

UNIVERSIDAD PRIVADA ANTENOR ORREGO
FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS
ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD



**EL CONTROL INTERNO DE INVENTARIOS Y SU INFLUENCIA EN LA
GESTIÓN FINANCIERA EN LA EMPRESA LUBE IMPORT S.A.C. EN LA
CIUDAD DE TRUJILLO, AÑO 2015.**

TESIS

Para obtener el Título Profesional de Contador Público

AUTOR:

Br. Ascate Polo Lucy Marivel

ASESOR:

Mg. Reyes Contreras Marco Antonio

Trujillo – Perú

2016

PRESENTACIÓN

SEÑORES MIEMBROS DEL JURADO:

En cumplimiento a lo dispuesto por el Reglamento de Grados y Títulos de la Facultad de Ciencias Económicas, Escuela Profesional de Contabilidad de la Universidad Privada Antenor Orrego, con la finalidad de obtener el Título Profesional de Contador Público, se ha elaborado la presente tesis:

“EL CONTROL INTERNO DE INVENTARIOS Y SU INFLUENCIA EN LA GESTIÓN FINANCIERA EN LA EMPRESA LUBE IMPORT S.A.C. EN LA CIUDAD DE TRUJILLO, AÑO 2015”

Dejo a vuestro criterio de evaluación el trabajo, espero sepan disculpar algunas omisiones y errores involuntarios que puedan encontrarse, a fin de que se emita el dictamen respectivo.

Trujillo, Junio del 2016

Ascate Polo Lucy Marivel
Bachiller en Ciencias Económicas

AGRADECIMIENTO

Agradecemos a Dios por haberme acompañado y guiado a lo largo de la carrera profesional, por ser fortaleza en los momentos de debilidad y por brindarme una vida llena de aprendizaje, experiencia y sobre todo felicidad por haber logrado este sueño anhelado.

A la Universidad Privada Antenor Orrego por darme la herramienta para estudiar y ser profesional.

Al asesor Mg. Marco Antonio Reyes Contreras, quien con sus conocimientos, experiencia, me brindó su apoyo para culminar con éxito el desarrollo de mi trabajo de investigación.

Finalmente a la empresa Lube Import S.A.C. por su colaboración con la información necesaria para el desarrollo del presente trabajo.

Lucy Marivel Ascate Polo

DEDICATORIA

A Dios por guiarme siempre por el buen camino,
dándome las fortalezas y fuerzas para siempre
seguir adelante.

A mis queridos padres Roberto y Benigna
quienes me dieron vida, educación, apoyo y
consejos en el transcurso de mi vida. Sobre
todo por ser un excelente ejemplo de vida a
seguir.

A mi esposo César por su amor, confianza y
sobre todo por su apoyo incondicional que
siempre me brindo.

A mis queridos hermanos Roxana, Elvis,
Rony, Jenny y Wilson, por su cariño, apoyo y
confianza que tuvieron en mí durante todos
mis estudios y quienes fueron mi inspiración
se superación.

A una persona muy especial, mi papa Daniel
quien siempre y en todo momento me brindo su
inmenso apoyo.

Lucy Marivel Ascate Polo

RESUMEN

El trabajo de investigación realizado en la empresa Lube Import S.A.C., titulada “El Control Interno de Inventarios y su influencia en la Gestión Financiera en la empresa Lube Import S.A.C. en la ciudad de Trujillo, año 2015”, tuvo como objetivo general demostrar en qué medida el control interno de inventarios influyó en la gestión financiera, para lo cual se aplicó la revisión documental y guía de entrevista, utilizándose el diseño lineal - cuasi experimental, primero se realizó un análisis al control interno de los inventarios de la empresa, y luego se diagnosticó las actividades de control durante los procesos de requerimiento, recepción, verificación, almacenamiento; presentando la información recopilada mediante guías de entrevista al gerente general de la empresa, y hojas de registro de datos, las cuales sirvieron para hallar una serie de deficiencias y, su influencia en la gestión financiera de la empresa. Para la realización de esta investigación, se obtuvo información a través de un análisis del sistema de control de inventarios, con el propósito de hacer una evaluación y determinar el motivo de la falta de control en los inventarios de la empresa. Según los resultados obtenidos de dicha evaluación, se determinó que la empresa realiza sus funciones y procedimientos de forma empírica, lo cual conlleva a un inadecuado control interno de sus inventarios, en el año 2015 se implementó un sistema informático, con el cual mejoró significativamente el control interno de inventarios teniendo como beneficio la mejora de la gestión financiera de la empresa al incrementarse el nivel de ventas y la rentabilidad.

ABSTRACT

The research done in the company Lube Import S.A.C., titled " The Control Internal Inventory and its Influence on the Financial Management in the Company Lube Import S.A.C. in the City of Trujillo, year 2015", aimed at general demonstrate how internal control of inventories contributed to the improvement of financial management , to which applied the document review and interview guide, using the linear design – quasi experimental, the first thing to do was an analysis to the internal control of the inventories of the company, and was then diagnosed control activities during the process of request, reception, verification, storage; presenting information gathered through guides interview with the ceo of the company, and record of data sheets, which served to find a number of shortcomings, and their influence on the financial management of the company. To carry out this investigation, the information was obtained through an analysis of the system of inventory control, in order to make an assessment and determine the reason for the lack of control in the inventories of the company. According to the results of this assessment, determined that the company performs its functions and procedures empirically, which leads to an inappropriate control of their inventories, by the year 2015 was implemented a computer system which significantly improved internal control of inventory taking as profit improvement of enterprise financial management to increase the level of sales and profitability.

ÍNDICE

PRESENTACIÓN.....	i
AGRADECIMIENTO	ii
DEDICATORIA.....	iii
RESUMEN	iv
ABSTRACT	v
ÍNDICE.....	vi
ÍNDICE DE TABLAS	x
ÍNDICE DE GRÁFICOS.....	xi
ÍNDICE DE FIGURAS	xii
CAPÍTULO I INTRODUCCIÓN.....	1
I. PLAN DE INVESTIGACIÓN	2
1.1. Formulación del Problema	2
1.1.1. Realidad Problemática.....	2
1.1.2. Enunciado del Problema.....	4
1.1.3. Antecedentes del Problema.....	4
1.1.3.1. Internacional	4
1.1.3.2. Nacional.....	5
1.1.3.3. Locales.....	6
1.1.4. Justificación	8
1.2. Hipótesis.....	9
1.3. Objetivos	9
1.3.1. Objetivo General.....	9
1.3.2. Objetivos Específicos	9
1.4. Marco Teórico	10
1.4.1. Definición de Control Interno.....	10
1.4.2. Importancia del Control	11
1.4.3. Los componentes del COSO	13
1.4.4. Inventarios.....	15
1.4.5. Valor Agregado de un Inventario Físico	16

1.4.6.	Control de Inventarios	17
1.4.7.	Funciones del Departamento de Planeación y Control de Inventarios.....	18
1.4.8.	Efectuar Inventarios Físicos Periódicos	19
1.4.9.	Gestión Financiera.....	19
1.4.10.	Razones Financieras Involucradas con los Inventarios.....	21
1.4.11.	Razones Financieras	21
1.4.12.	Control Interno de los Inventarios en la Gestión Financiera	23
1.5.	Marco Conceptual.....	24
CAPÍTULO II MATERIALES Y PROCEDIMIENTOS.....		26
II.	Materiales y Procedimientos.....	27
2.1.	Materiales	27
2.1.1.	Población.....	27
2.1.2.	Marco de Muestreo.....	27
2.1.3.	Muestra.....	27
2.1.4.	Técnicas e Instrumentos de recolección de Datos	27
2.1.4.1.	Técnicas.....	27
2.1.4.2.	Instrumentos	28
2.2.	Procedimientos	28
2.2.1.	Diseño de Contratación.....	28
2.2.2.	Análisis y Operacionalización de Variables	29
2.2.3.	Procesamiento y Análisis de Datos	30
CAPÍTULO III ASPECTOS GENERALES DE LA EMPRESA LUBE IMPORT S.A.C.		31
III.	ASPECTOS GENERALES DE LA EMPRESA.....	32
3.1.	Reseña Histórica	32
3.2.	Generalidades de la Empresa.....	33
3.2.1.	Visión	33
3.2.2.	Misión.....	33
3.3.	Estructura Organizacional	34
3.3.1.	Organigrama	34
3.3.2.	Funciones de cada Área.....	34
3.4.	Flujograma del Proceso Administrativo.....	39

CAPÍTULO IV PRESENTACIÓN Y DISCUSIÓN DE RESULTADOS	40
IV. PRESENTACIÓN Y DISCUSIÓN DE RESULTADOS	41
4.1. PRESENTACIÓN DE RESULTADOS	41
4.1.1. ANÁLISIS DE LA SITUACIÓN DEL CONTROL INTERNO DE INVENTARIOS EN EL AÑO 2014	41
4.1.1.1. Resumen de la entrevista realizada al gerente general de la empresa Lube Import S.A.C.	41
4.1.1.2. Flujograma del Control de Inventarios - 2014.....	42
4.1.1.3. Aplicación del Cuestionario de Control Interno de Inventarios Antes de la Implementación del Sistema Informático	44
4.1.1.4. Ratios de Rotación de Inventarios, Ratios de Liquidez y Ratios de Rentabilidad año 2014	47
4.1.1.5. Ventas Mensuales de la empresa Lube Import S.A.C. año 2014	50
4.1.2. DESCRIPCIÓN DE LA IMPLEMENTACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO DE INVENTARIOS EN EL AÑO 2015	52
4.1.2.1. Flujograma del Control de Inventarios año 2015	52
4.1.3. EVALUACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO DE INVENTARIOS EN EL AÑO 2015	55
4.1.3.1. Aplicación del Cuestionario de Control Interno de Inventarios Después de la Implementación del Sistema Informático	55
4.1.3.2. Ratios de Rotación de Inventarios, Ratios de Liquidez y Ratios de Rentabilidad año 2015	58
4.1.3.3. Ventas Mensuales de la empresa Lube Import S.A.C. en el año 2015 ..	61
4.1.3.4. Comparación de las Ventas de la empresa Lube Import S.A.C., 2014 - 2015	63
4.1.4. INFLUENCIA DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO DE INVENTARIOS EN LA GESTIÓN FINANCIERA DE LA EMPRESA LUBE IMPORT S.A.C.....	65
4.1.4.1. Análisis de Ratios Financieros de Gestión de la empresa	65

Lube Import S.A.C.	65
4.1.4.2. Análisis de Ratios Financieros de Liquidez de la empresa Lube Import S.A.C.	68
4.1.4.3. Análisis de Ratios Financieros de Rentabilidad de la empresa Lube Import S.A.C.	73
4.1.4.4. Comparación del Análisis de los Ratios Financieros de la empresa Lube Import S.A.C.	79
4.2. DISCUSIÓN DE RESULTADOS	83
CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES	85
CONCLUSIONES	86
RECOMENDACIONES.....	87
REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS	88
ANEXOS	91

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla N° 1: Evaluación del Riesgo del Control Interno de Inventarios Antes de la Implementación del Sistema Informático	46
Tabla N° 2: Ventas Mensuales de la empresa Lube Import S.A.C. Año 2014.....	50
Tabla N° 3: Evaluación del Riesgo del Control Interno de Inventarios Después de la Implementación del Sistema Informático.....	57
Tabla N° 4: Ventas Mensuales de la empresa Lube Import S.A.C. Año 2015.....	61
Tabla N° 5: Comparación de las Ventas de la empresa Lube Import S.A.C., 2014-2015.....	63
Tabla N° 6: Comparación de Ratios Financieros de la empresa Lube Import S.A.C.....	79

ÍNDICE DE GRÁFICOS

Gráfico N° 1: Ventas Mensuales de la empresa Lube Import S.A.C., año 2014.....	51
Gráfico N° 2: Ventas Mensuales de la empresa Lube Import S.A.C., año 2015.....	62
Gráfico N° 3: Comparación de las ventas de la empresa Lube Import S.A.C., año 2014 – 2015.....	64
Gráfico N° 4: Rotación de Inventarios de la empresa Lube Import S.A.C.	66
Gráfico N° 5: Rotación de Efectivo y Equivalente de Efectivo de la empresa Lube Import S.A.C.....	67
Gráfico N° 6: Rotación de Activo Total de la empresa Lube Import S.A.C.	68
Gráfico N° 7: Razón de Corriente de la empresa Lube Import S.A.C.	69
Gráfico N° 8: Prueba Acida de la empresa Lube Import S.A.C.	70
Gráfico N° 9: Prueba Defensiva de la empresa Lube Import S.A.C.....	71
Gráfico N° 10: Capital de Trabajo de la empresa Lube Import S.A.C.....	72
Gráfico N° 11: Rentabilidad Patrimonial de la empresa Lube Import S.A.C.....	73
Gráfico N° 12: Rentabilidad de los Activos de la empresa Lube Import S.A.C.....	74
Gráfico N° 13: Rentabilidad de la Ventas Netas de la empresa Lube Import S.A.C.....	75
Gráfico N° 14: Rentabilidad de Margen Bruto de la empresa Lube Import S.A.C.	76
Gráfico N° 15: Rentabilidad de Margen Neto de Utilidad de la empresa Lube Import S.A.C.....	77
Gráfico N° 16: Rentabilidad de Utilidad del Activo de la empresa Lube Import S.A.C.	78
Gráfico N° 17: Ratios de Gestión de la empresa Lube Import S.A.C.....	80
Gráfico N° 18: Ratios de Liquidez de la empresa Lube Import S.A.C.	81
Gráfico N° 19: Ratios de Rentabilidad de la empresa Lube Import S.A.C.	82

CAPÍTULO I

INTRODUCCIÓN

I. PLAN DE INVESTIGACIÓN

1.1. Formulación del Problema

1.1.1. Realidad Problemática

La industria de lubricantes constantemente mejora y cambia sus productos, a medida que los requerimientos de las maquinarias nuevas cambian. Un conocimiento básico de la tecnología de lubricación, ayudará a elegir los mejores lubricantes para cada necesidad, en este caso para los automóviles. Los lubricantes son básicos y necesarios para la operación de casi todas las maquinarias que se utilizan en el mundo.

El mundo automovilístico, se desarrolla a una velocidad impresionante gracias a la evolución tecnológica. Cada una de las piezas que conforman un vehículo, son obras de ingeniería pura y su cuidado se vuelve más complejo con cada avance. Es por eso que la industria dedicada al cuidado y funcionamiento de los vehículos, también dedica sus esfuerzos al desarrollo de mejores aceites que protejan al máximo los motores, el componente más delicado de estas máquinas.

Esto ha producido que el sector automotor peruano, haya sufrido diversos cambios que han influenciado la oferta y la demanda de vehículos nuevos. El mercado de automóviles livianos y medianos, ha experimentado una transformación muy importante en los últimos cinco años, reflejando así un crecimiento muy sustancial en las ventas anuales.

En la actualidad, todas las marcas de vehículos trabajan en la reducción del consumo de combustible y, por ende, también se investiga sobre el mejoramiento en la calidad y propiedades de los lubricantes. No obstante, siempre se debe estar atento a cualquier cambio en el comportamiento del vehículo, pues podría tener relación directa con una fuga de aceite o un mal funcionamiento en alguna de las partes del motor.

A la fecha, la necesidad de movilidad ha incrementado el parque automotor de la ciudad de Trujillo y sus alrededores, de tal forma que surge la necesidad de satisfacer a dichos clientes con el abastecimiento de lubricantes, grasas y refrigerantes.

Esto ha llevado a que en la ciudad de Trujillo y en diferentes lugares de la región, se establezcan servicios para atender con exactitud y buena calidad de los productos y/o servicios, dados por establecimientos especializados como son los lubricentros.

Por tanto, en la empresa a investigar LUBE IMPORT S.A.C., se dedica a la distribución de lubricantes, ha observado que el incremento del volumen de ventas ha ocasionado la ampliación de la capacidad de lubricantes, grasas y refrigerantes en almacén, sin considerar un sistema de inventarios. La empresa no tiene un buen control, debido a que no cuenta con un adecuado sistema de control de inventarios; el control de inventarios no depende de un área específica sino de cada una de las personas que integran en la organización, teniendo como consecuencia que el stock físico de los productos no coincide con el que está ingresado en el sistema, dejando de abastecer oportunamente las necesidades de nuestros clientes, la información brindada no sea correcta, oportuna y confiable para la toma de decisiones, por lo que la empresa deja de percibir el margen de utilidad esperada, pérdida de la cartera de clientes, compra de productos con mayor rotación, restando competitividad con relación a otras empresas, tener un mayor crecimiento en el mercado donde desarrolla sus actividades, realizar otras inversiones en rubros similares, ampliación de otros mercados fuera de Trujillo, diversificar la otras líneas de productos (filtros para automóviles), contratación de mayor personal para el control de inventarios y ampliación de la capacidad operativa de la empresa.

En tal sentido, nuestro trabajo se orienta a investigar las deficiencias que tiene el sistema de inventarios y su influencia en la gestión financiera de la empresa Lube Import S.A.C.

1.1.2. Enunciado del Problema

¿En qué medida el control interno de inventarios influye en la situación financiera en la empresa Lube Import S.A.C. en la ciudad de Trujillo, año 2015?

1.1.3. Antecedentes del Problema

1.1.3.1. Internacional

De León, C. (2011). *Elaboración de un Sistema de Inventarios para una Empresa Importadora de Repuestos para Vehículos* Tesis para obtener el título de Licenciado en Contador Público y Auditor de la Universidad San Carlos de Guatemala. Dentro de sus principales conclusiones, podemos decir, de la importancia sobre el análisis de un sistema de inventarios y sus cálculos de costos en una empresa que se dedica a la venta de repuestos para vehículos, es indispensable para la misma, contar con un departamento de compras y costos, ya que tiene un significado de mayor relevancia en el cálculo detallado de los valores de cada artículo, esta información que se presenta a la administración y/o a los Accionistas o propietarios, es de utilidad para que se tomen decisiones adecuadas y correctas en beneficio de la empresa.

Para alcanzar el liderazgo en el mercado, las empresas deben invertir en diferentes estrategias, generalmente en sus propios recursos para sacarle ventaja y en otras actividades encaminadas a motivar al consumidor a comprar los productos que comercializan.

Ochoa, C. (2011). *Importancia del Control Interno en Inventarios.* Tesis para obtener el título de Licenciado en Contaduría de la

Universidad Michoacana de San Nicolás de Hidalgo, en su conclusión, podemos decir, que la importancia que está adquiriendo el control interno en los últimos tiempos, a causa de numerosos problemas producidos por su ineficiencia, ha hecho necesario que los miembros de los consejos de administración asumiera, de forma efectiva, unas responsabilidades que hasta ahora se habían dejado en manos de las propias organizaciones de las empresas. Por eso es necesario que la administración tenga claro en qué consiste el control interno para que pueda actuar en el momento de su implantación. El control interno no tiene el mismo significado para todas las personas, lo cual causa confusión entre empresarios y profesionales, legisladores, etc. En consecuencia, se originan problemas de comunicación y diversidad de expectativas, lo cual da origen a problemas dentro de las empresas.

1.1.3.2. Nacional

Misari, M. (2012). *El Control Interno de Inventarios y la Gestión en las Empresas.* Tesis de Bachiller de Contabilidad de la Universidad San Martín de Porras, se determina que, registro sistemático de inventarios da como resultado el eficiente cálculo y proyección de la distribución y marketing de los productos.

Las revisiones físicas periódicas permiten la actualización y rotación de los inventarios, evaluando las existencias que no tienen mucha salida, y como resultado estableciéndose agresivas campañas de marketing para evitar pérdidas a la empresa.

