

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



**TESIS PARA OBTENER EL TÍTULO PROFESIONAL DE
CONTADOR PÚBLICO**

**“Sistema de control interno de existencias y su influencia en la
rentabilidad de la empresa Comercializadora Moto Stock
E.I.R.L, de la ciudad de Piura año 2020”**

Área de Investigación:

Auditoria

Autor(es):

Br. Luna Rubiños, David Israel
Br. Ticliahuanca Araujo, Leidy Sheley

Jurado Evaluador:

Presidente: Marchan Otero, Javier Alexander

Secretario: Navarro Curay, Jossely Isabel

Vocal: Céspedes Crisanto, Nelly Yessenia

Asesor:

Ms. Reyes Contreras, Marco Antonio

Código Orcid: <https://orcid.org/0000-0002-8651-9836>

PIURA – PERÚ

2021

Fecha de sustentación: 2021/11/09

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



**TESIS PARA OBTENER EL TÍTULO PROFESIONAL DE
CONTADOR PÚBLICO**

**“Sistema de control interno de existencias y su influencia en la
rentabilidad de la empresa Comercializadora Moto Stock
E.I.R.L, de la ciudad de Piura año 2020”**

Área de Investigación:

Auditoría

Autor(es):

Br. Luna Rubiños, David Israel
Br. Ticliahuanca Araujo, Leidy Sheley

Jurado Evaluador:

Presidente: Marchan Otero, Javier Alexander

Secretario: Navarro Curay, Jossely Isabel

Vocal: Céspedes Crisanto, Nelly Yessenia

Asesor:

Ms. Reyes Contreras, Marco Antonio

Código Orcid: <https://orcid.org/0000-0002-8651-9836>

PIURA – PERÚ

2021

Fecha de sustentación: 2021/11/05

PRESENTACIÓN

Señores Miembros del Jurado:

En cumplimiento a lo dispuesto por el Reglamento de Grados y Títulos de la Facultad de Ciencias Económicas de la Universidad Privada Antenor Orrego, sometemos a vuestra consideración la tesis titulada: **“SISTEMA DE CONTROL INTERNO DE EXISTENCIAS Y SU INFLUENCIA EN LA RENTABILIDAD DE LA EMPRESA COMERCIALIZADORA MOTO STOCK E.I.R.L, DE LA CIUDAD DE PIURA AÑO 2020”**, con la finalidad de obtener el Título Profesional de Contador Público.

El desarrollo de la investigación, se realizó a través de consultas bibliográficas, consultas a profesionales en el tema, así como con los conocimientos adquiridos en nuestro centro de aprendizaje, y los datos brindados por la entidad en estudio.

Dejamos constancia que este trabajo se realizó con dedicación y seriedad; así como manifestamos nuestro agradecimiento a los señores miembros del Jurado, por su contribución en nuestra formación.

Piura, 02 de octubre del 2021



Br. Luna Rubiños David Israel



Br. Ticliahuanca Araujo Leidy Sheley

DEDICATORIA

A Dios por haberme guiado y cuidado en el transcurso de mi vida.
A mis padres por apoyarme en todo momento.

A nuestro asesor, por habernos instruido en el desarrollo de nuestra tesis.

David Israel Luna Rubiños

A Dios por darme la vida y protegerme.

A mi familia, por apoyarme en mis momentos más difíciles, por ser un soporte y aliento constante.

A Katana, por acompañarme en mis amanecidas y por cuidarme siempre.

Leidy Sheley Ticliahuanca Araujo

AGRADECIMIENTO

Agradecemos a padres, por brindarnos la oportunidad de estudiar y salir adelante, así como apoyar nuestras metas. A nuestros hermanos, por alentarnos a seguir nuestro camino, y al asesor CPC. Marcos Antonio Contreras Reyes por su orientación en la elaboración de nuestro trabajo.

David Israel Luna Rubiños

Leidy Sheley Ticliahuanca Araujo

RESUMEN

La siguiente investigación que se realizó, tuvo como propósito demostrar que la propuesta de un Sistema de Control Interno de Existencias incide de manera positiva en la rentabilidad de la empresa comercializadora Moto Stock E.I.R.L de la ciudad de Piura. El tipo de investigación fue explicativa, con diseño cuasi-experimental. La población estuvo constituida por los trabajadores y Estados Financieros, tomó como muestra a los empleados, y el Estado de Situación Financiera y Estado de Resultados. Se utilizó como instrumento el cuestionario aplicado al personal, así como una guía de análisis documental para el Estado de Situación Financiera y el Estado de Resultados, que permitió analizar la rentabilidad a través de ratios financieros. Se observó las deficiencias que presenta la empresa, ya que no han establecido un MOF; no cuentan con un manual de procedimientos para los diferentes procesos de sus áreas; y no aplican un método de valuación, ya que establecen los costos empíricamente; también se calculó para el año 2019, un ROI de 23.33% y un ROE de 23.95%. Se concluyó que el sistema de control interno de existencias, si influye positivamente en la rentabilidad, ya que después de su aplicación, el ROI incrementó un 3.03%, y el ROE un 4.05%, respectivamente.

Palabras clave: Existencias, Control Interno, Rentabilidad.

ABSTRACT

The purpose of this research was to demonstrate that the proposal for an Internal Stock Control System has a favorable impact on the profitability of the marketing company Moto Stock E.I.R.L of the city of Piura. The type of research was explanatory, with quasi-experimental design. The population consisted of the workers and Financial Statements, taking as a sample the employees, and the Statement of Financial Situation and Statement of Results. The questionnaire applied to staff was used as an instrument, as well as a documentary analysis guide for the Statement of Financial Position and the Statement of Results, which allowed analyzing profitability through financial ratios. The deficiencies presented by the company were noted, as they have not established an MOF; they do not have a procedural manual for the different processes in their areas; and do not apply a valuation method, as they set costs empirically; it was also calculated for 2019, an ROI of 23.33% and an ROE of 23.95%. It was concluded that the internal stock control system, if it positively influences profitability, since after its implementation, ROI increased by 3.03%, and the ROE by 4.05%, respectively.

Keywords: Stocks, Internal Control, Profitability.

ÍNDICE DE CONTENIDOS

PRESENTACIÓN.....	iv
DEDICATORIA.....	v
AGRADECIMIENTO.....	vi
RESUMEN	vii
ABSTRACT	viii
ÍNDICE DE CONTENIDOS	ix
ÍNDICE DE TABLAS	xiii
ÍNDICE DE FIGURAS	xiv
I. INTRODUCCIÓN	1
1.1. Realidad problemática.....	1
1.2. Formulación del problema.....	3
1.3. Justificación.....	3
1.3.1. Teórica	3
1.3.2. Metodológica.....	3
1.3.3. Práctica.....	4
1.3.4. Social.....	4
1.4. Objetivos: objetivo general y objetivos específicos.....	4
1.4.1. Objetivo general	4
1.4.2. Objetivos específicos.....	4
II. MARCO DE REFERENCIA	5
2.1. Antecedentes	5
2.1.1 Antecedentes Internacionales	5
2.1.2. Antecedentes Nacionales	7
2.1.3. Antecedentes Locales	9
2.2. Marco Teórico	11
2.2.1. Control Interno.....	11

2.2.1.1 Origen.....	11
2.2.1.2 Definición.....	13
2.2.1.3 Importancia del Control Interno	14
2.2.1.4 Componentes	14
2.2.1.4.1 Ambiente de Control.....	14
2.2.1.4.2 Evaluación de Riesgos	15
2.2.1.4.3 Actividades de Control.....	15
2.2.1.4.4 Información y Comunicación	16
2.2.1.4.5 Actividades de Supervisión.....	16
2.2.1.5. Inventarios.....	17
2.2.1.5.1 Definición.....	17
2.2.1.5.2 Costos de los inventarios.....	18
2.2.1.5.3 Sistema de registros de las existencias.....	18
2.2.1.5.4 Métodos de medición de inventarios	19
2.2.1.5.4.1 Primeras entradas, primeras salidas (PEPS).....	19
2.2.1.5.4.2 Costo promedio ponderado	19
2.2.1.5.4.3 Identificación específica	20
2.2.2 Rentabilidad	20
2.2.2.1 Definición.....	20
2.2.2.2 Tipos de Rentabilidad.....	21
2.2.2.2.1 Rentabilidad Económica (ROI)	21
2.2.2.2.2 Rentabilidad Financiera (ROE).....	21
2.2.2.3 Indicadores de Rentabilidad	22
2.2.2.3.1 Rentabilidad neta sobre las ventas	22
2.2.2.3.2 Ratio de utilidad de operación	22
2.2.2.3.3 Índice de rentabilidad Económica.....	22
2.2.2.3.4 Índice de Rentabilidad Financiera.....	23

2.2.3. Relación entre Control Interno y Rentabilidad	23
2.3. Marco Conceptual	24
2.4. Hipótesis.....	25
2.5. Variables	26
2.5.1 Operacionalización de variables	26
III. METODOLOGÍA.....	29
3.1 Tipo y nivel de Investigación	29
3.2. Población, Marco Muestral, Unidad de análisis y Muestra	29
3.2.1. Población.....	29
3.2.2. Marco muestral.....	29
3.2.3. Unidad de análisis	29
3.2.4. Muestra	29
3.2.5. Criterio de inclusión	29
3.3. Técnicas e instrumentos de investigación	30
3.3.1. Técnicas.....	30
3.3.2. Instrumentos.....	30
3.4. Diseño de Investigación	30
3.5. Procesamiento y análisis de datos	31
IV. RESULTADOS Y DISCUSIÓN	32
4.1. Análisis e Interpretación de resultados.....	32
4.1.1. Objetivo 1: Describir los componentes del control interno de las existencias de la empresa Comercializadora Moto Stock E.I.R.L año 2019.	32
4.1.2. Objetivo 2: Analizar la rentabilidad mediante ratios financieros de la empresa Comercializadora Moto Stock E.I.R.L año 2019	40
4.1.3. Objetivo 3: Diseñar un sistema de control de existencias para mejorar la rentabilidad en la empresa comercializadora Moto Stock E.I.R.L año 2020	41

4.1.3.1. Manual de Organización y Funciones (MOF)	41
4.1.3.2. Manual de procedimientos	43
4.1.4. Objetivo 4: Determinar la influencia de la implementación del sistema de control de existencias en la rentabilidad de la empresa Comercializadora Moto Stock E.I.R.L año 2020	47
4.2. Prueba de hipótesis	48
4.3 Discusión de resultados	51
CONCLUSIONES	53
RECOMENDACIONES	54
REFERENCIAS.....	55
ANEXOS	60

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1	32
Tabla 2	33
Tabla 3	33
Tabla 4	34
Tabla 5	34
Tabla 6	35
Tabla 7	35
Tabla 8	36
Tabla 9	36
Tabla 10	37
Tabla 11	37
Tabla 12	38
Tabla 13	38
Tabla 14	39
Tabla 15	39
Tabla 16	40
Tabla 17	40
Tabla 18	48
Tabla 19	48
Tabla 20	49

ÍNDICE DE FIGURAS

Figura 1.....	42
Figura 2.....	43
Figura 3.....	44
Figura 4.....	45
Figura 5.....	46
Figura 6.....	47
Figura 7.....	49
Figura 8.....	50

I. INTRODUCCIÓN

1.1. Realidad problemática

En los últimos años las organizaciones dedicadas al sector comercio o que comúnmente se les llaman empresas comercializadoras poseen características comunes y a la vez problemas los cuales inciden en las diferentes áreas, y el problema en general es la inexistencia de un sistema de control interno de existencias, ya que al no coincidir la cantidad de existencias con los reportes que se hacen, afecta de manera directa en muchas ocasiones a la rentabilidad, también al desconocer la demanda de los productos o el precio real de estos ocasiona que sus registros o reportes de inventarios sean erróneos, y al ser erróneos se presenta una información distorsionada, lo cual ocasiona problemas a las empresas.

Rivas (2011) en su informe realizado en la Universidad de Carabobo, Venezuela, afirma que el control es el componente principal para alcanzar los objetivos generales de la organización, para ello se establece un modelo de control organizacional que regula el funcionamiento de las actividades operativas diarias, conocida con el nombre de "Control Interno", cuyo principal propósito, reducir riesgos y desviaciones, lo que permite poder anticiparse a alteraciones futuras.

Krajewski & Ritzman (2000), nos dicen que uno de los mayores desafíos de la valuación y administración de las existencias reside en mantener un apto control de existencias para que las organizaciones logren sus prioridades competitivas con una gran eficacia, eficiencia y un mayor rendimiento.

En América Latina especialmente en nuestro país Perú, en los últimos años, la economía ha ido creciendo, esto a medida que las empresas comerciales crecen, los dueños o gerentes de éstas, no suelen contar con un adecuado control para sus existencias, debido a diversas causas tales como ausencia de organización, planeación, delegación de funciones o escasez de personal en el área de existencias.

Las mercaderías son parte importante de toda empresa comercial, y es fundamental tener un apropiado sistema de control de las existencias, ya

que representa la mayor parte de su activo, que, al ser tan rotativo, puede incurrir en una variación en sus costos, por lo que, si no se tiene un control adecuado de estas, pueden sufrir una sobreestimación o subestimación, lo que afecta de manera directa en las utilidades de la entidad, ya que en algunas ocasiones traería pérdidas.

Es importante que las organizaciones realicen estrategias para medir sus costos, ya que así pueden tener las herramientas para poder crecer, las organizaciones que no poseen con un sistema de medición de costos lo suficientemente adecuado lo más probable es que a futuro tengan pérdidas irreparables, llevándolas así a quebrar. Hoy en día la mayoría empresas quiebran antes de los 5 años ya que no poseen con un apropiado sistema de control para sus productos. Al no tener un sistema de control apropiado, esto representa una gran debilidad para las empresas, en un mercado competitivo como el nuestro es necesario que las organizaciones sepan poder cuantificar sus costos con la mayor exactitud posible.

