriptivo y el diseño de la investigación es descriptivo correlacional y el enfoque es cuantitativo. La muestra estuvo conformada por 48 trabajadores. La técnica que se utilizó es la encuesta y los instrumentos de recolección de datos fueron dos cuestionarios aplicados a los trabajadores. Para la validez de los instrumentos se utilizó el juicio de expertos y para la confiabilidad de cada instrumento se utilizó el alfa de Crombach que salió muy alta en ambas variables: 0,989 para la variable Balanced Scorecard y 0,966 para la variable rentabilidad.

Con referencia al objetivo general: se concluye que existe relación directa y significativa entre el variable Balanced Scorecard y rentabilidad en la empresa Marcaja SAC, 2017. Lo que se demuestra con el estadístico de Spearman (sig. bilateral = .000 < 0.01; Rho = .978).

e. Universidad Privada de Tacna

Autora: Quispe Limachi Danithza

Título: “**Nivel de ventas y su incidencia en la rentabilidad de la Empresa Agroindustrias del sur S.A.**” (2017), para optar el título de Contador Público con mención en Auditoría.

Resumen:

A partir de las ventas mensuales del producto aceite de oliva extra virgen Montefiori y los datos analizados de los estados financieros (estado de situación financiera y estado de resultados) de la Agroindustrias del Sur S.A. comprendidos en el ejercicio económico 2014 al 2016, se realizó el presente trabajo de investigación, en donde se analizó el nivel de ventas y su incidencia en la rentabilidad. Además, se estudia la relación entre la rentabilidad económica y financiera, haciendo uso de los ratios ROE (Rentabilidad sobre el patrimonio) y el ROA (Rentabilidad sobre los activos). Concluyendo finalmente que el nivel de ventas si tiene influencia directa y significativa en la rentabilidad de la empresa en mención.

1.4.2 Universidades Internacionales

a. Universidad Estatal de Milagro - Ecuador

Autora: Vera Avendaño Verónica Susana

Título: “**Diseño de un control interno de inventarios para la empresa XYZ - Ecuador**” (2011), para optar el título de Ingeniería Comercial, mención en finanzas.

Resumen:

La presente Tesis fue realizada al Comercial STEVEN SA, que; por motivos legales se ha realizado el cambio de su Nombre a EMPRESA XYZ. Desde luego la información recolectada es de suma importancia y verídica. La Empresa XYZ gracias al esfuerzo y dedicación de sus propietarios, ha logrado reconocimiento en la ciudad de Milagro, lo que le ha permitido mantener sus clientes. La presente tesis pretende realizar un análisis de los distintos procesos de la administración de inventarios, el mismo que tiene lugar en las bodegas de la empresa antes mencionada.

El estudio ha identificado que la empresa no posee políticas y niveles de inventario lo cual genera un alto valor en la gestión de compras, bajo rendimiento sobre la inversión y altos costos en la administración de este proceso. Existe mercadería que se compra en exceso debido al desconocimiento de las existencias, esto hace que la reposición se haga sin seguir una política económica de inventario; además existe el riesgo que los artículos sufran problemas de calidad por el tiempo que se almacena en bodega.

Finalmente, como una manera de buscar solución a las falencias encontradas en forma precisa y metodológica, se planteó el objetivo general y los objetivos específicos, los cuáles se cumplieron a cabalidad. Se proporcionan posibles soluciones para mejorar las políticas actuales de los procesos realizados en la empresa, con el fin de reducir los niveles excesivos de inventario, el costo y almacenaje del mismo, Por ello la empresa ha decidido implementar políticas de inventario y mejorar la administración actual para controlar eficientemente la inversión, la distribución de los artículos en bodega, disminución del tiempo de despacho, proceso de recepción y entrega de mercadería y mejorar el nivel de satisfacción de clientes.

b. Universidad de Guayaquil - Ecuador

Autora: Morante Saa Gloria Estefanía

Título: “Evaluación del control interno de los inventarios de la empresa Lisfashion S.A. Guayaquil - Ecuador” (2016), para optar el título de Contador Público.

Resumen:

Los inventarios representan una de las áreas mejor aceptadas dentro de una empresa, ya que en ello se establecen cada una de las mercaderías que existen para la venta y así obtener los ingresos que precisan toda organización.

En el presente estudio, la empresa LISFASHION S.A. es una entidad que ofrece al público en general prendas de vestir, sin embargo presenta un problema: la falta de control interno de sus inventarios, esto ha generado dificultades en el área contable, puesto que muchas de sus prendas se pierden ya que se dañan, otras no son entregadas a tiempo, facilitando a que el cliente renuncie a comprar y por ende existe una pérdida; es por ello, que una vez identificado la problemática, se desarrolló el marco referencial, compuesto por cada uno de los argumentos que resultan válidos a la comprensión lectora, también coadyuvó a la comprensión del tema central de indagación; en el tercer capítulo se determinó el modelo de investigación que se utilizó en el proceso, así las encuestas fueron el método de recolección de información más eficaz en el proceso investigativo.

Al final, se desarrolló un manual para que los empleados encargados del área puedan ejercer sus funciones de manera práctica y sencilla, manteniendo el control de los inventarios.

c. Universidad de Córdoba - Argentina

Autora: Camacho Olvera Claudia

Título: “Evaluación del sistema de control interno perteneciente al departamento financiero de una dirección de educación media superior” (2012), para optar el título de Maestro en Administración.

Resumen:

Cualquier organización independientemente del objetivo que persiga, requiere de una revisión continua de sus procedimientos, con la finalidad de encontrar el punto óptimo de funcionamiento.

Debemos señalar que son varios los recursos que se ponen en juego en una organización, por lo tanto, se deben implementar sistemas administrativos que logren el objetivo antes señalado.

La Auditoría Operacional es la que nos permite encontrar fallas y desviaciones en la organización; éstas pueden ser por ejemplo duplicidad de funciones, procedimientos innecesarios, autorizaciones de documentos excesivas o escasas que den pie a malos manejos, falta de supervisión, concentración excesiva de autoridad, etc.

El sistema de control asume un rol relevante porque a través de sus evaluaciones permanentes posibilitan maximizar resultados en términos de eficiencia, eficacia, economía, indicadores que fortalecen el desarrollo de la D.G.E.T.I.

Debido a la complejidad de las operaciones en la D.G.E.T.I., es de una importancia relevante la optimización de los procedimientos internos en el Área de Recursos Financieros; la eficiencia que se refleje en los procedimientos y procesos internos permitirá hacer más eficaces los que deben realizarse en conjunto con los planteles, y con ello minimizar los tiempos de entrega de recursos, cumplimiento puntual de trámites ante otras instancias de la Secretaría pero de las que depende la obtención de los recursos, minimizar el número de pasos en los procesos y la generación de documentos que a largo plazo se vuelven obsoletos.

Lo anterior permite un análisis minucioso del funcionamiento de la actividad revisada, pudiéndose detectar con gran facilidad las fallas mencionadas, siendo posible corregir con esta técnica el sistema de control interno, o en su caso, a falta de él, implementarlo.

d. Universidad de El Salvador – El Salvador

Autora: Guerrero Romero Flor Alicia

Título: “**Sistema de Control Interno con base al enfoque COSO para la alcaldía municipal de San Sebastián, Departamento de San Vicente**” (2010), para optar el título de Licenciada en Contaduría Pública.

Resumen:

Las Alcaldías juegan un papel importante en el desarrollo local de cada municipio, ya que generan beneficios a la comunidad en la medida que satisfacen sus necesidades, su función principal es la de promover y fomentar el desarrollo local, y para lograrlo necesitan contar con una eficiente administración.

Por tal razón es necesario que exista una adecuada organización y funcionamiento que permita lograr sus objetivos, para ello es imprescindible que se cuente con mecanismos definidos que ayuden a realizar las actividades administrativas, operativas y financieras en forma eficiente utilizando adecuadamente los recursos disponibles.

Por ello, se considera importante contribuir con la Alcaldía Municipal de San Sebastián, por medio del trabajo de investigación titulado “Sistema de Control Interno con base al enfoque COSO para la Alcaldía Municipal de San Sebastián para implementarse en el año 2010”. Con el propósito de aportar una herramienta que sirva de apoyo a la máxima autoridad de la institución, a los niveles gerenciales y demás jefaturas en el área de su competencia; que les permitan mejorar la gestión y la toma de decisiones para el cumplimiento de los objetivos institucionales.

1.5 Marco Conceptual

Eficacia: Se encuentra relacionada al alcance de los objetivos propuestos, es decir, se relaciona con las acciones que están dirigidas hacia el logro de las metas que se encuentran establecidas con anterioridad. La eficacia es la forma en la que logramos alcanzar los objetivos.

Eficiencia: Al hablar de eficiencia tomamos como referencia a los empleados y los resultados logrados. Esto es una cualidad que se encuentra altamente apreciada por las empresas debido a que en la actividad todo lo que tienen

como objetivo es el logro de las metas propuestas, con recursos limitados y muy competitivos.

Influencia: se define como el efecto que una cosa puede producir sobre otra, referido a las personas es el poder que tiene un sujeto sobre otro, el cual puede utilizarse para poder intervenir en un negocio, para la obtención de un beneficio.

Inversión: El término invertir se va a definir como la colocación de un capital para la obtención de una ganancia a futuro. Las empresas en todo momento suelen hacer inversiones algunas que son necesarias para el funcionamiento de esta, otras pueden ser concretadas con vistas a futuro.

Procedimientos: Decimos que está vinculada a un método o a la manera de alguna ejecución. En tal sentido consiste en seguir pasos que se encuentran definidos para el desarrollo de una labor de una forma eficaz. Su objetivo tendría que ser el único y de una identificación fácil.

Procesos: Un proceso en la secuencia de pasos que están dispuestos con algún tipo de lógica y se encuentra enfocado en el logro de algún resultado específico. A la vez son mecanismos de comportamiento diseñado por los hombres para la mejora de la productividad de algo para establecer un orden o erradicar algún tipo de inconveniente.

Punible: Es un término referido a lo susceptible o que merece ser castigado, es una sanción o pena que se aplicara a quien no cumplió con la ley, alguna norma etc.

Recursos: Vamos a denominar recursos a los elementos que aportaran algún beneficio para la sociedad. En términos económicos consideramos a los recursos a los factores los cuales al ser combinados van a ser capaces de generar un valor en la producción de bienes y servicios.

Sistema: Es el conjunto de elementos que estarán organizados y a la vez se relacionan interactuando entre sí para el logro de los objetivos. Los sistemas reciben datos y emiten información. Este sistema puede ser físico o concreto abstracto o conceptual.

CAPITULO II: PROBLEMAS, OBJETIVOS, HIPOTESIS Y VARIABLES

2.1 Planteamiento del Problema

2.1.1 Descripción de la Realidad Problemática

En el ámbito internacional el desarrollo económico de los países deja en evidencia una de las debilidades a las cuales hace frente las diversas organizaciones que son vulnerables al sistema de control interno que implementan, ya que en los diversos casos nos ayuda a encontrar los riesgos a los que se exponen.

En los diversos países, por la falta de una oportuna previsión, se suscitaron grandes fraudes económicos tanto políticos como sociales. En un estudio por la historia encontramos diversos y grandes fraudes financieros por la gran falta de control interno como son Enron (2001), WorldCom (2002), Parmalat (2003), entre diversas las cuales han sacudido el mercado internacional y dieron el puntapié inicial para el inicio de un control interno más estricto en las compañías.

En la realidad económica del país encontramos un gran crecimiento económico esto debido a la incorporación de las pequeñas y medianas empresas, así como la de las micro y pequeñas empresas, sin embargo estas empresas no cuentan con un control interno adecuado, hasta encontramos diversas de estas empresas que no cuentan con un sistema de control interno, debido a que en estas empresas se encuentran colaboradores los cuales no cuentan con los estudios suficientes para entender un sistema de manejo contemporáneo.

Lo que es relevante en el país, es que, para ser una empresa de primer nivel, hay que luchar con mucha perseverancia y trabajo, así como tener unas ideas innovadoras, contando con ideas fabulosas y fantasías las cuales serán aplicables a la realidad en nuestro país.

Estas nuevas empresas instaladas en la normativa peruana carecen de una buena organización ni un plan, directivas, reglamentos y diversos documentos normativos las cuales deberán ser difundidas por todos los integrantes de la empresa.

El proceso de control interno va a involucrar a las diversas áreas de la empresa y a su vez a todos los colaboradores que van a conformar cada una de ellas. Dentro de las áreas existirán diferentes tipos de riesgos los cuales son inherentes, los cuales serán analizados.

La implementación de un control interno de inventarios es esencial, ya que son elementos de importancia vital para una gestión eficiente de todas las operaciones que se van a desarrollar dentro de la empresa, en especial cuando es una empresa familiar, como lo es en las diversas empresas que encontramos en la Provincia de Chincha.

En la provincia de Chincha encontramos un sinnúmero de empresas comerciales las cuales comúnmente tienen pérdidas en sus mercaderías, estas tienen como deficiencia detectarse después de un largo periodo de tiempo, de esta manera los encargados del área de almacén no brindan una respuesta lógica a esta problemática y sustentan estas pérdidas como bajas por deterioros o vencimientos; esta problemática se ve reflejada en las ventas ya que el cliente al llegar a realizar la compra en la organización se da con la sorpresa que este producto no se encuentra en el stock, o tal vez si se encuentra en stock pero no lo tienen en el almacén lo cual obliga al cliente a regresar por su pedido o buscar otras alternativas en otro lugar.

2.1.2 Antecedentes Teóricos

Control Interno

Gomes (2001) señala que *“El control interno comprende el plan de organización y el conjunto de métodos y medidas adoptadas dentro de una entidad para salvaguardar sus recursos, verificar la exactitud y veracidad de su información financiera y administrativa, promover la eficiencia en las operaciones, estimular la*

observación de las políticas prescrita y lograr el cumplimiento de las metas y objetivos programados”³⁶.

³⁶ Gomes Giovanni. Control Interno en la Organización Empresarial. p.139

Rentabilidad

Ferrer (2012) menciona que *“La rentabilidad en términos generales, permitirá conocer el grado de “ganancia” que derive del empleo de las inversiones, tanto propias como ajena, en la gestión financiera de la empresa”*³⁷

2.1.3 Definición del Problema General y Específicos

Problema General

¿De qué manera el control interno de inventarios incide en la rentabilidad de las empresas del sector ferretero de la provincia de Chincha, región Ica en el año 2017?

Problemas Específicos

- a) ¿En qué forma el ambiente de control interno incide en la rentabilidad sobre activos de las empresas del sector ferretero?
- b) ¿En qué forma la evaluación de riesgos incide en la rentabilidad sobre el patrimonio de las empresas del sector ferretero?
- c) ¿En qué forma las actividades de control interno inciden sobre la rentabilidad sobre el capital de las empresas del sector ferretero?
- d) ¿De qué manera la información y comunicación del control incide en el margen bruto de las empresas del sector ferretero?
- e) ¿En qué medida la supervisión del control interno incide en el margen antes de impuestos de las empresas del sector ferretero?
- f) ¿De qué manera la sensibilización del personal en control interno incide en el margen operativo de las empresas del sector ferretero?

³⁷ Ferrer Quea, Alejandro. Estados Financieros, Análisis e Interpretación. p.234

2.2 Objetivos de la Investigación

2.2.1 Objetivo General y Específicos

Objetivo General

Determinar si el control interno de inventarios incide en la rentabilidad de las empresas del sector ferretero de la provincia de Chincha, región Ica en el año 2017.

Objetivos Específicos

- a) Establecer si el ambiente de control interno incide en la rentabilidad sobre activos de las empresas del sector ferretero.
- b) Determinar si la evaluación de riesgos del control interno incide en la rentabilidad sobre el patrimonio de las empresas del sector ferretero.
- c) Establecer si las actividades de control interno inciden en la rentabilidad sobre el capital de las empresas del sector ferretero.
- d) Determinar si la información y comunicación del control interno inciden en el margen bruto de las empresas del sector ferretero.
- e) Determinar si la supervisión del control interno incide en el margen antes de impuestos de las empresas del sector ferretero.
- f) Establecer si la sensibilización del personal en control interno incide en el margen operativo de las empresas del sector ferretero.

2.2.2 Delimitación del estudio

Delimitación espacial

La presente investigación se llevó a cabo en las empresas del sector ferretero de la provincia de Chincha, región Ica.

Delimitación temporal

La presente investigación comprende el año 2017.

2.2.3 Justificación e importancia del estudio

Justificación practica

El principal motivo por el cual se desarrolla esta investigación es hallar la incidencia que tiene el control interno de inventarios en la rentabilidad de las empresas del sector ferretero de la provincia de Chincha, región Ica en el año 2017.

Este estudio va a permitir un control el cual genere una mejora en la rentabilidad, teniendo como base la utilización de uno de los métodos de inventarios como lo es el de las Primeras Entradas Primeras Salidas (PEPS).

Justificación teórica – científica

En la presente investigación demostraremos cual es la incidencia de un control interno de inventarios en la rentabilidad de las empresas del sector ferretero de la provincia de

Justificación doctrinaria

En la actualidad, el control de inventarios reviste una gran importancia para las empresas que deben aumentar su productividad para mantenerse competitivas. Aunque hoy existen tendencias para que las empresas reduzcan al mínimo sus inventarios, existen razones relacionadas con la productividad global de la empresa y con los niveles de servicio ofrecidos a los clientes que justifican ciertos niveles de existencias.

Por lo que se expone anteriormente, es indiscutible realizar una investigación profesional, utilizando los conocimientos aprendidos en nuestra formación académica.

Justificación metodológica

La presente investigación está orientada a brindar un modelo de gestión moderna con la finalidad que al generar un conocimiento confiable esta sea usada por otras empresas en el medio, debido a que estas le dan poca importancia a la aplicación de controles en sus empresas.

Justificación socioeconómica

Esta investigación brinda información relevante de como un control interno de inventarios incide, en la mejora de la rentabilidad económica de las empresas, lo cual será un reto para cada lector en especial inversores del sector ferretero.

Justificación cultural

Se van a consolidar los conocimientos obtenidos en esta investigación tanto en lo largo de una carrera profesional como de forma práctica. Decimos que es de vital importancia analizar la incidencia de un control interno de inventarios en las empresas y así evitar riesgos de fraudes financieros.

Justificación Tecnológica

Es una de las características más críticas que encontraremos debido al impacto que va a ejercer en las empresas del sector farmacéutico. Cuanto más crezca la empresa, más software sofisticados se implementarán por lo tanto el control interno no es una opción sino una necesidad.

A pesar de que un control interno de inventarios es un aspecto crítico de la administración exitosa, mantener un inventario implica un alto costo para la organización, por lo cual estas no se pueden dar el lujo de tener una cantidad de dinero que se encuentre inmóvil. Por lo tanto, dichas existencias almacenadas se deben reducir al mínimo, debemos analizar la demanda y la oferta de la cartera de clientes y dar prioridad a los productos con mayor rotación dentro de las ventas.