La aplicación de un eficiente control de inventarios servirá como base y sustento para la eficiente gestión de las empresas y su consecuente desarrollo.

Sería conveniente establecer un sistema o programa que nos permita

actualizar en forma oportuna el control de los inventarios cuyos efectos darían como resultado el eficiente cálculo del precio de venta y su proyección.

Prado, R. (2009). *El Control Interno como Herramienta para el Mejoramiento de la Gestión.* Tesis de Bachiller de Contabilidad de la Universidad Nacional Mayor de San Marcos, en su conclusión, dice que la identificación de una deficiente gestión en las empresas de transporte urbano de la Provincia de Huamanga, donde las deficiencias se encuentran en las fases o etapas de la gestión empresarial; es decir en la planeación, organización, dirección y control. Por tanto, se propone la implantación de los componentes e incluso la evaluación de un sistema de control que facilite el mejoramiento de la gestión, es decir coadyuve al logro de las metas y objetivos de dichas empresas.

1.1.3.3. Locales

Ayala, E. (2007). *Influencia del Control Interno Sobre los Inventarios, en los Resultados Económicos y Financieros en Curtiduría Orión S.A.C., en la Ciudad de Trujillo.* Tesis de Bachiller de Contabilidad de la Universidad Nacional de Trujillo, llegan a la siguiente conclusión: La ausencia de un sistema de control de interno sobre los inventarios origina pérdidas en los resultados económicos y financieros en la empresa Curtiduría Orión S.A.C.

Tincopa, L. (2008). *El desarrollo de un control de inventarios para mejorar la rentabilidad de la empresa Book Center SAC de la ciudad de Trujillo.* Tesis de Bachiller de Contabilidad de la Universidad Privada del Norte, llega a la siguiente conclusión: La implementación del Sistema de Control de Inventarios propuesto, mejoró la rentabilidad de la empresa Book Center S.A.C. de la ciudad de Trujillo, ya que según los ratios de rentabilidad aplicados

al primer trimestre de los años 2007 y 2008, estos reflejan dicha mejora.

León, P. (2011). *La Importancia que tiene la Planificación y la Gestión del Inventario en la Distribuidora Representaciones y Servicios en General San Francisco S.A.C.* Tesis de Bachiller de Contabilidad de la Universidad Privada del Norte, llegan a la siguiente conclusión: En muchos casos las empresas comienzan a crecer de manera desordenada incurriendo en muchas pérdidas que podrían ser eliminadas de manera sencilla pero que se dejan de lado por enfocarse en las actividades del día a día. Es por ello que para una empresa pueda crecer de manera sostenida es necesario que evalúe sus procesos para poder identificar las mejoras que pueda implementar y de esa manera volverse más eficiente.

Sánchez, J. (2013). *Implementación de un Sistema de Control Interno Operativo en los Almacenes, para Mejorar la Gestión de Inventarios de la Constructora A&A S.A.C. de la ciudad de Trujillo 2013.* Tesis de Bachiller de Contabilidad de la Universidad Privada Antenor Orrego, llegan a la siguiente conclusión: Con la inversión en equipos y maquinarias se logrará optimizar los tiempos en los procesos realizados en los almacenes; además, que permitirá estar al día con la información dando oportunidad a tomar buenas decisiones o medidas preventivas para mejorar la gestión de los inventarios y hacer un seguimiento al trabajo que realizan los almaceneros que se contrastará con los inventarios físicos mensuales.

Hurtado, E. (2013). *El Control Interno de las Existencias y su Incidencia en los Resultados Económicos y Financieros de la Empresa Curtiduría Orión S.A.C., en la ciudad de Trujillo, año 2012.* Tesis de Bachiller de Contabilidad de la Universidad Nacional de Trujillo, llegan a la siguiente conclusión: La de control interno acarrea directamente pérdida de bienes, trayendo como consecuencia

disminución en el margen de utilidad. Podemos observar que el margen de utilidad en el 2012, fue de 1.73% siendo al 2013 de 4.91%, debido al exceso de inventarios que se obtuvo en ese año, así como sus gastos operativos.

Arteaga, C. (2014). *La Mejora en el Sistema de Control Interno de Logística y su Influencia en la Gestión Financiera de la Empresa Comercial Cipsur E.I.R.L., en la Ciudad de Trujillo.* Tesis de Bachiller de Contabilidad de la Universidad Privada Antenor Orrego, llegan a la siguiente conclusión: El cumplimiento de las políticas y manuales para las diferentes actividades del departamento de logística permitirán al área tener un mayor control sobre el inventario de la empresa, ya que estos se definían por la experiencia del personal del área y las decisiones tomadas por el Jefe de Logística y la Gerencia de la empresa.

1.1.4. Justificación

Teórica: Con la idea precisa que los inventarios repercuten significativamente, no solo en el estado de situación financiera sino también en la utilidad de la empresa y, por lo tanto, en el estado de resultados, se debe prestar especial atención a su verificación. En todo tipo de empresas resulta de vital importancia el control de inventarios, dado que su descontrol se presta no sólo al robo y manipuleo, pudiendo causar un fuerte impacto sobre las utilidades. En tal sentido el presente Trabajo de Investigación pretende aplicar un adecuado control de inventarios para mejorar las utilidades en la empresa Lube Import S.A.C., el presente informe genera en este aspecto un aporte teórico para la empresa en materia del control de inventarios y su influencia en la gestión financiera.

Metodológica: Está dirigida a poner en práctica todos los conocimientos que hemos adquirido desde el inicio de nuestra carrera hasta el momento y las experiencias adquiridas a través de las empresas en las que hemos laborado. Así como la aplicación del método científico en la investigación.

Práctica: En la presente investigación sobre el control de inventarios y su influencia en la gestión financiera, se pretende facilitar el manejo de mercadería, en cuanto a su localización, control de las entradas y salidas de los productos, control de inventarios en almacén evitando las pérdidas de los bienes. Mediante el reacomodo total de los productos en estantes, etiquetando para a los productos para su fácil ubicación.

1.2. Hipótesis

El sistema de control interno de inventarios influyó favorablemente en la gestión financiera en la empresa Lube Import S.A.C., en el distrito de Trujillo, año 2015.

1.3. Objetivos

1.3.1. Objetivo General

Demostrar en qué medida el control interno de inventarios influyó en la gestión financiera en la empresa Lube Import S.A.C. en el distrito de Trujillo, año 2015.

1.3.2. Objetivos Específicos

1.3.2.1. Analizar la situación del control interno de inventarios en el año 2014 en la empresa Lube Import S.A.C.

1.3.2.2. Describir la implementación del sistema de control interno de inventarios en el año 2015.

1.3.2.3. Evaluar el sistema de control interno de inventarios en año 2015 en la empresa Lube Import S.A.C.

1.3.2.4. Analizar la influencia del sistema de control interno de inventarios en la gestión financiera de la empresa.

1.4. Marco Teórico

1.4.1. Definición de Control Interno

Según Vergara, M. (2002), El Instituto Americano de Contadores Públicos (AICPA), ha definido el control interno de la siguiente manera:

El control interno comprende el plan de organización y todos los métodos y medidas coordinadas adoptadas dentro de una empresa para salvaguardar sus bienes, comprobar la exactitud y veracidad de los datos contables, promover la eficiencia operante y estimular adhesión a los métodos descritos por la gerencia.

Sostiene Vizcarra, J. (2010), “El control interno es definido en forma amplia como un proceso, efectuado por la Gerencia de una empresa diseñada para proporcionar una razonable seguridad con miras a la realización de objetivos”, en las siguientes categorías:

- Efectividad y eficiencia de las operaciones
 - Confiabilidad de la información financiera
 - Acatamiento de las leyes y regulaciones aplicables
 - Adhesión a las políticas de la empresa
-
- La primera categoría apuntada a los objetivos básicos de la empresa, incluyen metas de desempeño, rentabilidad y salvaguarda de recursos.
 - La segunda está relacionada con la preparación y publicación de estados financieros dignos de confianza, incluyendo estados financieros intermedios y resumidos e información financiera derivada de dichos estados, tales como ganancias por distribuir reportadas públicamente.
 - La tercera se ocupa del cumplimiento de las leyes y regulaciones a que la empresa está sujeta.
 - La cuarta categoría está vinculada con el desarrollo de estrategias de las empresas, la comunicación de las mismas y su cumplimiento.

1.4.2. Importancia del Control

Explica Claros, R. (2012), “Una de las razones más evidentes de la importancia del control es porque hasta el mejor de los planes se puede desviar”. El control se emplea para:

- Crear mejor calidad: Las fallas del proceso se detectan y el proceso se corrige para eliminar errores.
- Enfrentar el cambio: Este forma parte ineludible del ambiente de cualquier organización. Los mercados cambian, la competencia en todo el mundo ofrece productos o servicios nuevos que captan la atención del público. Surgen materiales y tecnologías nuevas. Se aprueban o enmiendan reglamentos gubernamentales. La función del control sirve a los gerentes para responder a las amenazas o las oportunidades de todo ello, porque les ayuda a detectar los cambios que están afectando los productos y los servicios de sus organizaciones.
- Producir ciclos más rápidos: Una cosa es reconocer la demanda de los consumidores para un diseño, calidad, o tiempo de entregas mejorados, y otra muy distinta es acelerar los ciclos que implican el desarrollo y la entrega de esos productos y servicios nuevos a los clientes. Los clientes de la actualidad no solo esperan velocidad, sino también productos y servicios a su medida.
- Agregar valor: Los tiempos veloces de los ciclos son una manera de obtener ventajas competitivas. Otra forma, aplicada por el experto de la administración japonesa Kenichi Ohmae, es agregar valor. Tratar de igualar todos los movimientos de la competencia puede resultar muy costoso y contraproducente. Ohmae, advierte, en cambio, que el

principal objetivo de una organización debería ser "agregar valor" a su producto o servicio, de tal manera que los clientes lo comprarán, prefiriéndolo sobre la oferta del consumidor. Con frecuencia, este valor agregado adopta la forma de una calidad por encima de la medida lograda aplicando procedimientos de control.

- Facilitar la delegación y el trabajo en equipo: La tendencia contemporánea hacia la administración participativa también aumenta la necesidad de delegar autoridad y de fomentar que los empleados trabajen juntos en equipo. Esto no disminuye la responsabilidad última de la gerencia. Por el contrario, cambia la índole del proceso de control. Por tanto, el proceso de control permite que el gerente controle el avance de los empleados, sin entorpecer su creatividad o participación en el trabajo.

Define Vizcarra, J. (2010), En términos generales, conviene señalar que la importancia de un eficiente sistema de control radica en que su principal propósito es detectar con oportunidad, cualquier desviación significativa en el cumplimiento de las metas y objetivos establecidos; asimismo, es importante porque el Control Interno promueve la eficiencia de las operaciones, aporta una mayor confiabilidad a la información financiera y operacional, y proporciona mayor seguridad respecto al cumplimiento efectivo de las leyes, normas y políticas aplicables.

Según el modelo COSO, el control interno consta de cinco componentes interrelacionados y dinámicos entre sí. Éstos se derivan de formas de dirección y manejo de negocios que se integran con los procesos de administración.

Aunque estos componentes se aplican a todas las entidades, las empresas pequeñas y medianas los implementan de manera diferente a las grandes empresas. Sus controles pueden ser menos formales y menos estructurados, y sin embargo tener un control interno efectivo.

1.4.3. Los componentes del COSO

Los componentes son los siguientes:

1.4.3.1. Ambiente de Control: Abarca actitudes, habilidades, percepciones y acciones del personal de una empresa, particularmente de su administración. La actitud de la dirección y la participación activa de los miembros clave de la administración en los resultados financieros y de operación son ejemplos de factores que pueden contribuir a la calidad del ambiente de control. Es el fundamento de todos los otros componentes del control interno, provee disciplina y estructura. Algunos factores importantes del ambiente de control son:

- Integridad y valores éticos
- Compromiso de competencia
- Rol de directorio y comité de auditoría
- Filosofía de la gerencia y estilo de operación
- Estructura organizacional
- Asignación de autoridad y responsabilidad
- Políticas y prácticas de recursos humanos

1.4.3.2. Evaluación de Riesgos: Cada entidad afronta una variedad de riesgos de origen interno y externo que deben ser valorados. La condición previa para la evaluación del riesgo es el establecimiento de objetivos, articulados a diferentes niveles e internamente consistentes. La evaluación de riesgos es la identificación y análisis de riesgo relevantes a la ejecución de los objetivos, formando una base para determinar cómo deben ser manejados. Debido a que la economía, la industria, las regulaciones y las condiciones de operación continuaran cambiando, son necesarios mecanismos que identifiquen y se ocupen de los riesgos especiales asociados con el cambio.

1.4.3.3. Actividades de Control: Son las políticas y procedimientos que ayudan a garantizar que se lleve a cabo la efectiva administración. Ello contribuye a garantizar que las acciones necesarias sean tomadas para direccionar el riesgo y ejecución de los objetivos de la entidad. Las actividades de control ocurren por toda la organización, a todos los niveles y en todas las funciones. Ello incluye un rango de actividades tan diversas como aprobaciones, autorizaciones, verificaciones, reconciliaciones, revisiones de desempeño de operaciones, seguridad de activos y segregación de funciones.

Las actividades de control relevantes para la compañía, se relacionan con lo siguiente:

- Revisiones
- Procesamiento de información
- Controles físicos
- Segregación de funciones

1.4.3.4. Información y Comunicación: La información pertinente debe ser identificada, capturada y comunicada en forma y estructuras de tiempo que facilite a la gente cumplir con sus responsabilidades. Los sistemas de información operacional financiera y suplementaria que hacen posible controlar y manejar los negocios. El sistema de información incluye el sistema contable. Consiste en los métodos y registros establecidos para registrar, procesar, resumir e informar las operaciones de la compañía. La calidad de la información generada por el sistema afecta la habilidad de la gerencia para tomar decisiones apropiadas, para controlar las actividades y preparar información financiera confiable. Comunicación involucra proveer un entendimiento de las responsabilidades sobre la información

financiera.

1.4.3.5. Monitoreo o supervisión: Un sistema de control interno necesita ser supervisado, es decir debe comprender un proceso de evaluación de la calidad del desempeño del sistema simultáneo a su actuación. Esto es, actividades de supervisión que se desarrollan adecuadamente con evaluación separada o una combinación de las dos. Los aspectos de supervisión ocurren en el transcurso de las operaciones.

El monitoreo es el proceso que evalúa la calidad del funcionamiento del control interno en el tiempo. Todo el proceso debe ser monitoreado y las modificaciones deben ser realizadas según se necesiten. De esta manera, el sistema puede reaccionar dinámicamente, cambiando según las condiciones lo requieran.

1.4.4. Inventarios

Según Norma Internacional de Contabilidad NIC 2 Inventarios; son activos:

- Poseídos para ser vendidos en el curso normal de la operación;
- En proceso de producción con vistas a esa venta;
- En forma de materiales o suministros, para ser consumidos en el proceso de producción, o en la prestación de servicios.

Entre otras definiciones se refiere a las existencias de un artículo o recurso que se usa en la organización, para satisfacer alguna demanda futura.

La contabilidad para los inventarios forma parte muy importante para los sistemas de contabilidad de mercancías, porque la venta del inventario es el corazón del negocio. El inventario es, por lo general, el activo mayor en sus balances generales, y los gastos por inventarios, llamados costo de mercancías vendidas, son usualmente el gasto mayor en el estado de resultados.

Las empresas dedicadas a la compra y venta de mercancías, por ser ésta su principal función y la que dará origen a todas las restantes operaciones, necesitarán de una constante información resumida y analizada sobre sus inventarios, lo cual obliga a la apertura de una serie de cuentas principales y auxiliares relacionadas con esos controles.

Entre estas cuentas podemos nombrar las siguientes:

- Inventario (inicial)
- Compras
- Devoluciones en compra
- Gastos de compras
- Ventas
- Devoluciones en ventas
- Mercancías en tránsito
- Mercancías en consignación
- Inventario (final).

1.4.5. Valor Agregado de un Inventario Físico

Según Norma Internacional de Contabilidad NIC 2; un Inventario Físico realizado con una buena metodología tendrá siempre un valor agregado de:

- Tener las existencias totalmente ordenadas y almacenadas en el lugar elegido por la Empresa.
- Tener los almacenes con las existencias totalmente ordenadas y codificadas, respecto a un Sistema de Código de Ubicación del Almacén.
- Tener exacto conocimiento del stock que tiene la Empresa a la fecha del inventario.

- Tener la base de su ajuste contable, con el debido sustento para las autoridades tributarias.
- Contar con el Sistema de Kárdex de Almacén totalmente actualizado, respecto a:
 - Código de ubicación.
 - Código de producto.
 - Saldos correctos.

1.4.6. Control de Inventarios

Afirma Apaza, M. (2001), Es una técnica que permite mantener la existencia de los productos a los niveles deseados. Consiste en el ejercicio del control de las existencias; tanto reales como en proceso de producción y su comparación con las necesidades presentes y futuras, para poder establecer, teniendo en cuenta el ritmo de consumo, los niveles de existencia y las adquisiciones precisas para atender la demanda.

El control de los inventarios consiste en un trabajo técnico y de procedimientos utilizados para establecer, poner en efecto y mantener las cantidades óptimas de materiales requeridas, para que la empresa cumpla con sus objetivos.

1.4.6.1. Objetivos del Control de Inventarios

El objetivo de contar con un Control Físico de Inventarios, es el de asegurar en forma confiable que las existencias físicas existentes en almacén sean iguales a las del sistema de kárdex físico, lo cual permitirá:

- Una adecuada planeación para la reposición de stocks, evitando su obesidad.

- El espacio absolutamente necesario para un buen almacenamiento.
- La transparencia de los rubros de Existencias y Costo de Ventas en los estados financieros.

1.4.6.2. Actualización del Control de Inventarios

Si bien un inventario físico total es el inicio de un control físico de existencias, los inventarios físicos permanentes son en definitiva la clave para el buen funcionamiento de un Sistema de Control de Inventarios. Por lo que, la Gerencia de Contabilidad y principalmente la Gerencia de Logística y Administración, debe siempre realizarlos con la periodicidad que considere conveniente.

1.4.7. Funciones del Departamento de Planeación y Control de Inventarios

Según Sierra, J. (2010), Las funciones del departamento de planeación y control de inventarios se derivan de la interface que existe entre los departamentos mencionados en el punto anterior. Estos departamentos manifiestan intereses en conflicto debido a que el departamento de ventas demanda inventarios altos de productos determinados con el fin de proporcionar un alto nivel de servicio a los clientes. Por lo que respecta al departamento de finanzas su objetivo principal consiste en otorgar el mayor pago de dividendos a los accionistas, esto solo se logra si se administra adecuadamente la estructura financiera de la empresa que depende en cierta medida de los inventarios promedios, los mismos que deben mantenerse en el mínimo posible. Luego entonces la función del departamento de planeación y control de inventarios consiste en:

Coordinar los intereses en conflicto de los departamentos de ventas,

producción y finanzas para lograr que los recursos materiales estén disponibles:

- Con oportunidad.
- En el lugar indicado.
- En las cantidades requeridas.
- Con las especificaciones señaladas.
- Con el óptimo costo de inversión en inventarios

1.4.8. Efectuar Inventarios Físicos Periódicos

Define Vizcarra, J. (2010), Esperar a fin de año para hacer un inventario es un error, se debe efectuar conteos periódicos a cargo del personal de total confianza y ajeno al almacén. Posiblemente sea difícil hacerlo íntegramente, pero si se realiza con muestras de los productos más importantes, estamos entonces frente a una buena herramienta de control.