La empresa Comercializadora Moto Stock E.I.R.L constituida en el año 2014 en Piura, Perú; ubicada en Castilla, Piura, dedicada a la venta de repuestos y accesorios, al año 2020, se detectó que no cuenta con ningún tipo de control de sus existencias, ya que no tiene un registro de sus inventarios, ni un método de valuación de costos establecidos, por lo que no tiene en cuenta los costos reales en los que incurre al momento de adquirir la mercadería, ya que solo tiene un registro de compras y ventas, y no considerado en sí lo normado en la NIC 2, esto ha traído consigo la consecuencia de que no midan la rentabilidad que obtienen al final de cada periodo. En este sentido, al ser una comercializadora de repuestos de motos, y al no contar con un sistema de control interno que les indique los procedimientos adecuados y correctos para poder hacer las valuaciones de sus productos, han tenido un déficit en sus ventas, el cual no les permitía así establecer el margen de ganancia adecuado para cada producto que comercializan, por lo que sobreestimaban o subestimaban sus costos, lo que afectaría directamente a sus ganancias y por ende en su rentabilidad. Asimismo, al no contar con un registro de inventario el tiempo de espera es mayor para poder alcanzar los productos, el cual ha generado una

insatisfacción en los clientes, además de que trae consigo un costo adicional ya que habría gastos en mano de obra para el control de su almacén.

Es por este motivo que hemos decidido realizar una investigación en donde hemos propuesto un sistema de control interno de existencias eficiente para así reducir los riesgos y mejorar la rentabilidad en esta empresa la cual posee una gran diversidad de productos.

1.2. Formulación del problema

¿De qué manera un sistema de control interno de existencias influye en la rentabilidad de la empresa Comercializadora Moto Stock E.I.R.L, de la ciudad de Piura año 2020?

1.3. Justificación

1.3.1. Teórica

Este proyecto se fundamentó teóricamente, en que el control interno de existencias garantiza un manejo apropiado de las mismas, y en cualquier tipo de organización es de suma importancia, ya que estos activos realizables al representar un gran porcentaje en el activo de una empresa comercial, pueden sufrir variaciones, las cuales afectarían directamente a la rentabilidad de la organización y por ende a sus utilidades.

1.3.2. Metodológica

Metodológicamente, en este estudio se recurrió al manejo de procedimientos de investigación, como lo es el método científico, que nos permitió recolectar información con el fin de analizarla, utilizando instrumentos tales como cuestionario y guía de análisis documental, para obtener resultados y establecer un sistema adecuado de control de las existencias, así como la mejora que éstos tienen en la rentabilidad de las empresas, fundamentalmente en el rubro comercial.

1.3.3. Práctica

Prácticamente, este proyecto ha contribuido al beneficio de la empresa, al proponer un apropiado sistema de control interno para sus activos mantenidos para la venta, con la finalidad de garantizar adecuados procedimientos de manejo de inventario que mejor se acoplen a la organización y así evitar de esta manera problemas tales como: diferencias en las mercaderías, duplicidad, mala rotación de las existencias, pérdidas que al final afecten en la rentabilidad de la empresa.

1.3.4. Social

Socialmente, esta investigación es de gran importancia y ayuda, ya que contribuye al conocimiento académico, y en lo referente a lo profesional, y permitirá demostrar poniendo en práctica lo investigado que una correcta propuesta de un sistema de control interno siempre es fundamental en toda empresa comercial, ya que es el área que mayor solvencia y mayores ganancias les proporciona.

1.4. Objetivos: objetivo general y objetivos específicos

1.4.1. Objetivo general

Determinar la influencia del sistema de control interno de existencias en la rentabilidad de la empresa comercializadora Moto Stock E.I.R.L año 2020.

1.4.2. Objetivos específicos

- Describir los componentes del control interno de las existencias de la empresa Comercializadora Moto Stock E.I.R.L año 2019.
- Analizar la rentabilidad mediante ratios financieros de la empresa Comercializadora Moto Stock E.I.R.L año 2019.
- Diseñar un sistema de control interno de existencias para mejorar la rentabilidad en la empresa comercializadora Moto Stock E.I.R.L año 2020.

- Determinar la influencia de la implementación del sistema de control interno de existencias en la rentabilidad de la empresa Comercializadora Moto Stock E.I.R.L año 2020.

II. MARCO DE REFERENCIA

2.1. Antecedentes

2.1.1 Antecedentes Internacionales

Soria (2016) realizó su tesis “Optimización del control de inventarios de la ferretería Noble del cantón La maná”, en la Universidad Técnica de Ambato”, en Ecuador, su objetivo fue analizar el control de existencias para la mejora que posibilite una mayor competitividad y rentabilidad. El enfoque de la investigación fue cualitativo de nivel exploratorio – descriptivo, el instrumento utilizado fue el cuestionario aplicado al personal de la entidad. Se observó que la entidad hacía un mal manejo de sus mercancías, generando retrasos en la entrega y generando malestar a sus clientes, además de que no cuenta con el stock suficiente para suplir la demanda del mercado. Se llegó a la conclusión de que se necesita aplicar el sistema propuesto para incrementar sus ventas y así mejorar su rentabilidad

Salazar (2018) realizó su tesis “Control y manejo de inventarios de la ferretería San Agustín de la ciudad de Latacunga y la eficiencia en sus procesos”, en la Universidad Regional Autónoma de los Andes, en Ecuador, cuyo objetivo fue la elaboración de procedimientos para el control y adecuado manejo de inventarios. La metodología empleada fue cuantitativa y cualitativa, la técnica empleada fue el cuestionario y el instrumento fue la encuesta el cual fue aplicado al gerente y personal de la empresa. Se observó que existen irregularidades en sus existencias, en sus libros y que el personal no se encuentra debidamente capacitado. Se llegó a la conclusión de que existía un inadecuado control en sus existencias, los productos se encontraban desordenados y entreverados y a la vez de que algunas mercancías que se tenían en stock realmente no existían y para

solucionar las irregularidades la entidad debe poner en práctica los procedimientos propuestos.

Carrasco (2015) realizó su tesis “El control de inventarios y la rentabilidad de la ferretería Ferro Metal El Ingeniero”, en la Universidad Técnica de Ambato, en Ecuador, cuyo objetivo fue inspeccionar los sistemas de control de las existencias, situado a aumentar la rentabilidad de la organización. En la metodología empleada, la investigación fue descriptiva, y la herramienta utilizada fue las encuestas, que se efectuaron a 5 personas, donde se incluye al gerente, propietaria, contadora, administrados, chofer y un vendedor-bodeguero. Según lo investigado, se llegó a la conclusión de que la organización no poseía ningún tipo de control en sus existencias, también desconocía la manera de contabilizar las existencias faltantes, la entidad no tenía idea de cómo valorar sus existencias y ha mantenido desactualizado el valor de estas, y se necesita la implementación de un control en sus existencias, el cual permita descubrir los riesgos los cuales afectan a la empresa en especial a sus existencias.

Quiñonez (2017) realizó su tesis “Sistema de Control Interno para el Área de Inventario en la Empresa Multirepuestos Játiva de la ciudad de Esmeralda”, en la Pontificia Universidad Católica del Ecuador, su objetivo fue diseñar un sistema de control interno en sus existencias, para detallar los procedimientos, políticas e indicadores para su apropiada y correcta administración. La metodología fue inductiva y su tipo de investigación fue descriptiva, la muestra estuvo constituida por 4 colaboradores de la institución, se elaboró un cuestionario, el cual fue aplicada a la muestra ya antes mencionada. Se observó que la empresa poseía deficiencias que afectaban sus actividades y se concluyó que la correcta administración de los indicadores de gestión, facilita precisar la rotación de las existencias, lo cual sirve para establecer mejores estrategias dentro de esta área.

López (2015) realizó su tesis “Control de inventarios y su incidencia en la toma de decisiones en Ferretería Bellavista”, en la Universidad Técnica de Ambato, en Ecuador, cuyo objetivo fue la aplicación de sistema de control para la toma de decisiones en la gestión de las existencias, la metodología

utilizada fue de tipo cualitativa, la muestra estuvo constituida por 10 colaboradores de la institución, donde se elaboró un cuestionario y se contempló que la ferretería no contaba con un sistema de control que verifique la rotación de las existencias, y se concluyó que se debe establecer un adecuado control interno y adecuados procedimientos para que exista una correcta gestión.

2.1.2. Antecedentes Nacionales

Mendoza & Orbe (2018), en su tesis denominada: “Control de inventarios y su incidencia en la rentabilidad de la empresa repuestos El Chacal, de la ciudad de Tarapoto - año 2015”, en la Universidad Nacional de San Martín, su objetivo fue determinar la incidencia del control de inventarios en la rentabilidad de la empresa. La metodología utilizada fue de tipo no experimental, de nivel observacional, la muestra estuvo conformada por los documentos de los reportes de inventario y por 5 colaboradores de la empresa, como técnica se utilizó la entrevista y análisis documental, cuyos instrumentos fueron una guía de entrevista y una guía de análisis documental respectivamente. Se concluyó que la influencia del control de inventario aumenta un crecimiento de 1.96% en la rentabilidad, esto debido a los cambios propuestos en la planificación del negocio.

Baca & Cano (2018), en su tesis denominada: “Evaluación de control de inventarios en la empresa Negociaciones y Ferretería Tony E.I.R.L. Chimbote 2018, en la Universidad César Vallejo, su objetivo fue evaluar el control de inventarios en la empresa. La metodología utilizada fue de diseño descriptivo – propositivo, la muestra fue constituida por los documentos del control de inventarios del primer semestre del 2018, como técnica de recopilación de datos se aplicó una entrevista, cuyo instrumento fue una guía de entrevista y una guía de análisis documental respectivamente. Se observó que la empresa poseía varias deficiencias en cuanto al control de existencias, tales como que sus productos no tenían código de barras dificultando encontrarlos en almacén, además los precios no se encontraban actualizados y no poseía un flujograma para los procesos de compra y venta.

Se llegó a la conclusión de que para mejorar estas deficiencias y lograr un mejor control la empresa debe poner en práctica la propuesta establecida.

Alvarado (2016) realizó su tesis denominada: “Propuesta de control interno en el inventario de mercadería, para mejorar las ventas en empresa inversiones ferreteras & negocios Xiomara S.A.C. Chiclayo – 2016”, en la Universidad César Vallejo, su objetivo fue plantear un control interno en sus existencias para aumentar sus ventas. Se utilizó la metodología no experimental de tipo descriptiva; la muestra estuvo constituida por 4 trabajadores y el gerente, a los que se le aplicó una entrevista y encuesta, como método de recopilación de datos, también se empleó un análisis documental, cuyo instrumento respecto al primero fue una guía de entrevista y cuestionario, así como una hoja de registro de datos. Se observó que existían deficiencias en el control de las existencias, ya que es prácticamente inexistente, no tenían un manual de procesos, tampoco registraban las entradas y salidas de sus existencias, el personal no se encontraba apto, y no se realizaba inventario físico de forma mensual. Se llegó a la conclusión de que los colaboradores no se encontraban debidamente capacitados en el control de sus existencias y tampoco tenían un MOF para que se guíen de como deberían llevar a cabo sus labores, adicional a ello, el proceso de compra, control en su almacenaje y distribución es deficiente.

Irigoín (2015) realizó su tesis “Control interno de almacén y su incidencia en la rentabilidad de la empresa ferretera Maconsa S.A.C. de la Ciudad Trujillo”, en la Universidad César Vallejo, cuyo objetivo fue diseñar e implementar un control interno de almacén y verificar su impacto en la rentabilidad. La metodología utilizada fue de tipo no experimental y de corte transversal, la muestra estuvo constituida por el personal de la institución, en donde se realizó una entrevista como técnica de datos, cuyo instrumento fue una guía de entrevista y una guía de análisis documental. Se concluyó que el área de almacenaje presentaba insuficiencia en sus controles ya que no se verificaban de manera correcta el stock que tienen para vender, minimizando así la rentabilidad de la organización.

Ramírez (2016) realizó su tesis “Caracterización del control interno de inventarios de las empresas comerciales de ferretería del Perú: Caso Mallpisa E.I.R.L Trujillo, 2016”, en la Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote, su objetivo fue determinar las funciones del control interno de existencias de la empresa. Dentro de la metodología utilizada, la investigación fue cualitativa, su nivel fue de tipo descriptivo con diseño no experimental descriptivo, la muestra estuvo conformada por los trabajadores del ente en estudio. Se concluyó que el ente no había establecido un manual de organización y un proceso eficaz para controlar su mercadería ya que se hallaron faltantes o sobrantes de estos productos mantenidos para la venta, por lo tanto, se debe de implementar un apropiado procedimiento para mejorar el control de las existencias y delegar funciones a cada área de la empresa.

2.1.3. Antecedentes Locales

Bonilla (2019) realizó su trabajo de suficiencia profesional titulado “Implementación de Control Interno para la Gestión de Inventarios en una empresa Comercial”, en la Universidad de Piura, cuyo objetivo fue aplicar controles basados en establecer políticas y procedimientos para el personal de la empresa M&W Representaciones SCRL, para poder tener un buen control de su mercadería. La metodología empleada consistió en recolectar información en acuerdo con el personal y gerente de esta entidad, con el fin de realizar un plan de acción para gestionar de forma correcta los inventarios. Se concluyó que es fundamental la aplicación de los procedimientos implementados para un correcto funcionamiento de la empresa, con el propósito de alcanzar sus metas de rentabilidad, previniendo errores a futuro y reduciendo riesgos y para mejorar su control de inventario, la empresa debe implementar un manual de organizaciones y funciones, además de políticas de control y adquirir un software para registrar y controlar el stock de sus mercaderías.

Chinchay (2018), en su tesis titulada “Los mecanismos de control interno de los almacenes de autopartes y repuestos vehiculares en el Perú. Caso: Repuestos y Representaciones Vicente E.I.R.L. Piura, 2017, en la

Universidad Católica Los Ángeles Chimbote, su objetivo fue describir los mecanismos de control interno de los almacenes de la empresa en estudio. La metodología empleada fue de diseño no experimental, utilizando la encuesta como técnica de recolección de datos, y como instrumento un cuestionario el cual fue aplicado a los colaboradores de la entidad. Se concluyó que, para optimizar el control en el almacén, la institución debe de crear un manual de organizaciones y funciones para mejorar el desempeño de los trabajadores, y además adquirir un mejor software para registrar sus productos.