Importancia

Este estudio es importante porque va a permitir a las empresas, que al implementar el sistema de control interno alcanzar los objetivos y metas que se encuentran trazadas por los dueños, y al implementar el sistema de control internos sirva como una herramienta que sostenga los indicadores de eficiencia, eficacia, economía, calidad y mejora continua.

La importancia que tiene un control interno de inventarios va a contribuir en el objetivo principal de toda organización: la rentabilidad, toda organización debe conseguir suficiente rentabilidad para que la ganancia de los capitales invertidos por los propietarios sea atractiva por ende el ánimo de lucro será recompensado en las utilidades que se obtengan.

Lo que se espera contribuir con esta investigación es demostrar que tener un manejo correcto y un control en los inventarios en este tipo de negocios es muy productivo, ya que tendrían los precios reales de los productos, fechas de ingreso y salida del almacén para tener una satisfacción en los clientes beneficiando a la organización con la fidelización, generando de esta manera una rentabilidad para la empresa.

2.3 Hipótesis y Variables

2.3.1 Hipótesis General y Específicas

Hipótesis General

El control interno de inventarios incide en la rentabilidad de las empresas del sector ferretero de la provincia de Chincha, región Ica en el año 2017.

Hipótesis Específicas

- a) El ambiente de control interno incide en la rentabilidad sobre activos de las empresas del sector ferretero.
- b) La evaluación de riesgos incide en la rentabilidad sobre el patrimonio de las empresas del sector ferretero.
- c) Las actividades de control interno inciden sobre la rentabilidad sobre el capital de las empresas del sector ferretero.
- d) La información y comunicación del control incide en el margen bruto de las empresas del sector ferretero.
- e) La supervisión del control interno incide en el margen antes de impuestos de las empresas del sector ferretero.

- f) La sensibilización del personal en control interno incide en el margen operativo de las empresas del sector ferretero.

2.3.2 Variables e Indicadores

Variable independiente

X: Control Interno de Inventarios

Indicadores de la Variable dependiente

X1: Ambiente de control interno

X2: Evaluación de riesgos

X3: Actividades de control interno

X4: Información y comunicación

X5: Supervisión de control

X6: Sensibilización de control

Variable dependiente

Y: Rentabilidad

Indicadores de la Variable dependiente

Y1: Rentabilidad sobre los activos

Y2: Rentabilidad patrimonial

Y3: Rentabilidad sobre el capital

Y4: Margen bruto

Y5: Margen antes de impuestos

Y6: Margen operativo

CAPITULO III: MÉTODO, TÉCNICA E INSTRUMENTOS

3.1 Tipo de Investigación

La presente investigación es de tipo aplicada.

3.2 Nivel de Investigación

Según los estudios realizados es una investigación descriptiva de acuerdo a su nivel.

3.3 Diseño a utilizar en el estudio

Es una investigación “Descriptiva – Correlacional – No Experimental”

3.4 Población y Muestra

Población

La población va a estar conformada por 100 profesionales Contadores, Administradores o Gerentes que laboran en empresas del sector ferretero de la Provincia de Chincha – Región Ica.

Muestra

Para hallar la muestra se va a utilizar la siguiente formula:

$$n = \frac{(p * q)z^2 * N}{E^2(N - 1) + (p * q)z^2}$$

Donde:

- ✓ n: Tamaño de la muestra
- ✓ N: 100
- ✓ Z: valor de la distribución normal estandarizada correspondiente al nivel de confianza; para el 95%, z=1.96.
- ✓ E: Máximo error permisible, es decir un 5%

- ✓ p: Proporción de la población que tiene la característica que nos interesa medir, es igual a 0.50.
- ✓ q: Proporción de la población que no tiene la característica que nos interesa medir, es igual a 0.50

$$n = \frac{(0.5 * 0.5)(1.96)^2 * 100}{(0.05)^2(100 - 1) + (0.5 * 0.5)(1.96)^2} = 79.51$$

$$n = 79.51 = 80$$

La muestra de esta investigación es de 80 profesionales que laboran en las empresas del sector ferretero de la Provincia de Chincha – Región Ica, dentro de las cuales se va a encuestar al Contador, Administrador o Gerente

3.5 Técnica e Instrumentos de Recolección de datos

Técnica

La técnica que se utilizó en el presente estudio es la “Encuesta” la cual es dirigida a las empresas del sector ferretero de la Provincia de Chincha – Región Ica en el año 2017.

Instrumento

El instrumento que se utilizó es el “Cuestionario” donde se formulan 14 preguntas que corresponden a los indicadores de nuestra variable.

3.6 Técnicas de Procesamiento de Datos

El procesamiento de los datos se realizó con apoyo de SPSS y Microsoft Excel: técnicas estadísticas y gráficos. Las hipótesis de la investigación fueron probadas y contrastadas a través del modelo estadístico Chi Cuadrado y otras que resultaron aplicables. De acuerdo al tipo de técnica que se aplicó.

3.7 ASPÉCTOS ÉTICOS

El estudio fue desarrollado respetando la autoría de profesionales vinculados a las variables de la investigación, las cuales se enmarca en las Ciencias Contables y Finanzas Corporativas, que de ninguna manera afecta la moral y la ética.

CAPITULO IV: PRESENTACIÓN Y CONTRASTACIÓN DE RESULTADOS

En el presente capítulo, vamos a presentar un resumen de la entrevista, tablas y cuadros gráficos del cuestionario que se aplicó, interpretando las respuestas ofrecidas por los Contadores, Administradores o Gerentes de las distintas ferreterías que encontramos en la Provincia de Chincha Alta.

La presente investigación se realizó después de la aplicación de los instrumentos, los cuales nos dieron como resultado los insumos necesarios que nos permitieron la presentación del capítulo mencionado.

4.1 Presentación de resultados

Aquí presentaremos los resultados obtenidos de la encuesta realizada:

1. ¿Considera usted, que el ambiente de control interno es la base de todos los componentes del control interno?

Tabla 1

Considera usted, que el ambiente de control interno es la base de todos los componentes del control interno.

Ciclo	Frecuencia	Porcentaje
Si	41	51
No	28	35
No Sabe	11	14
Total	80	100

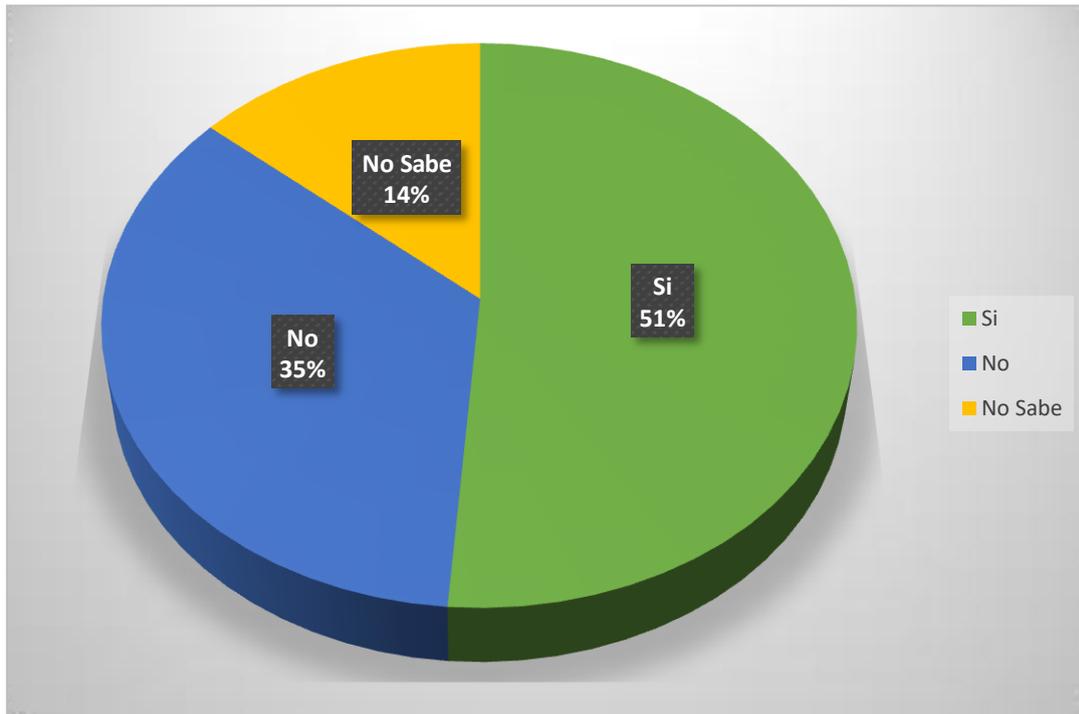
Fuente: Contadores, administradores o gerentes de las diversas empresas del sector ferretero en la Provincia de Chincha, Región Ica.

En concordancia con el 51% de contadores, administradores o gerentes que laboran en las empresas del sector ferretero en la Provincia de Chincha, Región Ica, el ambiente de control interno es la base de todos los componentes del control interno. Por otro lado, el 35% de profesionales que

conforman la muestra menciona que el control interno no es la base de todos los componentes del control interno. No obstante, el 14% de los profesionales indicaron desconocer el tema.

Grafico 1

Considera usted, que el ambiente de control interno es la base de todos los componentes del control interno.



Fuente: Tabla 1

2. ¿En su opinión, considera importante una evaluación de riesgos para la prevención de contingencias que afecten a las empresas del sector ferretero?

Tabla 2

Considera importante una evaluación de riesgos para la prevención de contingencias que afecten a las empresas del sector ferretero.

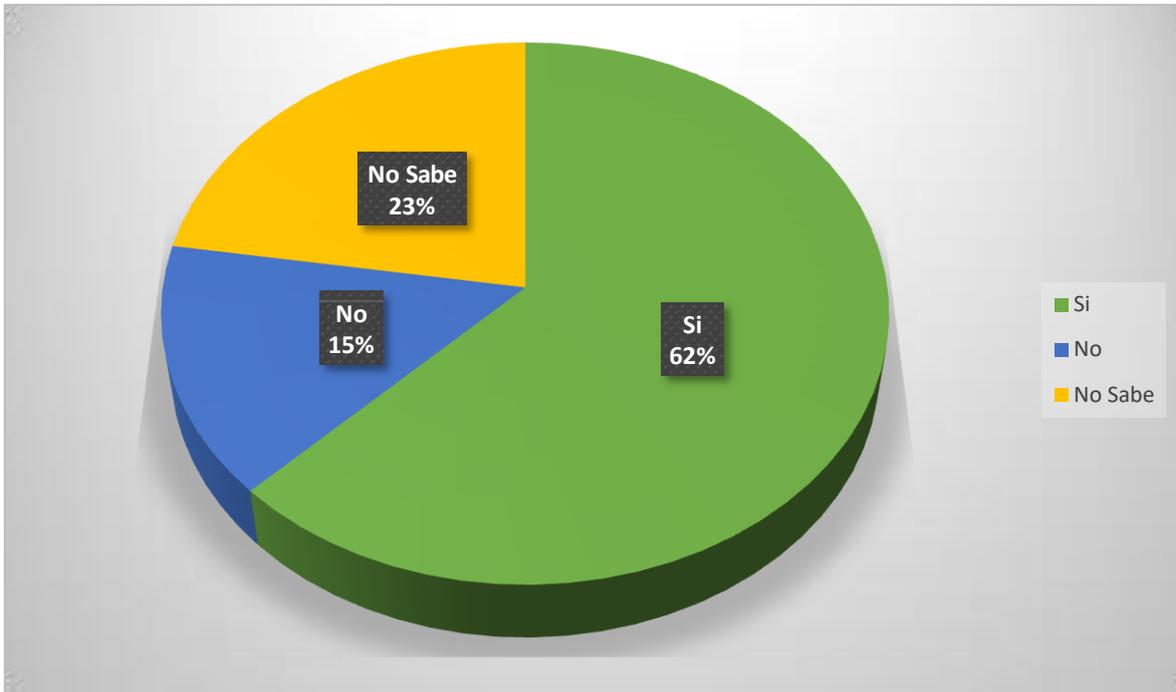
Ciclo	Frecuencia	Porcentaje
Si	50	62
No	12	15
No Sabe	18	23
Total	80	100

Fuente: Contadores, administradores o gerentes de las diversas empresas del sector ferretero en la Provincia de Chincha, Región Ica.

De acuerdo a las respuestas de los profesionales colaboradores de las empresas ferreteras, el 62% de los encuestados considera que es importante una evaluación de riesgos para la prevención de contingencias que afecten las empresas del sector ferretero. No obstante, el 15% de los encuestados considera que no es importante una evaluación de riesgos para la prevención de contingencias que puedan afectar las empresas del sector ferretero. Considerando que el 23% de los encuestados desconoce del tema.

Grafico 2

Considera importante una evaluación de riesgos para la prevención de contingencias que afecten a las empresas del sector ferretero.



Fuente: Tabla 2

3. ¿En su opinión, considera que las actividades de control interno deben ser tomadas en consideración para implementar el sistema de control interno?

Tabla 3

Considera que las actividades de control interno deben ser tomadas en consideración para implementar el sistema de control interno.

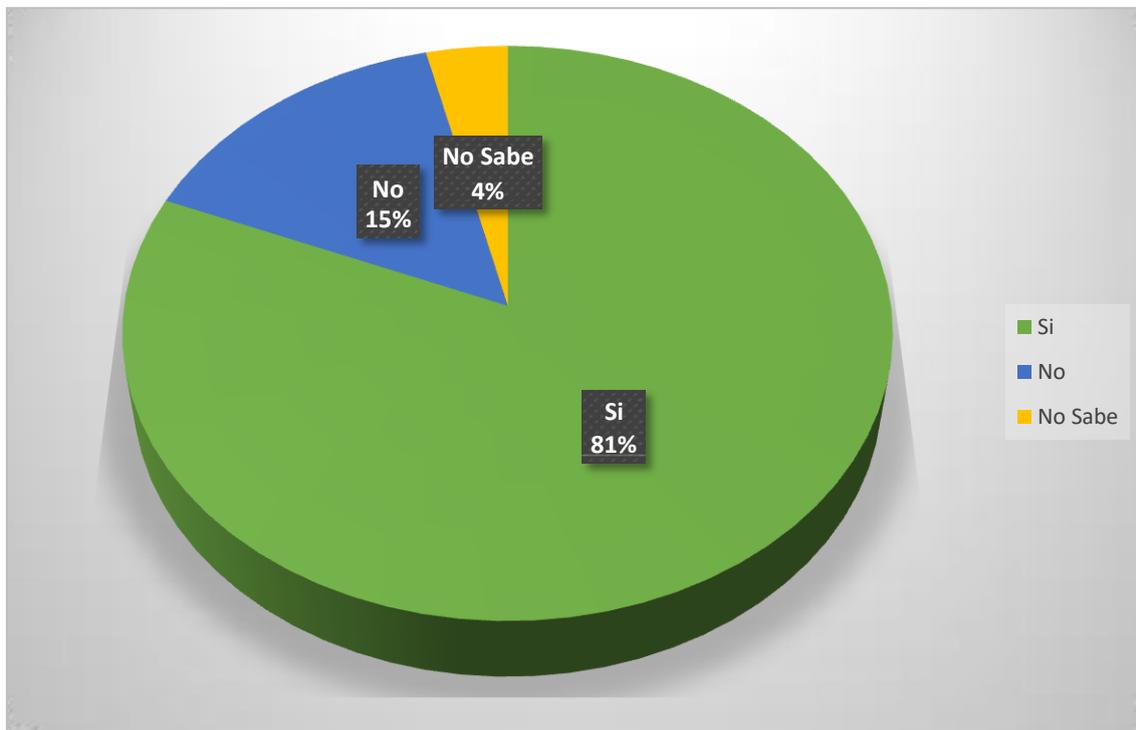
Ciclo	Frecuencia	Porcentaje
Si	72	81
No	5	15
No Sabe	3	4
Total	80	100

Fuente: Contadores, administradores o gerentes de las diversas empresas del sector ferretero en la Provincia de Chincha, Región Ica.

De acuerdo a los datos recolectados en la encuesta, 81% de los gerentes administradores o contadores a los que se le realizó la encuesta, consideraron que las actividades de control interno deben ser tomadas en consideración para implementar el sistema de control interno. El 15% de los encuestados manifestó que las actividades de control interno no deben ser tomadas en consideración para implementar el sistema de control interno, no obstante, el 4% de los encuestados manifestó no tener conocimiento sobre el tema.

Grafico 3

Considera importante una evaluación de riesgos para la prevención de contingencias que afecten a las empresas del sector ferretero.



Fuente: Tabla 3

4. ¿En su opinión, considera que la información y comunicación es relevante en la implantación del control interno?

Tabla 4

Considera que la información y comunicación es relevante en la implantación del control interno.

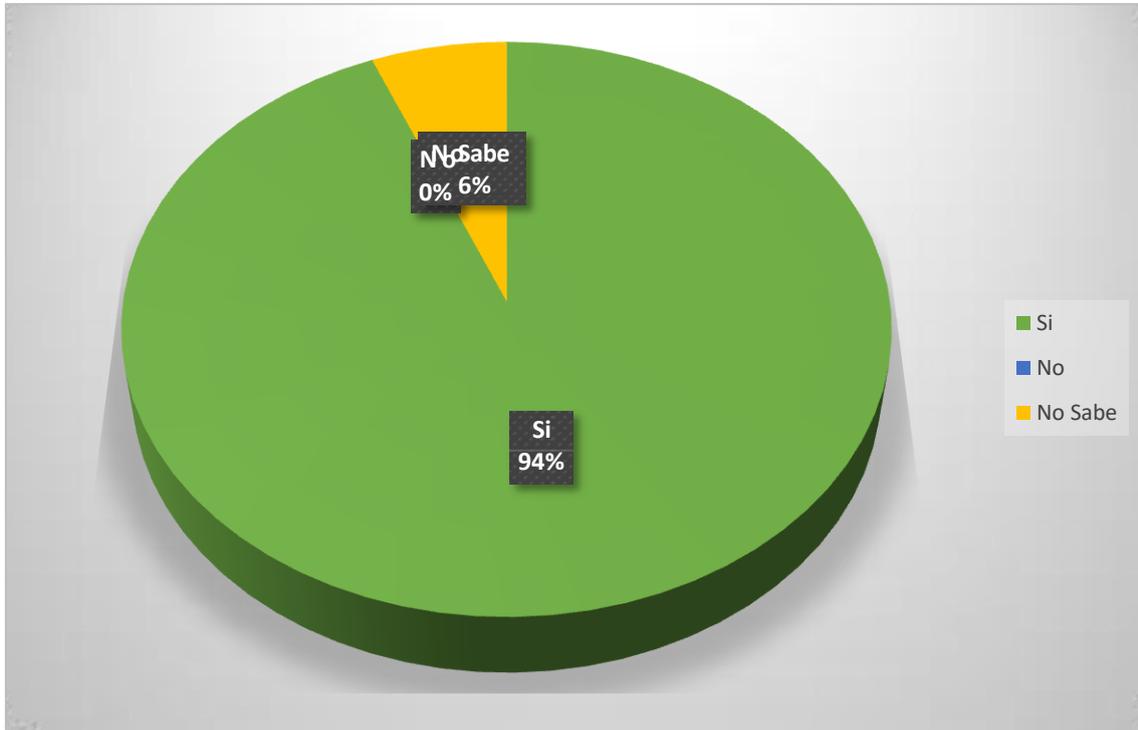
Ciclo	Frecuencia	Porcentaje
Si	75	94
No	0	0
No Sabe	5	6
Total	80	100

Fuente: Contadores, administradores o gerentes de las diversas empresas del sector ferretero en la Provincia de Chincha, Región Ica.