1.4.9. Gestión Financiera

Sostiene Effio, F. (2008), “Se entiende por gestión financiera a la aplicación de técnicas, métodos y procedimientos, con la finalidad de medir y mejorar la rentabilidad y proyectos de una empresa”.

En ese sentido se debe prever los recursos financieros e invertir estos recursos en forma eficiente para el desarrollo óptimo de la empresa y la implementación de un buen sistema de control interno, que permita lograr los objetivos trazados por la empresa. En ese sentido la gestión financiera, nos indica cómo deben obtenerse y usarse los recursos financieros. Para tomar decisiones, en todos los casos, se necesita tener un buen juicio combinado con la apreciación lógica.

1.4.9.1. Importancia de la Gestión Financiera

La importancia de la gestión financiera radica en el sentido del

control de todas las operaciones, en la toma de decisiones, en la consecución de nuevas fuentes de financiación, en mantener la efectividad y eficiencia operacional, en la confiabilidad de la información financiera y el cumplimiento de las leyes y regulaciones aplicables; permitiendo así la supervivencia y éxito de empresa.

1.4.9.2. Objetivos de la Gestión Financiera

El objetivo principal del gerente financiero de una empresa debe ser maximizar el valor de las acciones ordinarias de la corporación. El gerente financiero, junto con otros gerentes de alto nivel, tiene la obligación de tomar decisiones provechosas para los dueños de la empresa, es decir, los accionistas ordinarios. La mejor forma de servir a sus intereses es maximizar el valor de las acciones que poseen dichos accionistas.

- **Tipos de Riesgo**

Otro aspecto que debe considerar la gerencia es el riesgo que debe asumir la empresa en sus asuntos de negocios.

El riesgo comercial: Es el riesgo impuesto por el entorno comercial y económico en el que opera la empresa.

El riesgo financiero: Es el riesgo de que la empresa no sea capaz de cumplir con las obligaciones financieras requeridas (intereses, pagos de arrendamiento, dividendos de acciones preferentes). Una empresa bien dirigida debe procurar mantener un equilibrio apropiado entre el riesgo comercial y el financiero.

1.4.10. Razones Financieras Involucradas con los Inventarios

Explica Sierra, J. (2010), Los inventarios son una de las partidas del activo circulante que tienen un gran impacto en los Estados Financieros de las organizaciones, al grado de que algunos directores de empresa dicen "que los inventarios son la tumba donde han quedado enterradas muchas empresas". Por esta razón forman parte de un buen número de operaciones financieras. Las operaciones financieras de una organización se miden por índices de efectividad que se denominan razones financieras.

1.4.11. Razones Financieras

Según Effio, F. (2008), El uso de razones financieras nos puede brindar una perspectiva amplia de la situación financiera de una empresa, pues puede precisar el grado de liquidez, de rentabilidad, el apalancamiento financiero, la cobertura y todo lo que tenga que ver con su actividad. Así también, las razones financieras son útiles pues pueden ser comparadas con las de la competencia y llevan el análisis y reflexión del funcionamiento de las empresas frente a sus rivales.

1.4.11.3. Clasificación de las Razones financieras

Razones de liquidez: Miden la capacidad de pago que tiene la empresa en el corto plazo, en cuanto al dinero en efectivo de que dispone, para cancelar las deudas.

- **Liquidez corriente:** Muestra la habilidad que tiene la Gerencia para poder cumplir sus obligaciones a corto plazo.
- **Prueba ácida o Liquidez severa:** Establece con mayor propiedad la cobertura de las obligaciones de la empresa a corto plazo. Es una medida más apropiada para medir la liquidez porque descarta a las existencias y a los gastos por adelantado en razón que son desembolsos ya realizados.

- **Liquidez absoluta:** Se considera sólo caja y bancos y los valores negociables, este índice nos indica el período durante el cual la empresa puede operar con sus activos disponibles sin recurrir a sus flujos de ventas.
- **Capital de trabajo:** Nos muestra el exceso de Activo Corriente que posee la empresa, para afrontar sus obligaciones corrientes.

Razones de Gestión: Miden la efectividad y eficiencia de la gestión, en la administración del capital de trabajo; expresan los efectos de decisiones y políticas seguidas por la empresa, con respecto a la utilización de sus fondos. Evidencian cómo se manejó la empresa en lo referente a cobranzas, ventas al contado, inventarios y ventas totales. Es decir, miden la capacidad que tiene la gerencia para generar fondos internos, al administrar en forma adecuada los recursos invertidos en estos activos.

- **Rotación de existencias:** Muestra el número de veces en que las existencias son convertidas a una partida de activo líquido. Este índice es una medida de eficiencia en la política de ventas y compras de existencias de una empresa.
- **Promedio de créditos otorgados:** Muestra el número de días promedio de las ventas al crédito que aparecen en el balance general de la empresa, con el rubro de cuentas por cobrar.
- **Rotación de cuentas por cobrar:** Muestra las veces que genera liquidez la empresa.
- **Promedio de pagos:** Muestra el tiempo que demora hacer

efectivo los pagos a proveedores.

- **Rotación de cuentas por pagar:** Muestra el número de veces que las cuentas por pagar rotan en el periodo respecto a las compras.

- **Rotación del activo fijo:** Muestra la utilización del activo fijo y presenta un grado de actividad o rendimiento de estos activos. Mide la eficiencia de los activos fijos con respecto a las operaciones de la empresa.

1.4.12. Control Interno de los Inventarios en la Gestión Financiera

Afirma Apaza, M. (2001), El control de inventario, reside en el objetivo primordial de toda empresa; que es obtener utilidad, debido a que las ventas, es el motor de la empresa, sin embargo, si la función del inventario no se realiza con efectividad, las ventas no tendrán material suficiente para poder trabajar.

Dada la importancia de los inventarios en el éxito económico de las empresas, para administrar los inventarios deben ser formuladas conjuntamente por las áreas de ventas, producción y finanzas, mediante el establecimiento de niveles máximos de inventarios que produzcan tasas de rotación aceptable y constante, así también la gestión financiera será más relevante y eficiente, íntimamente relacionada con la toma de decisiones relativas al tamaño y composición de los activos, al nivel y estructura de la financiación y a la política de dividendos enfocándose en dos factores primordiales como la maximización del beneficio y la maximización de la riqueza, para lograr estos objetivos, una de las herramientas más utilizadas para que la gestión financiera sea realmente eficaz es el control de inventarios; mantener la efectividad y eficiencia operacional, en la confiabilidad de la información financiera y el cumplimiento de las leyes y regulaciones aplicables.

1.5. Marco Conceptual

- 1.5.1. Sistema:** Es un conjunto de elementos o componentes que se caracterizan por ciertos atributos identificables que tienen relación entre sí, pues funcionan para lograr un objetivo en común.
- 1.5.2. Informe Técnico:** Es la exposición por escrito de las circunstancias observadas en el examen de la cuestión que se considera, con explicaciones detalladas que certifiquen lo dicho.
- 1.5.3. Control interno contable:** Los controles contables comprenden el plan de organización y todos los métodos y procedimientos relacionados principal y directamente a la salvaguardia de los activos de la empresa y a la confiabilidad de los registros financieros.
- 1.5.4. Coso:** Es un modelo del control interno consta de cinco componentes interrelacionados y dinámicos entre sí. Éstos se derivan de formas de dirección y manejo de negocios que se integran con los procesos de administración.
- 1.5.5. Recursos financieros:** Son el efectivo y el conjunto de activos que tienen un grado de liquidez, los cuales pueden estar compuestos por préstamos a terceros, depósito en entidades financieras, acciones, entre otros.
- 1.5.6. Capacidad Operativa:** La capacidad Operativa se refiere a la utilización de la infraestructura y conocimientos disponibles para fabricar productos o bienes y servicios que optimicen su uso, con el fin de lograr niveles de eficiencia y productividad.
- 1.5.7. Rotación de Inventarios:** Es el indicador que permite saber el número de veces en que el inventario se ha vendido en un periodo determinado. Permite identificar cuantas veces el inventario se convierte en dinero o en cuentas por cobrar.

La rotación de inventarios determina el tiempo que tarda en venderse el inventario. Entre más alta sea la rotación significa que las mercaderías permanecen menos tiempo en el almacén.

- 1.5.8. Inventarios:** El término inventarios de mercaderías generalmente corresponde a los artículos que tienen un mayorista o un detallista para su venta, cuando tales bienes se han adquirido para ser revendidos. Inventario es una relación detallada, ordenada y valorada de los elementos que componen el patrimonio de una empresa o persona en un momento determinado.
- 1.5.9. Gestión:** Se debe prever los recursos financieros e invertir estos recursos en forma eficiente para el desarrollo óptimo de la empresa que permita lograr los objetivos trazados. Se denomina gestión al correcto manejo de los recursos de los que dispone una determinada organización. El término gestión puede abarcar una larga lista de actividades, pero siempre se enfoca en la utilización eficiente de estos recursos, en la medida en que debe maximizarse sus rendimientos.
- 1.5.10. Finanzas:** La disciplina que, mediante el auxilio de otras, tales como la contabilidad, el derecho y la economía, trata de optimizar el manejo de los recursos humanos y materiales de la empresa, de tal suerte que, sin comprometer su libre administración y desarrollo futuros, obtenga un beneficio máximo y equilibrado para los dueños o socios, los trabajadores y la sociedad.
- 1.5.11. Gestión Financiera:** Se entiende por gestión financiera a la aplicación de técnicas, métodos y procedimientos, con la finalidad de medir y mejorar la rentabilidad y proyectos de una empresa.

CAPÍTULO II
MATERIALES Y
PROCEDIMIENTOS

II. Materiales y Procedimientos

2.1. Materiales

2.1.1. Población

La población estuvo conformada por las actividades de los procesos del control de inventarios en la empresa Lube Import S.A.C. en la ciudad de Trujillo, año 2015.

2.1.2. Marco de Muestreo

La relación de todas las actividades del proceso de control interno de inventarios en la empresa Lube Import S.A.C. en la ciudad de Trujillo, año 2015.

2.1.3. Muestra

La muestra estuvo constituida por las actividades del proceso administrativo en la empresa Lube Import S.A.C. en el distrito de Trujillo, año 2015.

2.1.4. Técnicas e Instrumentos de recolección de Datos

2.1.4.1. Técnicas

Entrevista: Mediante esta técnica, se pudo tener conocimiento acerca de la situación de la empresa y se aplicó al gerente.

Análisis Documental: Esta técnica nos permitió analizar la documentación de la empresa, detectando las deficiencias en el control de inventarios.

2.1.4.2. Instrumentos

Guía de entrevista: Es una serie de preguntas sobre los aspectos fundamentales del problema en cuestión.

Hoja de registro de datos: Para reunir y clasificar la información obtenida de la empresa, lo cual permitió detectar las deficiencias en el control interno de inventarios.

Las técnicas e instrumentos utilizados en esta investigación son:

Técnica	Instrumento
Análisis Documental: Revisión de los registros de control de compras, ventas y estados financieros.	Hoja de Registro.
Entrevista: Al Gerente	Guía de entrevista.

2.2. Procedimientos

2.2.1. Diseño de Contrastación

Diseño Lineal - cuasi experimental de un solo grupo con observación antes y después.



Dónde:

O1 : Medición de los inventarios antes del sistema de control interno de los inventarios.

O2 : Medición de los inventarios después del sistema de control interno de los inventarios.

X : Sistema de control interno de los inventarios y su influencia de la gestión financiera.

2.2.2. Análisis y Operacionalización de Variables

Variables	Definición Conceptual	Dimensiones	Indicador	Tipo de Variable	Escala de Medición
INDEPENDIENTE: Control Interno de Inventarios	Técnica que permite mantener la existencia de los productos a los niveles deseados.	Nivel deseado	Existencias disponibles en almacén y requeridas por el cliente. Índice de Rotación de Inventarios.	Cuantitativa	Intervalo
DEPENDIENTE: Gestión Financiera	Aplicación de técnicas, métodos y procedimientos, con la finalidad de medir y mejorar la rentabilidad de la empresa.	Mejorar la rentabilidad	Ratios de gestión, liquidez y rentabilidad.	Cuantitativa	Intervalo

2.2.3. Procesamiento y Análisis de Datos

Recolección y Procesamiento de Datos

Para que la investigación sea comprendida e interpretada de manera adecuada, se iniciara aplicando los instrumentos de información a la muestra seleccionada de la empresa comercial LUBE IMPORT S.A.C.

Los datos han sido elaborados por la autora en base a los objetivos propuestos, y se utilizó el programa Excel, previa elaboración de la base de datos, tablas, figuras y gráficos estadísticos. Los resultados han sido presentados en cuadros de doble entrada con número de casos en cifras absolutas y porcentuales, para de esta manera interpretar y analizar los resultados, en función de las variables planteadas en la investigación.

Para las variables cuantitativas se calculó el promedio y correspondiente validación. Se elaboró cuestionarios, figuras, tablas y gráficos de barras para facilitar la comprensión de algunos resultados.

Para determinar si la implementación del sistema de control interno de inventarios ha contribuido a la mejora de la gestión financiera de la empresa, se aplicó los ratios financieros de gestión, liquidez y rentabilidad.

Después de la interpretación de los resultados, se procederá a dar recomendaciones que permitan a la empresa mejorar la gestión financiera para que de esta manera cumpla con los objetivos trazados.

CAPÍTULO III
ASPECTOS GENERALES
DE LA EMPRESA LUBE
IMPORT S.A.C.

III. ASPECTOS GENERALES DE LA EMPRESA

3.1. Reseña Histórica

La historia de Lube Import S.A.C. se inició en octubre del año 2000 gracias a su fundador Don Jorge Eduardo Lazo la Torre, quien empezó en el negocio como persona natural en la venta de lubricantes de diferentes marcas en la Urb. Mochica, posteriormente con las ganas de salir adelante compró un terreno en la Urb. San Fernando en el cual se construyó un local para la distribución y así poder obtener la distribución exclusiva de la marca Chevron, empresa que con el transcurrir del tiempo se ubicó en una de las empresas más importantes del rubro en todo el norte del país, posesionando comercialmente la marca Chevron principalmente en la ciudad de Trujillo.

En el año 2007 Don Jorge Eduardo Lazo la Torre con la misma visión y ganas de crecer comercialmente realizó el cambio de razón social de una persona natural a una empresa jurídica denominada ahora Lube Import S.A.C.

Así fue que su empresa crecía día a día ganándose la confianza del público, así como también de reconocidas empresas e instituciones de la región. Esto generó que el proveedor de Lube Import S.A.C. creyera aún más en ella, convirtiéndose en los siguientes años en una empresa distribuidora de lubricantes al por mayor.

Es importante señalar que nada ha sido fácil para que Lube Import S.A.C. sea considerada como una de las empresas más grandes, sólidas y reconocidas de su rubro a nivel regional. Han tenido como cualquier otra empresa, problemas, unos más delicados que otros, pero siempre fueron positivos para salir adelante de las adversidades.

3.2. Generalidades de la Empresa

Razón Social	:	Lube Import S.A.C.
Ruc	:	20481714606
Actividad comercial	:	Venta al por mayor de lubricantes, grasas.
Representante Legal	:	Jorge Eduardo Lazo La Torre
Domicilio Legal	:	Cal. Manuel Tejada N° 735 Urb. San Fernando.
Régimen Tributario	:	Régimen General del IR.
Accionistas	:	Jorge Lazo La Torre con 90% de acciones Patricia Lazo La Torre con 10% de acciones

3.2.1. Visión

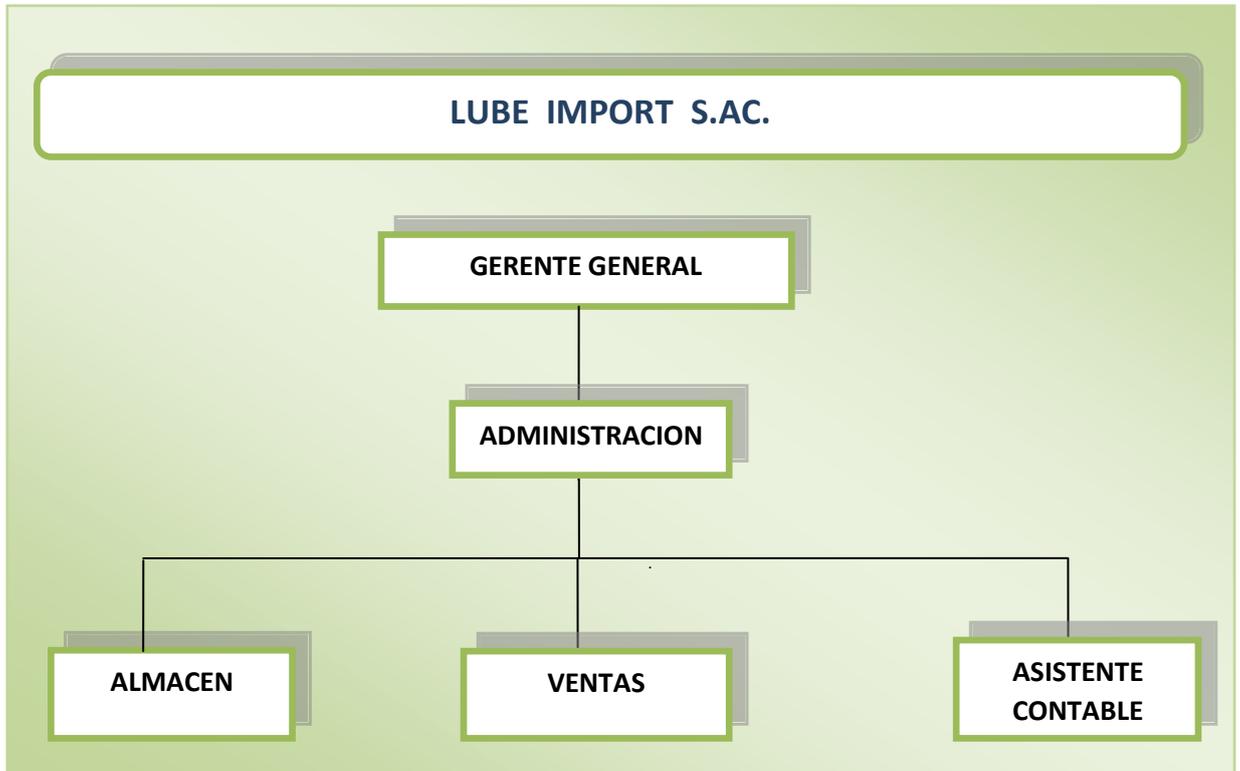
Ser una empresa líder en la distribución de lubricantes y grasas reconocida en el mercado liberteño, satisfaciendo sus necesidades y ofreciendo productos de alta calidad.

3.2.2. Misión

Somos una empresa dedicada a la distribución de lubricantes, para satisfacer las necesidades de nuestros clientes con productos de calidad, permitiendo lograr nuestros objetivos como empresa rentable y responsable con nuestros colaboradores y el medio ambiente.

3.3. Estructura Organizacional

3.3.1. Organigrama



3.3.2. Funciones de cada Área

3.3.2.1. Gerencia General

La Gerencia General es un órgano que tiene como objetivo desarrollar el proceso administrativo relacionado con la gestión estratégica a fin de asegurar el cumplimiento de los objetivos y metas organizacionales.

Sus funciones son:

- Revisa, controla y autoriza la documentación sustentatoria que generen los ingresos y egresos de fondos para la gestión administrativa y operativa de la empresa.