Ubillus (2018) en su tesis titulada “Los mecanismos de control interno en el área de Almacén de las empresas ferreteras en el Perú. Caso: Ferretería Servicios Generales Señor de Los Milagros-Huancabamba-Piura-2017, en la Universidad Católica Los Ángeles Chimbote, cuyo objetivo fue describir los mecanismos más importantes del control interno en el almacén de la empresa en estudio. En su metodología utilizada, el tipo de investigación fue aplicada de diseño no experimental descriptivo, utilizando la encuesta como técnica de recolección de datos, y como instrumento un cuestionario el cual fue aplicado a los trabajadores de la entidad. Se concluyó que la entidad no llevaba un control eficiente ya que no tenía registro detallado de lo que vende, ni kardex para costear su mercancía, asimismo, se detectó que el personal realizaba múltiples tareas ya que no existía manual que establezca sus funciones, lo que incurría a un mal manejo en almacén.

Espinoza (2018) en su investigación titulada “Mejora del sistema de la gestión de inventarios de una empresa del rubro automotriz”, en la Universidad de Piura, su objetivo fue proponer la implementación de procedimientos de control para el área de inventarios de la entidad, y de esta forma mejorar la gestión de los mismos. La metodología empleada consistió en recolectar información en acuerdo con el personal encargado de los repuestos. Se concluyó que la entidad no tenía un procedimiento de compras definido, por lo que el personal no tenía el compromiso necesario para así lograr los objetivos estratégicos; adicional a ello, se detectó que no ha existido un responsable que estuviese encargado del seguimiento de las

diferencias de inventario respecto a años anteriores, por lo que se replanteó un flujo de procesos para que el Jefe de control interno los aplique y atribuya las responsabilidades a Almacén.

Tineo (2018) en su tesis denominada “Propuestas de mejora del control interno de inventario de la empresa ferretería Luis Enrique Borrero Pulache E.I.R.L. Piura- 2018” en la Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote, su objetivo fue determinar los principales factores del control interno de existencias que mejoren sus probabilidades. La investigación realizada fue de diseño no experimental, descriptivo. El instrumento utilizado fue una encuesta, la que se aplicaron a 3 colaboradores de la empresa. Se identificaron oportunidades tales como: Capacitación correcta a sus trabajadores, donde la empresa supervisaba de manera inopinada al personal que se encargaba de las existencias, así como una comunicación adecuada sobre los inconvenientes o sucesos que transcurren en el entorno de la empresa. También se detectó algunas debilidades las cuales eran: falta de segregación de funciones; respecto a la supervisión se verificó que, a pesar de las medidas de establecidas por la directiva de la empresa, estas no se cumplen de forma frecuente para poder mantener a las existencias en buenas condiciones. Finalmente se concluyó que la organización no ha puesto en funcionamiento ningún tipo de sistema de control interno, por lo tanto, no se aplicó medidas de seguridad alguna, para las mercaderías.

2.2. Marco Teórico

2.2.1. Control Interno

2.2.1.1 Origen

Según Mantilla (2018), en el año 1949, en EE. UU fue publicado uno de los estudios iniciales acerca del control interno. Dicho informe presenta la primera definición sobre este tema, y lo indica del siguiente modo:

El control interno contiene el programa organizacional y las medidas asociadas que se implementan en un ente para proteger sus activos,

constatar la exactitud y nivel de confianza de la información contable, así como promover la aceptación a las políticas previamente establecidas.

Esta definición perduró y fue la mayormente aceptada, posteriormente una definición realizada por AICPA separó al control interno en 2 elementos: control contable y control administrativo.

Control Contable: Abarca el plan de procesos y registros de la empresa que se interrelacionan para preservar los activos y la autenticidad de sus Estados Financieros, elaborados con la finalidad de proporcionar seguridad razonable a sus operaciones.

Control Administrativo: De igual manera al control contable, abarca el plan de procesos y registros, pero a diferencia de que está orientado a la decisión, las cuales autorizan las negociaciones por parte de la administración.

Esta definición se mantuvo hasta los años 90, ya que, si bien fue aceptada y difundida, causaba confusión respecto a la limitación en su alcance, lo que excluía varios elementos.

Adicionalmente se encuentra una definición semejante a la efectuada por el AICPA, realizada por El Instituto de Auditores Internos:

Control interno son todas gestiones tomadas por la gerencia para la planeación, organización y dirección del cumplimiento suficiente de acciones que proporcionen la seguridad razonable para lograr los siguientes objetivos:

- Alcanzar las metas definidas para la ejecución de sus operaciones.
- Uso de los recursos de manera eficiente.
- Proteger la integridad de los activos.
- Integridad y credibilidad de la información.
- Ejecución de los procesos, políticas, leyes, normas y regulaciones.

El comité de organizaciones patrocinadores de la comisión Treadway, en su reporte publicado en 1992, ocasionó una verdadera innovación en el control interno. La publicación original se actualizó en el año 2013, en el mes

de mayo, y preserva los principales conceptos al tiempo que hace importantes mejoras.

2.2.1.2 Definición

Según el comité de organizaciones patrocinadores de la comisión Treadway, (2015) en su informe COSO I, incorporó las diferentes definiciones en solo un concepto: Es un procedimiento el cual se realiza por la gerencia y el personal de un ente, elaborado con la finalidad de suministrar un grado de seguridad razonable para así lograr los propósitos dentro de las categorías las cuáles son:

- Veracidad de la información financiera
- Eficiencia y eficacia de los procedimientos
- Ejecución de las normas que se puedan aplicar

El control interno se trata de un proceso activo y reiterado, que conforman las acciones que son parte de funciones de una entidad y que son propias a la forma en la que la dirección la administra. En este proceso se instauran controles en forma de políticas y procedimientos. Las primeras manifiestan la visión de la dirección sobre cómo desarrollar el control interno. Esta puede ser formalizada por escrito y reflejarse de manera explícita en otras comunicaciones de la dirección, o de forma implícita a través de las decisiones y las acciones de la misma. Los procedimientos se basan en disposiciones que implementan una política.

De acuerdo a lo mencionado por Rivas (2011), el control interno es un conjunto de hechos relacionados y ejecutados por todo el personal de la institución, encaminados al alcance de los objetivos propuestos por la empresa, a prever el perjuicio de recursos, a garantizar información financiera con alto índice de confiabilidad y que la entidad acate las regulaciones vigentes. Recalca el ideal de que el control interno ayuda a la institución a cumplir sus propósitos, pero no promete el éxito de la empresa.

(Navarro & Ramos, 2016) citado por Serrano, Señalín, Vega & Herrera (2018, pág. 2) afirma el control interno es el entorno en donde se desenvuelven las empresas, en un procedimiento el cual permite identificar

los problemas dentro de los procesos organizacionales, el cual se convierte en una gran ayuda en el contexto de tomar decisiones y garantiza un oportuno cumplimiento de los objetivos.

2.2.1.3 Importancia del Control Interno

Vargas & Ramírez (2014), nos dicen que es relevante resaltar que su importancia para que sea eficiente, reside en que su finalidad es detectar de forma previa cualquier incumplimiento que ponga en riesgo las metas organizacionales establecidas, de igual manera es de suma importancia ya que fomenta o impulsa la efectividad de las operaciones.

2.2.1.4 Componentes

Según COSO (2015), como apoyo a la entidad para el alcance de sus objetivos trazados, existen cinco componentes del control interno conformados por:

2.2.1.4.1 Ambiente de Control

Es la serie de normativas que componen los pilares sobre los que se desenvuelve el control interno en todos los niveles de la institución. La gerencia es la que implementan la relevancia del control interno, incluyendo las guías de comportamiento que se consideran adecuados y aceptables. Abarca la integridad y los valores éticos de la entidad; los lineamientos que autorizan a la gerencia a ejecutar las responsabilidades de control; el sistema organizacional y la designación de funciones; el procedimiento de convocar, desarrollar y conservar profesionales capacitados; y la severidad con el que se contempla los indicadores de desempeño, incentivos y recompensas para fortalecer el desarrollo de la estrategia o de las acciones establecidas. (p. 56)

Indicadores

- Integridad y valores éticos
- Estructura organizacional

-Filosofía y estilo operativo de la gerencia

2.2.1.4.2 Evaluación de Riesgos

Toda institución está expuesta a diferentes riesgos que provienen de factores externos e internos. El riesgo es la posibilidad de que un hecho ocurra y perjudique el alcance de las metas. La estimación de riesgos conlleva un proceso activo y constante para reconocer y valorar los distintos riesgos que afecten la realización de los propósitos planteados. Estos se encuentran relacionados con la obtención de los propósitos de la institución, se evalúan considerando los niveles anteriormente establecidos de tolerancia al riesgo. De esta manera la evaluación de los riesgos establece el pilar donde se decidirá cómo se resolverá los riesgos identificados.

Un requerimiento previo a esta evaluación es la definición de los propósitos de la institución. La dirección determina los objetivos identificándolos con alguna de las categorías: operacionales, de información y de cumplimiento, con la precisión adecuada para identificar los riesgos que se asocian a los objetivos establecidos previamente. Adicional a ello, advierte que la dirección examine la influencia que pueden tener los probables cambios que sucedan en el exterior, como de forma interna; ya que estos pueden hacer que el control interno no sea efectivo. (p.105)

Indicadores

-Identificación y análisis de riesgos

-Gestión del cambio

2.2.1.4.3 Actividades de Control

Son las acciones implantadas por la gerencia a través de procedimientos, con el fin de minimizar riesgos que afectan la ejecución de los objetivos. Estas se desempeñan en cada nivel de la empresa, en todas las etapas, y en el ambiente tecnológico. Estas actividades son las de precaución y comprenden una extensa variedad de actividades, como autorizaciones, aprobaciones, y la verificación del desarrollo de la empresa.

La asignación de funciones por lo general está constituida en la elección y desarrollo de estas actividades. En ciertas áreas en las que no es conveniente delegar funciones, la dirección opta por establecer actividades de control opcionales. (p. 156)

Indicadores

- Políticas y procedimientos
- Segregación de funciones

2.2.1.4.4 Información y Comunicación

La información es fundamental para que las entidades cumplan con la responsabilidad de alcanzar sus metas. La dirección recopila y dispone de información importante, de fuentes internas y externas, para respaldar que el control interno esté funcionando correctamente.

La comunicación es el proceso constante y recurrente en el tiempo que se efectúa para brindar, distribuir y recopilar la información que se necesite. La comunicación interna es el camino por donde la información se propaga por toda la empresa, para que circule en todos los niveles organizacionales. De esta forma, posibilita a que el personal reciba de la gerencia un anuncio preciso sobre la seriedad en las responsabilidades de control. La comunicación externa tiene un doble propósito: faculta transmitir, del exterior hacia el interior, información externa importante y brinda información a los grupos de interés externos para responder a sus requerimientos y perspectivas. (p. 194)

Indicadores

- Calidad de la información
- Efectividad de las comunicaciones internas y externas

2.2.1.4.5 Actividades de Supervisión

Las verificaciones permanentes, puntuales o ambas, se ejecutan para diagnosticar si cada componente de control interno se aplica y funciona de

forma adecuada. Las primeras, se encuentran incorporadas en los distintos niveles organizacionales, proveen la información en la ocasión adecuado. Las evaluaciones puntuales, desarrolladas de forma periódica, pueden ser de diferente alcance, conforme a la evaluación de riesgos, la eficacia de las verificaciones constantes y otras contemplaciones de gestión. Los resultados se determinan haciendo la contrastación con las normas fijados por el consejo administrativo, y las deficiencias se informan a estos mismos.(p. 228)

Indicadores

- Monitoreo continuo
- Evaluaciones puntuales
- Evaluación de los procedimientos y deficiencias

2.2.1.5. Inventarios

2.2.1.5.1 Definición

Según Organización Internacional del Trabajo (2016), mencionó que: “las existencias son los productos que una institución posee para vender. Estas también pueden considerarse como las materias primas o repuestos que un establecimiento almacena y dispone para elaborar los productos o prestar los servicios.”

Los inventarios o stocks, según lo mencionado por Díaz (1999) citado por Durán (2012, pág. 58) son la cuantía de bienes que un ente posee en un determinado tiempo, ya sea para la venta habitual o para que sean utilizados en la fabricación de bienes o servicios, así como su futura comercialización. Conforman la conexión entre la fabricación y la venta de un artículo y significa una inversión notable para la entidad, y se debe tener un control de sumo cuidado por ser el activo corriente que posee mayor solvencia.

Conforme a lo mencionado por Chase, Jacobs & Aquilano (2009), los inventarios son los recursos utilizados dentro de una organización. El sistema del mismo se define como el conglomerado de políticas y controles encargados de vigilar los niveles del inventario para poder visualizar cuáles

se deben mantener, cuándo es necesario reabastecerlo y determinar cuán grande deben ser los pedidos.