De acuerdo a los datos recolectados en la encuesta, 94% de los profesionales nos dice que la información y comunicación es relevante para la implementación del control interno, por otro lado, un 6% de los encuestados no sabe acerca del tema.

Grafico 4

Considera que la información y comunicación es relevante en la implantación del control interno.



Fuente: Tabla 4

5. ¿En su opinión, considera usted que la supervisión del control interno es importante para lograr su implementación?

Tabla 5

Considera usted que la supervisión del control interno es importante para lograr su implementación.

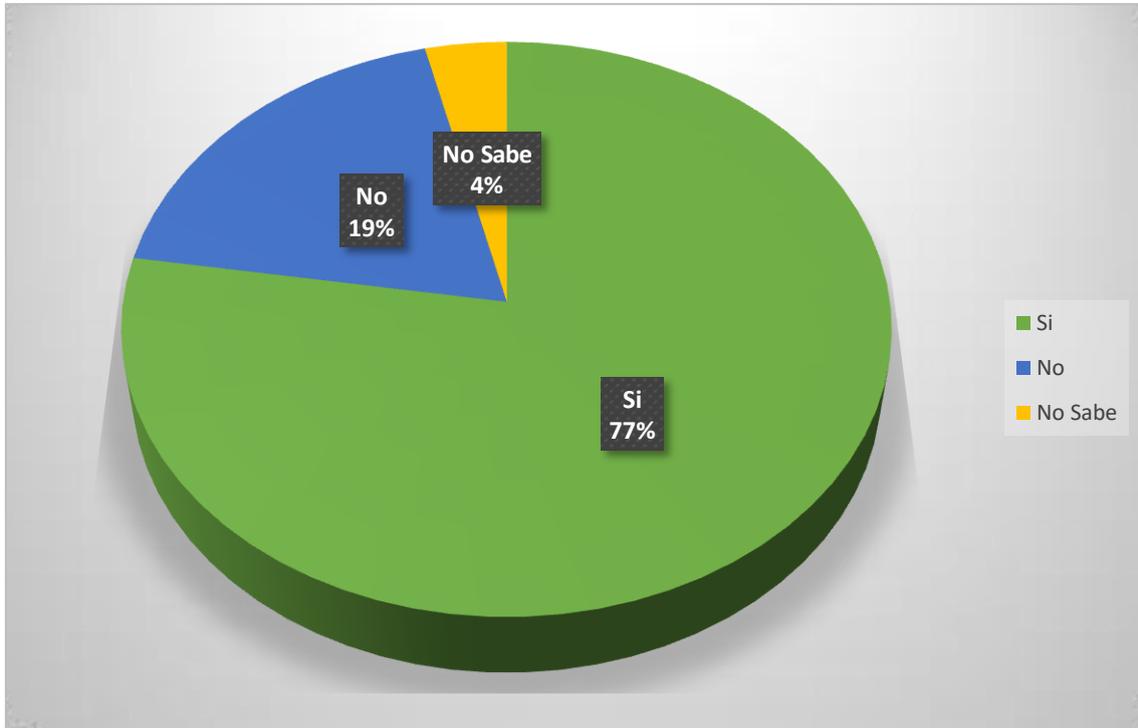
Ciclo	Frecuencia	Porcentaje
Si	62	77
No	15	19
No Sabe	3	4
Total	80	100

Fuente: Contadores, administradores o gerentes de las diversas empresas del sector ferretero en la Provincia de Chincha, Región Ica.

De acuerdo a los datos recolectados en la encuesta, el 100% de los encuestados profesionales contadores, administradores o gerentes de las empresas del sector ferretero en la provincia de Chincha, considera que la supervisión del control interno es de suma importancia para el logro de su implementación dentro de las organizaciones.

Grafico 5

Considera usted que la supervisión del control interno es importante para lograr su implementación.



Fuente: Tabla 5

6. ¿En su opinión, la sensibilización del control interno es importante para que el personal conozca la importancia de la implantación del sistema de control interno?

Tabla 6

La sensibilización del control interno es importante para que el personal conozca la importancia de la implantación del sistema de control interno.

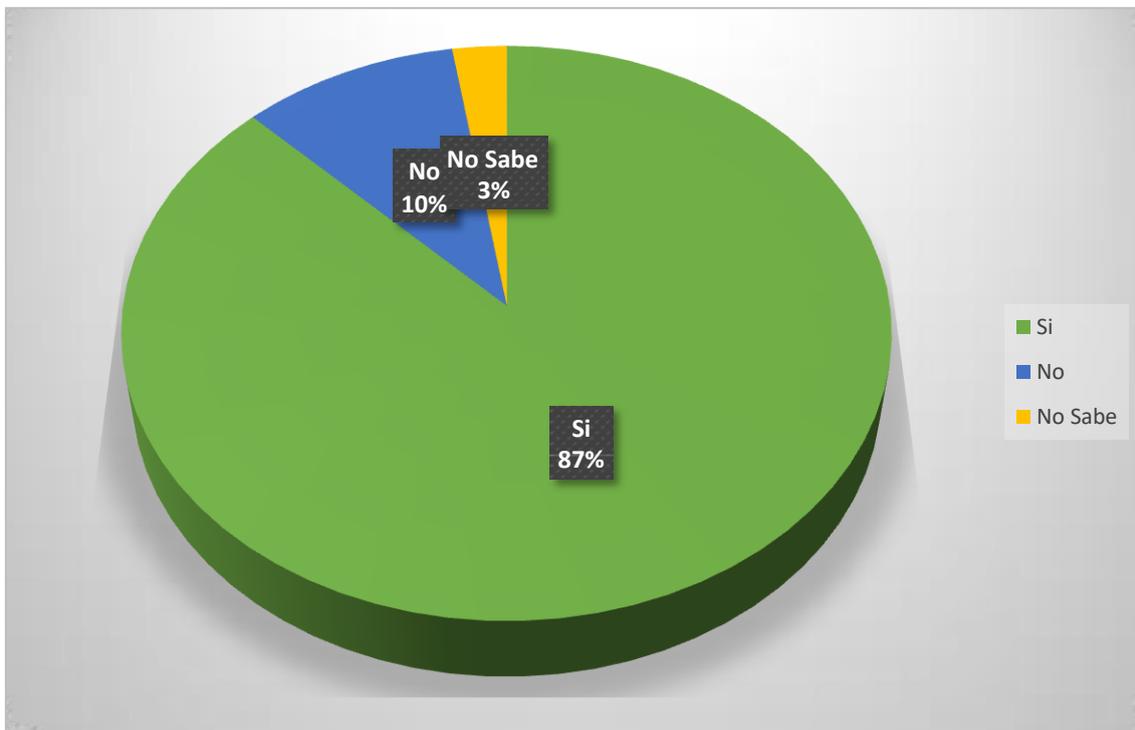
Ciclo	Frecuencia	Porcentaje
Si	70	87
No	8	10
No Sabe	2	3
Total	80	100

Fuente: Contadores, administradores o gerentes de las diversas empresas del sector ferretero en la Provincia de Chincha, Región Ica.

De acuerdo a los datos recolectados en la encuesta, el 87% de los encuestados profesionales contadores, administradores o gerentes de las empresas del sector ferretero en la provincia de Chincha, considera que la sensibilización del control interno es importante para que el personal conozca la importancia de la implantación del sistema de control interno, por otro lado, un 8% no está de acuerdo en ellos, habiendo un 3% de los encuestados que no sabe acerca del tema.

Grafico 6

La sensibilización del control interno es importante para que el personal conozca la importancia de la implantación del sistema de control interno.



Fuente: Tabla 6

7. ¿En su opinión, considera usted que el control interno es importante para el desarrollo de las empresas del sector ferretero?

Tabla 7

Considera usted que el control interno es importante para el desarrollo de las empresas del sector ferretero.

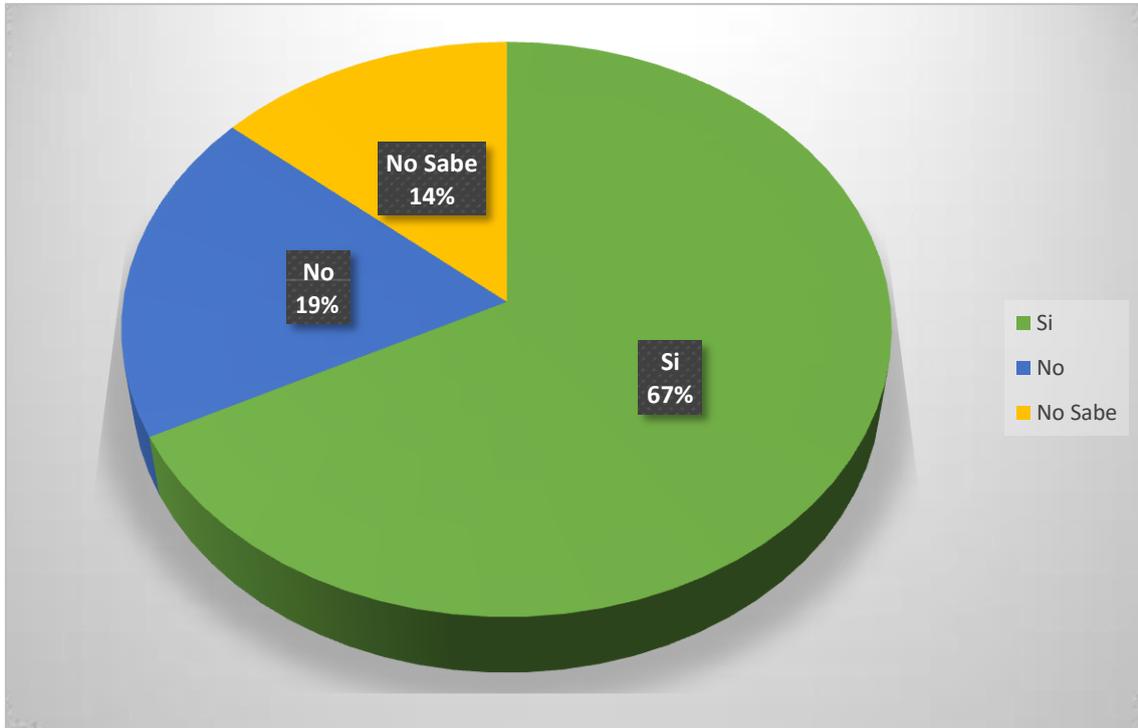
Ciclo	Frecuencia	Porcentaje
Si	54	67
No	15	19
No Sabe	11	14
Total	80	100

Fuente: Contadores, administradores o gerentes de las diversas empresas del sector ferretero en la Provincia de Chincha, Región Ica.

De acuerdo a los datos recolectados en la encuesta, el 67% de los encuestados profesionales contadores, administradores o gerentes de las empresas del sector ferretero en la provincia de Chincha, considera que el control interno es importante para el desarrollo de las empresas del sector ferretero, por otro lado, un 19% no está de acuerdo en ellos, habiendo un 14% de los encuestados que no sabe acerca del tema.

Grafico 7

Considera usted que el control interno es importante para el desarrollo de las empresas del sector ferretero.



Fuente: Tabla 7

8. ¿En su opinión, considera usted que la rentabilidad sobre los activos es importante para las empresas del sector ferretero?

Tabla 8

Considera usted que la rentabilidad sobre los activos es importante para las empresas del sector ferretero.

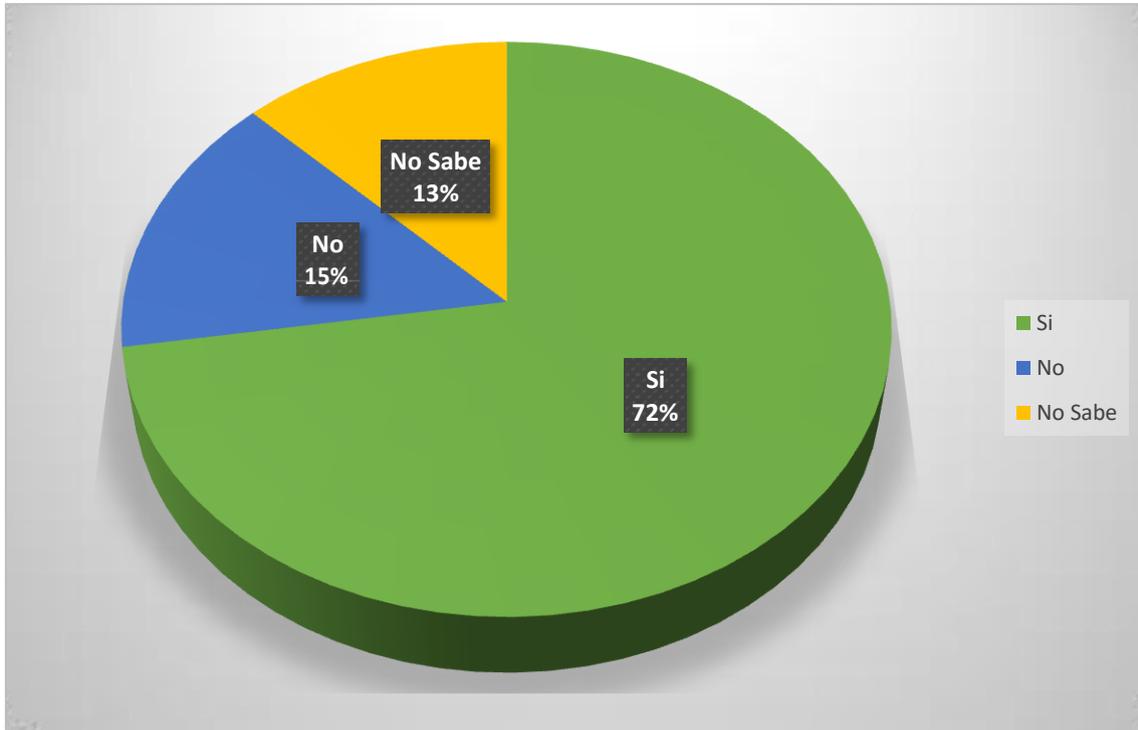
Ciclo	Frecuencia	Porcentaje
Si	58	72
No	12	15
No Sabe	10	13
Total	80	100

Fuente: Contadores, administradores o gerentes de las diversas empresas del sector ferretero en la Provincia de Chincha, Región Ica.

De acuerdo a los datos recolectados en la encuesta, el 72% de los encuestados profesionales contadores, administradores o gerentes de las empresas del sector ferretero en la provincia de Chincha, considera que la rentabilidad sobre los activos es importante para las empresas del sector ferretero, por otro lado, un 15% no está de acuerdo en ellos, habiendo un 13% de los encuestados que no sabe acerca del tema.

Grafico 8

Considera usted que la rentabilidad sobre los activos es importante para las empresas del sector ferretero.



Fuente: Tabla 8

9. ¿Considera usted que la rentabilidad patrimonial afecta a la inversión de los accionistas en las empresas?

Tabla 9

Considera usted que la rentabilidad patrimonial afecta a la inversión de los accionistas en las empresas.

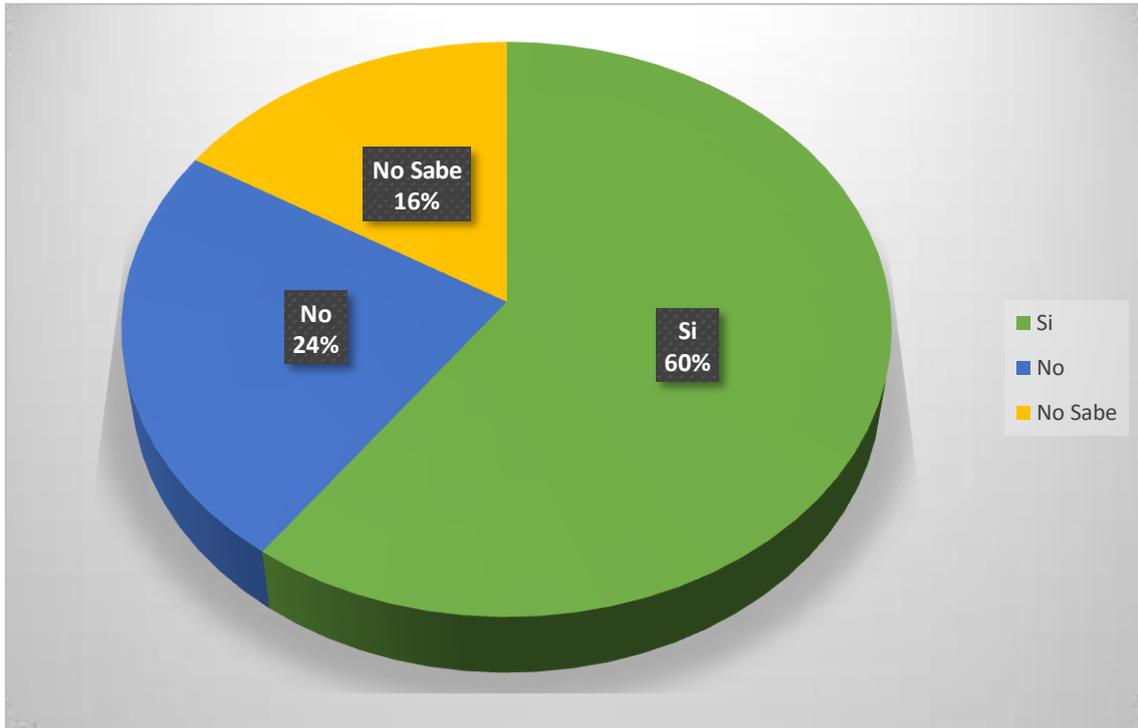
Ciclo	Frecuencia	Porcentaje
Si	48	60
No	19	24
No Sabe	13	16
Total	80	100

Fuente: Contadores, administradores o gerentes de las diversas empresas del sector ferretero en la Provincia de Chincha, Región Ica.

De acuerdo a los datos recolectados en la encuesta, el 60% de los encuestados profesionales contadores, administradores o gerentes de las empresas del sector ferretero en la provincia de Chincha, considera que la rentabilidad patrimonial afecta a la inversión de los accionistas en las empresas, por otro lado, un 24% no está de acuerdo en ellos, habiendo un 16% de los encuestados que no sabe acerca del tema.

Grafico 9

Considera usted que la rentabilidad patrimonial afecta a la inversión de los accionistas en las empresas.



Fuente: Tabla 9

10. ¿En su opinión, después de evaluar la rentabilidad sobre el capital de una empresa los accionistas desisten en volver a invertir en la mencionada?