- Revisa de forma coordinada con el área de ventas las cobranzas, las cuales permite la obtención oportuna de los recursos económicos necesarios para mantener el equilibrio financiero de la empresa.
- Revisa diariamente el reporte de los Estados de Cuenta de las principales cuentas corrientes de la empresa, con el propósito de mantenerse informado del origen y aplicación de los fondos y de la disponibilidad económica actualizada.

3.3.2.2. Administración

Su objetivo es desarrollar el proceso administrativo relacionado con el uso y asignación de recursos económico-financieros que faciliten el desarrollo de los objetivos de la organización.

Sus funciones son:

- Planea, organiza, dirige y controla las actividades administrativo-económicas de la empresa.
- Propone a la Gerencia General las medidas correctivas para mantener el equilibrio financiero de la empresa.
- Emite las facturas de ventas diarias y remite al área de almacén para su despacho correspondiente.
- Realizar el seguimiento de las facturas por pagar a nuestro proveedor Isopetrol Lubricants del Perú S.A.C., para su correspondiente cancelación.

- Realiza el seguimiento de las letras que se giran a los clientes, para su ingreso al banco.
- Hacer el seguimiento de las facturas por cobrar al crédito a nuestros clientes, para la cancelación en el sistema.
- Realiza los pedidos de compra de mercaderías, previamente con el visto bueno del gerente general.

3.3.2.3. Contabilidad

Su objetivo es desarrollar el proceso administrativo relacionado con la gestión contable para el registro y generación de información económica financiera para la toma de decisiones.

Sus funciones son:

- Programa, organiza ejecuta y controla los procesos técnicos de la gestión contable de la empresa.
- Presenta anualmente, a la Gerencia General, los Estados Financieros analizados (anexos, notas y cuadros de gastos generales) y los presupuestos ejecutados.
- Revisa y controla los comprobantes de pago y voucher diarios, de ingresos y egresos.
- Emite las Notas de Débito y Crédito coordinando con el área de administración.
- Determina, dentro de los plazos establecidos, los pagos por concepto de impuestos a través del PDT (IGV, Renta y Plame).

- Genera los cálculos de las retenciones de AFPs de los trabajadores, para su cancelación dentro de los plazos establecidos.
- Efectúa la conciliación bancaria de las cuentas corrientes, en soles que mantiene la empresa con los bancos.
- Realizar la impresión de los libros contables, de acuerdo a las normas contables y dentro de los plazos establecidos.

3.3.2.4. Ventas

Su objetivo es brindar apoyo al área comercial en los encargos que se le asigne.

Sus funciones son:

- Mantiene actualizado el archivo de clientes.
- Realizan la negociación, seguimiento y el cierre de venta con potenciales clientes.
- Coordinar con el área de administración la cancelación de las facturas pendientes de los clientes.
- Realiza el reparto de la mercadería a los clientes.

3.3.2.5. Almacén

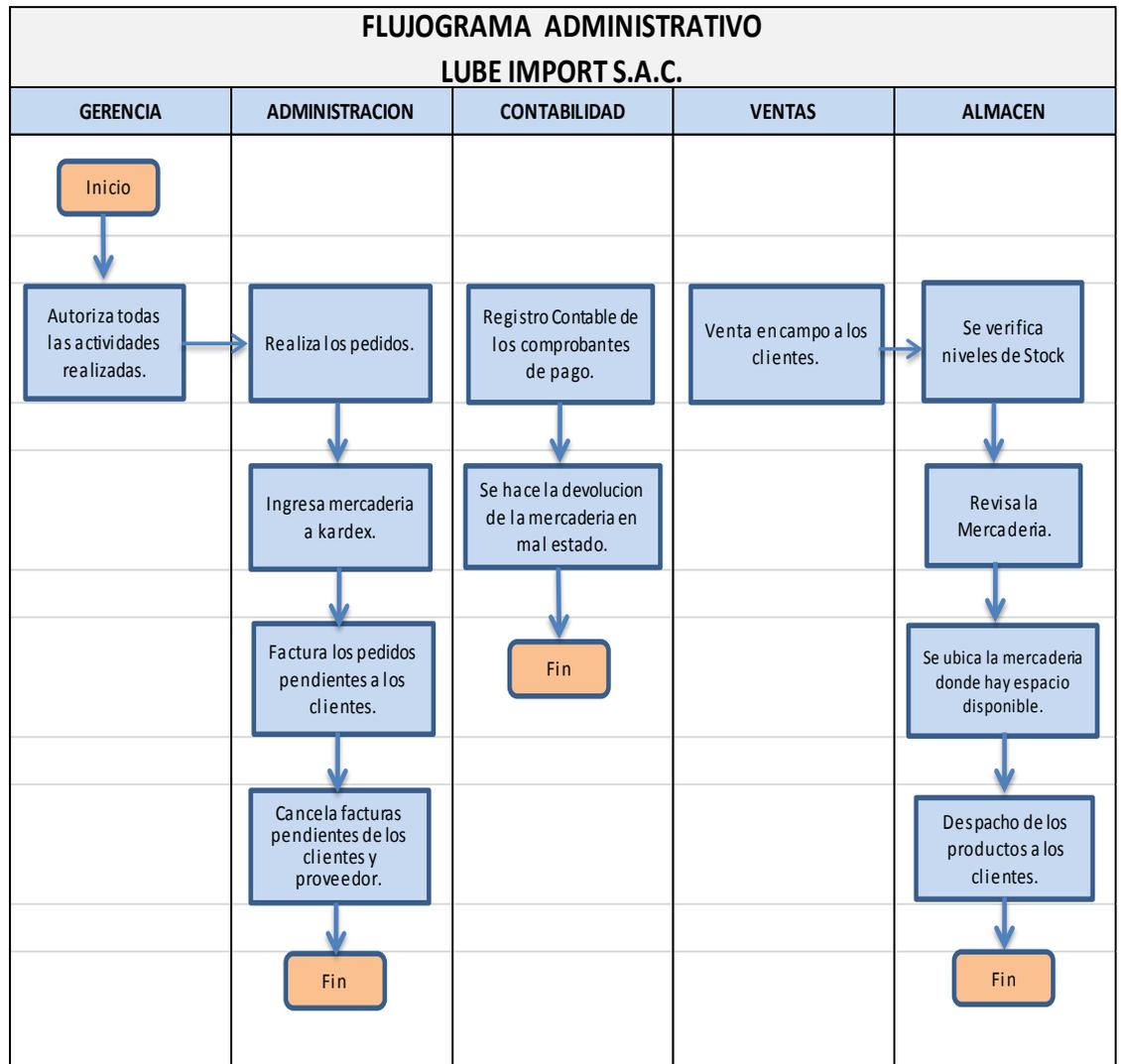
Su objetivo es mantener debidamente custodiados los productos, así como el control de los stocks y su despacho

respectivo.

Sus funciones son:

- Recepciona los productos que se adquieren de manera periódica para el normal desarrollo de la comercialización verificando la conformidad de los mismos.
- Organiza los productos dentro del ambiente físico del almacén.
- Prepara y verifica los productos para su despacho a cada uno de los clientes.
- Cumplir con las demás funciones que le son dispuestas por su jefe inmediato, siempre y cuando se encuentren dentro de su competencia.

3.4. Flujograma del Proceso Administrativo



Fuente: Procesos Administrativo de la empresa Lube Import S.A.C.

Elaborado por: La Autora

CAPÍTULO IV
PRESENTACIÓN Y
DISCUSIÓN DE
RESULTADOS

IV. PRESENTACIÓN Y DISCUSIÓN DE RESULTADOS

4.1. PRESENTACIÓN DE RESULTADOS

4.1.1. ANÁLISIS DE LA SITUACIÓN DEL CONTROL INTERNO DE INVENTARIOS EN EL AÑO 2014

4.1.1.1. Resumen de la entrevista realizada al gerente general de la empresa Lube Import S.A.C.

Como resultado de la entrevista realizada al gerente general de la empresa Lube Import S.A.C., (Anexo N° 02) manifiesta que, es el encargado de todo el personal que labora en las diferentes áreas de la empresa, indicando que mantiene una constante comunicación y de buscar oportunidades de negocio para la empresa; además, mantener al personal constantemente actualizados e informados de los productos que la empresa comercializa.

Asimismo, la empresa no cuenta con un manual que regule los procedimientos, por ende, tampoco existe un manual de funciones y procedimientos para el control de inventarios en el área de almacén, teniendo en cuenta que las políticas y los procedimientos están establecidos verbalmente, tanto para las existencias y ventas al crédito. Estas políticas y procedimientos, solo están acordadas por el gerente general, mas no, se encuentra formalmente establecido mediante un documento escrito y aprobado.

Asimismo, el sistema de control de inventarios durante el año 2014, se llevaba en un kardex en excel, que tenía muchas deficiencias y para mejorar el sistema de control de los inventarios en el año 2015, se adquirió un sistema

informático para dicho control, el cual se encuentra en proceso de evaluación, tanto así que no coincide el stock físico con el stock que se tiene en el sistema, ocasionando así, el desabastecimiento a nuestros clientes (bajo nivel de ventas), conllevando a la pérdida de los productos y luego perjudicando a la empresa en sus proyecciones de rentabilidad y liquidez.

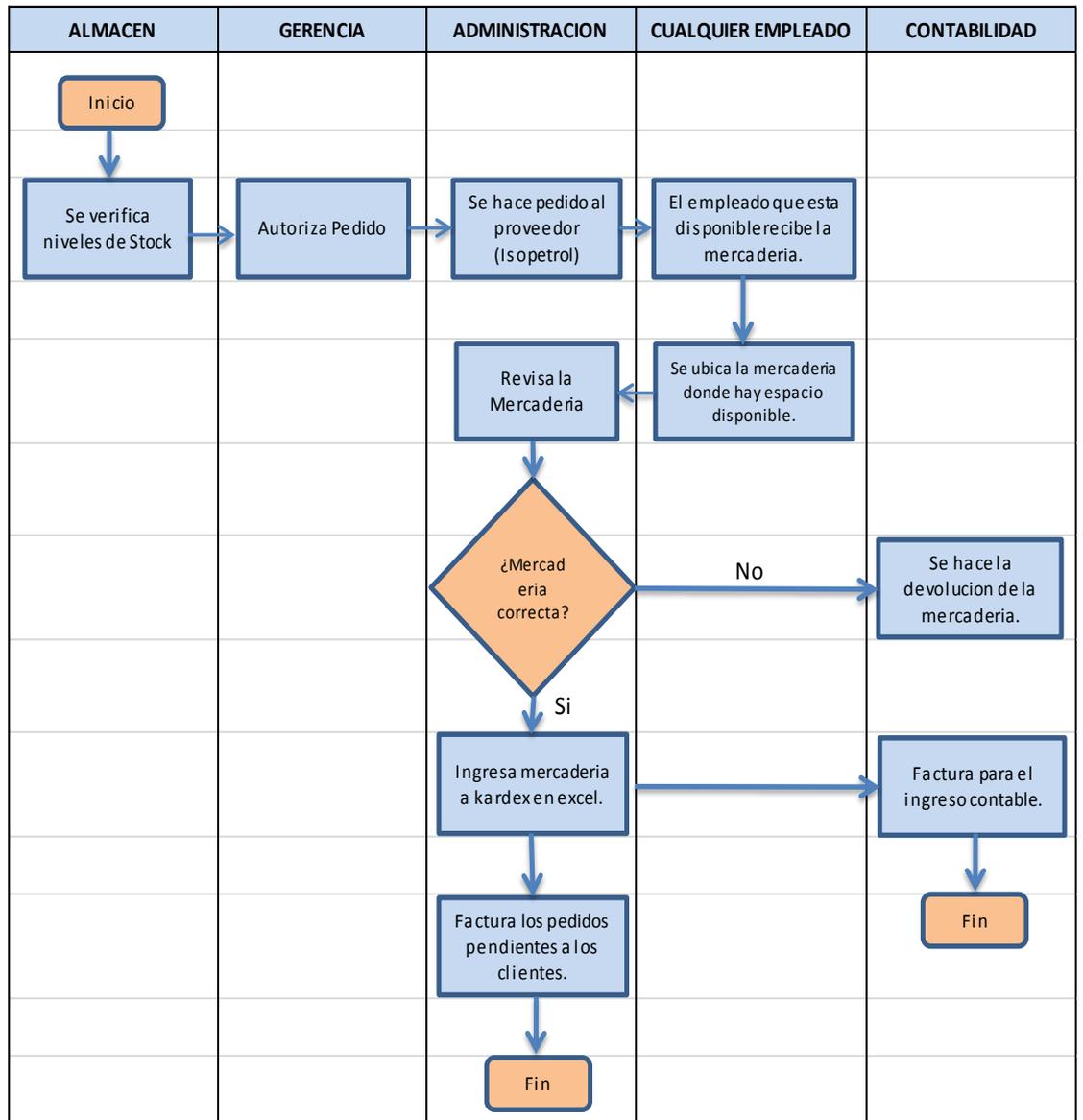
En conclusión y de acuerdo a la versión del gerente de la empresa, se determina que en el año 2014 no existieron controles internos debidamente implementados; es decir estos se desarrollaban empíricamente. Así mismo para el 2015 se adquirió un sistema informático el mismo que es materia de evaluación.

4.1.1.2. Flujograma del Control de Inventarios - 2014

A continuación, hacemos la descripción de los procedimientos del control de inventarios en el año 2014 en la empresa Lube Import S.A.C.

Figura N° 1

Control Interno de Inventario año 2014



Fuente: Procesos de Control Interno de Inventarios de la empresa Lube Import S.A.C.

Elaborado por: La Autora

Como se observa en la figura N° 01, la persona que labora en el área de almacén es la encargada de verificar los niveles de stock para realizar el pedido, que es autorizado por el gerente general, el área de administración es la encargada de realizar el pedido al proveedor (Isopetrol Lubricants del Perú S.A.), la recepción de la mercadería,

lo realiza cualquier personal que se encuentre disponible en ese momento, motivo por el cual la mercadería es ubicada en cualquier lugar disponible, luego administración revisa la mercadería y si no es correcta pasa al área de contabilidad, para hacer los trámites correspondientes para la devolución de los productos defectuosos y solicitar la nota de crédito, si es correcta, es ingresada al kardex que se lleva en una hoja de excel, así mismo se empieza a facturar los pedidos pendientes de los clientes, para luego ser despachados.

4.1.1.3. Aplicación del Cuestionario de Control Interno de Inventarios Antes de la Implementación del Sistema Informático

En la aplicación del cuestionario de control interno de inventarios, para efectos de obtener la evaluación inicial de la empresa en estudio, se obtuvieron los siguientes resultados.

Cuestionario N° 1 Control Interno de Inventarios Antes de la Implementación del Sistema Informático

PREGUNTAS	SI	NO	N/A
1. ¿El encargado de almacén es responsable de todas las existencias?		X	
2. ¿El encargado de almacén es el único que tiene acceso a las existencias?		X	
3. ¿Los inventarios están bajo la custodia de responsables perfectamente delegados?		X	
4. ¿El área de almacén cuenta con un manual de organización y funciones?		X	
5. ¿Se realiza conteo físico de los inventarios por lo menos una vez al año?	X		
6. ¿Se realiza inventarios físicos periódicamente de las existencias por personas ajenas al almacén?	X		
7. ¿Se deja constancia de los conteos físicos llevados a cabo?		X	
8. ¿Se efectúan conteos periódicos del 10% de los productos almacenados?	X		

PREGUNTAS	SI	NO	N/A
9. ¿Se verifican los productos al momento de su recepción?	X		
10. ¿Se establece un control claro y preciso de las entradas de mercaderías al almacén?		X	
11. ¿Utiliza algún sistema de control para llevar tanto de los ingresos como las salidas?		X	
12. ¿Se mantiene actualizado el inventario de productos en el kardex?	X		
13. ¿Los almacenes se encuentran limpios y ordenados?		X	
14. ¿Las mercaderías están protegidas de modo adecuado para evitar su deterioro físico?		X	
15. ¿El inventario se encuentra protegido contra robo, daño ó descomposición?		X	
16. ¿Los inventarios se encuentran protegidos con una póliza de seguro?		X	
17. ¿Se encuentran establecidos niveles máximos y mínimos de los inventarios?		X	
18. ¿Tienen registros de inventarios perpetuos para las mercaderías de alto costo unitario?		X	
19. ¿El personal del almacén tiene acceso a los programas contables?	X		
20. ¿La persona que lleva el registro es distinta de la encargada de custodiar las Existencias?	X		
21. ¿Las funciones se encuentran debidamente definidas y segregadas?		X	
22. ¿Se confrontan los inventarios físicos con los registros contables?	X		
23. ¿Hay suficiente inventario disponible para prevenir situaciones de déficit, lo cual conduce a pérdidas en ventas?		X	
24. ¿Cuentan con un sistema computarizado informático para el control de los inventarios?		X	
25. ¿El sistema informático ha sido diseñado según los requerimientos de la empresa?		X	
26. ¿El sistema informático cubre las necesidades para lo cual fue adquirido?		X	
27. ¿El sistema informático para el control de los inventarios cuenta con claves de acceso?		X	
28. ¿En el sistema informático los productos se encuentran codificados por familias?		X	
29. ¿El inventario físico coincide con el inventario que arroja el sistema informático?		X	
30. ¿El sistema informático permite realizar ventas a menos del costo?		X	
31. ¿Los stock del sistema informático permiten realizar las ventas o despachos sin dificultad?		X	
32. ¿La facturación se realiza mediante el sistema?		X	
Total	8	24	

Fuente: Lube Import S.A.C.

Elaborado por: La Autora

Tabla N° 1

Evaluación del Riesgo del Control Interno de Inventarios Antes de la Implementación del Sistema Informático

RESPUESTAS	SI	8	25%	CONFIANZA
	NO	24	75%	RIESGO
	TOTAL	32	100%	

Fuente: Lube Import S.A.C.

Elaborado por: La Autora

Como resultado de la aplicación del cuestionario N° 01 y la tabla N° 01, se observa un nivel de confianza del 25%. Debido al nivel de confianza que existe en la empresa nos podemos dar cuenta, que no cuenta con un adecuado control interno de inventarios y un nivel de riesgo del 75% desfavorable.

Se puede concluir que la empresa realiza sus funciones y procedimientos de forma empírica y desordenada; por lo tanto, no lleva un adecuado control de sus inventarios, teniendo en cuenta que la descarga de los productos en la empresa, carece de control, ya que cualquier personal lo recibe y lo almacena en los espacios disponibles. Motivo por el cual no coincide el inventario físico con el inventario que refleja los kardex en excel.

4.1.1.4. Ratios de Rotación de Inventarios, Ratios de Liquidez y Ratios de Rentabilidad año 2014

A continuación, mostraremos los resultados del análisis de rotación de los inventarios, ratios de liquidez y ratios de rentabilidad, los mismos que se han extraído de los estados financieros (Anexo N° 03 y 04).

Así mismo para calcular la rotación de inventarios es necesario obtener el inventario promedio, el cual se calcula de la siguiente manera:

Cálculo del Inventario Promedio

$$\begin{aligned} \text{Inventario Promedio} &= \frac{\text{Inventario Inicial (2013)} + \text{Inventario Final}}{2} \\ \text{Inventario Promedio} &= \frac{145,326.00 + 149,048.00}{2} \\ \text{Inventario Promedio} &= 147,187.00 \end{aligned}$$

Figura N° 2

Rotación de Inventarios 2014 en número de veces

Rotación de Inventarios =	$\frac{\text{Costo de Venta}}{\text{Inventario Promedio}}$
Rotación de Inventarios =	$\frac{1,008,939.00}{147,187.00}$
Rotación de Inventarios =	6.85

Fuente: Estados Financieros de Lube Import S.A.C.