2.2.1.5.2 Costos de los inventarios

“Son aquellos que están vinculados con los costes de compra, almacenaje, abastecimiento, de transporte y otros costes en los que se incurre en un establecido lapso de tiempo.” (Riquelme, 2017)

2.2.1.5.2.1 Costos de adquisición

Según International Accounting Standards Board (2005), mencionó que comprenden el valor de adquisición, los impuestos de importación y otros impuestos que no se puedan recuperar, también abarcará el costo de traslado, el almacenaje y otros costos. Para poder fijar el costo se le descontará las rebajas, los descuentos y otras partidas similares. (párr. 11)

2.2.1.5.2.2 Costos de Transformación

Según International Accounting Standards Board (2005), mencionó que abarcarán todos los costes que se encuentran interrelacionados con las mercaderías que se fabrican, como la mano de obra directa. También abarca los costes fijos, variables e indirectos que se hayan utilizado para la modificación de las materias primas en artículos finalizados. (párr. 12)

2.2.1.5.3 Sistema de registros de las existencias

Según Altahona (2009), mencionó que son aquellos que se utilizan con la finalidad de registrar y examinar las existencias, estos sistemas van de acorde con el tamaño y capacidad de la empresa, el volumen de sus ventas y el almacenamiento de las mercaderías, las empresas pueden escoger el sistema que mejor se adapte a su giro del negocio. (p. 124)

2.2.1.5.3.1 Sistema de inventarios periódico o analítico

Díaz (2006), mencionó que este sistema permite a las compañías vender grandes cantidades de mercadería a bajo precio, controlando sus inventarios solo una vez de forma anual, así evitan calcular el coste del

producto por cada venta que hacen, por lo que solo registran el valor de venta, y al final del ejercicio se especifica el costo. Este sistema es utilizado mayormente en empresas como farmacias, tiendas comercializadoras de abarrotes, ferreterías; por ser muy útil y efectivo. (p. 109)

2.2.1.5.3.2 Sistema permanente o perpetuo

Díaz (2006) señaló que el Sistema Permanente es también conocido como sistema continuo, ya que para valuar las existencias que se encuentran en el almacén se debe efectuar después de cada venta, esto con el objetivo de llevar un control efectivo de las existencias de manera organizada y constante (p.116)

2.2.1.5.4 Métodos de medición de inventarios

Son el conjunto de procesos los cuales permiten definir el valor de la mercadería, mediante técnicas que son aplicadas con el fin de valuar y verificar el costo de las existencias. Y existen 3 métodos que se utilizan en la actualidad (Actualícese, 2014).

2.2.1.5.4.1 Primeras entradas, primeras salidas (PEPS)

Según lo indicado por Javier Romero citado por Robles (2012, pág. 34) este método está basado en el supuesto de que los primeros artículos en ingresar al almacén, serán los primeros en salir al momento de la venta, por lo que al término del ejercicio contable, las existencias quedarán valuadas de acuerdo a los últimos costos adquiridos; conforme a ello, el inventario final tendrá un costo actualizado

2.2.1.5.4.2 Costo promedio ponderado

Según lo mencionado por Robles (2012), este es un método muy utilizado por las empresas, pero no representa un coste real, ya que la forma de su determinación consiste en la división del importe total del saldo entre la cantidad de unidades en almacén, por lo que resulta ser un promedio. Este proceso se realiza en cada compra o cuando se efectúa un movimiento en el saldo de las mercaderías, siendo el saldo el inventario final (p.33)

2.2.1.5.4.3 Identificación específica

Robles (2012) refiere que dependiendo de las características de cada unidad de negocio o los productos que ofertan, es probable identificar de forma individual cada producto en conformidad a las compras hechas, y que señalen los precios de cada uno en las facturas. Es ventajoso este método ya que, al tener conocimiento específico del costo, permite medirlo adecuadamente al momento de enfrentarlo con los ingresos (p.32)

2.2.1.6 Técnicas de almacenamiento de mercaderías

Según Asto & Briones (2016), nos dicen que el almacenaje de las mercaderías es fundamental en las empresas y depende de la peculiaridad de estas. Las existencias se pueden almacenar tanto como en un simple estante hasta sistemas complejos los cuales implican inversiones fuertes y tecnologías complicadas.

La selección del sistema de almacenaje de las mercaderías depende de diversas circunstancias, tales como:

- La clase de material que van a ser almacenados.
- Cantidad de artículos almacenados
- Modelo de embalaje

2.2.2 Rentabilidad

2.2.2.1 Definición

Según Díaz (2012), refiere a la rentabilidad como la remuneración que busca obtener una empresa, en sus diversos componentes con el fin de desarrollar su eficacia financiera y económica, estableciendo una serie de procedimientos para utilizar de una mejor manera sus propios recursos, para así alcanzar la eficiencia en actividad económica.

Según Ccaccya (2015), la rentabilidad es un diseño que se emplea en todo hecho económico en la que incurren medios humanos, materiales y económicos, con la intención de lograr resultados, la rentabilidad de una organización se evalúa al comparar sus resultados finales y el valor de los medios que emplearon para obtener los beneficios propuestos.

Según Estela (2020), rentabilidad es la capacidad de una inversión que dará ganancias superiores a lo que se ha invertido, en un determinado plazo de tiempo, el cual puede ser a corto, mediano o largo plazo, también nos indica que la rentabilidad es el componente principal en la ámbito económico y financiero.

2.2.2.2 Tipos de Rentabilidad

2.2.2.2.1 Rentabilidad Económica (ROI)

Según Ccaccaya (2015), es la medida de la productividad de los activos que posee una organización, independientemente de su financiación. Asimismo, es un indicador esencial para medir la eficiencia de un ente, ya que al no tomar en cuenta la parte del financiamiento, nos permite observar que tan eficiente ha sido el rendimiento en su gestión, es decir, la rentabilidad de la inversión manifiesta la tasa en la que retribuye el total de los bienes que se utilizaron en la explotación de la actividad económica de la institución.

La rentabilidad económica es una ganancia promedio de las empresas por las inversiones que realizaron, compara los resultados que se han logrado con el progreso de la actividad de la organización con las financiaciones que se realizaron para lograr el rendimiento establecido.

Una forma de incrementar este tipo de rentabilidad es incrementar los precios de los productos que se disponen para la venta y minimizar los costos (Sevilla, 2019).

2.2.2.2.2 Rentabilidad Financiera (ROE)

Según Ccaccaya (2015), es la utilidad obtenida por sus propios recursos, independientemente de la repartición de sus resultados, en un periodo de tiempo establecido. Este tipo de rentabilidad es al que mayor énfasis hacen los socios o accionistas de una empresa ya que buscan maximizar sus ganancias.

La rentabilidad financiera es la ganancia que se llevan los socios de una organización o ente, por haber invertido en un periodo anterior. La ROE calcula la capacidad que tiene las empresas de producir ganancias a partir

de su capital, y existen 3 métodos de mejorar este tipo de rentabilidad: incrementando el margen, incrementando las ventas o reducir el activo, o incrementar la deuda con el fin de que la diferencia entre el capital propio y el activo sea superior (Sevilla, 2019).

2.2.2.3 Indicadores de Rentabilidad

Son índices los cuales sirven para poder evaluar y verificar la realidad de las empresas, es decir, para poder saber cómo se encuentra la empresa en términos financieros y económicos y en base a ello tomar decisiones para incrementar sus utilidades.

2.2.2.3.1 Rentabilidad neta sobre las ventas

Según el INEI (2010) , este indicador “Mide la utilidad conseguida en el periodo de un año en relación a las ventas netas que se efectuaron en el mismo período.”

Según Ccaccya (2015), es una medición del rendimiento neto sobre sus ventas, en el cual se toman en cuenta los siguientes gastos como: financieros, tributarios, laborales y operacionales. Este indicador nos dice cuántos céntimos gana el ente por cada sol que vende de su activo corriente, el ratio debe ser superior o igual a 0.04 y su fórmula es:

$$\frac{\textit{Utilidad Neta}}{\textit{Ventas Netas}}$$

2.2.2.3.2 Ratio de utilidad de operación

Según Ccaccya (2015), nos dice que “este indicador calcula el triunfo empresarial de las empresas, basándose en los diversos factores los cuales repercuten de manera positiva o negativa en el proceso de que la empresa adquiera valor.”

$$\frac{\textit{Utilidad Operativa}}{\textit{Activos de operación}}$$

2.2.2.3.3 Índice de rentabilidad Económica

Demuestra la capacidad que posee una empresa para producir ganancias y utilidades, consiste en contrastar el resultado que ha logrado la

empresa con respecto a sus inversiones, mide el retorno que ha proporcionado la entidad independientemente de la financiación y se calcula de la siguiente manera:

$$\frac{Utilidad\ Neta}{Activo\ Total} \times 100$$

Se interpreta como el beneficio que ha obtenido por cada inversión en su actividad, cuanto más alta es la tasa es mejor, ya que indicará que se necesita pocos activos para obtener mayores rendimientos. La tasa deber ser positiva e igual o mayor para poder generar rentabilidad (Lizcano, 2004).

2.2.2.3.4 Índice de Rentabilidad Financiera

Muestra la utilidad obtenida por la inversión de los fondos propios, indica cuánto es lo que ha generado el capital invertido por la entidad, este indicador es el más importante para los dueños y accionistas de la empresa ya que les indica cómo será distribuido su aporte.

$$\frac{Utilidad\ Neta}{Patrimonio} \times 100$$

Se interpreta como el beneficio que ha obtenido el inversionista por el capital aportado, cuanto más alta sea la tasa es mejor, ya que indica que los beneficios obtenidos serán mayores para los inversionistas, como mínimo la tasa deber ser positiva e igual o superior para recuperar lo invertido junto con utilidades (Lizcano, 2004).

2.2.3. Relación entre Control Interno y Rentabilidad

El control interno ayuda a que una institución logre sus metas propuestos de rentabilidad y a prever la pérdida de sus bienes, también ayuda a obtener información financierable fidedigna. También refuerza la confianza para que la institución pueda cumplir con las leyes establecidas, para así evitar perjuicios en su reputación, el control interno permite que una empresa logre sus objetivos evitando situaciones de peligro en el camino. (Coopers & Lybrand, 1997, p.7) citado por (Arroyo, Guzmán, & Hurtado,

2019).

2.3. Marco Conceptual

Riesgo: Se define como un suceso que puede cambiar el lineamiento del proyecto o negocio a futuro. Se relaciona con cualquier actividad a realizar y se plantea la idea de tomar decisiones en base a múltiples opciones. (Laski, 2018)

Dirección: Conjunto de personas que poseen las facultades necesarias para tomar el mando de las operaciones de una organización. En algunas organizaciones, dependiendo de sus jurisdicciones, estas toman la decisión de incluir a algunos responsables de la entidad. (Internacional Auditing and Assurance Standards Board, 2013)

Seguridad razonable: Dentro del marco de una auditoría de estados financieros se define como un grado de seguridad alto, aunque no absoluto. (Internacional Auditing and Assurance Standards Board, 2013)

Tone at the top: Se utiliza para determinar la gestión de una institución, su liderazgo y compromiso de ser éticos. Este constituye el ambiente cultural y los valores de una entidad. (Corporate Finance Institute CFI, 2015)

Utilidad: Dentro del ámbito contable, la utilidad es el beneficio o ganancia, siendo el resultado de la diferencia entre los ingresos que percibe una organización y todos los desembolsos asumidos para obtener dichos ingresos. (Concepto definicion.de, 2019)

Inversión: Es la acción de designar recursos ya sea para la adquisición o producción de activos, así como de capital, es decir es la acción de no utilizar dichos recursos en la actualidad, sino de emplearlos para satisfacer necesidades en el futuro. Es por ello que se relaciona con el ahorro, que es el alargamiento del consumo actual en beneficio del futuro. (Expansión, 2020)

2.4. Hipótesis

H_1 : El sistema de control interno de existencias influye positivamente en la rentabilidad de la empresa Comercializadora Moto Stock E.I.R.L año 2020.

H_0 : El sistema de control interno de existencias no influye positivamente en la rentabilidad de la empresa Comercializadora Moto Stock E.I.R.L año 2020.

2.5. Variables

2.5.1 Operacionalización de variables

VARIABLES	DEFINICIÓN CONCEPTUAL	DEFINICIÓN OPERACIONAL	DIMENSIONES	INDICADORES	ESCALA DE MEDICIÓN
V.I Sistema de control de existencias	“Es el plan mediante el cual una empresa instaura acciones, actividades, normas, políticas, procedimientos en conjunto con sus colaboradores, con el fin de salvaguardar sus recursos y prever probables riesgos los cuales perjudiquen a la	El control interno en las diferentes organizaciones se mide mediante cinco componentes, los cuales son fundamentales.	- Ambiente de control	- Estructura organizacional	Ordinal
			- Evaluación de riesgos	- Identificación y análisis de riesgos	

	empresa.” (Actualícese, 2014)				
			- Actividades de control	Políticas y procedimientos	
			- Información y comunicación	- Efectividad de la comunicaciones	
			- Actividades de supervisión	- Evaluación de procedimientos y deficiencias	

V.D Rentabilidad	“Es la utilidad que se consigue por una determinada actividad comercial, la cual comprende el ofrecimiento de bienes y servicios.” (Editorial Definición MX, 2014)	La Rentabilidad se mide de dos maneras: por la rentabilidad económica la cual se mide por la capacidad que tiene la organización de hacer frente a las deudas que tiene, y la rentabilidad financiera se mide por la totalidad de su patrimonio.	Rentabilidad económica	Ratio de rentabilidad económica (ROI)	Razón
			Rentabilidad financiera	Ratio de rentabilidad financiera (ROE)	

III. METODOLOGÍA

3.1 Tipo y nivel de Investigación

3.2. Población, Marco Muestral, Unidad de análisis y Muestra

3.2.1. Población

Estuvo compuesta por todos los trabajadores, así como los estados financieros, de la empresa Comercializadora Moto Stock E.I.R.L., Piura año 2019 - 2020.

3.2.2. Marco muestral

Estuvo conformada por la relación de los trabajadores, encargados del manejo de inventarios, así como los estados financieros (Estado de Resultados, Estado de Situación Financiera, Estado de cambios en el patrimonio y Estado de Flujo de Efectivo) de la empresa Comercializadora Moto Stock E.I.R.L.

3.2.3. Unidad de análisis

Constituida por los trabajadores encargados de los procedimientos de control de inventarios, y los documentos que respaldan el Estado de Situación Financiera y el Estado de Resultados, de la empresa Comercializadora Moto Stock E.I.R.L., Piura año 2019 - 2020.

3.2.4. Muestra

Constituida por 7 trabajadores; así como el Estado de Situación Financiera, y el Estado de Resultados, de la empresa Comercializadora Moto Stock E.I.R.L, Piura año 2019 - 2020.

3.2.5. Criterio de inclusión

Debido a la coyuntura producida por la pandemia, se tomó como base los estados financieros del año 2019 para hacer la proyección del año 2020, esta proyección fue realizada en un escenario normal, sin COVID -19.