Tabla 10

Después de evaluar la rentabilidad sobre el capital de una empresa los accionistas desisten en volver a invertir en la mencionada.

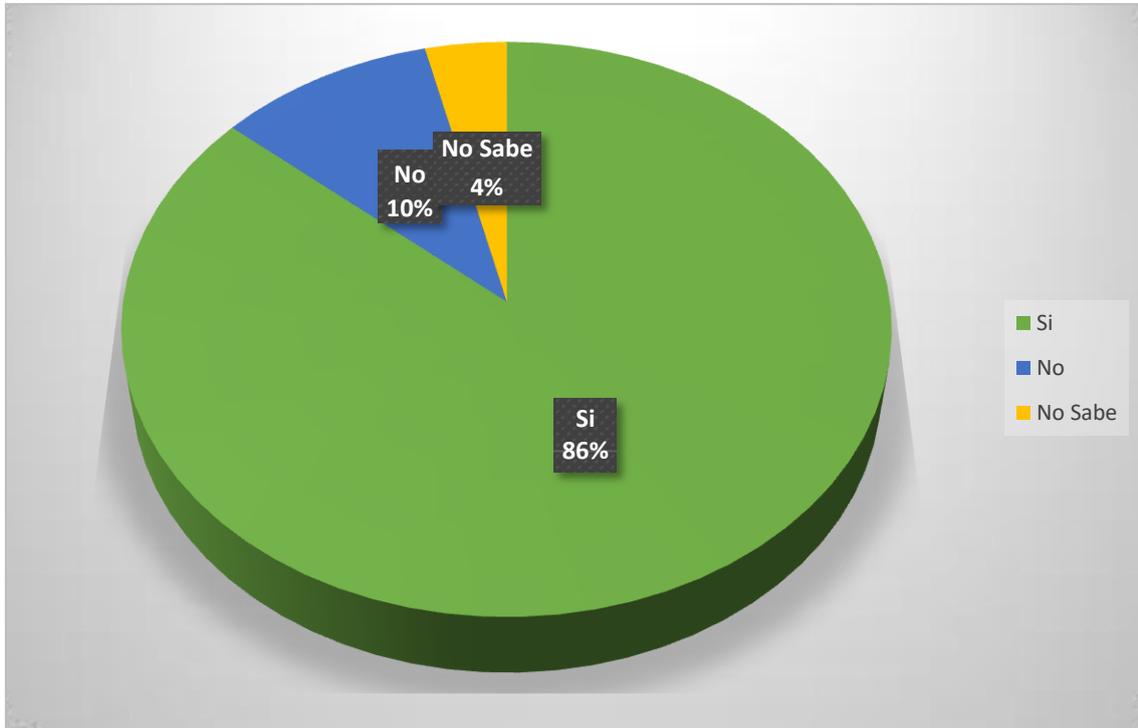
Ciclo	Frecuencia	Porcentaje
Si	69	86
No	8	10
No Sabe	3	4
Total	80	100

Fuente: Contadores, administradores o gerentes de las diversas empresas del sector ferretero en la Provincia de Chincha, Región Ica.

De acuerdo a los datos recolectados en la encuesta, el 86% de los encuestados profesionales contadores, administradores o gerentes de las empresas del sector ferretero en la provincia de Chincha, considera que Después de evaluar la rentabilidad sobre el capital de una empresa los accionistas desisten en volver a invertir en la mencionada, por otro lado, un 10% no está de acuerdo en ellos, habiendo un 4% de los encuestados que no sabe acerca del tema.

Grafico 10

Después de evaluar la rentabilidad sobre el capital de una empresa los accionistas desisten en volver a invertir en la mencionada.



Fuente: Tabla 10

11. ¿Considera usted que es necesario tener el conocimiento del margen bruto de cada producto dentro de la empresa?

Tabla 11

Considera usted que es necesario tener el conocimiento del margen bruto de cada producto dentro de la empresa.

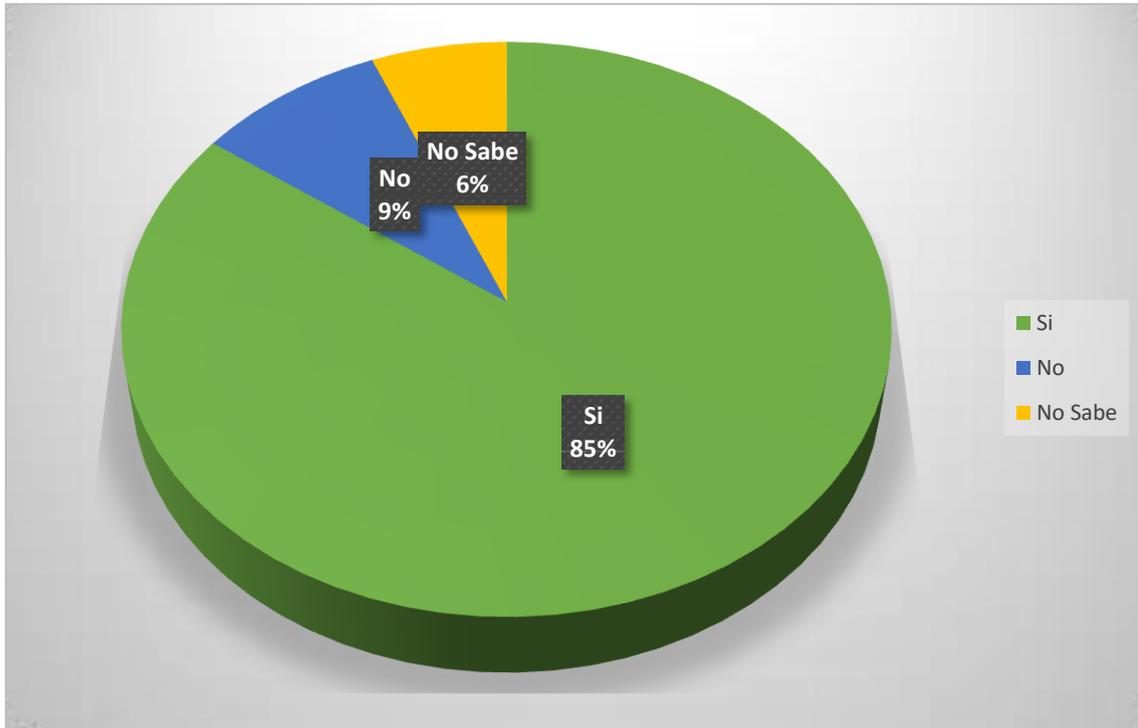
Ciclo	Frecuencia	Porcentaje
Si	68	85
No	7	9
No Sabe	5	6
Total	80	100

Fuente: Contadores, administradores o gerentes de las diversas empresas del sector ferretero en la Provincia de Chincha, Región Ica.

De acuerdo a los datos recolectados en la encuesta, el 85% de los encuestados profesionales contadores, administradores o gerentes de las empresas del sector ferretero en la provincia de Chincha, considera que es necesario tener el conocimiento del margen bruto de cada producto dentro de la empresa, por otro lado, un 9% no está de acuerdo en ellos, habiendo un 6% de los encuestados que no sabe acerca del tema.

Grafico 11

Considera usted que es necesario tener el conocimiento del margen bruto de cada producto dentro de la empresa.



Fuente: Tabla 11

12. ¿Considera usted necesario el cálculo del margen ante de impuestos en las organizaciones?

Tabla 12

Considera usted necesario el cálculo del margen ante de impuestos en las organizaciones.

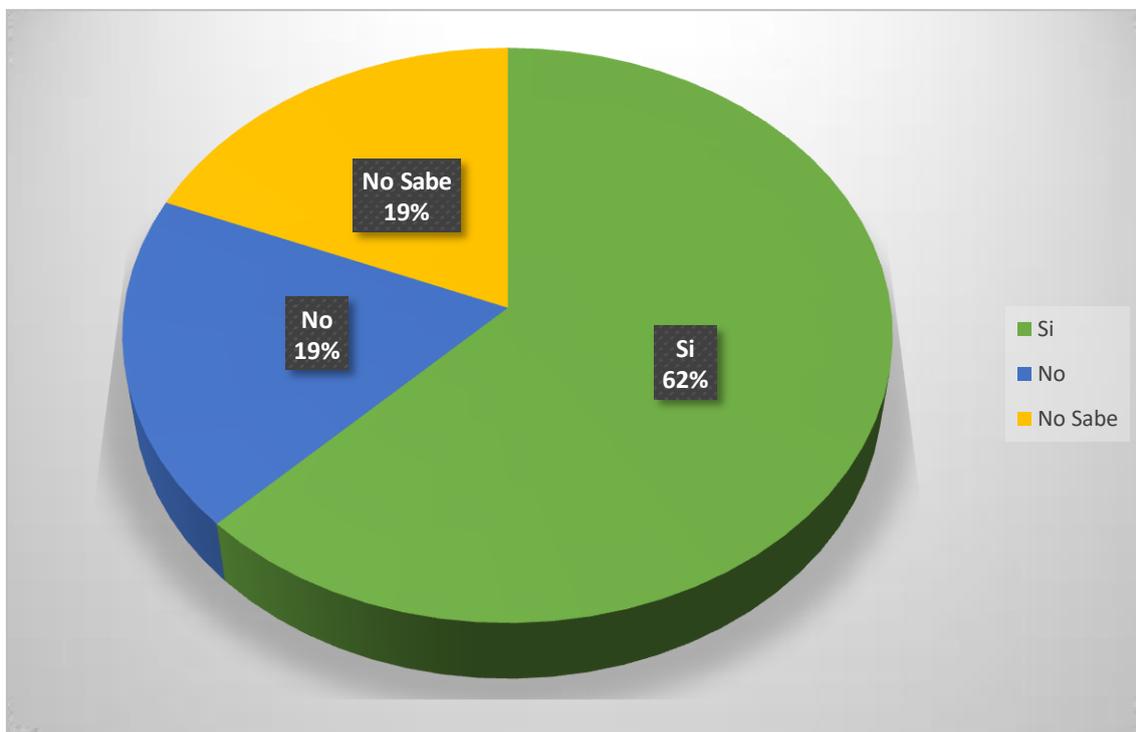
Ciclo	Frecuencia	Porcentaje
Si	50	62
No	15	19
No Sabe	15	19
Total	80	100

Fuente: Contadores, administradores o gerentes de las diversas empresas del sector ferretero en la Provincia de Chincha, Región Ica.

De acuerdo a los datos recolectados en la encuesta, el 62% de los encuestados profesionales contadores, administradores o gerentes de las empresas del sector ferretero en la provincia de Chincha, considera que es necesario el cálculo del margen ante de impuestos en las organizaciones, por otro lado, un 19% no está de acuerdo en ellos, habiendo un 19% de los encuestados que no sabe acerca del tema.

Grafico 12

Considera usted necesario el cálculo del margen ante de impuestos en las organizaciones.



Fuente: Tabla 12

13. ¿Considera que el margen operativo es de vital importancia para la toma de decisiones en el rumbo de una organización?

Tabla 13

Considera que el margen operativo es de vital importancia para la toma de decisiones en el rumbo de una organización.

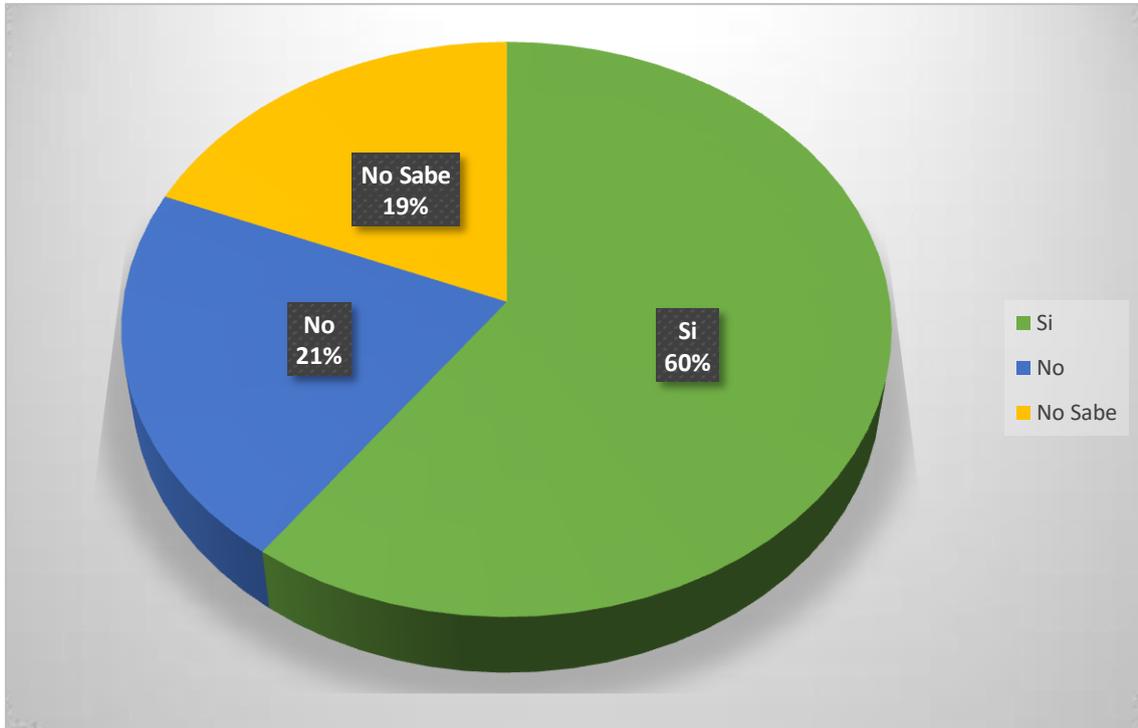
Ciclo	Frecuencia	Porcentaje
Si	48	60
No	17	21
No Sabe	15	19
Total	80	100

Fuente: Contadores, administradores o gerentes de las diversas empresas del sector ferretero en la Provincia de Chincha, Región Ica.

De acuerdo a los datos recolectados en la encuesta, el 60% de los encuestados profesionales contadores, administradores o gerentes de las empresas del sector ferretero en la provincia de Chincha, considera que el margen operativo es de vital importancia para la toma de decisiones en el rumbo de una organización, por otro lado, un 21% no está de acuerdo en ellos, habiendo un 19% de los encuestados que no sabe acerca del tema.

Grafico 13

Considera que el margen operativo es de vital importancia para la toma de decisiones en el rumbo de una organización.



Fuente: Tabla 13

14. ¿En su opinión, considera usted que la rentabilidad de su empresa es óptima?

Tabla 14

Considera usted que la rentabilidad de su empresa es óptima.

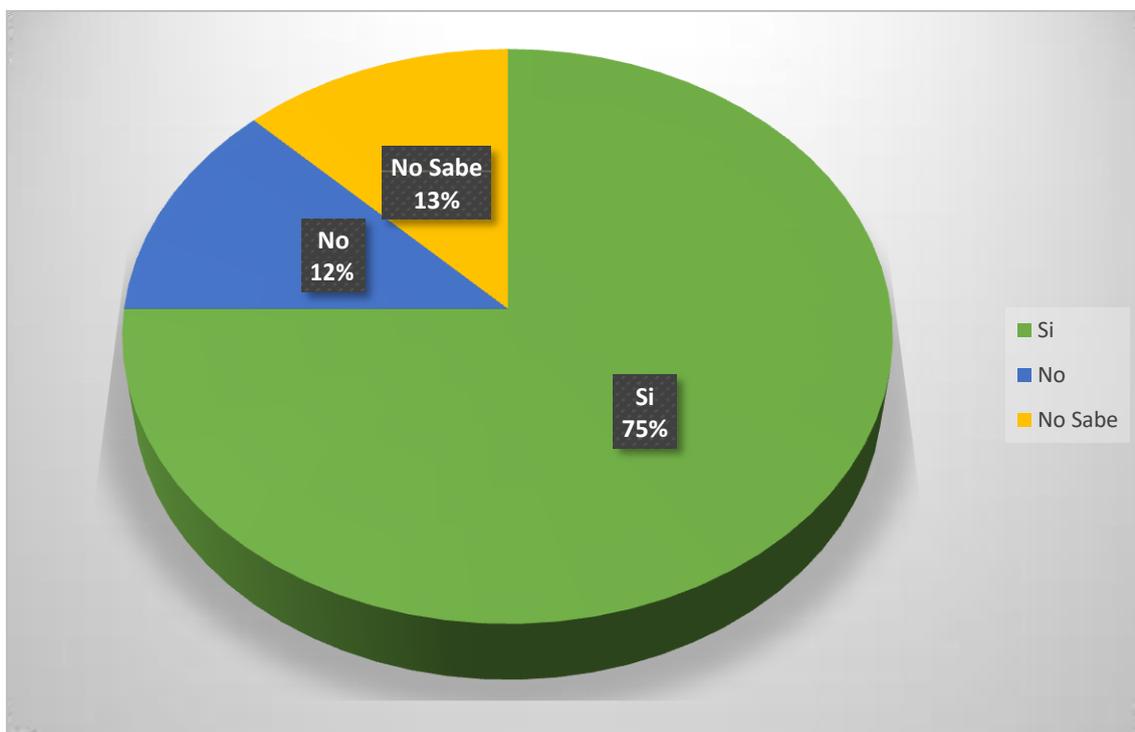
Ciclo	Frecuencia	Porcentaje
Si	60	75
No	10	12
No Sabe	10	13
Total	80	100

Fuente: Contadores, administradores o gerentes de las diversas empresas del sector ferretero en la Provincia de Chincha, Región Ica.

De acuerdo a los datos recolectados en la encuesta, el 75% de los encuestados profesionales contadores, administradores o gerentes de las empresas del sector ferretero en la provincia de Chincha, considera que la rentabilidad de su empresa es óptima, por otro lado, un 12% no está de acuerdo en ellos, habiendo un 13% de los encuestados que no sabe acerca del tema.

Grafico 14

Considera usted que la rentabilidad de su empresa es óptima.



Fuente: Tabla 14

4.2 Contrastación de hipótesis

Para la contrastación de las hipótesis se usó la Prueba Ji Cuadrada esto debido a que los datos analizados se encuentran distribuidos en frecuencia absolutas o frecuencias observadas. La prueba Ji Cuadrada corregida por YATES, es la prueba que se adecua a esta investigación debido a que las variables son cualitativas y las celdas presentan frecuencia esperadas menores a cinco.

Hipótesis a:

H₀: El ambiente de control interno no incide en la rentabilidad de las empresas del sector ferretero en la Provincia de Chincha, Región Ica.

H₁: El ambiente de control interno incide en la rentabilidad de las empresas del sector ferretero en la Provincia de Chincha, Región Ica.