Elaborado por: La Autora

Según la figura N° 02, observamos que la empresa en el año 2014, la rotación de inventarios fue de 6.85 veces al año, lo que demuestra una baja rotación de esta inversión, ya que a mayor rotación mayor movilidad del capital invertido en inventarios y más rápida recuperación de la utilidad que tiene cada producto.

Figura N° 3

Rotación de Inventarios año 2014 en número de días

Rotación de Inventarios =	$\frac{360}{6.85}$
Rotación de Inventarios =	52.52

Fuente: Estados Financieros de Lube Import S.A.C.

Elaborado por: La Autora

Según la figura N° 03, observamos que la empresa en el año 2014, la rotación de inventarios fue de 52.52 días al año, significa que las mercaderías permanecieron 1.75 meses en el almacén antes de ser vendidas.

Figura N° 4
Ratios de Liquidez - 2014

Liquidez =	$\frac{\text{Activo Corriente}}{\text{Pasivo Corriente}}$
Liquidez =	$\frac{390,098.00}{205,359.00}$
Liquidez =	1.90

Fuente: Estados Financieros de Lube Import S.A.C.

Elaborado por: La Autora

Según la figura N° 04, observamos que la empresa ha tenido en el año 2014, una liquidez de S/. 1.90, lo que quiere decir que por cada S/. 1.00 de pasivo corriente, la empresa dispone con S/. 1.90 de respaldo en el activo corriente.

Figura N° 5
Ratios de Rentabilidad - 2014

Rentabilidad Patrimonial =	$\frac{\text{Utilidad Neta}}{\text{Patrimonio}}$
Rentabilidad Patrimonial =	$\frac{49,169.40}{184,739.00}$
Rentabilidad Patrimonial =	0.27

Fuente: Estados Financieros de Lube Import S.A.C.

Elaborado por: La Autora

Según la figura N° 05, observamos que la empresa ha tenido en el año 2014, una rentabilidad de 0.27, lo que significa que la empresa genera un rendimiento del 0.27% sobre el patrimonio, es decir, mide la capacidad de la empresa para generar utilidad.

4.1.1.5. Ventas Mensuales de la empresa Lube Import S.A.C. año 2014

A continuación, mostraremos el nivel de ventas de la empresa Lube Import S.A.C. en el año 2014, los mismos que se han extraído del estado de resultados (Anexo N° 04).

Tabla N° 2

Ventas Mensuales de la empresa Lube Import S.A.C., año 2014

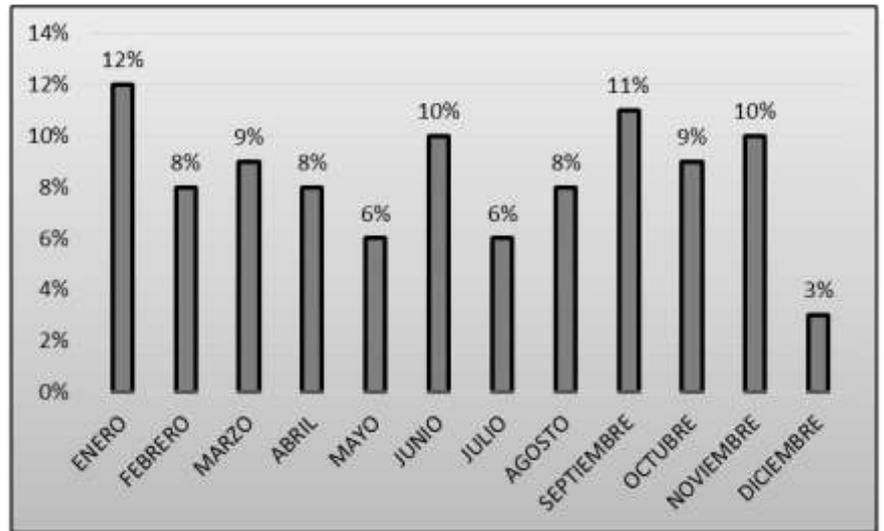
Meses	Ventas S/.	%
ENERO	131,339.59	12%
FEBRERO	88,994.53	8%
MARZO	95,685.24	9%
ABRIL	84,563.59	8%
MAYO	72,697.19	6%
JUNIO	106,841.37	10%
JULIO	67,963.16	6%
AGOSTO	88,565.09	8%
SEPTIEMBRE	117,972.15	11%
OCTUBRE	93,862.58	9%
NOVIEMBRE	103,904.64	10%
DICIEMBRE	50,755.87	3%
TOTAL	1,103,145.00	100%

Fuente: Registro de Ventas de Lube Import S.A.C. - 2014

Elaborado por: La Autora

Gráfico N° 1

*Ventas Mensuales de la empresa Lube Import S.A.C.,
año 2014*



Fuente: Registro de Ventas de Lube Import S.A.C.

Elaborado por: La Autora

Según el gráfico N° 01, observamos que los mayores niveles de ventas se dieron en los meses de enero con 12%, junio con 10%, setiembre con 11% y noviembre con 10%, respectivamente, ya que los clientes aprovechan en comprar cuando hay campañas promocionales, motivo por el cual se vendieron más durante estos meses. Y los meses con menor porcentaje de venta están entre mayo con 6%, julio con 6% y diciembre con 3%.

4.1.2. DESCRIPCIÓN DE LA IMPLEMENTACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO DE INVENTARIOS EN EL AÑO 2015

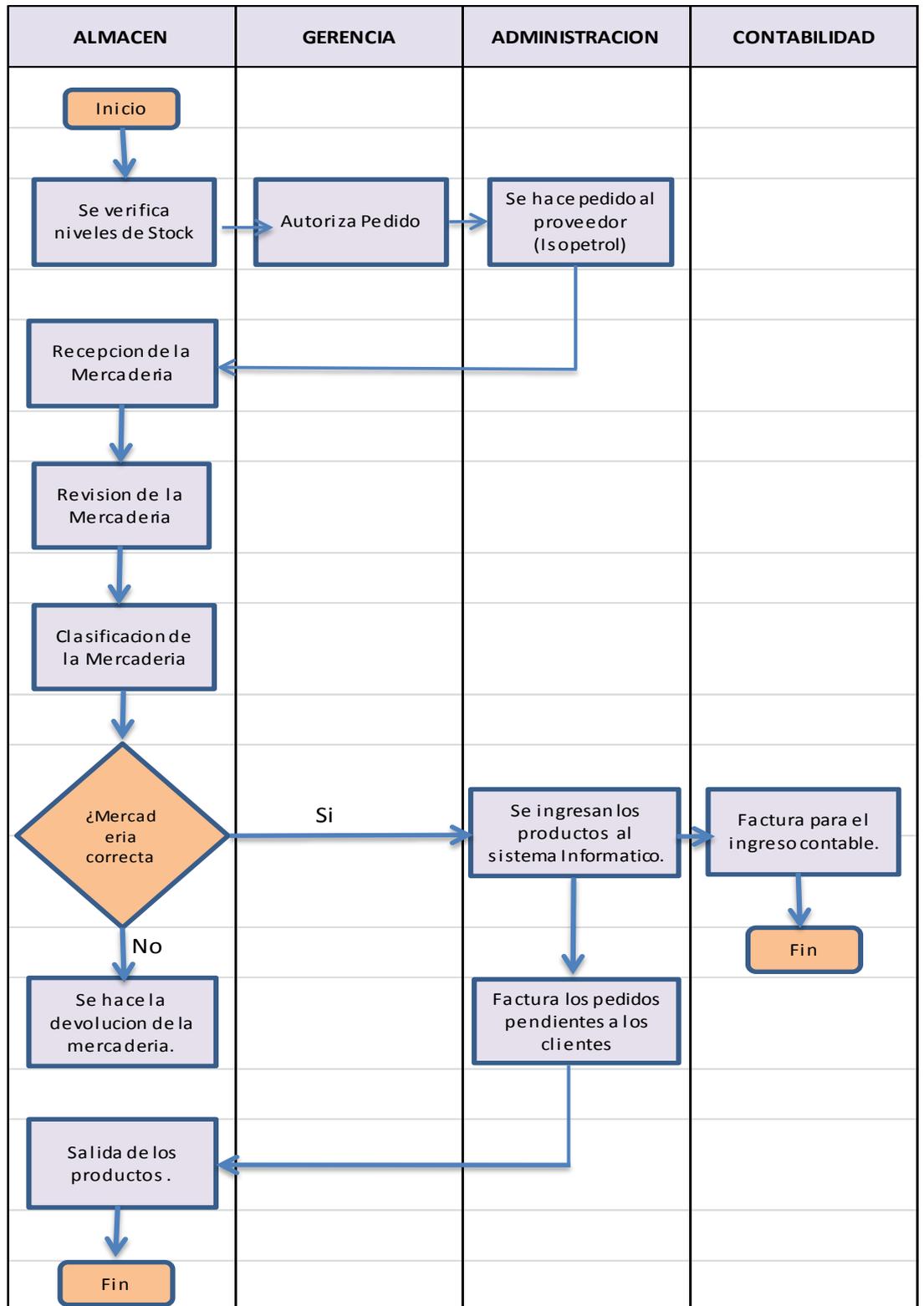
A continuación, mostraremos mediante un flujograma, los procesos que se realizan en la empresa Lube Import S.A.C., con la implementación del sistema informático del control de inventarios.

4.1.2.1. Flujograma del Control de Inventarios año 2015

A continuación, la descripción de los procedimientos con la implementación del sistema informático (Anexo N° 07) en el año 2015 en la empresa Lube Import S.A.C.

Figura N° 6

Control Interno de Inventario año 2015



Fuente: Procesos de Control Interno de Inventarios de la empresa Lube Import S.A.C.

Elaborado por: La Autora

Como se observa en la figura N° 06, el control interno de los inventarios se ha mejorado en el año 2015 con respecto al 2014, para lo cual se hace la descripción del sistema informático implementado, el sistema se inicia con el ingreso de los productos de las compras realizadas, luego automáticamente se actualiza inventario inicial, que debe coincidir de igual manera con el inventario físico, debidamente almacenado por la persona encargada en el área de almacén; para el control de los inventarios se utiliza el método de valuación PEPS (primeras entradas primeras salidas).

Para la realización de las ventas, primero vamos a la opción ventas, se empieza a facturar a los clientes, ingresando el número de ruc, el mismo que automáticamente genera la razón social y dirección, se elige el nombre del vendedor que efectuó la venta, se va a la opción para elegir si la venta es al contado o al crédito, luego seguimos con el llenado de la descripción de cada uno de los productos con el precio de cada uno de ellos, al tener toda la venta realizada, se imprime la factura.

Así mismo el sistema tiene la opción que no permite facturar un producto si no hay stock en el sistema, de la misma manera no permite vender a menos del costo que se compró el producto, lo cual es un beneficio para la empresa.

4.1.3. EVALUACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO DE INVENTARIOS EN EL AÑO 2015

A continuación, mostraremos mediante un cuestionario, el nivel control interno de inventarios que existe en la empresa Lube Import S.A.C., después de la implementación del sistema informático del control de inventarios.

4.1.3.1. Aplicación del Cuestionario de Control Interno de Inventarios Después de la Implementación del Sistema Informático

Este cuestionario se aplicó en la evaluación inicial, aplicándolo nuevamente para efectos de poder comparar las mejoras que se han evidenciado a través del mismo.

Cuestionario N° 2

Control Interno del Sistema Informático de Inventarios Después de la Implementación del Sistema Informático

PREGUNTAS	SI	NO	N/A
1. ¿El encargado de almacén es responsable de todas las existencias?	X		
2. ¿El encargado de almacén es el único que tiene acceso a las existencias?		X	
3. ¿Los inventarios están bajo la custodia de responsables perfectamente delegados?	X		
4. ¿El área de almacén cuenta con un manual de organización y funciones?		X	
5. ¿Se realiza conteo físico de los inventarios por lo menos una vez al año?	X		
6. ¿Se realiza inventarios físicos periódicamente de las existencias por personas ajenas al almacén?	X		
7. ¿Se deja constancia de los conteos físicos llevados a cabo?	X		
8. ¿Se efectúan conteos periódicos del 10% de los productos almacenados?	X		
9. ¿Se verifican los productos al momento de su recepción?	X		
10. ¿Se establece un control claro y preciso de las entradas de mercaderías al almacén?	X		

PREGUNTAS	SI	NO	N/A
11. ¿Utiliza algún sistema de control para llevar tanto de los ingresos como las salidas?	X		
12. ¿Se mantiene actualizado el inventario de productos en el kardex?	X		
13. ¿Los almacenes se encuentran limpios y ordenados?		X	
14. ¿Las mercaderías están protegidas de modo adecuado para evitar su deterioro físico?	X		
15. ¿El inventario se encuentra protegido contra robo, daño ó descomposición?	X		
16. ¿Los inventarios se encuentran protegidos con una póliza de seguro?		X	
17. ¿Se encuentran establecidos niveles máximos y mínimos de los inventarios?		X	
18. ¿Tienen registros de inventarios perpetuos para las mercaderías de alto costo unitario?		X	
19. ¿El personal del almacén tiene acceso a los programas contables?	X		
20. ¿La persona que lleva el registro es distinta de la encargada de custodiar las Existencias?	X		
21. ¿Las funciones se encuentran debidamente definidas y segregadas?		X	
22. ¿Se confrontan los inventarios físicos con los registros contables?	X		
23. ¿Hay suficiente inventario disponible para prevenir situaciones de déficit, lo cual conduce a pérdidas en ventas?		X	
24. ¿Cuentan con un sistema computarizado informático para el control de los inventarios?	X		
25. ¿El sistema informático ha sido diseñado según los requerimientos de la empresa?	X		
26. ¿El sistema informático cubre las necesidades para lo cual fue adquirido?		X	
27. ¿El sistema informático para el control de los inventarios cuenta con claves de acceso?	X		
28. ¿En el sistema informático los productos se encuentran codificados por familias?	X		
29. ¿El inventario físico coincide con el inventario que arroja el sistema informático?		X	
30. ¿El sistema informático permite realizar ventas a menos del costo?	X		
31. ¿Los stock del sistema informático permiten realizar las ventas o despachos sin dificultad?		X	
32. ¿La facturación se realiza mediante el sistema?	X		
Total	21	11	

Fuente: Lube Import S.A.C.

Elaborado por: La Autora

Tabla N° 3

Evaluación del Riesgo del Control Interno de Inventarios Después de la Implementación del Sistema Informático

RESPUESTAS	SI	21	66%	CONFIANZA
	NO	11	34%	RIESGO
	TOTAL	32	100%	

Fuente: Lube Import S.A.C.

Elaborado por: La Autora

Como resultado de la aplicación del cuestionario N° 02 y la tabla N° 03, se observa un nivel de confianza del 66%. Debido al nivel de confianza que existe en la empresa nos podemos dar cuenta, que cuenta con un adecuado control interno de inventarios y un nivel de riesgo del 34% desfavorable. Es decir con la implementación del sistema informático se ha mejorado los niveles de control interno de los inventarios.

4.1.3.2. Ratios de Rotación de Inventarios, Ratios de Liquidez y Ratios de Rentabilidad año 2015

A continuación, mostraremos los resultados del análisis de rotación de los inventarios, ratios de liquidez y ratios de rentabilidad, los mismos que se han extraído de los estados financieros (Anexo N° 05 y 06).

Así mismo para calcular la rotación de inventarios es necesario obtener el inventario promedio, el cual se calcula de la siguiente manera:

Cálculo del Inventario Promedio

$$\begin{aligned} \text{Inventario Promedio} &= \frac{\text{Inventario Inicial} + \text{Inventario Final}}{2} \\ \text{Inventario Promedio} &= \frac{149,048.00 + 132,354.00}{2} \\ \text{Inventario Promedio} &= 140,701.50 \end{aligned}$$

Figura N° 7

Rotación de Inventarios año 2015 en número de veces

Rotación de Inventarios =	$\frac{\text{Costo de Venta}}{\text{Inventario Promedio}}$
Rotación de Inventarios =	$\frac{1,131,707.00}{140,701.50}$
Rotación de Inventarios =	8.04

Fuente: Estados Financieros de Lube Import S.A.C.

Elaborado por: La Autora

Según la figura N° 07, observamos que la empresa en el año 2015, la rotación de inventarios fue de 8.04 veces, esto quiere decir que los inventarios dieron 8.04 vueltas al año.

Figura N° 8

Rotación de Inventarios año 2015 en número de días

Rotación de Inventarios =	$\frac{360}{8.04}$
Rotación de Inventarios =	44.76

Fuente: Estados Financieros de Lube Import S.A.C.

Elaborado por: La Autora

Según la figura N° 08, observamos que la empresa en el año 2015, la rotación de inventarios fue de 44.76 días al año, significa que las mercaderías permanecieron 1.49 meses en el almacén antes de ser vendidas.

Figura N° 9
Ratios de Liquidez – 2015

Razón Corriente =	$\frac{\text{Activo Corriente}}{\text{Pasivo Corriente}}$
Razón Corriente =	$\frac{659,397.00}{415,109.00}$
Razón Corriente =	2.07

Fuente: Estados Financieros de Lube Import S.A.C.
Elaborado por: La Autora

Según la figura N° 09, observamos que la empresa ha tenido en el año 2015, una liquidez de S/. 2.07, lo que quiere decir que por cada S/. 1.00 de pasivo corriente, la empresa dispone con S/. 2.07 de respaldo en el activo corriente.

Figura N° 10
Ratios de Rentabilidad - 2015

Rentabilidad Patrimonial =	$\frac{\text{Utilidad Neta}}{\text{Patrimonio}}$
Rentabilidad Patrimonial =	$\frac{59,549.04}{244,288.00}$
Rentabilidad Patrimonial =	0.32

Fuente: Estados Financieros de Lube Import S.A.C.
Elaborado por: La Autora

Según la figura N° 10, observamos que la empresa ha tenido en el año 2015, una rentabilidad de 0.32, lo que significa que la empresa genera un rendimiento del 0.32% sobre el patrimonio, es decir, mide la capacidad de la empresa para generar utilidad.

4.1.3.3. Ventas Mensuales de la empresa Lube Import S.A.C. en el año 2015

A continuación, mostraremos el nivel de ventas de la empresa Lube Import S.A.C. en el año 2015, los mismos que se han extraído del estado de resultados (Anexo N° 06).