3.3. Técnicas e instrumentos de investigación

3.3.1. Técnicas

Encuesta

Se utilizó la encuesta como técnica de recolección de datos, ya que estuvo destinada para adquirir datos de diferentes individuos, cuyas opiniones son de interés de los investigadores, donde se utilizó una serie de cuestionamientos de forma escrita y se les hizo entrega a las personas en estudio, con el objetivo de que respondieran de la misma manera, por escrito.

Análisis documental

Nos ayudó a examinar la documentación proporcionada por la entidad, así como de fuentes secundarias.

3.3.2. Instrumentos

Cuestionario

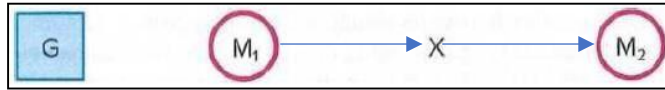
El instrumento utilizado fue el cuestionario, el cual tuvo una serie de interrogantes relacionado al tema en estudio, que fue aplicado a los sujetos de análisis, el cual tuvo la finalidad de recoger la información que se necesita.

Guía de revisión documental

Este instrumento nos ayudó a reunir y clasificar la información brindada por la entidad, lo cual facultó localizar las deficiencias en las existencias.

3.4. Diseño de Investigación

El diseño de la investigación fue cuasi-experimental, ya que se realizó una pre-prueba y pos-prueba.



Dónde:

G: Muestra

M1: Rentabilidad antes de aplicar el sistema de control.

X: Aplicación del sistema de control de existencias.

M2: Rentabilidad después del sistema de control.

3.5. Procesamiento y análisis de datos

El análisis estuvo enfocado en probar la hipótesis sobre los beneficios de implementar un sistema de control interno de existencias en rentabilidad, por ello se presentó un proceso a través del cual se ordenó, clasificó y presentó los resultados adquiridos de las encuestas las cuales se aplicaron a la muestra.

Estadística descriptiva: Para parte de resultados, se realizó la tabulación de datos, así como el respectivo reporte de gráficos, donde se utilizó hojas de cálculo en Excel. Para el análisis de datos, se utilizó el programa SPSS, donde se ingresaron los datos obtenidos, con la finalidad de procesar dicha información y llegar a conclusiones.

Estadística inferencial: Para la evaluación de los componentes de control interno, para poder validar nuestra hipótesis, se utilizó la prueba de Coeficiente de Correlación de Pearson.

IV. RESULTADOS Y DISCUSIÓN

4.1. Análisis e Interpretación de resultados

Aplicando la metodología establecida y los instrumentos de recolección de información, se realizó el tratamiento oportuno para el análisis de los mismos y la información obtenida nos llevó a indicar las conclusiones a la que deseó llegar esta investigación.

4.1.1. Objetivo 1: Describir los componentes del control interno de las existencias de la empresa Comercializadora Moto Stock E.I.R.L año 2019.

Para el desarrollo de este objetivo, se aplicó un cuestionario que constó de 27 preguntas (Anexo N° 1) en relación a los 5 componentes del Control Interno, seleccionando para la presentación de los resultados, 13 preguntas más importantes del cuestionario aplicado.

A continuación, se presentan los resultados más relevantes del cuestionario de Control Interno de Existencias en sus diversos componentes, el cual fue aplicado a los colaboradores de la institución en estudio.

Ambiente de Control

Tabla 1

Manual de organizaciones y funciones para manejo de existencias

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje
Sí	1	14.3%
No	6	85.7%
Total	7	100%

Nota. Fuente: Elaborado por los autores

Conforme a lo observado en la tabla 1, el 85.7% de los encuestados afirmó que no existe un manual de organizaciones y funciones establecido respecto a manejo de existencias, por lo que la custodia y administración de los mismos se realiza de forma empírica.

Tabla 2

Manual de procedimientos para el control de las existencias

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje
Sí	1	14.3%
No	6	85.7%
Total	7	100%

Nota. Fuente: Elaborado por los autores

Según lo observado en la tabla 2, el 85.7% de los trabajadores encuestados aseguró que no se ha establecido manual alguno para el control de las existencias, lo cual significa que no llevan un detalle de las existencias que poseen en almacén.

Evaluación de riesgos

Tabla 3

Seguro de protección frente a imprevistos para existencias

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje
Sí	0	0%
No	7	100%
Total	7	100%

Nota. Fuente: Elaborado por los autores

De acuerdo a lo observado en la tabla 3, el 100% de los trabajadores afirmó que la empresa en estudio no cuenta con un seguro para la protección de su mercadería, por lo que ante algún siniestro que pueda ocurrir en el futuro, sus existencias no estarán salvaguardadas.

Tabla 4

Identificación de riesgos frente a fraudes

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje
Sí	6	85.7%
No	1	14.3%
Total	7	100%

Nota. Fuente: Elaborado por los autores

Conforme a lo presentado en la tabla 4, el 85.7% de los encuestados aseguró que la empresa tiene debidamente identificados los riesgos frente a un fraude, ya que por la magnitud de la mercadería que comercializa está propenso a estos tipos de riesgos.

Tabla 5

Planes de contingencia frente a riesgos

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje
Sí	0	0%
No	7	100%
Total	7	100%

Nota. Fuente: Elaborado por los autores

Según lo observado en la tabla 5, el 100% de los encuestados afirmó que la empresa no cuenta con ningún plan de contingencia con

respecto a riesgos que se presenten a futuro, esto representaría una pérdida para la empresa a menos de que se elabore un plan para menorar el impacto de los riesgos.

Actividades de Control

Tabla 6

Toma física de existencias

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje
Sí	6	85.7%
No	1	14.3%
Total	7	100%

Nota. Fuente: Elaborado por los autores

Según lo presentado en la tabla 6, el 85.7 % de los trabajadores encuestados aseguraron que se si se han realizado inventarios físicos, estos se realizan al momento de ingresar al almacén.

Tabla 7

Método de valuación de existencias establecido

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje
Sí	2	28.6%
No	5	71.4%
Total	7	100%

Nota. Fuente: Elaborado por los autores

Conforme lo observado en la tabla 7, el 71.4 % de los encuestados afirmó que no se ha establecido un método de valuación de existencias, lo que supone un riesgo, ya que no se determinan los costos unitarios por producto, lo que implica no tener un adecuado margen de ganancia.

Tabla 8

Control de máximos y mínimos de existencias

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje
Sí	0	0%
No	7	100%
Total	7	100%

Nota. Fuente: Elaborado por los autores

Según lo observado en la tabla 8, el 100 % de los encuestados aseguró que no se consideraban máximos y mínimos de stock respecto a existencias, lo que ha perjudicado a las ventas, ya que puede haber poco stock de un producto que no abastece y falte, o demasiado stock de un artículo que no se vende de forma regular. No se identificaban los artículos de frecuente o baja rotación, por lo que las compras de estos se realizaban de acuerdo a criterios empíricos del encargado.

Tabla 9

Procedimientos para compra de existencias

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje
Sí	1	14.3%
No	6	85.7%
Total	7	100%

Nota. Fuente: Elaborado por los autores

Según lo observado en la tabla 9, el 85.7% de los encuestados afirmó que no se tiene un procedimiento establecido para la compra de los productos, ya que el dueño es el único que verificaba y hacía las compras de los productos que se encontraban agotados.

Información y comunicación

Tabla 10

Comunicación oportuna de responsabilidades al personal

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje
Sí	7	100%
No	0	0%
Total	7	100%

Nota. Fuente: Elaborado por los autores

Conforme a lo observado en la tabla 10, el 100 % de los encuestados aseguró que, si se comunicaba de forma oportuna sus responsabilidades, por lo que realizan múltiples funciones según lo direccionado por su jefe inmediato superior.

Tabla 11

Comunicación entre áreas

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje
Sí	2	28.6%
No	5	71.4%
Total	7	100%

Nota. Fuente: Elaborado por los autores

Según lo mostrado en la tabla 11, el 71.4 % de los encuestados afirmó que no existe comunicación efectiva con las otras áreas de la empresa, especialmente con el área contable, ya que, en algunas ocasiones, la información se enviaba a destiempo, causando retraso al momento de registrar y declarar.

Supervisión y monitoreo

Tabla 12

Supervisión de procedimientos

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje
Sí	1	14.3%
No	6	85.7%
Total	7	100%

Nota. Fuente: Elaborado por los autores

De acuerdo a lo observado en la tabla 12, el 85.7 % de los encuestados afirmó que no ha existido supervisión respecto al cumplimiento de los procedimientos establecidos, por lo que la empresa no verificaba que realmente se realicen los pocos procedimientos planteados.

Tabla 13

Procedimientos para solución de irregularidades

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje
Sí	1	14.3%
No	6	85.7%
Total	4	100%

Nota. Fuente: Elaborado por los autores

Según lo observado en la tabla 13, el 85.7 % de los encuestados afirmó que no contaban procedimientos establecidos para solucionar las irregularidades que se presentaban en la empresa, por lo que al momento de detectar algo incorrecto, no hay un respaldo o política que oriente a su solución.

Tabla 14

Determinación del nivel de confianza

RIESGO		
ALTO	MODERADO	BAJO
15-45	46-75	76-95
BAJO	MODERADO	ALTO

CONFIANZA

Fuente: Extraído de Soria (2016).

En conformidad a lo observado en la tabla 14, se estableció un nivel de riesgo el cual se clasificó en intervalos, así mismo dependiendo del porcentaje de este, se estableció si el nivel de confianza es Bajo, Moderado y Alto.

Tabla 15

Cuadro resumen de Evaluación de Control Interno

Componentes	Valor Óptimo	Valor Relativo	Valor real	Valor Real Proporcional
Ambiente de control	45	24%	4	2%
Evaluación de riesgos	35	19%	12	6%
Actividades de control	45	24%	25	13%
Información y comunicación	28	15%	19	10%
Supervisión y monitoreo	35	19%	22	12%
Σ	188	100%	82	44%

Según lo mostrado en la tabla 15, como resultado de la aplicación del cuestionario, se observó un nivel de confianza del control interno de existencias del 44%, lo que significa que es Bajo (ver tabla 14), y un nivel Alto de riesgo inherente del 56%. En relación al nivel de confianza que existe en la empresa, se evidenció que no tiene un adecuado control interno en todos sus componentes.

4.1.2. Objetivo 2: Analizar la rentabilidad mediante ratios financieros de la empresa Comercializadora Moto Stock E.I.R.L año 2019.

Para el desarrollo de este objetivo, se realizó un análisis de la rentabilidad mediante indicadores financieros, conforme a data sustraída del Estado de Situación Financiera y Estado de Resultados del año 2019 (ver Anexo 2). Este análisis se realizó con la finalidad de constatar si la empresa ha tenido una rentabilidad eficiente.

Tabla 16

Ratio de rentabilidad económica

Indicador	Concepto	Año 2019
Rentabilidad económica	$\frac{Utilidad\ Neta}{Activo\ Total} \times 100$	$\frac{55,610}{238,394} \times 100 = 23.33$

Fuente: Estado de Resultados y Estado de Situación Financiera 2019

Nota: Elaborado por los autores

Según lo observado en la tabla 16, este indicador señala que en el periodo 2019, por cada nuevo sol S/. 1.00 que se ha invertido en activos, ha generado un margen de ganancia de 23.33% sobre la inversión.

Tabla 17

Ratio de rentabilidad financiera

Indicador	Concepto	Año 2019
Rentabilidad financiera	$\frac{Utilidad\ Neta}{Patrimonio} \times 100$	$\frac{55,610}{232,215} \times 100 = 23.95$

Fuente: Estado de Resultados y Estado de Situación Financiera 2019

Nota: Elaborado por los autores

Según lo observado en la tabla 17, este indicador nos señala que en el periodo 2019, por cada nuevo sol S/. 1.00 invertido en capital, ha obtenido una ganancia de 23.95%.

4.1.3. Objetivo 3: Diseñar un sistema de control de existencias para mejorar la rentabilidad en la empresa comercializadora Moto Stock E.I.R.L año 2020.

Conforme a las deficiencias encontradas al desarrollar el objetivo 1, de acuerdo al Cuestionario de Control Interno aplicado, así como el desarrollo del objetivo 2, dónde se analizó la información a través de ratios financieros, se diseñó un sistema de control (ver Anexo 3), el cual está conformado por un Manual de Organización y Funciones (MOF) y manuales de procedimientos, tanto para el área de Compras, Almacén, así como para Ventas, esto con la finalidad de tener un buen control en sus existencias y mejorar su rentabilidad.

4.1.3.1. Manual de Organización y Funciones (MOF)

Es un documento de gestión formal, que una entidad elabora para registrar su forma organizacional, y que es una guía para los colaboradores de la misma. Suministra información de manera oportuna al nuevo personal, respecto a sus funciones, esto facilita el proceso de capacitación.

Este contiene la estructura organizacional (organigrama), así como la descripción de las funciones del personal de las diferentes áreas. De igual forma, debe contener el perfil de cada puesto de trabajo.

Estructura del MOF para la empresa Comercializadora Moto Stock E.I.R.L.

- Generalidades de la entidad.
- Objetivos y campo de aplicación.
- Estructura organizacional.
- Misión y Visión.
- Políticas de desempeño.

- Funciones del área de Administración, Contabilidad, Ventas, Almacén.
- ✓ Misión del puesto.
- ✓ Funciones.
- ✓ Coordinación y supervisión.
- ✓ Requisitos.
- ✓ Condiciones del trabajo.