El ambiente de control interno	Rentabilidad sobre activos			Total
	Si	No	No Sabe	
Si	40	1	0	41
No	18	8	2	28
No sabe	0	3	8	11
Total	58	12	10	80

1. Estadística de prueba: La estadística de prueba es: Chi – cuadrada corregida por YATES, en razón que más del 20% de las frecuencias esperadas que contienen las celdas de la tabla, son menores a 5, producto de ello la tabla anterior se convierte a una tabla de 2x2.

$$x^2 = \frac{([AD - BC] - \frac{n}{2})^2 * n}{(A + B)(C + D)(A + C)(B + D)}$$

2. Distribución de la estadística de prueba: Cuando H_0 es verdadera χ^2 sigue una distribución aproximada de chi-cuadrada con $(2-1) (2-1) = 1$ grado de libertad.

3. Cálculo de la estadística de prueba: Al desarrollar la fórmula tenemos:

$$\chi^2 = \frac{([40 * 21 - 1 * 18] - \frac{80}{2})^2 * 80}{(41)(38)(58)(22)} = 24.61$$

4. Decisión estadística: Rechazar la hipótesis nula (H_0), si el valor calculado χ^2 es mayor o igual a 3.8416.

Dado que $24.61 > 3.8416$ se rechaza la H_0 .

5. Conclusión: El ambiente de control interno incide en la rentabilidad de las empresas del sector ferretero ubicadas en la Provincia de Chincha, Región Ica.

Hipótesis b:

H₀: La evaluación de riesgos no incide en la rentabilidad sobre el patrimonio de las empresas del sector ferretero en la Provincia de Chíncha, Región Ica.

H₁: La evaluación de riesgos incide en la rentabilidad sobre el patrimonio de las empresas del sector ferretero en la Provincia de Chíncha, Región Ica.

Evaluación de riesgo	Rentabilidad sobre patrimonio			Total
	Si	No	No Sabe	
Si	38	12	0	50
No	10	1	1	12
No sabe	0	6	12	18
Total	48	19	13	80

1. Estadística de prueba: La estadística de prueba es: Chi – cuadrada corregida por YATES, en razón que más del 20% de las frecuencias esperadas que contienen las celdas de la tabla, son menores a 5, producto de ello la tabla anterior se convierte a una tabla de 2x2.

$$x^2 = \frac{([AD - BC] - \frac{n}{2})^2 * n}{(A + B)(C + D)(A + C)(B + D)}$$

2. Distribución de la estadística de prueba: Cuando H₀ es verdadera x² sigue una distribución aproximada de chi-cuadrada con (2-1) (2-1) =1 grado de libertad.

3. Calculo de la estadística de prueba: Al desarrollar la fórmula tenemos:

$$x^2 = \frac{([38 * 20 - 12 * 10] - \frac{80}{2})^2 * 80}{(50)(30)(58)(32)} = 10.34$$

4. Decisión estadística: Rechazar la hipótesis nula (H_0), si el valor calculado X^2 es mayor o igual a 3.8416.

Dado que $10.34 > 3.8416$ se rechaza la H_0 .

5. Conclusión: La evaluación de riesgos no incide en la rentabilidad sobre el patrimonio de las empresas del sector ferretero.

Hipótesis c:

H₀: Las actividades de control interno no inciden sobre la rentabilidad sobre el capital de las empresas del sector ferretero en la Provincia de Chincha, Región Ica.

H₁: Las actividades de control interno inciden sobre la rentabilidad sobre el capital de las empresas del sector ferretero en la Provincia de Chincha, Región Ica.

Actividades de Control interno	Rentabilidad sobre el capital			Total
	Si	No	No Sabe	
Si	65	7	0	72
No	3	1	1	5
No sabe	1	0	2	3
Total	69	8	3	80

1. Estadística de prueba: La estadística de prueba es: Chi – cuadrada corregida por YATES, en razón que más del 20% de las frecuencias esperadas que contienen las celdas de la tabla, son menores a 5, producto de ello la tabla anterior se convierte a una tabla de 2x2.

$$x^2 = \frac{([AD - BC] - \frac{n}{2})^2 * n}{(A + B)(C + D)(A + C)(B + D)}$$

2. Distribución de la estadística de prueba: Cuando H₀ es verdadera x² sigue una distribución aproximada de chi-cuadrada con (2-1) (2-1) =1 grado de libertad.
3. Calculo de la estadística de prueba: Al desarrollar la fórmula tenemos:

$$x^2 = \frac{([65 * 4 - 7 * 4] - \frac{80}{2})^2 * 80}{(72)(8)(69)(11)} = 6.75$$

4. Decisión estadística: Rechazar la hipótesis nula (Ho), si el valor calculado X^2 es mayor o igual a 3.8416.

Dado que $6.75 > 3.8416$ se rechaza la Ho.

5. Conclusión: Las actividades de control interno no inciden sobre la rentabilidad sobre el capital de las empresas del sector ferretero.

Hipótesis d:

H₀: La información y comunicación del control no incide en el margen bruto de las empresas del sector ferretero en la Provincia de Chincha, Región Ica.

H₁: La información y comunicación del control incide en el margen bruto de las empresas del sector ferretero en la Provincia de Chincha, Región Ica.

Información y Comunicación	Margen Bruto			Total
	Si	No	No Sabe	
Si	68	7	0	75
No	0	0	0	0
No sabe	0	0	5	5
Total	68	7	5	80

1. Estadística de prueba: La estadística de prueba es: Chi – cuadrada corregida por YATES, en razón que más del 20% de las frecuencias esperadas que contienen las celdas de la tabla, son menores a 5, producto de ello la tabla anterior se convierte a una tabla de 2x2.

$$x^2 = \frac{([AD - BC] - \frac{n}{2})^2 * n}{(A + B)(C + D)(A + C)(B + D)}$$

2. Distribución de la estadística de prueba: Cuando Ho es verdadera x^2 sigue una distribución aproximada de chi-cuadrada con $(2-1) (2-1) = 1$ grado de libertad.

3. Calculo de la estadística de prueba: Al desarrollar la formula tenemos:

$$x^2 = \frac{([68 * 5 - 0 * 7] - \frac{80}{2})^2 * 80}{(75)(0)(68)(12)} = 11.76$$

4. Decisión estadística: Rechazar la hipótesis nula (H_0), si el valor calculado X^2 es mayor o igual a 3.8416.

Dado que $11.76 > 3.8416$ se rechaza la H_0 .

5. Conclusión: La información y comunicación del control incide en el margen bruto de las empresas del sector ferretero.

Hipótesis e:

H₀: La supervisión del control interno no incide en el margen antes de impuestos de las empresas del sector ferretero en la Provincia de Chincha, Región Ica.

H₁: La supervisión del control interno incide en el margen antes de impuestos de las empresas del sector ferretero en la Provincia de Chincha, Región Ica.

Supervisión de control interno	Margen antes de impuestos			Total
	Si	No	No Sabe	
Si	45	10	7	62
No	5	5	5	15
No sabe	0	0	3	3
Total	50	15	15	80

1. Estadística de prueba: La estadística de prueba es: Chi – cuadrada corregida por YATES, en razón que más del 20% de las frecuencias esperadas que contienen las celdas de la tabla, son menores a 5, producto de ello la tabla anterior se convierte a una tabla de 2x2.

$$x^2 = \frac{([AD - BC] - \frac{n}{2})^2 * n}{(A + B)(C + D)(A + C)(B + D)}$$

2. Distribución de la estadística de prueba: Cuando Ho es verdadera x² sigue una distribución aproximada de chi-cuadrada con (2-1) (2-1) =1 grado de libertad.

3. Calculo de la estadística de prueba: Al desarrollar la formula tenemos:

$$x^2 = \frac{([45 * 13 - 17 * 5] - \frac{80}{2})^2 * 80}{(62)(18)(50)(30)} = 10.11$$

4. Decisión estadística: Rechazar la hipótesis nula (H_0), si el valor calculado X^2 es mayor o igual a 3.8416.

Dado que $10.11 > 3.8416$ se rechaza la H_0

5. Conclusión: La supervisión del control interno no incide en el margen antes de impuestos de las empresas del sector ferretero.

Hipótesis f:

H₀: La sensibilización del personal en control interno no incide en el margen operativo de las empresas del sector ferretero en la Provincia de Chincha, Región Ica.

H₁: La sensibilización del personal en control interno incide en el margen operativo de las empresas del sector ferretero en la Provincia de Chincha, Región Ica.

Sensibilización del control interno	Margen operativo			Total
	Si	No	No Sabe	
Si	43	15	12	70
No	5	0	3	8
No sabe	0	2	0	2
Total	48	17	15	80

1. Estadística de prueba: La estadística de prueba es: Chi – cuadrada corregida por YATES, en razón que más del 20% de las frecuencias esperadas que contienen las celdas de la tabla, son menores a 5, producto de ello la tabla anterior se convierte a una tabla de 2x2.

$$x^2 = \frac{(|AD - BC| - \frac{n}{2})^2 * n}{(A + B)(C + D)(A + C)(B + D)}$$

2. Distribución de la estadística de prueba: Cuando H₀ es verdadera x² sigue una distribución aproximada de chi-cuadrada con (2-1) (2-1) =1 grado de libertad.
3. Calculo de la estadística de prueba: Al desarrollar la fórmula tenemos:

$$x^2 = \frac{([43 * 5 - 27 * 5] - \frac{80}{2})^2 * 80}{(70)(10)(48)(32)} = 0.35$$

4. Decisión estadística: Aceptar la hipótesis nula (H_0), si el valor calculado X^2 es menor a 3.8416

Dado que $0.35 > 3.8416$ se Acepta la H_0 .

5. Conclusión: La supervisión del control interno no incide en el margen antes de impuestos de las empresas del sector ferretero.

Hipótesis General:

H₀: El control interno de inventarios no incide en la rentabilidad de las empresas del sector ferretero en la Provincia de Chincha, Región Ica.

H₁: El control interno de inventarios incide en la rentabilidad de las empresas del sector ferretero en la Provincia de Chincha, Región Ica.

Control interno	Rentabilidad			Total
	Si	No	No Sabe	
Si	48	3	3	54
No	6	4	5	15
No sabe	6	3	2	11
Total	60	10	10	80

1. Estadística de prueba: La estadística de prueba es: Chi – cuadrada corregida por YATES, en razón que más del 20% de las frecuencias esperadas que contienen las celdas de la tabla, son menores a 5, producto de ello la tabla anterior se convierte a una tabla de 2x2.

$$x^2 = \frac{([AD - BC] - \frac{n}{2})^2 * n}{(A + B)(C + D)(A + C)(B + D)}$$

2. Distribución de la estadística de prueba: Cuando H₀ es verdadera x² sigue una distribución aproximada de chi-cuadrada con (2-1) (2-1) =1 grado de libertad.

3. Calculo de la estadística de prueba: Al desarrollar la formula tenemos:

$$x^2 = \frac{([48 * 14 - 6 * 12] - \frac{80}{2})^2 * 80}{(54)(26)(60)(20)} = 14.89$$

4. Decisión estadística: Rechazar la hipótesis nula (H_0), si el valor calculado X^2 es mayor o igual a 3.8416.

Dado que $14.89 > 3.8416$ se rechaza la H_0 .

5. Conclusión: La supervisión del control interno no incide en el margen antes de impuestos de las empresas del sector ferretero.

CAPITULO V: CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

5.1 CONCLUSIONES

- a. En los datos que se obtuvieron producto de la presente investigación, se establece que el ambiente de control interno incide favorablemente en la rentabilidad sobre activos de las empresas del sector ferretero.
- b. Los datos que se obtuvieron en la presente investigación determinan que la evaluación de riesgos incide favorablemente en la rentabilidad sobre el patrimonio de las empresas del sector ferretero.
- c. Los datos obtenidos permiten establecer que las actividades del control interno inciden de manera favorable en la rentabilidad sobre el capital de las empresas del sector ferretero.
- d. Se establece que la información y comunicación del control interno inciden favorablemente en el margen bruto de las empresas del sector ferretero.
- e. Según los resultados de la contrastación de hipótesis se determina que la supervisión del control interno incide de forma favorable en el margen antes de impuestos de las empresas del sector ferretero.
- f. Se determina que la sensibilización del personal en control interno no incide favorablemente en el margen operativo de las empresas del sector ferretero.
- g. De acuerdo a los resultados que se han obtenido se determina que el Control Interno incide favorablemente en la rentabilidad de las empresas del sector ferretero de la provincia de Chincha, región Ica en el año 2017.

5.2 RECOMENDACIONES

Para que las empresas que componen el sector ferretero ubicados en la Provincia de Chincha - Región Ica, obtengan una rentabilidad mayor y protegiendo los activos principales como son los inventarios se le recomienda lo siguiente:

- a. Se estima recomendar que se aplique de una manera productiva el ambiente de control interno en la organización para la mejora favorable de la rentabilidad sobre los activos, considerando una mejora en los principales activos de la empresa como lo son los inventarios.
- b. Se sugiere establecer programas de evaluaciones de riesgos del sistema de control interno que garanticen favorablemente la realización de procesos de acuerdo a lo que se manifiesta en el manual de procesos de la empresa.
- c. A las diversas empresas se sugiere que al ser una parte fundamental las actividades de control interno deberían ser implementadas en las empresas ya que con esto lograrán disminuir los riesgos para la realización de proyectos, logrando los objetivos previstos.
- d. Es de suma importancia establecer información y comunicación del control interno en las empresas, incluyendo a los diferentes niveles de colaboradores que exista en la organización.
- e. A la administración de estas empresas se recomienda mantener una supervisión del control interno en la organización es de esencial importancia debido a que podemos prevenir los riesgos a futuro por lo tanto llevar una buena supervisión mejora la rentabilidad de la organización.

- f. A los gerentes de las ferreterías es de suma importancia recomendar que sensibilizar al personal es importante debido a que todo el personal de la empresa debe conocer las operaciones que se van a ejecutar.

- g. Finalmente, es recomendable la implementación de un control interno en los principales activos de la empresa como lo son los inventarios consiguiendo de esta manera la mejora de la rentabilidad, siendo de suma importancia establecer cada procedimiento que se realice dentro de la organización.

Bibliografía

1. Alvarez JL. Rentabilidad Empresarial Madrid: Print A. Porter; 2004.
2. Arora. Contabilidad de Costes y Gestión Nueva Delhi: Himalaya Publication House; 2012.
3. Carlos MC. Indicadores de Efectividad y Eficacia. Medellín: Documentos Planning; 2015.
4. Cepeda Alonso G. Auditoria y Control Interno Mexico: McGraw Hill; 1998.
5. Claros Cohaila RyOLL. El Control Interno como Herramienta de Gestión: Pacifico Editores S.A.C.; 2012.
6. Collignon J, Vermorel J. LOKAD. [Online].; 2012 [cited 2018 07. Available from: [https://www.lokad.com/es/definicion-analisis-abc-\(inventario\)](https://www.lokad.com/es/definicion-analisis-abc-(inventario)).
7. David G. En deuda: Historia alternativa de la economía Barcelona; 2012.
8. Eduardo BQ. Logistica. Enfoque. 2003.
9. Eduardo HV. Fundamentos de Auditoria Interna; 2008.
10. Eloy GA. Auditool.org. [Online].; 2013 [cited 2018 9 1. Available from: <https://www.auditool.org/blog/control-interno/290-el-informe-coso-i-y-ii>.
11. Estupiñan R. Control Interno y fraudes con base en los Ciclos Transaccionales Análisis de Informe COSO I, II y III. Tercera ed. Bogotá: ECOE Ediciones; 2015.
12. Fermin CV. El Control Interno y la Gestión Administrativa en el Hospital Nacional "Guillermo. Lima;; 2015.
13. Ferrer Quea A. Estados Financieros Análisis e Interpretación por Sectores Económicos Lima - Perú : Edición por Instituto Pacífico S.A.C.; 2012.

14. Giovanni G. Control interno en la organizacion empresarial: Gestipolis; 2001.
15. Gremillet A. Los ratios y su utilización Madrid: Piramide; 1989.
16. Gupta V. Contabilidad de Gestión : Kalyani Publishers; 2009.
17. Joaquin V. Análisis del Funcionamiento Economico de las Empresas. Quinta ed. Barcelona; 2011.
18. Koontz H, Wehrich H. Administracion, Una perspectiva global Mexico: McGraw Hill; 1994.
19. M. González N, Bergesio L. Trueque e intercambio no monetario Puna Jujeña; 2016.
20. Made Gowda K. Contabilidad de gestión Avanzada Nueva Delhi: Himalaya Publication House; 2012.
21. Maheswari N. Principios de Contabilidad de Gestión Nueva Delhi: Sultan Chand; 2013.
22. Miller A. El costo del capital, finanzas corporativas y teoria de la inversión.: American Economics Review; 2008.
23. P. Robbins , Coulter M. Administracion (10ed.) Mexico: Pearson; 2009.
24. Pandey D. Gestión Financiera Nueva Delhi: Vikas Publishing House; 2013.
25. Pingo Flores R. Manual de Control de Inventarios Lima, Perú; 2006.
26. R. E. Control Interno y Fraudes con base los ciclos transaccionales: Análisis del Informe COSO I y II Bogotá: ECOE Ediciones; 2006.
27. Ravi P. Gestión Financiera: Taxmann's Publications; 2012.
28. Robbins , Stephen , De Cenzo. Fundamentos de Administración Mexico;

- 1996.
29. Sánchez Ballesta JP. Análisis de Rentabilidad de la Empresa; 2002.
 30. Segura AS. La Rentabilidad Económica y Financiera de la Gran Empresa Española. Revista Española de Financiación y Contabilidad. 2014 Marzo; XXIV(78).
 31. Storner J. Administración México: Prentice Hall - Hispanoamericana; 1996.
 32. Terry GR. Principios de Administración; 1998.