Tabla N° 4

*Ventas Mensuales de la empresa Lube Import S.A.C.,
año 2015*

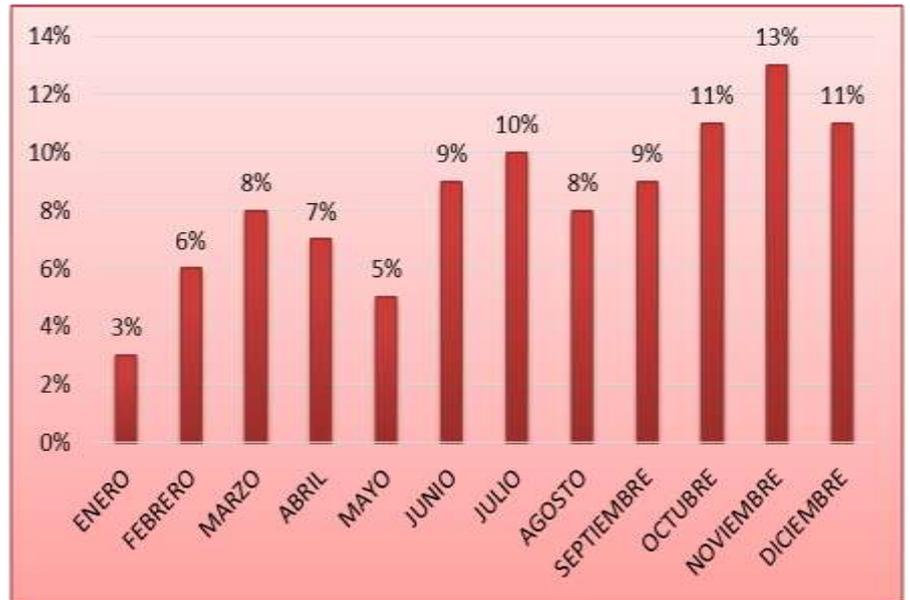
Meses	Ventas S/.	%
ENERO	61,467.03	3%
FEBRERO	81,679.36	6%
MARZO	98,901.03	8%
ABRIL	86,044.71	7%
MAYO	73,418.96	5%
JUNIO	110,427.37	9%
JULIO	115,576.06	10%
AGOSTO	99,352.90	8%
SEPTIEMBRE	108,791.71	9%
OCTUBRE	127,608.64	11%
NOVIEMBRE	186,623.71	13%
DICIEMBRE	126,428.52	11%
TOTAL	1,276,320.00	100%

Fuente: Registro de Ventas de Lube Import S.A.C. - 2014

Elaborado por: La Autora

Gráfico N° 2

*Ventas Mensuales de la empresa Lube Import S.A.C.,
año 2015*



Fuente: Registro de Ventas de Lube Import S.A.C. - 2014

Elaborado por: La Autora

Según el gráfico N° 02, observamos que los mayores niveles de ventas se dieron en los meses de julio con 10%, octubre con 11%, noviembre con 13% y diciembre con 11%, respectivamente, ya que los clientes aprovechan en comprar cuando hay campañas promocionales, motivo por el cual se vendieron más durante estos meses. Y los meses con menor porcentaje de venta están entre enero con 3%, febrero con 6% y mayo con 5%.

4.1.3.4. Comparación de las Ventas de la empresa Lube Import S.A.C., 2014 - 2015

A continuación, mostraremos la comparación de los resultados del análisis de las ventas del año 2014 con respecto al 2015.

Tabla N° 5

Comparación de las Ventas de la empresa Lube Import S.A.C., 2014 - 2015

Meses	Ventas 2014	Ventas 2015	Variación S/.	Variación %
ENERO	131,339.59	61,467.03	-69,872.56	-40%
FEBRERO	88,994.53	81,679.36	-7,315.17	-4%
MARZO	95,685.24	98,901.03	3,215.79	2%
ABRIL	84,563.59	86,044.71	1,481.12	1%
MAYO	72,697.19	73,418.96	721.77	0%
JUNIO	106,841.37	110,427.37	3,586.00	2%
JULIO	67,963.16	115,576.06	47,612.90	27%
AGOSTO	88,565.09	99,352.90	10,787.81	6%
SEPTIEMBRE	117,972.15	108,791.71	-9,180.44	-5%
OCTUBRE	93,862.58	127,608.64	33,746.06	19%
NOVIEMBRE	103,904.64	186,623.71	82,719.07	48%
DICIEMBRE	50,755.87	126,428.52	75,672.65	44%
Total	1,103,145.00	1,276,320.00	173,175.00	100%

Fuente: Registro de Ventas de Lube Import S.A.C. 2014 - 2015

Elaborado por: La Autora

Gráfico N° 3

Comparación de las Ventas de la empresa Lube Import S.A.C., año 2014 – 2015.



Fuente: Registro de Ventas de Lube Import S.A.C. 2014 - 2015

Elaborado por: La Autora

Según el gráfico N° 03, observamos que las ventas en el año 2014 fue de S/. 1, 103,145.00 y el 2015 fue de S/. 1, 276,320.00, obteniéndose un incremento en las ventas de S/. 173,175.00 con respecto al año 2014, lo cual es favorable para la empresa.

4.1.4. INFLUENCIA DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO DE INVENTARIOS EN LA GESTIÓN FINANCIERA DE LA EMPRESA LUBE IMPORT S.A.C.

A continuación de manera comparativa los años 2014 y 2015, mostraremos los resultados del análisis de los ratios financieros de Gestión, Liquidez y Rentabilidad, los mismos que se han extraído de los estados financieros (Anexo N° 03, 04, 05 y 06).

4.1.4.1. Análisis de Ratios Financieros de Gestión de la empresa Lube Import S.A.C.

A continuación, mostraremos los resultados del análisis de los ratios financieros de Gestión (Rotación de Inventario, Rotación de Caja y Bancos y Rotación del Activo Total).

Figura N° 11

Rotación de Inventarios de la empresa Lube Import S.A.C

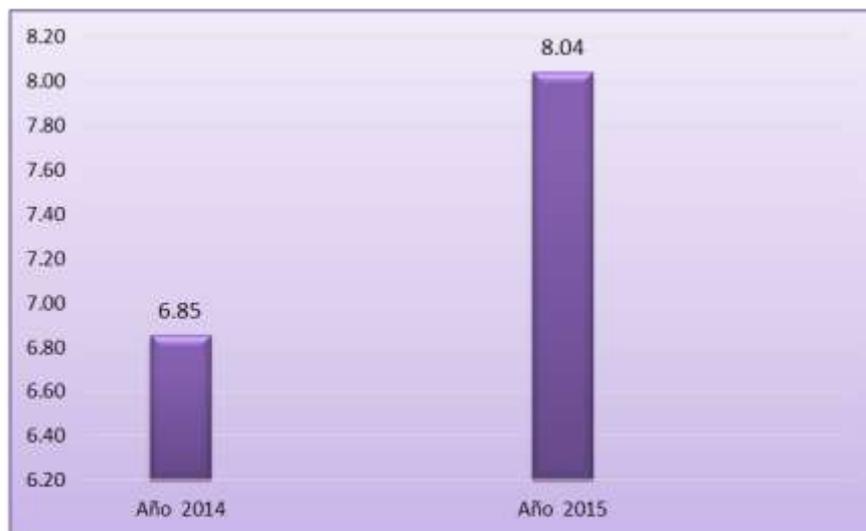
Año 2014	Rotación de Inventarios	Costo de Venta	1,008,939.00	6.85
		Inventario Promedio	147,187.00	
Año 2015	Rotación de Inventarios	Costo de Venta	1,131,707.00	8.04
		Inventario Promedio	140,701.50	

Fuente: Estados Financieros de Lube Import S.A.C.

Elaborado por: La Autora

Gráfico N° 4

Rotación de Inventarios de la empresa Lube Import S.A.C



Fuente: Estados Financieros de Lube Import S.A.C.
Elaborado por: La Autora

Según el gráfico N° 04, observamos que la rotación de inventarios en el año 2014, fue de 6.85 vueltas al año y en el 2015 fue de 8.04, deduciendo que hubo una rotación de inventarios favorable en el 2015 con respecto al año 2014.

Figura N° 12

Ratios de Rotación de Efectivo y Equivalente de Efectivo de la empresa Lube Import S.A.C.

Año 2014	Rotación de Caja y Bancos	Caja y Bancos X 360	58,944,240.00	53.43
		Ventas	1,103,145.00	
Año 2015	Rotación de Caja y Bancos	Caja y Bancos X 360	108,410,040.00	84.94
		Ventas	1,276,320.00	

Fuente: Estados Financieros de Lube Import S.A.C.
Elaborado por: La Autora

Gráfico N° 5

Rotación de Efectivo y Equivalente de Efectivo Ventas Mensuales de la empresa Lube Import S.A.C.



Fuente: Estados Financieros de Lube Import S.A.C.

Elaborado por: La Autora

Según el gráfico N° 05, observamos que la rotación de efectivo y equivalente de efectivo fue de 53.53 en el año 2014 y en el año 2015 fue de 84.94, es decir que la rotación de caja y bancos en el año 2015 fue favorable para la empresa con respecto al año 2014.

Figura N° 13

Rotación de Activo Total de la empresa Lube Import S.A.C.

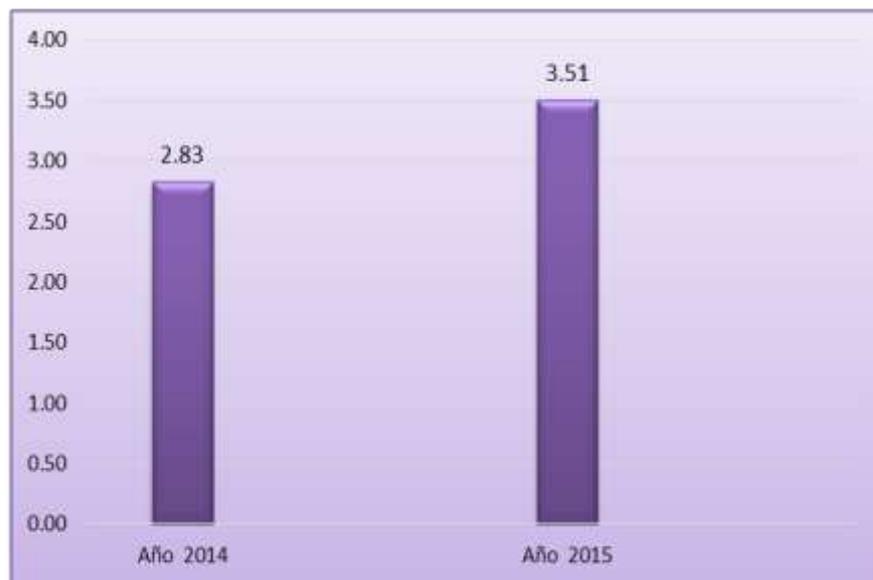
Año 2014	Rotación de Activo Total	Ventas	1,103,145.00	2.83
		Activo Total	390,098.00	
Año 2015	Rotación de Activo Total	Ventas	1,276,320.00	3.51
		Activo Total	659,397.00	

Fuente: Estados Financieros de Lube Import S.A.C.

Elaborado por: La Autora

Gráfico N° 6

Rotación de Activo Total de la empresa Lube Import S.A.C.



Fuente: Estados Financieros de Lube Import S.A.C.

Elaborado por: La Autora

Según el gráfico N° 06, observamos que la rotación de activo total fue de 2.83 en el año 2014 y en el año 2015 fue de 3.51, es decir que la rotación del activo total en el año 2015 fue favorable para la empresa con respecto al año 2014.

4.1.4.2. Análisis de Ratios Financieros de Liquidez de la empresa Lube Import S.A.C.

A continuación, mostraremos los resultados del análisis de los ratios financieros de liquidez (Razón corriente, prueba acida, prueba defensiva y capital de trabajo).

Figura N° 14

Razón Corriente de la empresa Lube Import S.A.C.

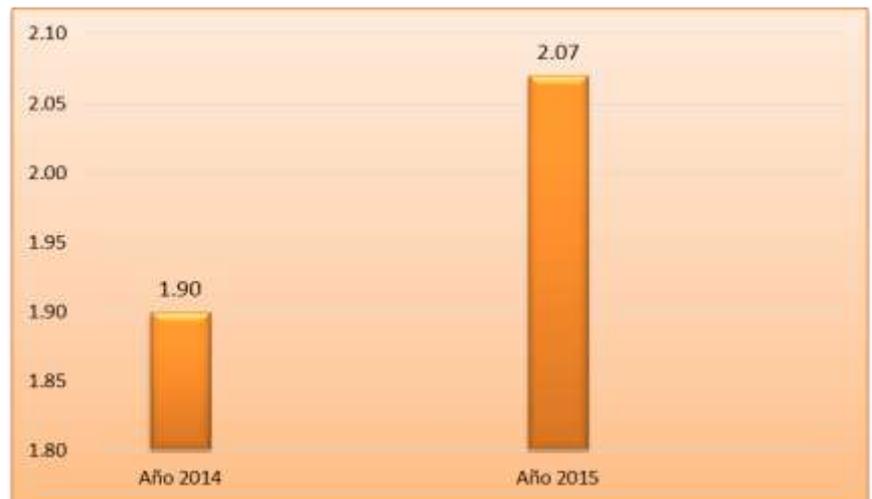
Año 2014	Razón Corriente	Activo Corriente	390,098.00	1.90
		Pasivo Corriente	205,359.00	
Año 2015	Razón Corriente	Activo Corriente	659,397.00	2.07
		Pasivo Corriente	415,109.00	

Fuente: Estados Financieros de Lube Import S.A.C.

Elaborado por: La Autora

Gráfico N° 7

Razón Corriente de la empresa Lube Import S.A.C.



Fuente: Estados Financieros de Lube Import S.A.C.

Elaborado por: La Autora

Según el gráfico N° 07, se observa que la liquidez aumento en el 2015, con una ratio de 2.07, es decir la empresa, dispone de mayor activo circulante para cumplir con las obligaciones a corto plazo, disponiendo de mayores recursos para fines de inversión.

Figura N° 15

Prueba Acida de la empresa Lube Import S.A.C.

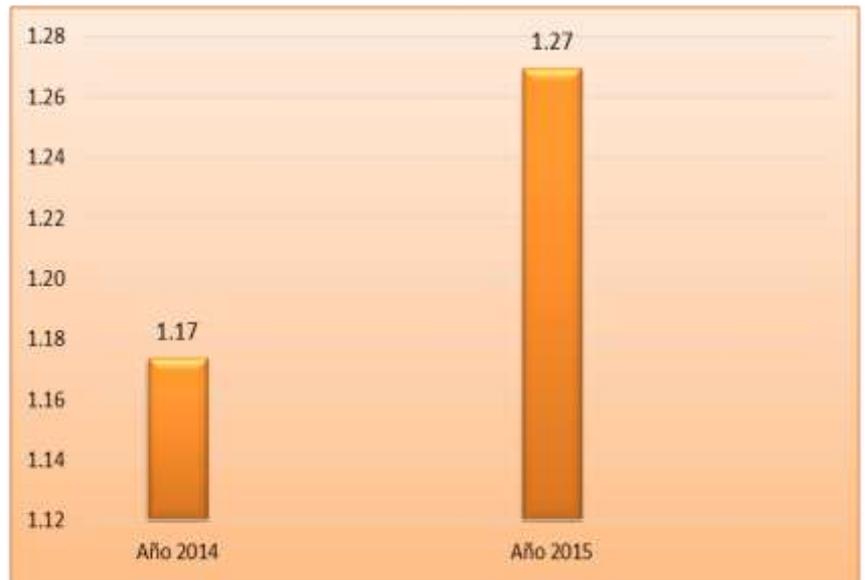
Año 2014	Prueba Acida	Activo Corriente - Inventario	241,050.00	1.17
		Pasivo Corriente	205,359.00	
Año 2015	Prueba Acida	Activo Corriente - Inventario	527,043.00	1.27
		Pasivo Corriente	415,109.00	

Fuente: Estados Financieros de Lube Import S.A.C.

Elaborado por: La Autora

Gráfico N° 8

Prueba Acida de la empresa Lube Import S.A.C.



Fuente: Estados Financieros de Lube Import S.A.C.

Elaborado por: La Autora

Según el gráfico N° 08, se observa que la prueba acida aumento en el 2015, con una ratio de 1.27, es decir la empresa, dispone de mayor activo circulante para la cancelación de su obligación corriente, sin necesidad de vender sus inventarios.

Figura N° 16

Prueba Defensiva de la empresa Lube Import S.A.C.

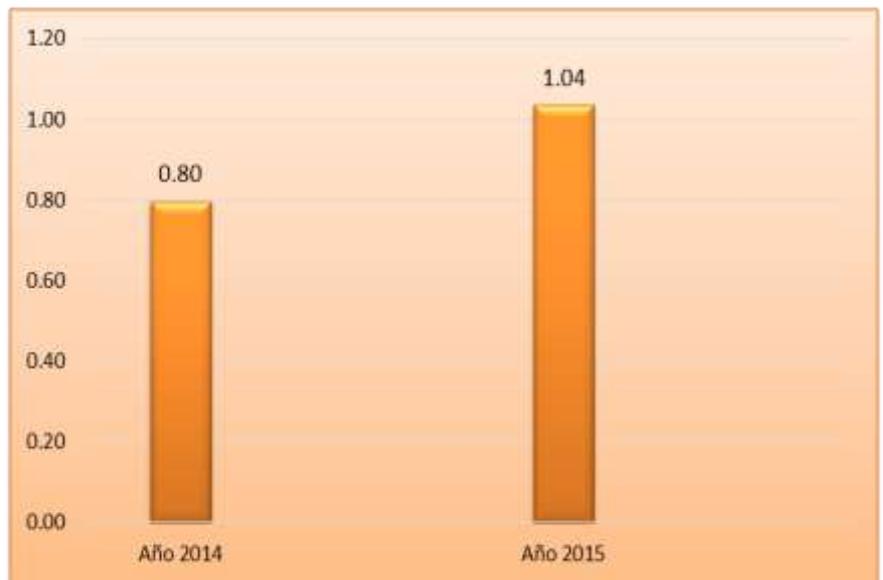
Año 2014	Prueba Defensiva	Caja y Bancos	163,734.00	0.80
		Pasivo Corriente	205,359.00	
Año 2015	Prueba Defensiva	Caja y Bancos	430,199.00	1.04
		Pasivo Corriente	415,109.00	

Fuente: Estados Financieros de Lube Import S.A.C.

Elaborado por: La Autora

Gráfico N° 9

Prueba Defensiva de la empresa Lube Import S.A.C.



Fuente: Estados Financieros de Lube Import S.A.C.

Elaborado por: La Autora

Según el gráfico N° 09, observamos que se registra una prueba defensiva, en el año 2014 fue de S/. 0.80 y en el 2015 fue de S/. 1.04, lo que nos permite deducir que la empresa cuenta con mayor liquidez en el año 2015, que fue de S/. 1.04, para realizar sus operaciones sin recurrir a flujos de venta.

Figura N° 17

Capital de Trabajo de la empresa Lube Import S.A.C.

Año 2014	Capital de Trabajo	Activo Corriente - Pasivo Corriente	184,739.00
Año 2015	Capital de Trabajo	Activo Corriente - Pasivo Corriente	244,288.00

Fuente: Estados Financieros de Lube Import S.A.C.

Elaborado por: La Autora

Gráfico N° 10

Capital de Trabajo de la empresa Lube Import S.A.C.



Fuente: Estados Financieros de Lube Import S.A.C.

Elaborado por: La Autora

Según el gráfico N° 10, observamos que se cuenta con un capital de trabajo para el año 2014 fue de S/. 184,739.00 y en el 2015 fue de S/. 244,288.00, es decir que la empresa dispone con mayor capital de trabajo en el año 2015 ya que fue de S/. 244,288.00, para responder el pago a terceros.

4.1.4.3. Análisis de Ratios Financieros de Rentabilidad de la empresa Lube Import S.A.C.

A continuación, mostraremos los resultados del análisis de los ratios financieros de Rentabilidad (Rentabilidad Patrimonial, Rentabilidad de los Activos, Ventas Netas, Margen Bruto, Margen Neto de Utilidad y Utilidad del Activo).

Figura N° 18

Rentabilidad Patrimonial de la empresa Lube Import S.A.C.

Año 2014	Rentabilidad Patrimonial	Utilidad Neta	49,169.40	0.27
		Patrimonio	184,739.00	
Año 2015	Rentabilidad Patrimonial	Utilidad Neta	59,549.04	0.32
		Patrimonio	244,288.00	

Fuente: Estados Financieros de Lube Import S.A.C.
Elaborado por: La Autora

Gráfico N° 11

Rentabilidad Patrimonial de la empresa Lube Import S.A.C.