La empresa no cuenta con una estructura organizacional definida, por lo que se propuso la siguiente:

Figura 1

Estructura Organizacional propuesta



Fuente: Elaborado por los autores

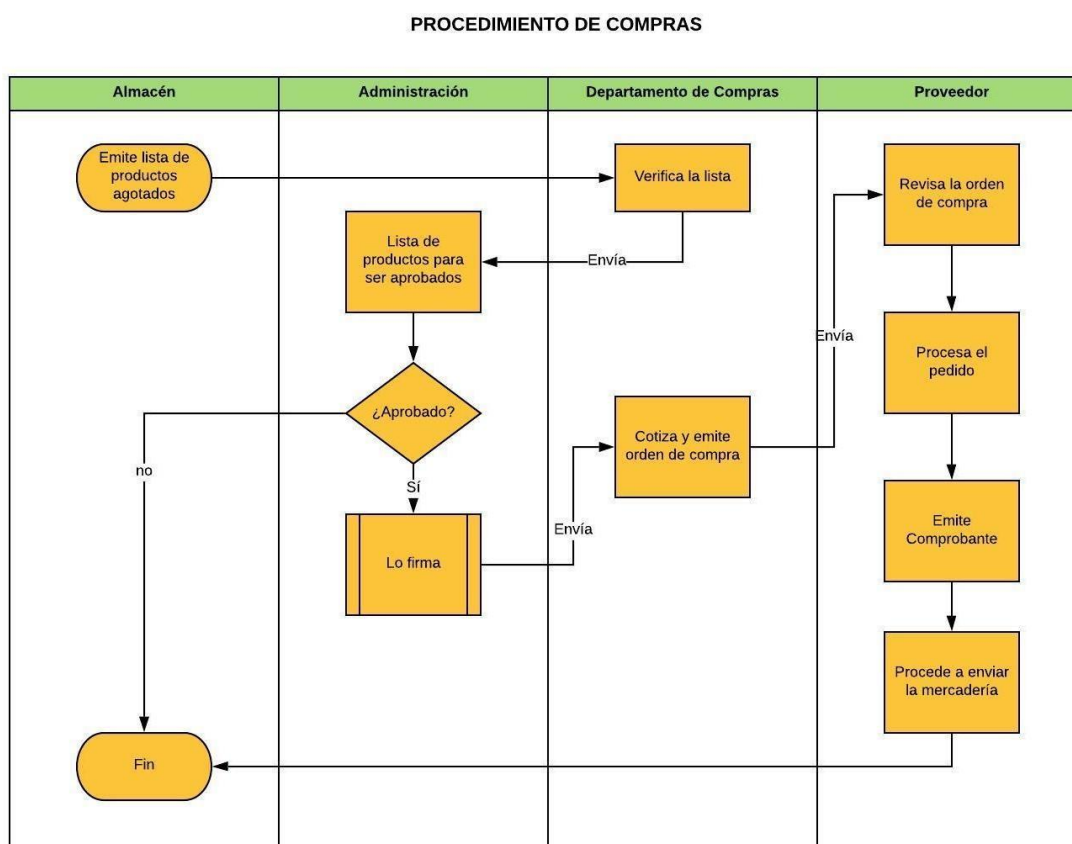
Se cree conveniente asignar 2 nuevas áreas, como Compras y Almacén, ya que la mayoría de las funciones respecto a compra y distribución de mercadería las desempeña el Gerente, por lo mismo que no tienen un manual que establezca y defina las funciones de cada puesto, por lo que no hay una adecuada designación de las mismas. Esto, con la finalidad de que haya mayor control respecto a la ejecución del trabajo, así como en el manejo de inventario.

4.1.3.2. Manual de procedimientos

Los procedimientos aplicados para el control de inventarios se registraron en este manual, el cual contiene los documentos utilizados en cada proceso, así como los flujogramas que facilitan su comprensión para los usuarios. Aquí se detalló el proceso de compras, la recepción de la mercadería, la codificación de los productos, proceso de ventas y finalmente la designación del método de valuación a utilizar, donde se estableció el Método Promedio Ponderado.

Figura 2

Procedimiento de compras propuesto



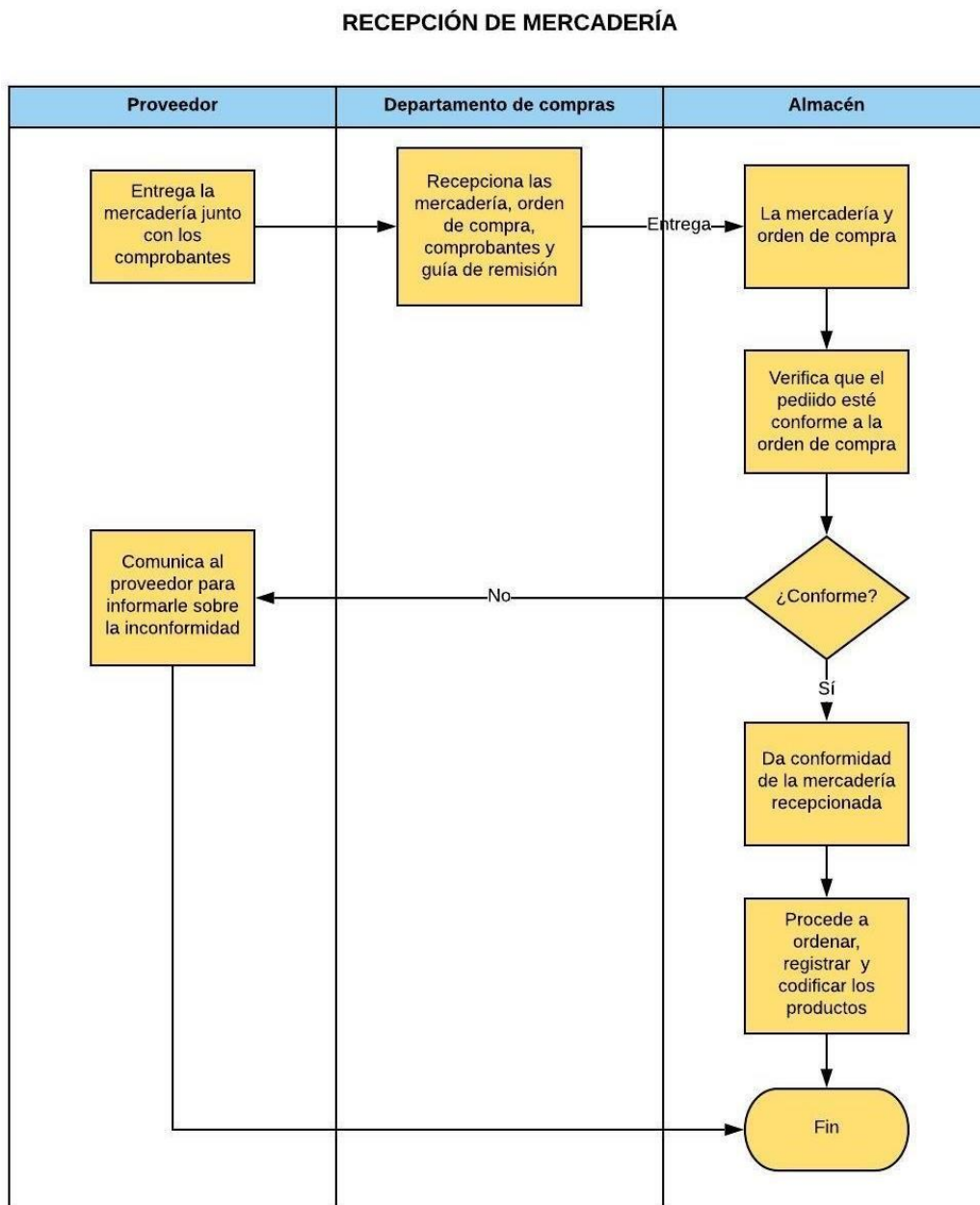
Fuente: Elaborado por los autores

De acuerdo al MOF propuesto, se estableció para la planificación de la adquisición de repuestos como encargado al Jefe de compras, el cual coordinará con el almacén si hay stock de lo que requiera, posteriormente, Administración aprobará la lista de los productos a

comprar, por lo que el departamento de Compras cotizará y emitirá orden para ello. Finalmente, se comunicará con el proveedor para la adquisición y entrega de la mercancía.

Figura 3

Procedimiento de Recepción de Mercadería propuesto

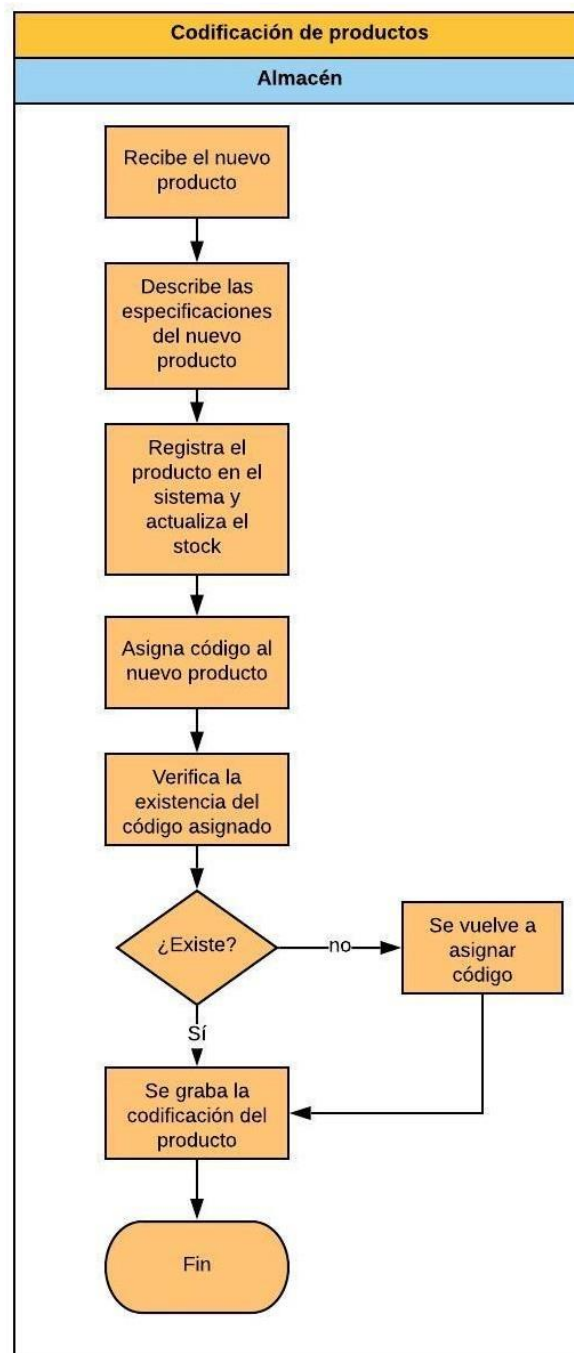


Fuente: Elaborado por los autores

El departamento de Compras recibirá la mercadería y la entregará a Almacén, si está conforme con lo solicitado, procede a ordenar y efectuar el procedimiento de codificación de productos, de lo contrario, se comunicará con el proveedor para indicar la inconformidad.

Figura 4

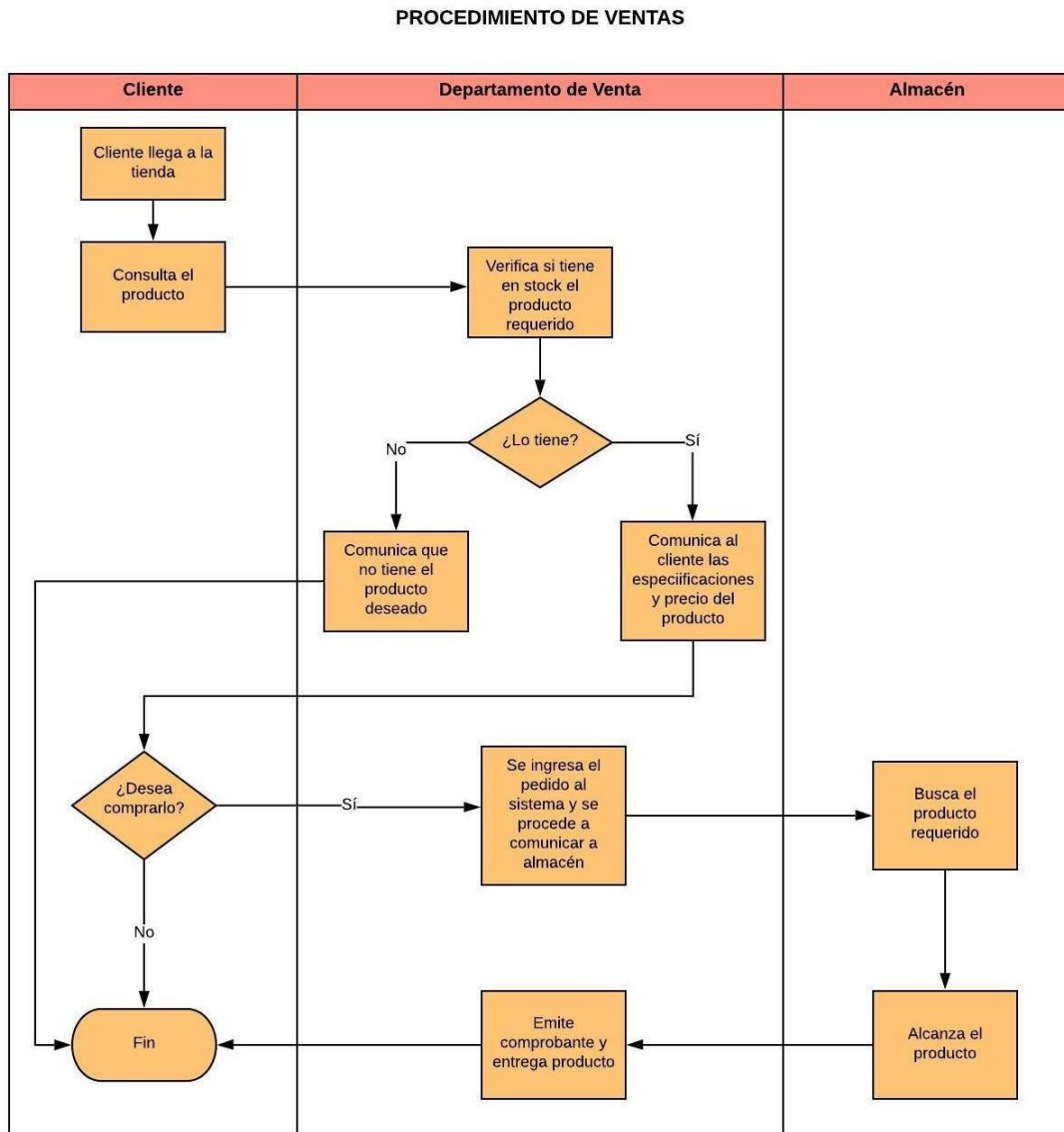
Procedimiento para codificación y registro de productos



Almacén se encargará de recibir los productos nuevos adquiridos para vender, y efectuará la codificación por cada uno de ellos, para que el sistema los pueda detectar y contabilizar, al momento de efectuar una venta, así como una toma de inventarios.