ANEXOS

MATRIZ DE CONSISTENCIA

TÍTULO: “EL CONTROL INTERNO DE INVENTARIOS Y SU INCIDENCIA EN LA RENTABILIDAD DE LAS EMPRESAS DEL SECTOR FERRETERO EN LA PROVINCIA DE CHINCHA, REGIÓN ICA, EN EL AÑO 2017

PROBLEMAS	OBJETIVOS	HIPOTESIS	VARIABLES E INDICADORES	METODOLOGIA
<p>1. Problema general</p> <p>¿De qué manera el control interno de inventarios incide en la rentabilidad de las empresas del sector ferretero de la provincia de Chincha, región Ica en el año 2017?</p> <p>2. Problemas específicos</p> <p>a) ¿En qué forma el ambiente de control interno incide en la rentabilidad sobre activos de las empresas del sector ferretero?</p> <p>b) ¿En qué forma la evaluación de</p>	<p>1. Objetivo general</p> <p>Determinar si el control interno de inventarios incide en la rentabilidad de las empresas del sector ferretero de la provincia de Chincha, región Ica en el año 2017.</p> <p>2. Objetivos específicos</p> <p>a) Establecer si el ambiente de control interno incide en la rentabilidad sobre activos de las empresas del sector ferretero.</p> <p>b) Determinar si la evaluación de</p>	<p>1. Hipótesis general</p> <p>El control interno de inventarios incide en la rentabilidad de las empresas del sector ferretero de la provincia de Chincha, región Ica en el año 2017</p> <p>2. Hipótesis específicos</p> <p>a) El ambiente de control interno incide en la rentabilidad sobre activos de las empresas del sector ferretero.</p> <p>b) La evaluación de riesgos incide en la rentabilidad sobre</p>	<p>Variable independiente</p> <p>X: Control Interno de Inventarios</p> <p>Indicadores de la Variable dependiente</p> <p>X1: Ambiente de control interno X2: Evaluación de riesgos X3: Actividades de control interno X4: Información y comunicación X5: Supervisión de control X6: Sensibilización de control</p> <p>Variable dependiente</p> <p>Y: Rentabilidad</p>	<p>1. Tipo de Investigación Aplicada</p> <p>2. Nivel de Investigación Descriptiva – Correlacional – No experimental</p> <p>3. Técnica e instrumentos Técnica: Encuesta Instrumento: Cuestionario</p> <p>4. Población 100 Profesionales Contadores, Administradores o Gerentes que</p>

<p>riesgos incide en la rentabilidad sobre el patrimonio de las empresas del sector ferretero?</p> <p>c) ¿En qué forma las actividades de control interno inciden sobre la rentabilidad sobre el capital de las empresas del sector ferretero?</p> <p>d) ¿De qué manera la información y comunicación del control incide en el margen bruto de las empresas del sector ferretero?</p> <p>e) ¿En qué medida la supervisión del control interno incide en el margen antes de impuestos de las empresas del sector ferretero?</p> <p>f) ¿De qué manera la</p>	<p>riesgos del control interno incide en la rentabilidad sobre el patrimonio de las empresas del sector ferretero.</p> <p>c) Establecer si las actividades de control interno inciden en la rentabilidad sobre el capital de las empresas del sector ferretero.</p> <p>d) Determinar si la información y comunicación del control interno inciden en el margen bruto de las empresas del sector ferretero.</p> <p>e) Determinar si la supervisión del control interno incide en el margen antes de impuestos de las empresas del sector ferretero.</p>	<p>el patrimonio de las empresas del sector ferretero.</p> <p>c) Las actividades de control interno inciden sobre la rentabilidad sobre el capital de las empresas del sector ferretero.</p> <p>d) La información y comunicación del control incide en el margen bruto de las empresas del sector ferretero.</p> <p>e) La supervisión del control interno incide en el margen antes de impuestos de las empresas del sector ferretero.</p> <p>f) La sensibilización del personal en control interno incide en el margen operativo de las empresas del sector</p>	<p>Indicadores de la Variable dependiente</p> <p>Y1: Rentabilidad sobre los activos Y2: Rentabilidad patrimonial Y3: Rentabilidad sobre el capital Y4: Margen bruto Y5: Margen antes de impuestos Y6: Margen operativo</p>	<p>laboran en las empresas del sector ferretero ubicadas en Chincha Alta.</p> <p>5. Muestra 80 Profesionales</p>
--	--	--	--	--

<p>sensibilización del personal en control interno incide en el margen operativo de las empresas del sector ferretero?</p>	<p>f) Establecer si la sensibilización del personal en control interno incide en el margen operativo de las empresas del sector ferretero.</p>	<p>ferretero.</p>		
--	--	-------------------	--	--

ENCUESTA

La presente técnica utilizada para recolectar datos tiene por finalidad obtener información de interés que se relacione con el tema: **“La incidencia del sistema de control interno de inventarios en la rentabilidad de las empresas del sector ferretero en la provincia de Chincha - Región Ica, en el año 2018”**. Por tal motivo se le solicita a usted considere marcar con un aspa (X) la alternativa más conveniente a las preguntas que se formulan a continuación.

Se le hace presente que esta encuesta es anónima, agradeciendo de antemano su participación.

1. *¿En su opinión, considera que el ambiente de control interno es la base de todos los componentes del control interno?*

a. Si

b. No

c. No sabe

Justifique su respuesta.

.....

2. *¿Considera usted que la evaluación de riesgos es importante para prevenir las contingencias que afecten a la entidad?*

a. Si

b. No

c. No sabe

Justifique su respuesta.

.....

3. *¿Considera usted que las actividades de control interno deben ser tomadas en consideración para implementar el Sistema de Control Interno?*

a. Si

b. No

c. No sabe

Justifique su respuesta.

.....

4. *¿Considera usted, que la información y comunicación es relevante en la implantación del control interno?*

- a. Si
- b. No
- c. No sabe

Justifique su respuesta.

.....
.....
.....

5. *¿Considera usted, que la supervisión del control interno es importante para lograr su implementación?*

- a. Si
- b. No
- c. No sabe

Justifique su respuesta.

.....
.....
.....

6. *¿En su opinión, la sensibilización del control interno es importante para que el personal conozca la importancia de la implantación del sistema de control interno?*

- a. Si
- b. No
- c. No sabe

Justifique su respuesta.

.....
.....
.....

7. *¿Considera usted que el control interno es importante para el desarrollo de las empresas del sector ferretero?*

- a. Si
- b. No
- c. No sabe

Justifique su respuesta.

.....
.....
.....

8. *¿Considera usted que la rentabilidad sobre los activos es importante para las empresas del sector ferretero?*

- a. Si
- b. No
- c. No sabe

Justifique su respuesta.

.....
.....
.....

9. *¿Considera usted que la rentabilidad patrimonial afecta a la inversión de los accionistas en las empresas?*

- a. Si
- b. No
- c. No sabe

Justifique su respuesta.

.....
.....
.....

10. *¿En su opinión, después de evaluar la rentabilidad sobre el capital de una empresa los accionistas desisten en volver a invertir en la mencionada?*

- a. Si
- b. No
- c. No sabe

Justifique su respuesta.

.....
.....
.....

11. *¿Considera usted que es necesario tener el conocimiento del margen bruto de cada producto dentro de la empresa?*

- a. Si
- b. No
- c. No sabe

Justifique su respuesta.

.....
.....
.....

12. *¿Considera usted necesario el cálculo del margen ante de impuestos en las organizaciones?*

- a. Si
- b. No
- c. No sabe

Justifique su respuesta.

.....
.....
.....

13. *¿Considera que el margen operativo es de vital importancia para la toma de decisiones en el rumbo de una organización?*

- a. Si
- b. No
- c. No sabe

Justifique su respuesta.

.....
.....
.....

14. *¿En su opinión, considera usted que la rentabilidad de su empresa es óptima?*

- a. Si
- b. No
- c. No sabe

Justifique su respuesta.

.....
.....
.....

ANEXO N° 3

RELACIÓN DE EMPRESAS QUE CONFORMAN LA POBLACIÓN DE LA INVESTIGACIÓN		
CLIENTE	DIRECCION	RUC / DNI
PAREDES SALVADOR KAREN LUZ	PROLG. SEBASTIAN BARRANCA S/N PUEBLO NUEVO - CHINCHA	10102957674
G&B CHANG S.R.L.	AV. OSCAR R. BENAVIDES # 375 - CHINCHA	10217964399
UCEDA MUÑANTE PEDRO HERNAN	CALLE LOS INCAS # 899 PUEBLO NUEVO - CHINCHA	10217999672
HUAYANAY ATAUJE JUAN	AV. AMERICA # 502 - CHINCHA	10218244845
LUME CULLANCO GLICERIA JUANA	AV. OSCAR R. BENAVIDES # 398 PUEBLO NUEVO - CHINCHA	10218381745
CANCHERO LUME OSCAR NORMAN	AV. SAN ISIDRO # 601 PUEBLO NUEVO - CHINCHA	10218436159
VILLA ARTEAGA CATALINA	AV. AMERICA # 502 - CHINCHA	10218492873
COLQUEPISCO HERRERA AGAPIO	AV. VICTOR A. BELAUNDA # 605 PUEBLO NUEVO - CHINCHA	10218565269
UCEDA MORENO CARLOS ALBERTO	JR. ICA # 723 PUEBLO NUEVO - CHINCHA	10218587424
YATACO YATACO MARIA LUISA	MERCADILLO SAN ISIDRO PTO. 141 PUEBLO NUEVO - CHINCHA	10218589499
AGUIRRE REYES LILIANA MARLENE	UPIS NTRA. DEL CARMEN MZ. F LT. 14 EL CARMEN - CHINCHA	10218595516
GALVEZ DE LOS RIOS JAYME SATURNINO	AV. REVOLUCIÓN MZ: 1 LT. 21 - CHINCHA	10218677717

CANCHERO LUME ALBERTO	AV. STA. ROSA # 1398 PUEBLO NUEVO - CHINCHA	10218869446
NUÑEZ NESTAREZ GERARDO	UPIS SAN AGUSTIN MZ. L LT. 28 - CHINCHA	10235331832
MOLINA VALENZUELA NESTOR	URB. FDO. LEON DE VVIERO MZ. R LT. 11 PUEBLO N. CHINCHA	10235332278
DE LOS RIOS MAQUERA ANTONIETA	AV. ARTEMIO MOLINA # 436 PUEBLO NUEVO - CHINCHA	10400412168
MOLINA CARCAMO SEBASTIANA VALENTINA	CARRT. LARAN MZ. B LT. 10 URB. BUENAVENTURA - CHINCHA	10400618653
MAMANI CALLA ROSA	MZ. 09 LT. 15 C.P. 13 DE JUNIO ALTO LARAN - CHINCHA	10404443807
ANCHANTE RICALES JORGE LUIS	JR. FRAY MARTIN DE PORRES # 419 PUEBLO NUEVO - CHINCHA	10407676454
SALVATIERRA QUISPE OSCAR JOSÉ	CARRT. LARAN KM. 2.5 CHINCHA	10416086597
REBATA AZCONA HENRY ALEXANDER	CALLE MCAL. SUCRE # 300 - A CHINCHA	10417039762
VICERREL MARTINEZ MARCO ANTONIO	CALLE MCAL. CASTILLA # 499 - CHINCHA	10417306523
HUAMAN CCAYAHUALLPA PERCY	MZ. 16 LT. 05 C.P. 13 DE JUNIO ALTO LARAN - CHINCHA	10419590130
QUISPE LUME ESKOTT	AV. OSCAR R. BENAVIDES # 496 PUEBLO NUEVO - CINCHA	10421182936
CATUNTA GONZALES YAQUI GLEIDY	MZ. H LT. 04 SECTOR 13 DE JUNIO ALTO LARAN - CHINCHA	10421961188
ALMEYDA SALVADOR GIOVANNA	CALLE LAS MISIONERAS S/N SUNAMPE - CHINCHA	10429127659

ANCHANTE RICALES ARTURO OMAR	PROLG. LIMA MZ. J LT. 28 URB. OLIVA RAZZETO PUEBLO N. CHINCHA	10433539945
UCHUYA MORAN DE HERNANDEZ DIANA BRUNELA	MZ. E LT. 10 NUEVO HORIZONTE PUEBLO NUEVO - CHINCHA	10444131743
ASTORIME VALENZUELA LADY LAURA	AV. BENAVIDES MZ: 47 LT. 01 PUEBLO NUEVO - CHINCHA	10448676990
UCEDA CONTRERAS EVELYN	AV. OSCAR R. BENAVIDES # 734 PUEBLO NUEVO - CHINCHA	10455600435
PINEDA SONO ROCIO YSABEL	AV. JOSÉ F. SANCHEZ CARRION # 415	10466806523
NAPA PRADO MYRYAN YANINNA	CALLE JOSÉ SANTOS CHICANO # 154 SUNAMPE - CHINCHA	10474901373
PINEDA UCEDA ROCIO	JR. SEBASTIAN BARRANCA # 484 PUEBLO NUEVO - CHINCHA	10477948290
ORTIZ PINEDA MARICIELO JACKELIN	CALLE MOISES FLORES # 401 - CHINCHA	10772920747
NAVARRO CONISLLA FREDDY	AV. VICTOR A. BELAUNDE # 530 PUEBLO NUEVO - CHINCHA	10800468821
DEPOSITO DE MATERIALES DE CONSTRUCCIÓN M Y C SRL	CARRT. PANAMERICANA SUR # 830 CHINCHA	20452230608
TRANSPORTES LEO E.I.R.L.	AV. ARTEMIO MOLINA NRO. 298 (COSTADO DEL CAMPO DE FUTBOL)ICA - CHINCHA - PUEBLO NUEVO	20452382297
TRANSPORTE Y COMERCIALIZADORA BARTOLOME SANCHEZ GARABITO E.I.R.L.	CAL.MARISCAL CASTILLA NRO. 105 INT. 1 (SEGUNDO PISO)ICA - CHINCHA - CHINCHA ALTA	20452618673
FERRETERÍA SAN PEDRO SAC.	AV. 28 DE JULIO # 200 GROCIO PRADO - CHINCHA	20452733421
CORPORACION TECNIMETAL EMPRESA INDIVIDUAL DE RESPONSABILIDAD LIMITADA	AV. MARISCAL SUCRE NRO. 196 (AL FRENTE DEL BANCO DE LA NACION)ICA - CHINCHA - CHINCHA ALTA	20452819491

DISTRIBUIDORA ROCIO EMPRESA INDIVIDUAL DE RESPONSABILIDAD LIMITADA	PROL.OSCAR R. BENAVIDES NRO. 1195ICA - CHINCHA - SUNAMPE	20494216729
COMERCIAL LUREN EIRL.	AV. VICTOR A. BELAUNDE # 921 PUEBLO NUEVO - CHINCHA	20494539579
ELECTRO MANTARO SOCIEDAD ANONIMA CERRADA	MZA. B LOTE. 32 URB. SAN FRANCISCO (A1CDRA SODIMAC FRENTE IGLESIA MORMONES)ICA - CHINCHA - CHINCHA ALTA	20494774063
EMPRESA DE SERVICIOS MULTIPLES M Y M DEL SUR DE CHAVIN SOCIEDAD ANONIMA CERRADA	JR. JUNIN NRO. 457 ICA - CHINCHA - CHINCHA ALTA	20494887003
DISTRIBUIDORA MATERIALES DE CONST. OXIRHINO EIRL.	AV. PEDRO MORENO #771 INT. 1 - CHINCHA	20494890560
TRANSPORTE Y SERVICIOS LUIS ALONSO E.I.R.L.	AV. INDEPENDENCIA MZA. 08 LOTE. 16 (TUPAC ZONA B-FRENTE PLAZA DE ARMAS)ICA - CHINCHA - CHINCHA ALTA	20494908876
CONFER PERU SAC.	AV. GROCIO PRADO # 624 PUEBLO NUEVO - CHINCHA	20494926343
INGENIERIA Y CONSTRUCCIONES GIR S.A.C.	CALLE MOISES FLORES # 399 - CHINCHA	20495016171
WALTER Y DIEGO INGENIEROS EMPRESA INDIVIDUAL DE RESPONSABILIDAD LIMITADA	AV. PARAISO MZA. I LOTE. 7 C.P. LOMO LARGO ICA - CHINCHA - SUNAMPE	20495040551
EJECUTORES Y CONSULTORES M Y W S.A.C	MZA. B1 LOTE. 19 URB. NUEVO TAMBO DE MORA (A 200 METROS DE POZO DE AGUA)ICA - CHINCHA - TAMBO DE MORA	20495052134
CONSTRUCTORA, VENTAS Y SERVICIOS MULTIPLES CUVA S.A.C	JR. LIMA NRO. 345 (PORTON AZUL)ICA - CHINCHA - PUEBLO NUEVO	20495068057
CONSTRUCTORA CARVAL S.A.C	MZA. P1 LOTE. 13 URB. LOS VIÑEDOS ICA - CHINCHA - CHINCHA ALTA	20495117520
MULTISRVICIOS GRALS. MELCHORITA EIRL.	PANN. SUR KM. 200 # 1018 - CHINCHA	20495123929

INGENIERIA Y CONSTRUCCIONES GIR S.A.C.	AV. PEDRO MORENO NRO. 251 INT. 01 (A MEDIA CUADRA DE LA TELEFONICA)ICA - CHINCHA - CHINCHA ALTA	20495190286
MULTIVENTAS E: INVERSIONES MELANY EIRL.	AA.HH. LOS ANGELES MZ:F LT. A PUEBLO NUEVO - CHINHA	20495199071
DEPOSITO DE MATERIALES Y FERRETERIA D Y M EIRL.	JR. LIMA # 485 PUEBLO NUEVO - CHINCHA	20534218495
FORTE CONCRETOS SAC.	AV. PARAISO # 01 SUNAMPE - CHINCHA	20534245204
COMERCIAL CESAR M & V EMPRESA INDIVIDUAL DE RESPONSABILIDAD LIMITADA	AV. V.A. BELAUNDE NRO. 1100ICA - CHINCHA - PUEBLO NUEVO	20534301040
INVERSIONES ÑAÑEZ & MENDOZA SERVICIOS GENERALES S.A.C	MZA. J LOTE. 01 URB. CASAGRANDE (CAMINO A LARAN)ICA - CHINCHA - CHINCHA ALTA	20534339951
MOLICAP SAC.	AV. UNION MZ. 04 LT. 1 PUEBLO NUEVO CHINCHA	20534431334
CONSTRUCTORA ADRIANA S.A.C.	AV. 13 DE OCTUBRE NRO. 572 (ESPALDA DE FARMACIA SANTA ISABEL)ICA - CHINCHA - PUEBLO NUEVO	20534458615
DISTRIBUIDORA EL CONSTRUCTOR DE LARAN EIRL.	CALLE AYACUCHO MZ.20 LT. 11 ALTO LARAN - CHINCHA	20534486406
ROCIO CONSTRUCCIONES SOCIEDAD ANONIMA CERRADA	AV. VICTOR A. BELAUNDE NRO. 619 (PASANDO EL GRIFO TICO TICO)ICA - CHINCHA - PUEBLO NUEVO	20534499133
COMERCIO Y TRANSPORTE C Y L SRL.	AV. PEDRO MORENO # 771 - CHINCHA	20534557435
EMPRESA DE SERVICIOS GENERALES AEDA E.I.R.L.	LOTE. 18 URB. PILPA (AV. L. MASSARO FRENTE A COLISEO DE GALLO)ICA - CHINCHA - CHINCHA ALTA	20534599782
INVERSIONES ROJITAS EMPRESA INDIVIDUAL DE RESPONSABILIDAD LIMITADA	CAL.COLON NRO. 104 (COSTADO CSC SUNAT)ICA - CHINCHA - CHINCHA ALTA	20534608528
INMOBILIARIA Y CONSTRUCCIONES V & R EMPRESA INDIVIDUAL DE RESPONSABILIDAD	CAL.SANTO NAGARO NRO. 612 INT. 03 (PASAJE AVALOS)ICA - CHINCHA - CHINCHA ALTA	20534663383