Fuente: Estados Financieros de Lube Import S.A.C.
Elaborado por: La Autora

Según el gráfico N° 11, observamos que la rentabilidad en el

año 2014 fue de 0.27% y en el 2015 fue de 0.32%, deducimos que la empresa ha obtenido un mejor resultado en el año 2015 que fue de 32%, para medir la capacidad de generar utilidad a favorable, debido al incremento en las ventas.

Figura N° 19

Rentabilidad de los Activos de la empresa Lube Import S.A.C.

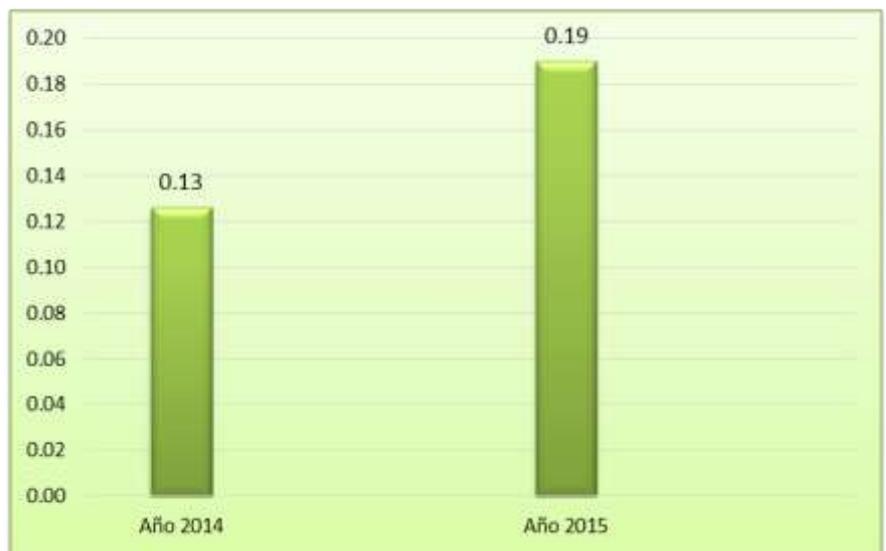
Año 2014	Rentabilidad de los Activos	Utilidad Neta	49,169.40	0.13
		Activo Total	390,098.00	
Año 2015	Rentabilidad de los Activos	Utilidad Neta	59,549.04	0.19
		Activo Total	659,397.00	

Fuente: Estados Financieros de Lube Import S.A.C.

Elaborado por: La Autora

Gráfico N° 12

Rentabilidad de los Activos de la empresa Lube Import S.A.C.



Fuente: Estados Financieros de Lube Import S.A.C.

Elaborado por: La Autora

Según el gráfico N° 12, observamos que la rentabilidad de los activos en el año 2014 fue de 0.13% y en el 2015 fue de 0.19%, es decir que la empresa por S/. 1.00 invertido en los activos ha logrado generar mayor rendimiento en el año 2015, que fue de 0.19%.

Figura N° 20

Rentabilidad de las Ventas Netas de la empresa Lube Import S.A.C.

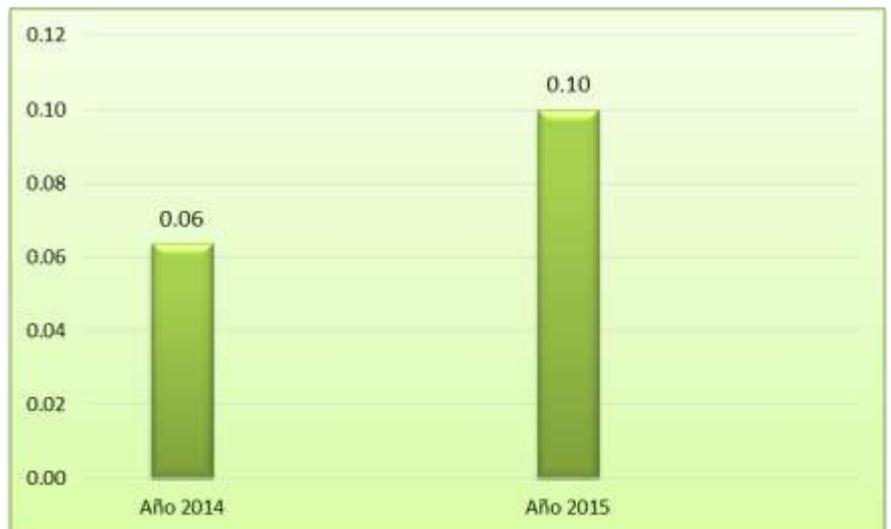
Año 2014	Rentabilidad de las Ventas Netas	Utilidad Bruta	70,242.00	0.06
		Ventas Netas	1,103,145.00	
Año 2015	Rentabilidad de las Ventas Netas	Utilidad Bruta	82,707.00	0.10
		Ventas Netas	1,276,320.00	

Fuente: Estados Financieros de Lube Import S.A.C.

Elaborado por: La Autora

Gráfico N° 13

Rentabilidad de las Ventas Netas de la empresa Lube Import S.A.C.



Fuente: Estados Financieros de Lube Import S.A.C.

Elaborado por: La Autora

Según el gráfico N° 13, observamos que la rentabilidad de las ventas netas en el año 2014 fue de 0.06% y en el 2015 fue de 0.10%, lo que nos permite deducir que la empresa, por cada S/. 1.00 vendido ha obtenido mayor utilidad en el año 2015 que fue de 0.10%.

Figura N° 21

Rentabilidad de Margen Bruto de la empresa Lube Import S.A.C.

Año 2014	Rentabilidad de Margen Bruto	Ventas - Costo de Ventas	94,206.00	0.09
		Ventas Netas	1,103,145.00	
Año 2015	Rentabilidad de Margen Bruto	Ventas - Costo de Ventas	144,613.00	0.11
		Ventas Netas	1,276,320.00	

Fuente: Estados Financieros de Lube Import S.A.C.

Elaborado por: La Autora

Gráfico N° 14

Rentabilidad de Margen Bruto de la empresa Lube Import S.A.C.



Fuente: Estados Financieros de Lube Import S.A.C.

Elaborado por: La Autora

Según el gráfico N° 14, observamos que la rentabilidad de margen bruto en el año 2014 fue de 0.09% y en el 2015 fue de 0.11%, deducimos que por cada S/. 1.00 vendido, se generó una mayor utilidad en el 2015 que fue de 0.11%, para que la empresa pueda afrontar los gastos administrativos y de ventas.

Figura N° 22

***Rentabilidad de Margen Neto de Utilidad de la empresa
Lube Import S.A.C.***

Año 2014	Rentabilidad Margen Neto de Utilidad	Utilidad Neta	49,169.40	0.04
		Ventas Netas	1,103,145.00	
Año 2015	Rentabilidad Margen Neto de Utilidad	Utilidad Neta	59,549.04	0.05
		Ventas Netas	1,276,320.00	

Fuente: Estados Financieros de Lube Import S.A.C.

Elaborado por: La Autora

Gráfico N° 15

***Rentabilidad de Margen Neto de Utilidad de la empresa
Lube Import S.A.C.***



Fuente: Estados Financieros de Lube Import S.A.C.

Elaborado por: La Autora

Según el gráfico N° 15, observamos que la rentabilidad de margen neto en el año 2014 fue de 0.04% y en el 2015 fue de 0.05%, es decir que la empresa por cada S/. 1.00 vendido obtuvo un mayor rendimiento de la utilidad neta, en el año 2015 que fue de 0.05%, debido a un incremento en las ventas.

Figura N° 23

Rentabilidad de Utilidad del Activo de la empresa Lube Import S.A.C.

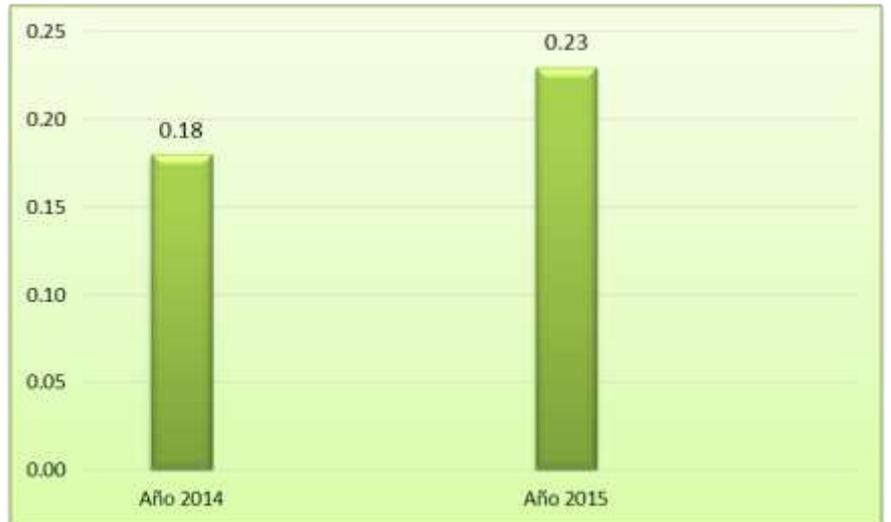
Año 2014	Rentabilidad de Utilidad del Activo	Utilidad Bruta	70,242.00	0.18
		Activo Total	390,098.00	
Año 2015	Rentabilidad de Utilidad del Activo	Utilidad Bruta	82,707.00	0.23
		Activo Total	659,397.00	

Fuente: Estados Financieros de Lube Import S.A.C.

Elaborado por: La Autora

Gráfico N° 16

Rentabilidad de Utilidad del Activo de la empresa Lube Import S.A.C.



Fuente: Estados Financieros de Lube Import S.A.C.

Elaborado por: La Autora

Según el gráfico N° 16, observamos que la rentabilidad de utilidad del activo en el año 2014 fue de 0.18% y en el 2015 fue de 0.23%, deducimos que por cada S/. 1.00 invertido la empresa logro incrementar la utilidad, en el año 2015 ya que fue del 0.23%.

4.1.4.4. Comparación del Análisis de los Ratios Financieros de la empresa Lube Import S.A.C.

A continuación, mostraremos la comparación de los resultados del análisis de los ratios financieros de Gestión, Liquidez y Rentabilidad del año 2014 con respecto al año 2015.

Tabla N° 6

Comparación de Ratios Financieros de la empresa Lube Import S.A.C.

Descripción	2014	2015	Variación
RATIOS DE GESTIÓN			
Rotación de Inventario	6.85	8.04	1.19
Rotación de Caja y Bancos	53.43	84.94	31.51
Rotación de Activo Total	2.83	3.51	0.68
RATIOS DE LIQUIDEZ			
Razón Corriente	1.90	2.07	0.17
Prueba Acida	1.17	1.27	0.10
Prueba Defensiva	0.80	1.04	0.24
Capital de Trabajo	184,739.00	244,288.00	59,549.00
RATIOS DE RENTABILIDAD			
Rendimiento Patrimonial	0.27	0.32	0.05
Rendimiento de Inversión	0.13	0.19	0.06
Utilidad de Ventas	0.06	0.10	0.04
Margen Bruto	0.09	0.11	0.03
Margen Neto	0.04	0.05	0.01
Utilidad del Activo	0.18	0.23	0.05

Fuente: Estados Financieros de Lube Import S.A.C.

Elaborado por: La Autora

Gráfico N° 17

Ratios de Gestión de la empresa Lube Import S.A.C.



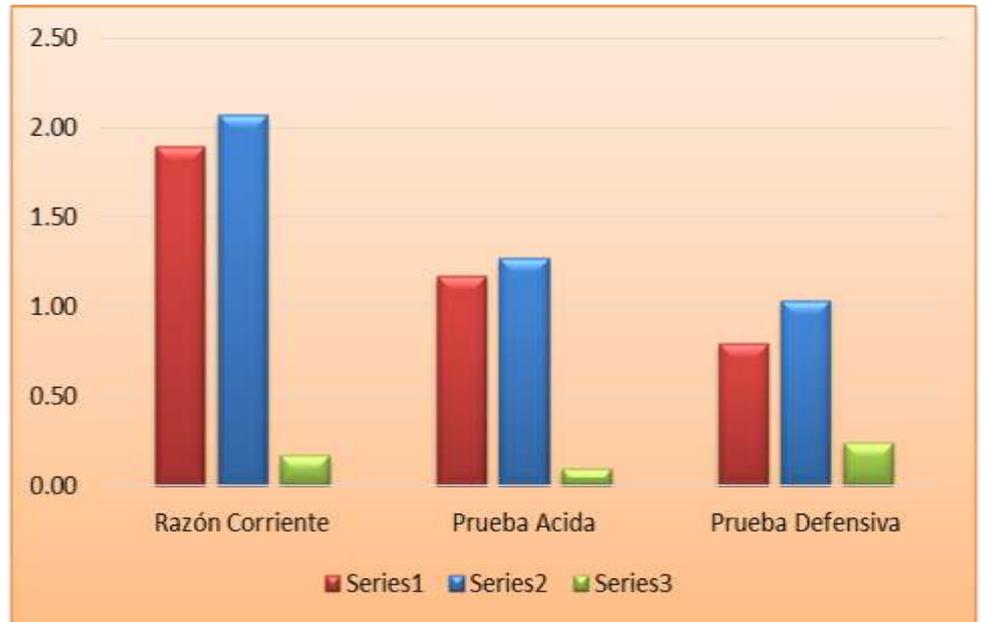
Fuente: Estados Financieros de Lube Import S.A.C.

Elaborado por: La Autora

Según Gráfico N° 17, observamos que la empresa en el año 2015 ha mejorado la gestión, podemos decir que la empresa comercial Lube Import S.A.C., ha tenido una variación favorable en el año 2015 con respecto al año 2014. Esto debido principalmente, al efecto que se ha obtenido con la implementación del sistema informático para el control de los inventarios.

Gráfico N° 18

Ratios de Liquidez de la empresa Lube Import S.A.C.



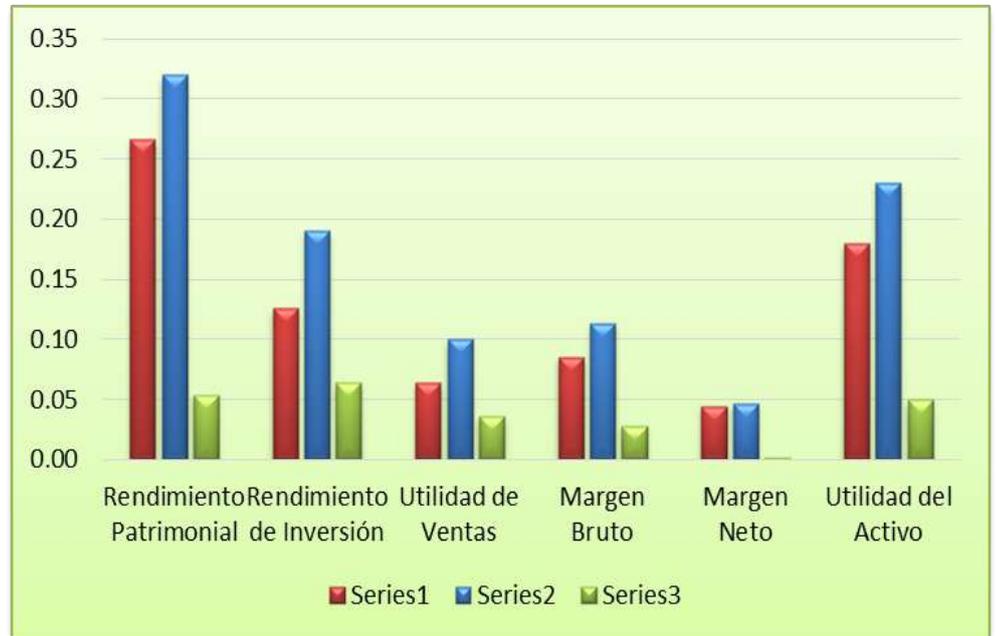
Fuente: Estados Financieros de Lube Import S.A.C.

Elaborado por: La Autora

Según el gráfico N° 18, observamos una situación de liquidez en el año 2015 aumentó con respecto al año 2014, deducimos que la empresa Lube Import S.A.C., cuenta con una liquidez general favorable, por cuanto cubre sus deudas a corto plazo, al contar con suficiente liquidez. Esto es un reflejo del impacto que ha originado un mejor control de los inventarios, que han conllevado a incrementar la liquidez, como resultado del aumento de las ventas.

Gráfico N° 19

Ratios de Rentabilidad de la empresa Lube Import S.A.C.



Fuente: Estados Financieros de Lube Import S.A.C.

Elaborado por: La Autora

Según el gráfico N° 19, observamos que la rentabilidad se ha incrementado en el año 2015 con respecto al año 2014, es decir que Lube Import S.A.C., cuenta con una rentabilidad favorable, para medir la capacidad de la empresa para generar utilidad, al incrementarse el nivel de ventas. Estos incrementos se deben principalmente al tener una mayor información de los inventarios, que han permitido contar oportunamente con la disponibilidad de los stocks de mercaderías.

4.2. DISCUSIÓN DE RESULTADOS

Como resultado del análisis del control interno en año 2014, se realizó un cuestionario obteniendo como resultado un nivel del 25% de confianza lo cual indica que el control interno tiene deficiencias en el manejo de los inventarios y 75% de nivel de riesgo desfavorable, motivo por el cual la empresa realiza sus funciones y procedimientos de forma empírica y no plasma sus funciones y procedimientos en manuales, lo cual conlleva a un inadecuado control de sus inventarios tal como se aprecia en la figura N° 01, 02 y 03. Así mismo, concordamos con el autor Vizcarra, J. (2010), que la falta de controles fundamentales de los procesos para el control de los inventarios, como por ejemplo, la falta de un sistema formal de autorizaciones para efectuar las compras, la falta de un mecanismo que asegure el control de todo aquello que ingresa o sale de los almacenes, la carencia fundamental de un sistema de inventarios perpetuos o kardex, asimismo el control interno de los inventarios conlleva a una ineficiencia de las operaciones en la empresa.

Podemos apreciar que el sistema de control interno de inventarios implementado en el año 2015, ha mejorado los procesos del control de inventarios, tal como se ha demostrado en la figura N° 06, los procesos reflejan un mejor manejo de información, de esta manera, la empresa puede contar con un programa que muestra el avance al obtener información oportuna, actualizada, precisa y rápida, para el mejor desempeño de las actividades. En este sentido estamos de acuerdo con lo descrito por el autor Benvenuto, A. (2006), los paquetes de software disponen de módulos específicos para cubrir las exigencias de cada una de las áreas funcionales de la empresa, de tal manera que crean un flujo de trabajo entre los distintos usuarios. La duplicidad de datos, el difícil acceso a los mismos, la falta de integridad, las casi nulas posibilidades de compartirlos en línea a tiempo real impiden un adecuado conocimiento, control de las operaciones y gestión de la empresa.

El resultado de la evaluación del sistema de control interno en año 2015, la empresa mejoró el control interno de sus inventarios, de acuerdo a los resultados obtenidos

mediante el cuestionario se determinó un nivel del 66% de confianza que existe en la empresa debido a que ha mejorado el control interno de los inventarios con la implementación del sistema informático y un nivel del 34% de riesgo desfavorable, reflejándose una mayor rotación de los mismos, tal como se aprecia en la figura N° 07 y 08, así mismo estas rotaciones de las existencias incrementaron las ventas de S/. 1, 103,145.00 a S/. 1, 276,320.00, tal como se demuestra en la tabla N° 05 y grafico N° 03. Se coincide con el autor Vergara, M. (2008), el control interno comprende el plan de organización y todos los métodos y medidas coordinadas adoptadas dentro de una empresa para salvaguardar sus bienes, comprobar la exactitud y veracidad de los datos contables, promover la eficiencia operante y estimular adhesión a los métodos descritos por la gerencia.