Figura 5

Procedimiento de ventas propuesto



Fuente: Elaborado por los autores

De acuerdo a lo que el cliente requiera, el Departamento de Ventas en coordinación con Almacén, verificarán si hay stock del producto solicitado para su posterior venta y entrega al comprador.

Tabla 18

Ratio de rentabilidad económica

Indicador	Concepto	Año 2020
Rentabilidad económica	$\frac{Utilidad\ Neta}{Activo\ Total} \times 100$	$\frac{90,292}{342,449} \times 100 = 26.37$

Fuente: Estado de Resultados y Estado de Situación Financiera 2020

Nota: Elaborado por los autores

Según lo observado en la tabla 18, este indicador señaló que en el periodo 2020, por cada nuevo sol S/. 1.00 que se ha invertido en activos, ha generado un margen de ganancia de 26.27% sobre la inversión, lo que supuso un crecimiento del 3.04% respecto al año anterior.

Tabla 19

Ratio de rentabilidad financiera

Indicador	Concepto	Año 2020
Rentabilidad financiera	$\frac{Utilidad\ Neta}{Patrimonio} \times 100$	$\frac{90,292}{322,507} \times 100 = 28.00$

Fuente: Estado de Resultados y Estado de Situación Financiera 2020

Nota: Elaborado por los autores

Según lo observado en la tabla 19, este indicador señaló que en el periodo 2020, por cada nuevo sol S/. 1.00 invertido en capital, ha obtenido una ganancia de 27.88%, lo que supuso un crecimiento del 4.05% respecto al año anterior, lo que demostró que después de la aplicación del sistema de control, mejoró su rentabilidad.

4.2. Prueba de hipótesis

A partir de los datos analizados de las encuestas aplicadas al personal de la empresa y de las ratios de rentabilidad económica y

financiera, se procesó la información en el paquete SPSS y aplicando un análisis de correlación, se llegó a los siguientes resultados que se presentan a continuación:

Figura 7

Resultados del programa SPSS

		Nivel de Confianza	Rentabilidad Económica	Rentabilidad Financiera
Nivel de Confianza	Correlación de Pearson	1	,939**	,939**
	Sig. (bilateral)		,000	,000
	N	14	14	14
Rentabilidad Económica	Correlación de Pearson	,939**	1	1,000**
	Sig. (bilateral)	,000		,000
	N	14	14	14
Rentabilidad Financiera	Correlación de Pearson	,939**	1,000**	1
	Sig. (bilateral)	,000	,000	
	N	14	14	14

Conforme a lo mostrado en la figura 7, se obtuvo los resultados del programa SPSS, en donde se observó que la correlación que existe entre el nivel de confianza con las rentabilidades (económica y financiera) es de 0.939, esto se obtuvo de 14 observaciones o muestras, las cuales fueron el resultado del antes y después de aplicar el sistema de control interno.

Tabla 20

Interpretación del tamaño de coeficiente de correlación

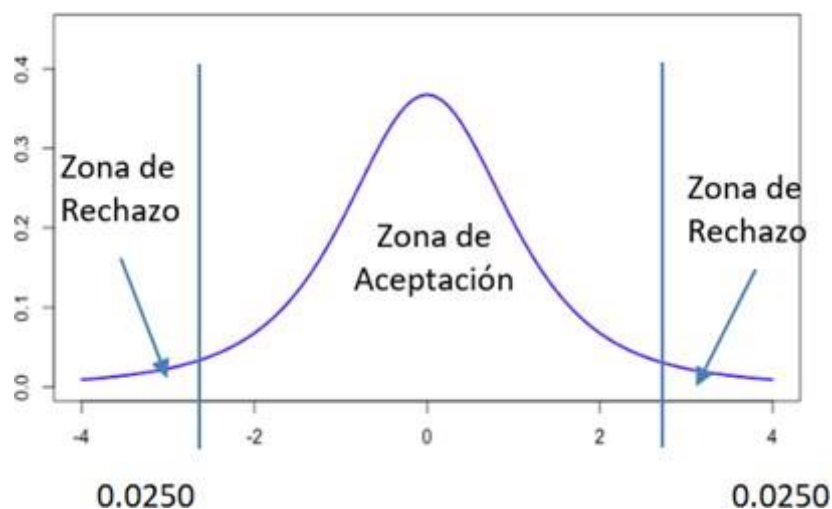
Tamaño de correlación	Interpretación
0.00 a 0.30 ó 0.00 a -0.30	Existe correlación, pero pequeña
0.30 a 0.50 ó -0.30 a -0.50	Existe correlación baja
0.50 a 0.70 ó -0.50 a -0.70	Existe correlación moderada
0.70 a 0.90 ó -0.70 a -0.90	Existe correlación alta

Nota. Fuente: Elaborada por los autores a partir de Hinkle, Wiersma & Jurs (2003)

Según lo observado en la tabla 20, se detalló los tamaños de correlación que se aceptan junto con su interpretación, por lo cual el nivel de significancia obtenido anteriormente fue de 0.939 (figura 7), lo cual quiere decir que existe una correlación muy alta entre las 2 variables las cuales son control interno de existencias y la rentabilidad.

Figura 8

Gráfico de distribución de t de Student



Como se puede observar en la figura 8, la prueba estadística se realizó con un nivel de significancia del 5% en el cual se obtuvo un valor de 0.006795, el cual está dentro de la zona de aceptación, lo cual indica que se rechaza la hipótesis nula y se acepta la hipótesis alternativa, por lo que se concluye de que el sistema de control interno de existencia influye positivamente en la rentabilidad de la empresa en estudio.

4.3 Discusión de resultados

El desarrollo del primer objetivo permitió realizar un análisis del control interno de inventarios, por lo que se evidenció un nivel de confianza del 44% y un 56% de riesgo inherente, esto significa que no hay un adecuado control ni procedimientos que lo refuercen. Los resultados coincidieron con los de Baca & Cano (2018), quienes realizaron un estudio donde observaron que la entidad no tiene un orden para encontrar sus productos, estos no se encuentran codificados y el personal no está capacitado para hacer su labor, lo que ha dificultado el crecimiento de la empresa.

El desarrollo del segundo objetivo permitió analizar la rentabilidad de la empresa por medio de ratios antes de la aplicación del sistema de control interno, en donde se halló que el ROI al año 2019 fue de 23.33%, y el ROE fue de 23.95% lo que significa que por cada S/.1.00 que se invirtió en activo y capital, ese ha sido su porcentaje de ganancia, y concordamos con los autores Mendoza & Orbe (2018), quienes realizaron su estudio dónde se verificó que el activo y pasivo corriente se encuentran administrados de forma incorrecta en la cuenta de existencias, ya que genera mayores gastos administrativos por la no rotación y mal manejo de los productos, los cuales disminuyen la rentabilidad.

Al desarrollar el tercer objetivo, se tomó en cuenta las deficiencias encontradas para diseñar el sistema en base a ello. De acuerdo a esto, se elaboró un Manual de organización y funciones, y manuales de procedimientos que involucran las áreas de compras, almacén y de ventas; para que la empresa tenga un mejor control en sus existencias y en sus procesos, y por lo tanto en su rentabilidad. Por lo que concordamos con Soria (2016) quien mencionó que la implementación de un sistema de control interno del inventario optimiza la rentabilidad, ya que ayuda a generar estrategias, definir procesos; los que son necesarios para cumplir con los objetivos.

El desarrollo del cuarto objetivo permitió determinar que la implementación de un sistema de control interno de existencias ha influido

de manera positiva en la rentabilidad de la empresa, esto se evidenció al aplicar el sistema y al efectuar las proyecciones respectivas, donde la rentabilidad económica de la empresa aumentó un 3.04% y la rentabilidad financiera tuvo un crecimiento de un 4.05% en comparación al año anterior, este crecimiento se dio gracias a la adecuada gestión en sus existencias, de acuerdo a lo establecido en el MOF y manual de procedimientos. Y concordamos con Irigoín (2015), quien mencionó que la implementación de un adecuado control interno conlleva a mejorar la rentabilidad de la empresa, ya que con los procedimientos propuestos la empresa corrige las deficiencias encontradas, obtiene mejores resultados y logra alcanzar los objetivos deseados.

Una vez desarrollado el coeficiente de correlación de Pearson , se observó que el resultado cae dentro de la región de aceptación, por lo que se acepta la hipótesis alternativa.

CONCLUSIONES

1. La empresa no ha implementado un control interno de existencias adecuado, lo que afecta la determinación de costos unitarios, y por lo tanto de los resultados, ya que no se establece un margen de ganancia en base a ello, sino de forma empírica.
2. Se efectuó el análisis de la rentabilidad, y se determinó que el ROI representa un 23.33% y ROE un 23.95%, lo que significa que si bien han tenido margen de ganancia, se encuentran debajo de los parámetros esperados por la empresa.
3. Se elaboró el diseño de sistema de control interno en base a las deficiencias encontradas al realizar un análisis del control interno de existencias y de la rentabilidad, que ayude a disminuir los riesgos que la empresa pueda tener respecto a su mercadería.
4. Se determinó que la implementación del control interno de existencias si ha influido positivamente en la rentabilidad, ya que después de su aplicación, el ROI incrementó un 3.03%, y el ROE un 4.05%, respecto al año 2019.

RECOMENDACIONES

1. La empresa debe realizar una evaluación de control interno de forma continua, para así encontrar las deficiencias y poder subsanarlas previamente, con la finalidad de mejorar y alcanzar sus objetivos.
2. Se debe efectuar el análisis de la rentabilidad de forma periódica, con el objetivo de plantear alternativas de solución y mejorar los resultados de acuerdo a lo que se pretende alcanzar.
3. La empresa debe implementar un sistema de control interno que le ayude a reducir riesgos, así como a mejorar sus procesos en todas sus áreas operativas, esto le permitirá tener una buena organización y será de utilidad para la consecución de sus metas.
4. A la comunidad académica se aconseja investigar acerca de otros aspectos que no se han abarcado en esta investigación, como control interno de las demás áreas de una empresa comercial tales como tesorería, efectivo y equivalentes de efectivo, cuentas por pagar y cobrar, etc.

REFERENCIAS

- Actualícese. (19 de 08 de 2014). *Actualícese*. Obtenido de Recuperado de <https://actualicese.com/definicion-de-control-interno/>
- Actualícese. (24 de julio de 2014). *Actualícese.com*. Obtenido de <https://actualicese.com/metodos-de-valuacion-de-inventarios/>
- Altahona, T. (2009). *Libro práctico sobre Contabilidad General*. Porter.
- Alvarado, J. (2016). Propuesta de control interno en el inventario de mercadería, para mejorar las ventas en empresa inversiones ferreteras & negocios Xiomara S.A.C. Chiclayo – 2016. Universidad César Vallejo, Perú.
- Arroyo, N., Guzmán, F., & Hurtado, E. (2019). El Control Interno y la Importancia de su Aplicación en las Compañías. *Revista Observatorio de la Economía Latinoamericana*, 6-7.
- Asto, L., & Briones, C. (2016). Implementación de un sistema de control de inventarios y su influencia en la rentabilidad de la empresa Disbri S.A.C de la ciudad de Chocope, año 2016. Tesis para obtener el título profesional de Contador Público, Trujillo - Perú.
- Baca, B., & Cano, C. (2018). EVALUACIÓN DEL CONTROL DE INVENTARIOS EN LA EMPRESA NEGOCIACIONES Y FERRETERÍA TONY E.I.R.L, CHIMBOTE 2018. Chimbote, Perú.
- Board, International Accounting Standards. (2005). Norma Internacional de Contabilidad 2 (Inventarios).
- Bonilla, K. (2019). Implementación de Control Interno para la Gestión de Inventarios en una empresa Comercial. (Trabajo de Suficiencia Profesional para optar el título de Contador Público) Universidad de Piura. Facultad de Ciencias Económicas y Empresariales. Carrera de contabilidad y auditoría. Programa Académico de Contabilidad y Auditoría. Piura, Perú.
- Carrasco, N. (2015). El control de inventarios y la rentabilidad de la ferretería Metal EL Ingeniero. Universidad Técnico de Ambato, Ecuador.

- Ccaccya, D. (2015). Análisis de rentabilidad de una empresa. *Actualidad Empresarial*, 2.
- Chase, R., Jacobs, R., & Aquilano, N. (2009). *Administración de Operaciones. Producción y Cadena de Suministros* (Duodécima Edición ed.). México, D.F.: McGraw-Hill/Interamericana Editores, S.A. de C.V.
- Chinchay, M. (2018). LOS MECANISMOS DE CONTROL INTERNO EN LOS ALMACENES DE AUTOPARTES Y REPUESTOS VEHICULARES EN EL PERÚ. CASO: REPUESTOS Y REPRESENTACIONES VICENTE E.I.R.L PIURA, 2017. Piura, Piura, Perú.
- Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission -COSO. (2015). Certificado en Control Interno COSO. Manual del principiante.
- ConceptoDefinicion.de. (23 de julio de 2019). *Definición de utilidad*. Obtenido de <https://conceptoDefinicion.de/utilidad/>
- Corporate Finance Institute CFI. (2015). *Tone at the Top. The management and board of director's leadership and their commitment to being honest and ethical*. Obtenido de <https://corporatefinanceinstitute.com/resources/knowledge/finance/tone-at-the-top/>
- Díaz, H. (2006). Contabilidad General. Enfoque práctico con aplicaciones informáticas 2° edi. México: Pearson Educación de México S.A. de C.V.
- Díaz, M. (2012). *Análisis Contable con un Enfoque Empresarial*. Málaga: Fundación Universitaria Andaluza Inca Garcilaso.
- Durán, Y. (2012). Administración del Inventario: Elemento clave para la optimización de las utilidades en las empresas. *Visión Gerencial*, 15.
- Editorial Definición MX. (24 de 02 de 2014). *Definición MX*. Obtenido de Recuperado de <https://definicion.mx/rentabilidad/>
- Espinoza, G. (2018). Mejora del sistema de la gestión de inventarios de una empresa del rubro automotriz. (Trabajo de Suficiencia Profesional para optar el título de Contador Público) Universidad de Piura. Facultad de

Ciencias Económicas y Empresariales. Programa Académico de Contabilidad y Auditoría. Piura, Perú.