LIMITADA		
VENTAS Y SERVICIOS VELASQUEZ S.R.L.	CAR.PANAMERICANA KM. 199 (NU 304 - PANAMERICANA CON MARISCAL CASTI)ICA - CHINCHA - CHINCHA ALTA	20534720361
SHINES DISTRIBUIDORES E.I.R.L.	MZA. J-1 LOTE. 9 URB. VILLA MELCHORITA (FRENTE AL COLEGIO CAYROS)ICA - CHINCHA - GROCIO PRADO	20534790814
INVERSIONES Y SERVICIOS MARILYN SOCIEDAD COMERCIAL DE RESPONSABILIDAD LIMITADA	NRO. S/N FND. COLORADO (PROLOG SEBASTIAN BARRANCA- ALT TOPY TOP)ICA - CHINCHA - PUEBLO NUEVO	20534904763
G Y F SERVICIOS TECNICOS GENERALES E.I.R.L.	MZA. I LOTE. 16 URB. EL ROSEDAL (ESPALDA DE GRUTA SAN MARTIN DE PORRES)ICA - CHINCHA - PUEBLO NUEVO	20534910224
MULTISERVICIOS JFUR SOCIEDAD ANONIMA CERRADA	AV. COLON NRO. 243 (COSTADO DEL CEMENTERIO)ICA - CHINCHA - PUEBLO NUEVO	20534934832
FELGER MEM S.R.L.	JR. LIMA NRO. 508 ICA - CHINCHA - CHINCHA ALTA	20534959401
DISTRIBUIDORA DE MATERIALES DE CONSTRUCCION Y SERVICIOS GENERALES GYESLU S.A.C.	NRO. 686 URB. JULIO ARBOLEDA (PRLG. LIMA)ICA - CHINCHA - CHINCHA ALTA	20534987529
INVERSIONES FORESTALES GREGORIA EIRL.	CALLE PEDRO MORENO # 509 - CHINCHA	20535026956
DISTRIBUCIONES A & K ALESSANDRA S.A.C.	PROLG. SEBASTIAN BARRANCA NRO. S/N (ALTURA DE LA FABRICA TOPYTOP)ICA - CHINCHA - PUEBLO NUEVO	20535049905
CONSORCIO AGRICOLA VEGA S. A. C.	CAL.MARISCAL CASTILLA NRO. 249 ICA - CHINCHA - CHINCHA ALTA	20535050580
INVERSIONES WAATS S.A.C	AV. UNION NRO. 535 (FRENTE A INSTITUTO SUPERIOR TECNOLOGICO) ICA - CHINCHA - PUEBLO NUEVO	20535073288
INDUMESF E.I.R.L.	JR. ITALIA NRO. 210 (A MEDIA CDRA PLAZA DE ARMAS)ICA - CHINCHA - CHINCHA ALTA	20535119458

TRANSPORTE E. INVERSIONES LEO SAC.	AV. SAN CRISTÓBAL # 104 - CHINCHA	20535127558
ROCA FUERTE PERU S.A.C.	AV. JOSE F. S. CARRION NRO. 319 ICA - CHINCHA - CHINCHA ALTA	20535130184
DAA CONTRATISTAS & SERVICIOS GENERALES EMPRESA INDIVIDUAL DE RESPONSABILIDAD LIMITADA	AV. UNION NRO. 201 ICA - CHINCHA - PUEBLO NUEVO	20535130346
EMPRESA DE SERVICIOS MULTIPLES NUEVO PACIFICO SAC	MZA. G LOTE. 1 A.H. VILLA DEL SOL ICA - CHINCHA - CHINCHA ALTA	20535165301
CASDEL EIRL.	AV. CENTRNARIO # 423 GROCIO PRADO - CHINCHA	20535167690
M&L SERVICIOS Y CONSTRUCCIONES S.A.C.	AV. UNION NRO. 711 (A MEDIA CUADRA DEL TECNOLOGICO CHINCHA)ICA - CHINCHA - PUEBLO NUEVO	20535170640
MAESTRITO ALMACENES EMPRESA INDIVIDUAL DE RESPONSABILIDAD LIMITADA	AV. PANAMERICANA SUR MZA. A LOTE. 60 A.V. JOSE VELAZCO ALVARADO ICA - CHINCHA - ALTO LARAN	20540739766
MULTISERVICIOS JUNIOR Y MIGUEL E.I.R.L.	MZA. W LOTE. 29 UPIS SAN AGUSTIN (A MEDIA CUADRA DE PLAZA DE ARMAS)ICA - CHINCHA - PUEBLO NUEVO	20600111281
FERRETERIA FNC EMPRESA INDIVIDUAL DE RESPONSABILIDAD LIMITADA	AV. ANDRES BELAUNDE NRO. 530 ICA - CHINCHA - PUEBLO NUEV	20600288653
FERRETERÍA CLAUDIA TS EIRL.	AV. ARNALDO ALVARADO # 628 CHINCHA BAJA - CHINCHA	20600332679
INVERSIONES HIDALGO S & D EMPRESA INDIVIDUAL DE RESPONSABILIDAD LIMITADA	CAL.TAMBO DE MORA NRO. 105 (COSTADO DE FERRETERIA TIMO)ICA - CHINCHA - CHINCHA ALTA	20600585178
SASOL EMPRESA INDIVIDUAL DE RESPONSABILIDAD LIMITADA	AV. OSCAR R. BENAVIDES MZA. V LOTE. 28-A (1CDA ANTES DE LA PLAZ. MANO DERECHA)ICA - CHINCHA - SUNAMPE	20600616197
CONSTRUCTORA RC ASOCIADOS S.A.C.	MZA. B LOTE. 12 A.H. UPIS PALERMO (ENTRADA AL PUENTE A LA IZQUIERDA)ICA - CHINCHA - PUEBLO NUEVO	20600657209

CRISTO NAZARENO DE TAMBO DE MORA SAC.	CALLE DOS DE MAYO # 189 TAMBO DE MORA - CHINCHA	20600661524
FERRETERIA Y MULTISERVICIOS ADAMIR EIRL.	AV. REVOLUCIÓN MZ: B LT. 24 - CHINCHA	20601443211
DISTRIBUIDORA FERRETERA AZNAILA SRL.	CALLE DIEGO DE ALMAGRO # 230 - CHINCHA	20601975000
INVERSIONES FEBI EMPRESA INDIVIDUAL DE RESPONSABILIDAD LIMITADA	AV. FRANCISCO FELIX NRO. 500 ICA - CHINCHA - CHINCHA ALTA	20452774373
FERRETERIA EL PRINCIPE E.I.R.L.	CAL.CAQUETA NRO. 116 ICA - CHINCHA - CHINCHA ALTA	20495161855
LD MILAGROS SAC	CAL.JUNIN NRO. 122 (A MEDIA CUADRA DE COLEGIO N°22226)ICA - CHINCHA - ALTO LARAN	20534201258
DE LA CRUZ MORA ROSA	AV. SAN MARTIN # 106 SUNAMPE - CHINCHA	DNI:21803465
CHIPANA CHINO VERONICA	C.P. 13 DE JUNIO MZ. G LT. 20 ALTO LARAN - CHINCHA	DNI:43823834

FUENTE: PROPIA

CATALOGO DE PRODUCTOS CON MAYOR ROTACION EN LAS EMPRESAS DEL SECTOR FERRETERO UBICADAS EN LA PROVINCIA DE CHINCHA			ANEXO N° 4
Descripción Artículo	Unidad Medida	Costo Unitario	Precio Unitario
LUNA RECTANGULAR TRANSP. 2" X 4.1/2	UNIDAD	0.13	0.25
DISCO BOSCH FLAP LAMINAS P/PULIR 4.1/2 GR 60 INOX	UNIDAD	7.82	14.78
BROCA COBALTO 1/8 - MEISSNER	UNIDAD	2.07	3.91
ESMERIL BOSCH ANGULAR 7" GWS 20-180	UNIDAD	443.16	802.12
CAMPO GWS 2400 LVI – BOSCH	UNIDAD	108.22	194.8
CORONA (1700)GWS 7/115 (071606333616) RPST BO	UNIDAD	18.17	32.71
ESMERIL BOSCH ANGULAR 5" GWS 8-125	UNIDAD	247.8	446.04
ESMERIL BOSCH ANGULAR 9" GWS 22-230 LVI GERMANY	UNIDAD	709.74	1,277.53
ESMERIL BOSCH ANGULAR GWS 20-230	UNIDAD	459.2	826.56
ESMERIL BOSCH ANGULAR GWS 23-230	UNIDAD	471.02	847.84
ESMERIL BOSCH ANGULAR GWS 25-180	UNIDAD	543.2	977.76
ESMERIL BOSCH ANGULAR GWS 6-115	UNIDAD	183.54	330.37
ESMERIL BOSCH ANGULAR GWS 6-115 C/PLASTICA	UNIDAD	221.9	399.42
ESMERIL BOSCH ANGULAR GWS 7"26-180 JBV GERMANY	UNIDAD	753.82	1,356.88
ESMERIL BOSCH ANGULAR GWS 9" GERMANY 26-230 JBV	UNIDAD	895.64	1,612.15

DISCO BOSCH CORTE 4.1/2 INOX.115X1.0	UNIDAD	2	3.6
INDUCIDO (17000) GWS 7115 "604010633" RPST B	UNIDAD	129.89	233.8
TRONZADORA 14" GCO 14-2 + ESMERIL ANG GWS 7-115-B	UNIDAD	719.82	1,295.68
LIJADORA BOSCH BANDA GBS 75 AE	UNIDAD	682.72	1,228.90
CAMPO GWS 2300/2500/2600 071604220382 - RPST BOSCH	UNIDAD	107.22	186.56
CAMPOS GSB 20 - GBH2- GWS6 - F0006000060 – RPST	UNIDAD	44.97	78.25
INDUCIDO GWS 11 - 125 CI 071604010A21 - RPST BOSCH	UNIDAD	137.96	240.05
DISCO BOSCH FLAP LAMINAS P/PULIR 4.1/2 GR 80 INOX	UNIDAD	8.03	13.89
PIEDRA PARA CHISPERO DE CUCHARA	UNIDAD	0.51	0.87
DISCO CORTE INOX 1MM 4.1/2 X 3/64 x 7/8 - KRONENFEL	UNIDAD	0.59	0.99
ESMERIL BOSCH ANGULAR 4.1/2 GWS 7-115 ET	UNIDAD	191.55	316.06
BROCA HSS 1/8 COCACO - GERMANY	UNIDAD	1.03	1.65
ABRAZADERA TS 12/W1 50-70 - 2.1/2" - NORMA	UNIDAD	2.7	4.16
BROCA HSS 3/16 COCACO - GERMANY	UNIDAD	1.3	2
ABRAZADERA TS 12/W1 40-60 - 2" - NORMA	UNIDAD	2.7	4.16
ABRAZADERA 10-00 - 3/8 TITAN	UNIDAD	0.45	0.68
LLAVE MIXTA 10 MM - STANLEY	UNIDAD	3.48	5.29
BROCA HSS 3/8 COCACO - GERMANY	UNIDAD	4.59	6.75
BROCA HSS 5/32 COCACO - GERMANY	UNIDAD	1.07	1.57

ABRAZADERA 10-06 - 3/4 - TITAN	UNIDAD	0.43	0.63
ARANDELA ALUMINIO M- 14 x 20 x1.6	UNIDAD	0.14	0.93
BROCA HSS 5/16 COCACO - GERMANY	UNIDAD	3.28	4.79
BOQUILLA ENGRASADORA PRESSOL	UNIDAD	5.6	8.18
LUNA RECTANGULAR OSCURAS GR.12°- 2 X 4.1/4	UNIDAD	0.45	0.65
TIZA PARA METALES CALDERO X UNID	UNIDAD	0.26	0.43
CINTA TEFLON X 12 MTS - SCHUBERT	UNIDAD	0.3	0.43
DISCO DESBASTE 9 METAL DEWALT - 44610	UNIDAD	7.88	11.19
LLAVE MIXTA 11 MM - STANLEY	UNIDAD	4.13	5.82
BROCA HSS 1/4 COCACO - GERMANY	UNIDAD	1.91	2.69
DISCO DESBASTE 4.1/2 METAL DEWALT - 44540DW	UNIDAD	2.2	3.1
ABRAZADERA 10-04 1/4-5/8 - TAURUS	UNIDAD	0.34	0.48
SILICONA CHISGUETE AUTOMOTRIZ ROJA 3-OZ - ABRO	UNIDAD	4.09	5.6
BROCA COBALTO 5/32 - MEISSNER	UNIDAD	2.08	2.81
HOJA DE SIERRA SANDFLEX 12 X 1/2 X 18 DIENTES	UNIDAD	2.88	3.89
DISCO DESBASTE 7 METAL DEWALT - 44580DW	UNIDAD	4.66	6.24
CINTA TEFLON 1/2 X 0.08MM X 12 MTS - MEISSNER	UNIDAD	0.45	0.6
DISCO CORTE 14 METAL DEWALT - 44640 / 44630 DW	UNIDAD	9.57	12.63
DISCO BOSCH CORTE 4.1/2 INOX.115X1.0	UNIDAD	3.08	4.07

LIJA DE FIERRO N° 80 - ASA	UNIDAD	1.33	1.74
CINTA REFLECTIVA P/VEH ROJA Y BLANCA 2 X 50 YADAS	METROS	4.77	6.2
BROCA COBALTO 3/16 - MEISSNER	UNIDAD	2.69	3.5
LIMA TRIANGULAR 8" REGULAR TAPER C/M - BELLOTA	UNIDAD	4.89	6.31
DISCO CORTE 4.1/2 - 1.6MM INOX - DEWALT 44800 DW	UNIDAD	2.47	3.16
LIJA DE FIERRO N° 60 - ASA	UNIDAD	1.5	1.92
CINTA TEMFLEX GRANDE 1000 NEGRA 3/4 - 3M 18 YARDAS	UNIDAD	1.77	2.48
LIJA DE FIERRO N° 40 - 3 - ASA	UNIDAD	1.57	1.98
DISCO CORTE 4.1/2 METAL DEWALT - 44530DW	UNIDAD	1.72	2.17
DISCO CORTE 9 METAL DEWALT - 44600DW	UNIDAD	1.74	2.21
SILICONA CHISGUETE AUTOMOTRIZ GRIS 999 3-ONZ - ABR	UNIDAD	5.73	7.22
TRAPO PARA USO INDUSTRIAL	KILOS	2.54	3.18
DISCO CORTE 7 METAL DEWALT - 44560DW	UNIDAD	2.97	3.65
LLAVE MIXTA 12 MM - STANLEY	UNIDAD	4.76	5.95
LLAVE MIXTA 8 MM - STANLEY	UNIDAD	3.69	4.61
LLAVE MIXTA 14 MM - STANLEY	UNIDAD	5.38	6.73
ESCOBILLA DE BRONCE 4 X 14	UNIDAD	9.1	11.38
LLAVE P/FILTRO CADENA TRUPER 4 TON	UNIDAD	53.71	67.14
BROCHA TUMI NYLON 1"	UNIDAD	2.23	2.79

BROCHA TUMI NYLON 1.1/2	UNIDAD	2.92	3.65
BROCHA TUMI NYLON 2"	UNIDAD	4.66	5.83
BROCHA TUMI NYLON 2.1/2	UNIDAD	5.83	7.29
BROCHA TUMI NYLON 3"	UNIDAD	9.05	11.31
BROCHA TUMI NYLON 4"	UNIDAD	15.94	19.93
BROCHA TUMI NYLON 5"	UNIDAD	21.38	26.73
BROCHA TUMI NYLON 6"	UNIDAD	25.46	31.83
EJE PARA SIERRA DE COPA 22 A 60MM P/CERAMICA	UNIDAD	8.27	10.33
EJE SIERRA DE COPA 32 - 201MM P/CHUCK 1/2 - 11152 BAHCO	UNIDAD	27.01	33.76
JUEGO DE LLAVES MIXTAS 14 PZAS 3/8 - 1 1/4 PULG - STANLEY	JUEGO	133.35	166.69
JUEGO DE LLAVES MIXTAS 14 PZ 10 A 32 MM – STANLEY	JUEGO	162.17	202.71
JUEGO DE LLAVES MIXTAS 14 PZAS 3/8 - 1 1/4 PULG - STANLEY	JUEGO	133.37	166.71
JUEGO DADO ACCES ENC 1/2 8-32MM 30PZAS – STANLEY	JUEGO	142.31	177.89
JUEGO DE LLAVES MM Y DADOS MM PULG X 25 PIEZAS - STANLEY	JUEGO	76.52	95.65
LLAVE AJUSTABLE CROMADA 6" PROFESIONAL - STANLEY	UNIDAD	25.1	31.38
LLAVE AJUSTABLE CROMADA 8" PROFESIONAL – STANLEY	UNIDAD	28.3	35.38
LLAVE AJUSTABLE FOSFATIZADA 10" – BAHCO	UNIDAD	40.79	50.99
LLAVE AJUSTABLE FOSFATIZADA 12" –BAHCO	UNIDAD	54.86	68.58
LLAVE AJUSTABLE FOSFATIZADA 15" – BAHCO	UNIDAD	155.57	194.46

PERNO COCHE 5/16 X 3"	CIENTO	18.3	23.42
PERNO COCHE 5/16 X 3.1/2	CIENTO	21.28	27.24
PERNO COCHE 5/16 X 4"	CIENTO	26.96	34.51
PERNO HEX GR8 UNC 5/8 X 2"	CIENTO	60.87	77.91
PERNO HEX GR8 UNC 5/8 X 2.1/2	CIENTO	72.37	92.63
PERNO HEX GR8 UNC 5/8 X 1.1/2	CIENTO	49.9	63.87
PERNO HEX GR8 UNC 1/2 X 3"	CIENTO	50.75	64.96
PERNO HEX GR8 UNC 1/2 X 3.1/2	CIENTO	57.82	74.01
PERNO HEX GR8 UNC 1/2 X 4"	CIENTO	64.87	83.03
PERNO ZAPATA 7/8 X 2.21/32 NF 12.9	CIENTO	990	1,336.50
CUCHILLA CUADRADA HSS 10% 1/4 X 8 – SPERAFICO	UNIDAD	15.63	39.08
CUCHILLA CUADRADA HSS 10% 3/8 X 8 – SPERAFICO	UNIDAD	30.7	61.4
CUCHILLA CUADRADA HSS 10% 1 X 6 – SPERAFICO	UNIDAD	112.12	224.24
CUCHILLA CUADRADA HSS 10% 1X 8 – SPERAFICO	UNIDAD	167.6	335.21
CUCHILLA CUADRADA HSS 10% 1/2 X 8 – SPERAFICO	UNIDAD	42.86	85.72
CUCHILLA CUADRADA HSS 10% 1/4 X 4- SPERAFICO	UNIDAD	6.9	13.8
CUCHILLA CUADRADA HSS 10% 1/4 X 4 – SPERAFICO	UNIDAD	65.4	130.8
CUCHILLA CUADRADA HSS 10% 5/16 X 4 – SPERAFICO	UNIDAD	11.75	32.91
CUCHILLA CUADRADA HSS 10% 5/8 X 6 – SPERAFICO	UNIDAD	48.9	97.8

CUCHILLA CUADRADA HSS 10% 5/16 X 8 – SPERAFICO	UNIDAD	23.89	47.78
CUCHILLA CUADRADA HSS 10% 7/8 X 6- SPERAFICO	UNIDAD	99.66	199.31
CUCHILLA CUADRADA HSS 10% 1/2 X 4 – SPERAFICO	UNIDAD	22.12	44.24
CUCHILLA CUADRADA HSS 10% 1/2 X 6 – SPERAFICO	UNIDAD	32.65	65.3
CUCHILLA CUADRADA HSS 10% 3/8 X 4 – SPERAFICO	UNIDAD	15.63	39.08
CUCHILLA CUADRADA HSS 10% 3/8 X 6 – SPERAFICO	UNIDAD	20.58	41.16

Fuente: Consolidado de los productos con mayor rotación de las 80 empresas que se utilizaron en esta investigación pertenecientes al sector ferretero en la provincia de Chíncha Alta en el año 2017.