Es muy importante tener un eficiente control interno de inventarios ya que influye favorablemente en la gestión financiera de la empresa, tal como se muestra en la comparación del análisis de los ratios financieros del año 2014 y 2015 (Tabla N° 06). De igual manera la liquidez se incrementó de S/.390,098.00 a S/. 659,397.00, asimismo la utilidad neta aumento a S/. 59,549.04, conllevando a que la empresa disponga de mayores recursos para la toma de decisiones. En este sentido estamos de acuerdo con el autor Apaza, M. (2001), el control de inventario, reside en el objetivo primordial de toda empresa; que es obtener utilidad, debido a que las ventas, es el motor de la empresa, sin embargo, si la función del inventario no se realiza con efectividad, las ventas no tendrán material suficiente para poder trabajar. Dada la importancia de los inventarios en el éxito económico de las empresas, para administrar los inventarios deben ser formuladas conjuntamente por las áreas de ventas, producción y finanzas, mediante el establecimiento de niveles máximos de inventarios que produzcan tasas de rotación aceptable y constante, así también la gestión financiera será más relevante y eficiente, íntimamente relacionada con la toma de decisiones.

Por las razones antes expuestas, la hipótesis planteada se confirma y se acepta. Se ha demostrado que, al mejorar el sistema de control interno de inventarios, se incrementó el nivel de ventas y rentabilidad.

CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

CONCLUSIONES

- Como resultado del análisis de la situación del control interno de inventarios en el año 2014, la empresa Lube Import S.A.C., controla sus inventarios de forma empírica, no cuenta con un manual de funciones, políticas y procedimientos, tal como se demuestra en el cuestionario N° 1 que arrojaron un 25% de confianza y 75% de riesgo, así mismo evidenciándose la situación de riesgo en la que se encontraban los recursos de la empresa.
- Se realizó la descripción del sistema informático implementado para el control interno de inventarios, el mismo que comprende desde el ingreso de los productos hasta la facturación de las ventas, observando una mejor optimización del control interno de los inventarios y así mismo un mejor control de los costos con respecto a los márgenes de utilidad, tal como se explica en el figura N° 06.
- Los resultados de la evaluación el sistema de control de interno de inventarios, nos muestran una mejora sustancial, en la rotación de inventarios de 6.85 veces a 8.04 veces al año, tal como se demuestra en el cuestionario N° 2 que arrojaron un 66% de confianza y 34% de riesgo, asimismo estos movimientos de existencias, impactaron en el incremento de los niveles de ventas en S/. 173,175.00, tal como se demuestra en la tabla N° 05.
- Como resultado del análisis de la gestión financiera de la empresa, mediante los ratios financieros, se determinó un impacto favorable del sistema de control de inventarios en la empresa, tal como se demuestra en la tabla N° 05. Resaltando un incremento de la rentabilidad neta de S/. 49,169.40 a S/. 59,549.04 (Anexo N° 04 y 06).

RECOMENDACIONES

- Implementar manuales, reglamentos, funciones y procedimientos, que defina cada una de las actividades a realizar, para el control interno de los inventarios, de tal manera que se eviten deficiencias y debilidades en los procesos.
- Mejorar el sistema informático implementado para cada uno de los procesos del control interno de los inventarios, ya que el sistema aún tiene algunas deficiencias en cuanto a los stocks.
- Realizar periódicamente evaluaciones a los controles de inventarios mediante la revisión de los procesos y resultados orientados a la maximización de la utilidad de la empresa.
- Aplicar la mejora continua en el control interno, porque de esto depende su crecimiento, así mismo el aumento de liquidez y rentabilidad a través del tiempo, lo cual conlleva a maximizar sus utilidades, los cuales se ven reflejados en los estados financieros de la empresa.

REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

Libros

Apaza, M. (2001). *Análisis e Interpretación Avanzada de los EEFF y Gestión Financiera Moderna* (1a ed.). Lima, Perú: Instituto Pacífico S.A.

Benvenuto, A. (2006). *Implementación de Sistemas Informáticos y su Impacto en la Gestión de la Empresa*. Chile: 1(4).

Claros, R. (2012). *Control Interno como herramienta de gestión y evaluación* (1a ed.). Lima, Perú: Instituto Pacífico S.A.

Effio, F. (2008). *Finanzas para Contadores* (1a ed.). Lima, Perú: Entrelíneas S.R.Ltda.

García, J (2012). *Manual práctico de la Ley General de Sociedades* (1a ed.). Lima, Perú: Instituto Pacífico S.A.

Mantilla, S. (2009). *Auditoría de control Interno*. Bogotá, Colombia: ECOE.

Ortega, A. (2002). *Introducción a las Finanzas*. México: McGraw Hill.

Sierra, J. (2010). *Administración de Almacenes y Control de Inventarios*.
<http://www.eumed.net/libros-gratis>.

Vergara, M. (2002). *200 Temas de Auditoría Moderna* (1a ed.). Lima, Perú: Santa Rosa S.A.

Vizcarra, J. (2010). *Auditoría Financiera* (1a ed.). Lima, Perú: Instituto Pacífico S.A.

Tesis

- Arteaga, C. (2014).** *La Mejora en el Sistema de Control Interno de Logística y su Influencia en la Gestión Financiera de la Empresa Comercial Cipsur E.I.R.L.* Tesis de bachiller, Facultad de Ciencias Económicas, Universidad Privada Antenor Orrego, Trujillo, Perú.
- Ayala, E. (2007).** *Influencia del Control Interno Sobre los Inventarios, en los Resultados Económicos y Financieros en Curtiduría Orión S.A.C.* Tesis de bachiller, Facultad de Ciencias Económicas, Universidad Nacional de Trujillo, Trujillo, Perú.
- De León, C. (2011).** *Elaboración de un Sistema de Inventarios para una Empresa Importadora de Repuestos para Vehículos.* Tesis de bachiller, Facultad de Económicas, Universidad San Carlos de Guatemala, Guatemala.
- Hurtado, E. (2013).** *El Control Interno de las Existencias y su Incidencia en los Resultados Económicos y Financieros de la Empresa Curtiduría Orión S.A.C., en la ciudad de Trujillo, año 2012.* Tesis de bachiller de contabilidad, Universidad Nacional de Trujillo, Trujillo, Perú.
- León, P. (2011).** *La Importancia que tiene la Planificación y la Gestión del Inventario en la Distribuidora Representaciones y Servicios en General San Francisco S.A.C.* Tesis de bachiller de contabilidad, Facultad de Ciencias Económicas, Universidad Privada del Norte, Trujillo, Perú.
- Misari, M. (2012).** *El Control Interno de Inventarios y la Gestión en las Empresas.* Tesis de bachiller, Facultad de Ciencias Económicas, Universidad San Martín de Porras, Lima, Perú.
- Ochoa, C. (2011).** *Importancia del Control Interno en Inventarios.* Tesis de bachiller, Facultad de Economía, Universidad Michoacana de San Nicolás de Hidalgo, México.

Prado, R. (2009). *El Control Interno como Herramienta para el Mejoramiento de la Gestión.* Tesis de bachiller, Facultad de Ciencias Económicas, Universidad Nacional Mayor de San Marcos, Lima, Perú.

Sánchez, J. (2013). *Implementación de un Sistema de Control Interno Operativo en los Almacenes, para Mejorar la Gestión de Inventarios de la Constructora A&A S.A.C.* Tesis de bachiller, Facultad de Ciencias Económicas, Universidad Privada Antenor Orrego, Trujillo, Perú.

Tincopa, L. (2008). *El desarrollo de un control de inventarios para mejorar la rentabilidad de la empresa Book Center S.A.C.* Tesis de bachiller, Facultad de Ciencias Económicas, Universidad Privada del Norte, Trujillo, Perú.

Internet

<http://diariocorreo.pe/economia/venta-de-autos-nuevos-subio-3-5-en-lo-que-v-5956/>.
Visitado el 26/03/2016

<http://www.utntyh.com/uploads/2014/Ratios-Financieros.pdf>. Visitado el 11/05/2016

<http://www.encyclopediafinanciera.com/analisisfundamental/ratiosfinancieros/tiposratiosfinancieros.htm>. Visitado el 12/05/2016

<http://www.usmp.edu.pe/recursoshumanos/pdf/3Analisis%20Financiero.pdf>. Visitado el 18/05/2016

http://www.academia.edu/8031779/RATIOS_FINANCIEROS_CONCEPTOS_OBJETIVOS_IMPORTANCIA_PRINCIPALES_RATIOS_CASOS_1CONCEPTO_-Los_Ratios.
Visitado el 21/05/2016

<http://www.auditool.org/blog/control-interno/939-control-interno-de-los-inventarios>

ANEXOS

Fotos de la Empresa Lube Import S.A.C.



Fotos del Almacén de la Empresa Lube Import S.A.C.



Anexo N° 01		
	LUBE IMPORT S.A.C. LISTA DE PRODUCTOS	
PRODUCTO	PRESENTACION	
ACEITE PARA AUTOMOVILES LIVIANOS		
SUPREME SAE 10W30	Caja 3 x 1 Gal.	
SUPREME SAE 10W30	Caja 12 x 1/4 Gal.	
SUPREME SAE 10W40	Caja 12 x 1/4 Gal.	
SUPREME SAE 20W50	Caja 3 x 1 Gal.	
SUPREME SAE 20W50	Caja 12 x 1/4 Gal.	
ACEITE PARA MOTORES DIESEL Y FLOTAS MIXTAS		
DELO 400 MGX SAE 15W40 CI-4	Balde x 5 Gal.	
DELO 400 MGX SAE 15W40 CI-4	Caja 3 x 1 Gal.	
DELO 400 MGX SAE 15W40 CI-4	Caja 12 x 1/4 Gal.	
FLUIDOS PARA TRANSMISIONES AUTOMATICAS		
ATF MD-3	Caja 12 x 1/4 Gal.	
ATF MERCON V	Caja 12 x 1/4 Gal.	
ATF DEXRON- VI	Caja 12 x 1/4 Gal.	
ATF MULTIVEHICLE	Caja 12 x 1/4 Gal.	
LUBRICANTES DE CORONA Y CAJA		
HAVOLINE GEAR OIL SAE 80W90	Caja 12 x 1/4 Gal.	
DELO UNIVERSAL GEAR 80W90	Caja 12 x 1/4 Gal.	
DELO UNIVERSAL GEAR 85W140	Caja 12 x 1/4 Gal.	
GRASAS		
MOLY GREASE EP-2	Caja 10 x 14 Oz.	
ULTRA DUTY EP-2	Caja 10 x 14 Oz.	
DELO GREASE EP-2	Caja 10 x 14 Oz.	
MARFAK HD-3	Caja 24 x 1 Lb.	
REFRIGERNATES		
DELO EXTENDED LIFE MEZCLA 50X50	Caja 6 x 1 Gln.	
HAVOLINE PREDILUTED COOLANT 50X50	Caja 6 x 1 Gln.	

Anexo N° 02

Guía de Entrevista al Gerente General de la Empresa Lube Import S.A.C.

Guía de Entrevista

Nombre: Jorge Eduardo Lazo Torre

Cargo : Gerente General

Fecha : 26-04-2016

Queremos agradecer su tiempo que nos ha brindado para poder realizar esta entrevista. Así mismo mencionarle que los comentarios e información que nos proporcione serán muy valiosos para el desarrollo de la investigación a realizar.

1. ¿Cuál es la actividad comercial de su empresa?

Rpta.: La empresa Lube Import S.A.C. se dedica a la distribución exclusiva de la marca Chevron como son Lubricantes, Grasas y Refrigerantes, en la ciudad de Trujillo.

2. ¿Dentro de la organización en la cual usted presta sus servicios, qué actividades y responsabilidades posee?

Rpta.: Me desempeño como gerente de general y dentro de mis actividades y responsabilidades como gerente es mantenerme en constante comunicación y actualización de todo lo que pase con mi equipo que labora en las diferentes áreas de la empresa, para lo cual realizamos intercambios de ideas sobre los productos que comercializamos.

3. ¿Cuántos empleados trabajan actualmente en la empresa?

Rpta.: Los empleados que trabajan en la empresa son 06 empleados entre ellos: Gerente General, Administrador, Contador, Almacenero y Vendedores (2), los cuales laboran diariamente con nosotros en la empresa.

4. ¿La empresa que usted dirige, cuenta con manuales que regule los procedimientos?

Rpta.: No exactamente con un manual, pero si verbalmente todo nuestro equipo tiene conocimiento de la forma que va a realizar su trabajo en el área que le corresponde, para lo cual tiene conocimiento de los procedimientos, políticas y sanciones.

5. ¿Existe un manual para el control de los inventarios?

Rpta.: No exactamente con un manual, pero el personal que labora el área de almacén tiene conocimiento de la forma que va a realizar su trabajo.

6. ¿Cuáles son las herramientas que le permitan llevar un control de inventarios?

Rpta.: Por lo general se tenía un kardex en excel y a partir del año 2015 se adquirió un sistema informático.

7. ¿Cuentan con un sistema informático para el control de los inventarios?

Rpta.: Si, a partir del año 2015 que por ciento aún tiene deficiencias en algunos casos, no coincide el stock físico con el que tiene el sistema.

8. ¿La empresa atiende a todos los pedidos que realizan los clientes?

Rpta.: Si, pero en algunas oportunidades se atiende fuera de plazo porque no hay productos en el momento, teniendo en cuenta que nos confiamos con el stock que tenemos el sistema.

9. ¿La reposición de los productos se realizan oportunamente?

Rpta.: No exactamente porque según sistema tenemos productos y físicamente no, entonces recién se realiza el pedido a nuestro proveedor.

10. ¿Los almacenes cuentan con espacios suficientes para el almacenamiento de los productos?

Rpta.: No, porque los productos se encuentran en espacios muy reducidos y eso ocasiona que cuando llega la mercadería se deje en donde hay espacio.

11. ¿Se encuentran debidamente aseguradas las existencias, teniendo en cuenta el valor de los mismos?

Rpta.: No, los productos no cuentan con ninguna clase de seguro teniendo en cuenta que los productos que vendemos son altamente inflamables.

12. ¿Se practican inventarios físicos periódicamente?

Rpta.: Sí, se realizan cada 30 días.

13. ¿Cuándo se realizan inventarios, las cantidades físicas coinciden con las cantidades de los reportes del sistema?

Rpta.: No, en ocasiones no coinciden los reportes de sistema con la mercadería física inventariada, también se identifican faltantes de mercadería en almacén.

14. ¿Existe control sobre los stocks máximos y mínimos de mercaderías?

Rpta.: No, existe un control consistente solo se pide mercadería cuando hace falta.

15. ¿Durante el tiempo que tiene laborando ha ocurrido algún hecho de gran impacto sobre el manejo de las existencias?

Rpta.: Si, en el mes de Junio 2014 se realizó el inventario en el cual nos dimos cuenta que había un faltante de 12 baldes de aceite de 15W40 valorizados en S/. 240.00 Nuevos Soles cada uno, hasta el momento no se llegó a descubrir al responsable.

Anexo N° 03

LUBE IMPORT S.A.C.
Estado de Situación Financiera
al 31 de Diciembre del 2014
(Expresado en Nuevos Soles)

Activo	S/.	Pasivo	S/.
<u>Activo Corriente</u>		<u>Pasivo Corriente</u>	
Caja y Bancos	163,734.00	Tributos por Pagar	1,641.00
Cuentas por Cobrar a Clientes	50,854.00	Remuneraciones por pagar	0.00
Mercaderías	149,048.00	Cuentas por Pagar a Proveedores	95,773.00
Cargas Diferidas	26,462.00	Cuentas Por Pagar Diversas	107,945.00
Total Activo Corriente	<u>390,098.00</u>	Total Pasivo Corriente	<u>205,359.00</u>
<u>Activo No Corriente</u>		<u>Pasivo No Corriente</u>	
Inmueble Maquinaria y Equipo	0.00	Beneficios Sociales de los Trabajadores	0.00
Total Activo No Corriente	<u>0.00</u>	Total Pasivo No Corriente	<u>0.00</u>
		<u>Total Pasivo</u>	<u>205,359.00</u>
		<u>Patrimonio</u>	
		Capital	5,000.00
		Resultado Acumulado	130,570.00
		Resultado del Ejercicio	49,169.00
		Total Patrimonio	<u>184,739.00</u>
Total Activo	<u>390,098.00</u>	Total Pasivo y Patrimonio	<u>390,098.00</u>

Anexo N° 04**LUBE IMPORT S.A.C.****Estado de Resultados****Al 31 de Diciembre del 2014****(Expresado en Nuevos Soles sin I.G.V)**

Concepto	S/.
Ventas	1,103,145.00
(-) Costo de Ventas	1,008,939.00
Resultado Bruto	94,206.00
(-) Gastos de Administración	3,924.00
(-) Gastos de Financiamiento	4,344.00
(-) Gastos de Venta	15,696.00
Resultado de Operación	70,242.00
(+) Ingresos Financieros	0.00
(+) Ingresos Excepcionales	0.00
(+) Otros Ingresos	0.00
Resultado del Ejercicio	70,242.00
(+) Reparos	0.00
Base Imp. para Impuesto a la Renta	0.00
(-) Impuesto a la Renta (30%)	21,072.60
Resultado Neto del Ejercicio	49,169.40

Anexo N° 05

LUBE IMPORT S.A.C.

Estado de Situación Financiera

al 31 de Diciembre del 2015

(Expresado en Nuevos Soles)

<u>Activo</u>	S/.	<u>Pasivo</u>	S/.
<u>Activo Corriente</u>		<u>Pasivo Corriente</u>	
Caja y Bancos	430,199.00	Tributos por Pagar	3,760.00
Cuentas por Cobrar a Clientes	59,465.00	Remuneraciones por pagar	0.00
Mercaderías	132,354.00	Cuentas por Pagar a Proveedores	141,967.00
Cargas Diferidas	37,379.00	Cuentas Por Pagar Diversas	269,382.00
Total Activo Corriente	659,397.00	Total Pasivo Corriente	415,109.00
<u>Activo No Corriente</u>		<u>Pasivo No Corriente.</u>	
Inmueble Maquinaria y Equipo	0.00	Beneficios Sociales de los Trabajadores	0.00
Total Activo No Corriente	0.00	Total Pasivo No Corriente	0.00
		Total Pasivo	415,109.00
		<u>Patrimonio</u>	
		Capital	5,000.00
		Resultado Acumulado	179,739.00
		Resultado del Ejercicio	59,549.00
		Total Patrimonio	244,288.00
Total Activo	659,397.00	Total Pasivo y Patrimonio	659,397.00

Anexo N° 06

LUBE IMPORT S.A.C.

Estado de Resultados

Al 31 de Diciembre del 2015

(Expresado en Nuevos Soles sin I.G.V)

Concepto	S/.
Ventas	1,276,320.00
(-) Costo de Ventas	-1,131,707.00
Resultado Bruto	144,613.00
(-) Gastos de Administración	8,758.00
(-) Gastos de Financiamiento	22,086.00
(-) Gastos de Venta	31,062.00
Resultado de Operación	82,707.00
(+) Ingresos Financieros	0.00
(+) Ingresos Excepcionales	0.00
(+) Otros Ingresos	0.00
Resultado del Ejercicio	82,707.00
(+) Reparos	0.00
Base Imp. para Impuesto a la Renta	0.00
(-) Impuesto a la Renta (28%)	23,157.96
Resultado Neto del Ejercicio	59,549.04

Anexo N° 07