ANEXO N° 5
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA COMPARATIVA

"BALANCE GENERAL "					
EJERCICIO: 2016 y 2017					
APELLIDOS Y NOMBRES, DENOMINACIÓN O RAZÓN SOCIAL: EL PRINCIPE E.I.R.L.					
EXPRESADO EN MILES DE SOLES					
PERIODO	2017	2016	PERIODO	2017	2016
ACTIVO			PASIVO Y PATRIMONIO		
ACTIVO CORRIENTE			PASIVO CORRIENTE		
Caja y Bancos	S/6,500.00	S/2,500.00	Sobregiros y Pagarés Bancarios	S/0.00	S/0.00
Valores Negociables	S/8,280.00	S/4,400.00	Cuentas por Pagar Comerciales	S/22,200.00	S/15,820.00
Cuentas por Cobrar Comerciales	S/14,450.00	S/6,250.00	Cuentas por Pagar a Vinculadas	S/2,000.00	S/0.00
Cuentas por Cobrar a Vinculadas	S/2,500.00	S/0.00	Otras Cuentas por Pagar	S/27,500.00	S/9,450.00
Otras Cuentas por Cobrar	S/0.00	S/0.00	Parte Corriente de las Deudas a Largo Plazo	S/0.00	S/0.00
Existencias	S/58,720.00	S/35,190.00	TOTAL PASIVO CORRIENTE	S/51,700.00	S/25,270.00
Gastos Pagados por Anticipado	S/2,695.00	S/2,460.00			
TOTAL ACTIVO CORRIENTE	S/93,145.00	S/50,800.00	PASIVO NO CORRIENTE		
			Deudas a Largo Plazo	S/32,100.00	S/29,030.00
ACTIVO NO CORRIENTE			Cuentas por Pagar a Vinculadas	S/0.00	S/0.00
Cuentas por Cobrar a Largo Plazo	S/0.00	S/0.00	Ingresos Diferidos	S/0.00	S/0.00
Cuentas por Cobrar a Vinculadas a Largo Plazo	S/0.00	S/0.00	Impuesto a la Renta y Participaciones Diferidos Pasivo	S/8,745.00	S/5,200.00
Otras Cuentas por Cobrar a Largo Plazo	S/0.00	S/0.00	TOTAL PASIVO NO CORRIENTE	S/40,845.00	S/34,230.00
Inversiones Permanentes	S/27,000.00	S/14,000.00			
Inmuebles, Maquinaria y Equipo (neto de	S/100,000.00	S/86,000.00	TOTAL PASIVO	S/92,545.00	S/59,500.00

depreciación acumulada)					
Activos Intangibles (neto de amortización acumulada)	S/56,000.00	S/40,400.00			
Impuesto a la Renta y Participaciones Diferidos Activo	S/0.00	S/0.00	Contingencias		
Otros Activos	S/0.00	S/0.00	Interés minoritario		
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE	S/71,000.00	S/59,600.00			
			PATRIMONIO NETO		
			Capital	S/30,000.00	S/30,000.00
			Capital Adicional	S/0.00	S/0.00
			Acciones de Inversión	S/0.00	S/0.00
			Excedentes de Revaluación	S/0.00	S/0.00
			Reservas Legales	S/12,000.00	S/10,500.00
			Otras Reservas	S/2,600.00	S/1,500.00
			Resultados del ejercicio	S/27,000.00	S/8,900.00
			TOTAL PATRIMONIO NETO	S/71,600.00	S/50,900.00
TOTAL ACTIVO	S/164,145.00	S/110,400.00	TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO NETO	S/164,145.00	S/110,400.00

FUENTE: FERRETERIA EL PRINCIPE E.I.R.L.

"BALANCE GENERAL "					
EJERCICIO: 2016 y 2017					
APELLIDOS Y NOMBRES, DENOMINACIÓN O RAZÓN SOCIAL: G&B CHANG S.R.L.					
EXPRESADO EN MILES DE SOLES					
PERIODO	2017	2016	PERIODO	2017	2016
ACTIVO			PASIVO Y PATRIMONIO		
ACTIVO CORRIENTE			PASIVO CORRIENTE		
Caja y Bancos	S/15,000.00	S/4,700.00	Sobregiros y Pagarés Bancarios	S/0.00	S/0.00
Valores Negociables	S/8,120.00	S/6,400.00	Cuentas por Pagar Comerciales	S/18,205.00	S/12,800.00
Cuentas por Cobrar Comerciales	S/11,250.00	S/8,690.00	Cuentas por Pagar a Vinculadas	S/0.00	S/5,200.00
Cuentas por Cobrar a Vinculadas	S/2,500.00	S/0.00	Otras Cuentas por Pagar	S/24,500.00	S/6,030.00
Otras Cuentas por Cobrar	S/7,800.00	S/0.00	Parte Corriente de las Deudas a Largo Plazo	S/0.00	S/0.00
Existencias	S/64,360.00	S/46,300.00	TOTAL PASIVO CORRIENTE	S/42,705.00	S/24,030.00
Gastos Pagados por Anticipado	S/1,460.00	S/1,200.00			
TOTAL ACTIVO CORRIENTE	S/110,490.00	S/67,290.00	PASIVO NO CORRIENTE		
			Deudas a Largo Plazo	S/35,600.00	S/19,050.00
ACTIVO NO CORRIENTE			Cuentas por Pagar a Vinculadas	S/0.00	S/0.00
Cuentas por Cobrar a Largo Plazo	S/0.00	S/0.00	Ingresos Diferidos	S/0.00	S/0.00
Cuentas por Cobrar a Vinculadas a Largo Plazo	S/0.00	S/0.00	Impuesto a la Renta y Participaciones Diferidos Pasivo	S/7,990.00	S/6,500.00
Otras Cuentas por Cobrar a Largo Plazo	S/0.00	S/0.00	TOTAL PASIVO NO CORRIENTE	S/43,590.00	S/25,550.00
Inversiones Permanentes	S/45,620.00	S/30,000.00			
Inmuebles, Maquinaria y Equipo (neto de depreciación acumulada)	S/82,360.00	S/76,020.00	TOTAL PASIVO	S/86,295.00	S/49,580.00
Activos Intangibles (neto de amortización acumulada)	S/40,250.00	S/30,600.00			

Impuesto a la Renta y Participaciones Diferidos Activo	S/0.00	S/0.00	Contingencias		
Otros Activos	S/0.00	S/0.00	Interés minoritario		
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE	S/87,730.00	S/75,420.00			
			PATRIMONIO NETO		
			Capital	S/70,000.00	S/70,000.00
			Capital Adicional	S/0.00	S/0.00
			Acciones de Inversión	S/0.00	S/0.00
			Excedentes de Revaluación	S/0.00	S/0.00
			Reservas Legales	S/16,000.00	S/9,303.00
			Otras Reservas	S/925.00	S/3,527.00
			Resultados del ejercicio	S/25,000.00	S/10,300.00
			TOTAL PATRIMONIO NETO	S/111,925.00	S/93,130.00
TOTAL ACTIVO	S/198,220.00	S/142,710.00	TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO NETO	S/198,220.00	S/142,710.00

FUENTE: G&B CHANG S.R.L.

"BALANCE GENERAL "						
EJERCICIO: 2016 y 2017						
APELLIDOS Y NOMBRES, DENOMINACIÓN O RAZÓN SOCIAL: FERRETERIA SAN PEDRO S.A.C.						
EXPRESADO EN MILES DE SOLES						
PERIODO	2017	2016		PERIODO	2017	2016
ACTIVO				PASIVO Y PATRIMONIO		
ACTIVO CORRIENTE				PASIVO CORRIENTE		
Caja y Bancos	S/2,550.00	S/1,250.00		Sobregiros y Pagarés Bancarios	S/0.00	S/0.00
Valores Negociables	S/3,240.00	S/2,500.00		Cuentas por Pagar Comerciales	S/12,050.00	S/8,200.00
Cuentas por Cobrar Comerciales	S/3,200.00	S/3,460.00		Cuentas por Pagar a Vinculadas	S/0.00	S/0.00
Cuentas por Cobrar a Vinculadas	S/0.00	S/0.00		Otras Cuentas por Pagar	S/10,648.00	S/6,500.00
Otras Cuentas por Cobrar	S/0.00	S/0.00		Parte Corriente de las Deudas a Largo Plazo	S/0.00	S/0.00
Existencias	S/12,640.00	S/10,510.00		TOTAL PASIVO CORRIENTE	S/22,698.00	S/14,700.00
Gastos Pagados por Anticipado	S/250.00	S/120.00				
TOTAL ACTIVO CORRIENTE	S/21,880.00	S/17,840.00		PASIVO NO CORRIENTE		
				Deudas a Largo Plazo	S/12,300.00	S/13,500.00
ACTIVO NO CORRIENTE				Cuentas por Pagar a Vinculadas	S/0.00	S/0.00
Cuentas por Cobrar a Largo Plazo	S/0.00	S/0.00		Ingresos Diferidos	S/0.00	S/0.00
Cuentas por Cobrar a Vinculadas a Largo Plazo	S/0.00	S/0.00		Impuesto a la Renta y Participaciones Diferidos Pasivo	S/4,402.00	S/2,320.00
Otras Cuentas por Cobrar a Largo Plazo	S/0.00	S/0.00		TOTAL PASIVO NO CORRIENTE	S/16,702.00	S/15,820.00
Inversiones Permanentes	S/22,000.00	S/16,280.00				
Inmuebles, Maquinaria y Equipo (neto de depreciación acumulada)	S/48,720.00	S/42,600.00		TOTAL PASIVO	S/39,400.00	S/30,520.00
Activos Intangibles (neto de amortización acumulada)	S/3,200.00	S/2,500.00				
Impuesto a la Renta y Participaciones	S/0.00	S/0.00		Contingencias		

Diferidos Activo					
Otros Activos	S/0.00	S/0.00	Interés minoritario		
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE	S/67,520.00	S/56,380.00			
			PATRIMONIO NETO		
			Capital	S/30,000.00	S/30,000.00
			Capital Adicional	S/0.00	S/0.00
			Acciones de Inversión	S/0.00	S/0.00
			Excedentes de Revaluación	S/0.00	S/0.00
			Reservas Legales	S/5,000.00	S/4,200.00
			Otras Reservas	S/0.00	S/0.00
			Resultados del ejercicio	S/15,000.00	S/9,500.00
			TOTAL PATRIMONIO NETO	S/50,000.00	S/43,700.00
TOTAL ACTIVO	S/89,400.00	S/74,220.00	TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO NETO	S/89,400.00	S/74,220.00

FUENTE: SAN PEDRO S.A.C.

"BALANCE GENERAL "						
EJERCICIO: 2016 y 2017						
APELLIDOS Y NOMBRES, DENOMINACIÓN O RAZÓN SOCIAL: MOLICAP S.A.C.						
EXPRESADO EN MILES DE SOLES						
PERIODO	2017	2016		PERIODO	2017	2016
ACTIVO				PASIVO Y PATRIMONIO		
ACTIVO CORRIENTE				PASIVO CORRIENTE		
Caja y Bancos	S/6,325.00	S/4,225.00		Sobregiros y Pagarés Bancarios	S/0.00	S/0.00
Valores Negociables	S/7,820.00	S/4,832.00		Cuentas por Pagar Comerciales	S/21,675.00	S/12,752.00
Cuentas por Cobrar Comerciales	S/10,318.00	S/6,620.00		Cuentas por Pagar a Vinculadas	S/0.00	S/0.00
Cuentas por Cobrar a Vinculadas	S/1,500.00	S/1,000.00		Otras Cuentas por Pagar	S/22,100.00	S/9,715.00
Otras Cuentas por Cobrar	S/5,600.00	S/2,530.00		Parte Corriente de las Deudas a Largo Plazo	S/0.00	S/0.00
Existencias	S/78,523.00	S/55,600.00		TOTAL PASIVO CORRIENTE	S/43,775.00	S/22,467.00
Gastos Pagados por Anticipado	S/1,230.00	S/920.00				
TOTAL ACTIVO CORRIENTE	S/111,316.00	S/75,727.00		PASIVO NO CORRIENTE		
ACTIVO NO CORRIENTE				Deudas a Largo Plazo	S/44,300.00	S/28,042.00
Cuentas por Cobrar a Largo Plazo	S/0.00	S/0.00		Cuentas por Pagar a Vinculadas	S/0.00	S/0.00
Cuentas por Cobrar a Vinculadas a Largo Plazo	S/0.00	S/0.00		Ingresos Diferidos	S/0.00	S/0.00
Otras Cuentas por Cobrar a Largo Plazo	S/0.00	S/0.00		Impuesto a la Renta y Participaciones Diferidos Pasivo	S/12,158.00	S/9,825.00
Inversiones Permanentes	S/38,241.00	S/22,000.00		TOTAL PASIVO NO CORRIENTE	S/56,458.00	S/37,867.00
Inmuebles, Maquinaria y Equipo (neto de depreciación acumulada)	S/85,000.00	S/72,530.00		TOTAL PASIVO	S/100,233.00	S/60,334.00
Activos Intangibles (neto de amortización acumulada)	S/46,324.00	S/36,450.00				
Impuesto a la Renta y Participaciones	S/0.00	S/0.00		Contingencias		

Diferidos Activo					
Otros Activos	S/0.00	S/0.00	Interés minoritario		
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE	S/76,917.00	S/58,080.00			
			PATRIMONIO NETO		
			Capital	S/45,000.00	S/45,000.00
			Capital Adicional	S/0.00	S/0.00
			Acciones de Inversión	S/0.00	S/0.00
			Excedentes de Revaluación	S/0.00	S/0.00
			Reservas Legales	S/18,000.00	S/12,503.00
			Otras Reservas	S/0.00	S/0.00
			Resultados del ejercicio	S/25,000.00	S/15,970.00
			TOTAL PATRIMONIO NETO	S/88,000.00	S/73,473.00
TOTAL ACTIVO	S/188,233.00	S/133,807.00	TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO NETO	S/188,233.00	S/133,807.00

FUENTE: MOLICAP S.A.C.

ANEXO N° 6
ESTADO DE RESULTADOS INTEGRALES

ESTADO DE RESULTADOS INTEGRALES		
EL PRINCIPE E.I.R.L.		
Periodo	2017	2016
Ventas	S/220,300.00	S/160,850.00
Costo de Ventas	-S/88,120.00	-S/65,230.00
<u>Utilidad Bruta</u>	S/132,180.00	S/95,620.00
Gastos de administración	-S/25,800.00	-S/20,120.00
<u>Utilidad Operativa</u>	S/106,380.00	S/75,500.00
Otros ingresos y (egresos)	S/0.00	S/0.00
Ingresos Financieros	S/16,900.00	S/12,560.00
Cargas Financieras	-S/4,560.00	-S/5,900.00
Otros Egresos	-S/14,520.00	-S/11,670.00
<u>Utilidad antes de participaciones e impuestos</u>	S/104,200.00	S/70,490.00
Participaciones	-S/10,965.00	-S/8,500.00
Impuesto a la renta 30%	-S/8,500.00	-S/4,620.00
<u>Utilidad Neta</u>	S/84,735.00	S/57,370.00

FUENTE: FERRETERIA EL PRINCIPE E.I.R.L.

ESTADO DE RESULTADOS INTEGRALES		
G&B CHANG S.R.L.		
Periodo	2017	2016
Ventas	S/110,300.00	S/75,300.00
Costo de Ventas	-S/44,120.00	-S/32,500.00
<u>Utilidad Bruta</u>	S/66,180.00	S/42,800.00
Gastos de administración	-S/25,700.00	-S/13,620.00
<u>Utilidad Operativa</u>	S/40,480.00	S/29,180.00
Otros ingresos y (egresos)	S/0.00	S/0.00
Ingresos Financieros	S/10,800.00	S/5,800.00
Cargas Financieras	-S/4,260.00	-S/2,400.00
Otros Egresos	-S/6,500.00	-S/3,600.00
<u>Utilidad antes de participaciones e impuestos</u>	S/40,520.00	S/28,980.00
Participaciones	-S/4,500.00	-S/2,792.00
Impuesto a la renta 30%	-S/3,200.00	-S/1,735.00
<u>Utilidad Neta</u>	S/32,820.00	S/24,453.00

FUENTE: G&B CHANG S.R.L.

ESTADO DE RESULTADOS INTEGRALES		
FERRETERIA SAN PEDRO S.A.C.		
Periodo	2017	2016
Ventas	S/180,600.00	S/125,670.00
Costo de Ventas	-S/56,800.00	-S/43,238.00
<u>Utilidad Bruta</u>	S/123,800.00	S/82,432.00
Gastos de administración	-S/32,600.00	-S/26,457.00
<u>Utilidad Operativa</u>	S/91,200.00	S/55,975.00
Otros ingresos y (egresos)	S/0.00	S/0.00
Ingresos Financieros	S/19,400.00	S/10,250.00
Cargas Financieras	-S/9,600.00	-S/4,878.00
Otros Egresos	-S/15,900.00	-S/7,394.00
<u>Utilidad antes de participaciones e impuestos</u>	S/85,100.00	S/53,953.00
Participaciones	-S/10,938.00	-S/2,792.00
Impuesto a la renta 30%	-S/6,060.00	-S/1,735.00
<u>Utilidad Neta</u>	S/68,102.00	S/49,426.00

FUENTE: SAN PEDRO S.A.C.

ESTADO DE RESULTADOS INTEGRALES		
MOLICAP S.A.C.		
Periodo	2017	2016
Ventas	S/225,300.00	S/150,230.00
Costo de Ventas	-S/80,120.00	-S/64,520.00
<u>Utilidad Bruta</u>	S/145,180.00	S/85,710.00
Gastos de administración	-S/45,620.00	-S/32,600.00
<u>Utilidad Operativa</u>	S/99,560.00	S/53,110.00
Otros ingresos y (egresos)	S/0.00	S/0.00
Ingresos Financieros	S/19,500.00	S/13,500.00
Cargas Financieras	-S/6,380.00	-S/6,900.00
Otros Egresos	-S/15,260.00	-S/12,360.00
<u>Utilidad antes de participaciones e impuestos</u>	S/97,420.00	S/47,350.00
Participaciones	-S/9,938.00	-S/3,792.00
Impuesto a la renta 30%	-S/7,060.00	-S/2,500.00
<u>Utilidad Neta</u>	S/80,422.00	S/41,058.00

FUENTE: MOLICAP S.A.C.