Estela, M. (30 de 06 de 2020). *Concepto.de*. Obtenido de <https://concepto.de/rentabilidad/>

Expansión. (2020). Obtenido de <https://www.expansion.com/economia-para-todos/economia/que-es-la-inversion-y-de-que-depende.html>

Hinkle, D., Wiersma, W., & Jurs, S. (2003). *Applied Statistics for the Behavioral Sciences*. Boston: Houghton Mifflin Company.

Instituto Nacional de Estadística e Informática. (2010). *Perú: Indicadores Económicos-Financieros Empresariales*.

Internacional Auditing and Assurance Standards Board. (2013). Norma Internacional de Auditoría 200 Objetivos generales del auditor independiente y la realización de una auditoría de acuerdo con los estándares internacionales de Auditoría.

Irigoín, Y. (2015). Control Interno de Almacén y su incidencia en la Rentabilidad de la Empresa Ferretera Maconsa S.A.C de la Ciudad de Trujillo-Año 2015. Universidad César Vallejo, Perú.

Krajewski, L., & Ritzman, L. M. (2000). *Academia edu*. Obtenido de Disponible en <https://es.slideshare.net/PatyCruzGabino/administracion-deoperacionesleejkrajewski140804230728phpapp01>

Laski, J. (11 de diciembre de 2018). *Auditool*. Obtenido de <https://www.auditool.org/blog/auditoria-externa/6316-la-auditoria-basada-en-riesgos-en-la-practica>

Lizcano, J. (2004). *Rentabilidad Empresarial Propuesta Práctica de Análisis y Evaluación*. Cámaras de Comercio.

López, A. (2015). CONTROL DE INVENTARIOS Y SU INCIDENCIA EN LA TOMA DE DECISIONES EN FERRETERÍA BELLAVISTA. Universidad Técnica de Ambato, Ambato, Ecuador.

- Mantilla, S. (2018). *Auditoría del Control Interno*. Bogotá: ECOE Ediciones.
- Mendoza, E., & Orbe, L. (2018). Control de inventarios y su incidencia en la rentabilidad de la empresa repuestos El Chacal de la ciudad de Tarapoto - año 2015". Tarapoto, San Martín, Perú.
- Organización Internacional del Trabajo. (2016). *Mejore su negocio: Compras y Control de Existencias*. Ginebra: International Labour Office. Enterprises Dept. .
- Quiñonez, D. (2017). SISTEMA DE CONTROL INTERNO PARA EL ÁREA DE INVENTARIO EN LA EMPRESA MULTIREPUESTOS JÁTIVA DE LA CIUDAD DE ESMERALDAS. Pontificia Universidad Católica del Ecuador, Esmeralda, Ecuador.
- Ramirez, J. (2016). CARACTERIZACIÓN DEL CONTROL INTERNO DE INVENTARIOS DE LAS EMPRESAS COMERCIALES DE FERRETERÍA DEL PERÚ: CASO MALPISA E.I.R.L. TRUJILLO, 2016. Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote, Perú.
- Riquelme, M. (2017). *Web y Empresas*. Obtenido de Recuperado de <https://www.webyempresas.com/que-son-los-costos-de-inventario/#:~:text=Los%20costos%20de%20inventario%20son,sus%20proveedores%20durante%20un%20a%C3%B1o>.
- Rivas, G. (2011). Modelos contemporáneos de control interno. Fundamentos teóricos. *Observatorio Laboral Revista Venezolana. Universidad de Carabobo*, 117.
- Robles, C. (2012). *Costos históricos*. Estado de México: Red Tercer Milenio S.C.
- Salazar, M. (2018). CONTROL Y MANEJO DE INVENTARIOS DE LA FERRETERIA "SAN AGUSTIN" DE LA CIUDAD DE LATACUNGA Y LA EFICIENCIA EN SUS PROCESOS. Latacunga, Ambato, Ecuador.
- Serrano, P., Vega, F., Herrera, J., & Señalin, L. (2018). El control interno como herramienta indispensable para una gestión financiera y contable eficiente

en las empresas bananeras del cantón Machala (Ecuador). *Revista Espacios*, 30.

Sevilla, A. (2019). *Economipedia*. Obtenido de Recuperado de <https://economipedia.com/definiciones/rentabilidad.html>

Soria, J. (2016). Optimización del control de inventarios de la “Ferretería Noble” del cantón La Maná. Ambato, Ecuador.

Ubillus, L. (2018). Los mecanismos de control interno en el área de Almacén de las empresas ferreteras en el Perú. Caso: Ferretería Servicios Generales Señor de Los Milagros-Huancabamba-Piura-2017. (Tesis para optar el Título Profesional de Contador Público) Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote. Facultad de Ciencias Contables, Financieras y Administrativas. Escuela Profesional de Contabilidad, Piura, Perú.

Vargas, D., & Ramírez, R. (2014). El sistema de control interno y la gestión comercial en la ferretería comercial Estrella S.R.L. (Tesis para obtener el título profesional en Contador Público) Universidad Privada Antenor Orrego. Facultad de Ciencias Económicas. Escuela Profesional de Contabilidad., Trujillo, Perú.

ANEXOS

Anexo 1: Cuestionario de Control Interno.

CUESTIONARIO DE EVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO

INVENTARIOS

Empresa Auditada: Moto Stock E.I.R.L.

Periodo: 2019

Fecha de aplicación:

PREGUNTAS	RESPUESTAS			COMENTARIOS
	SÍ	NO	N/A	
AMBIENTE DE CONTROL				
1. ¿La empresa ha establecido un manual de organizaciones y funciones para el manejo de las existencias (MOF)?				
2. ¿Existe un manual de procedimientos que detalle todo lo vinculado con la custodia y control de las existencias?				
3. ¿Existen políticas claramente definidas para la recepción, almacenaje y conservación de las existencias?				
4. ¿Existen mecanismos formales para la revisión y actualización de los procedimientos de acuerdo a las necesidades de la empresa?				

EVALUACIÓN DE RIESGOS				
5. ¿La empresa cuenta con un seguro para proteger sus existencias frente a imprevistos?				
6. ¿La dirección fomenta una cultura de administración de riesgo frente a pérdida de mercadería?				
7. ¿La empresa ha identificado los riesgos internos y externos frente a un posible fraude?				
8. ¿La empresa ha identificado los riesgos por disminución de precios en sus existencias?				
9. ¿Cuentan con planes de contingencia frente a la ocurrencia de cualquier riesgo?				
ACTIVIDADES DE CONTROL				
10. ¿Existen procedimientos establecidos para realizar la compra de mercadería?				
11. ¿Existe procedimientos establecidos para la venta de los productos?				
12. ¿Realizan toma física de existencias?				
13. ¿Tienen establecido un método de valuación de existencias?				

14. ¿Existe un encargado de controlar los ingresos y salidas del almacén?				
15. ¿Existen personas encargadas de la reposición de las existencias?				
16. ¿Se elabora un reporte interno de los ingresos de mercadería?				
17. ¿Se requiere documentación aprobada para autorizar la salida de las existencias del almacén?				
18. ¿Existe control sobre el máximo y mínimo de existencias?				
INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN				
19. ¿Se comunica oportunamente al personal respecto a sus responsabilidades?				
20. ¿Se han establecido políticas empresariales que respalden la comunicación de los empleados frente a situaciones negativas?				
21. ¿Existe comunicación efectiva con otras áreas de la empresa?				
22. ¿Se informa al área encargada sobre los productos que se agotaron para su posterior compra?				
SUPERVISIÓN Y MONITOREO				

23. ¿Existe supervisión para verificar que se cumplan los procedimientos establecidos?				
24. ¿Existen mecanismos de vigilancia que garanticen el cumplimiento de las funciones de los trabajadores de acuerdo a los procedimientos establecidos?				
25. ¿Las políticas establecidas concuerdan con la obtención de los objetivos de la empresa?				
26. ¿Se comunica de manera oportuna las deficiencias encontradas?				
27. ¿Existen procedimientos para solucionar las irregularidades detectadas?				
Elaborado por: David Luna Rubiños y Leidy Ticliahuanca Araujo				
Fecha: 31 de julio de 2020				

CUESTIONARIO DE EVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO

INVENTARIOS

Empresa Auditada: Moto Stock E.I.R.L.

Periodo: 2019

Fecha de aplicación: 24 de agosto del 2020

PREGUNTAS	RESPUESTAS			COMENTARIOS
	SÍ	NO	N/A	
AMBIENTE DE CONTROL				
1. ¿La empresa ha establecido un manual de organizaciones y funciones para el manejo de las existencias (MOF)?		x		
2. ¿Existe un manual de procedimientos que detalle todo lo vinculado con la custodia y control de las existencias?		x		
3. ¿Existen políticas claramente definidas para la recepción, almacenaje y conservación de las existencias?		x		
4. ¿Existen mecanismos formales para la revisión y actualización de los procedimientos de acuerdo a las necesidades de la empresa?		x		
EVALUACIÓN DE RIESGOS				
5. ¿La empresa cuenta con un seguro para proteger sus existencias frente a imprevistos?		x		
6. ¿La dirección fomenta una cultura de administración de riesgo frente a pérdida de mercadería?		x		
7. ¿La empresa ha identificado los riesgos internos y externos frente a un posible fraude?	x			
8. ¿La empresa ha identificado los riesgos por disminución de precios en sus existencias?	x			

9. ¿Cuentan con planes de contingencia frente a la ocurrencia de cualquier riesgo?		X		
ACTIVIDADES DE CONTROL				
10. ¿Existen procedimientos establecidos para realizar la compra de mercadería?		X		
11. ¿Existe procedimientos establecidos para la venta de los productos?		X		
12. ¿Realizan toma física de existencias?	X			
13. ¿Tienen establecido un método de valuación de existencias?		X		
14. ¿Existe un encargado de controlar los ingresos y salidas del almacén?	X			
15. ¿Existen personas encargadas de la reposición de las existencias?	X			
16. ¿Se elabora un reporte interno de los ingresos de mercadería?		X		
17. ¿Se requiere documentación aprobada para autorizar la salida de las existencias del almacén?		X		
18. ¿Existe control sobre el máximo y mínimo de existencias?		X		
INFORMACIÓN COMUNICACIÓN Y				
19. ¿Se comunica oportunamente al personal respecto a sus responsabilidades?	X			
20. ¿Se han establecido políticas empresariales que respalden la comunicación de los empleados frente a situaciones negativas?		X		
21. ¿Existe comunicación efectiva con otras áreas de la empresa?		X		
22. ¿Se informa al área encargada sobre los productos que se agotaron para su posterior compra?	X			

SUPERVISIÓN Y MONITOREO				
23. ¿Existe supervisión para verificar que se cumplan los procedimientos establecidos?		X		
24. ¿Existen mecanismos de vigilancia que garanticen el cumplimiento de las funciones de los trabajadores de acuerdo a los procedimientos establecidos?	X			
25. ¿Las políticas establecidas concuerdan con la obtención de los objetivos de la empresa?	X			
26. ¿Se comunica de manera oportuna las deficiencias encontradas?		X		
27. ¿Existen procedimientos para solucionar las irregularidades detectadas?		X		
Elaborado por:				
Fecha:				

Encuestado 2:

CUESTIONARIO DE EVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO

INVENTARIOS

Empresa Auditada: Moto Stock E.I.R.L.

Periodo: 2019

Fecha de aplicación: 24 de agosto del 2020

PREGUNTAS	RESPUESTAS			COMENTARIOS
	SI	NO	N/A	
AMBIENTE DE CONTROL				
1. ¿La empresa ha establecido un manual de organizaciones y funciones para el manejo de las existencias (MOF)?		X		
2. ¿Existe un manual de procedimientos que detalle todo lo vinculado con la custodia y control de las existencias?		X		
3. ¿Existen políticas claramente definidas para la recepción, almacenaje y conservación de las existencias?		X		
4. ¿Existen mecanismos formales para la revisión y actualización de los procedimientos de acuerdo a las necesidades de la empresa?		X		
EVALUACIÓN DE RIESGOS				
5. ¿La empresa cuenta con un seguro para proteger sus existencias frente a imprevistos?		X		
6. ¿La dirección fomenta una cultura de administración de riesgo frente a pérdida de mercadería?		X		
7. ¿La empresa ha identificado los riesgos internos y externos frente a un posible fraude?	X			
8. ¿La empresa ha identificado los riesgos por disminución de precios en sus existencias?	X			

9. ¿Cuentan con planes de contingencia frente a la ocurrencia de cualquier riesgo?		X		
ACTIVIDADES DE CONTROL				
10. ¿Existen procedimientos establecidos para realizar la compra de mercadería?		X		
11. ¿Existe procedimientos establecidos para la venta de los productos?		X		
12. ¿Realizan toma física de existencias?	X			
13. ¿Tienen establecido un método de valuación de existencias?		X		
14. ¿Existe un encargado de controlar los ingresos y salidas del almacén?	X			
15. ¿Existen personas encargadas de la reposición de las existencias?	X			
16. ¿Se elabora un reporte interno de los ingresos de mercadería?		X		
17. ¿Se requiere documentación aprobada para autorizar la salida de las existencias del almacén?		X		
18. ¿Existe control sobre el máximo y mínimo de existencias?		X		
INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN				
19. ¿Se comunica oportunamente al personal respecto a sus responsabilidades?	X			
20. ¿Se han establecido políticas empresariales que respalden la comunicación de los empleados frente a situaciones negativas?		X		
21. ¿Existe comunicación efectiva con otras áreas de la empresa?		X		
22. ¿Se informa al área encargada sobre los productos que se agotaron para su posterior compra?	X			

SUPERVISIÓN Y MONITOREO				
23. ¿Existe supervisión para verificar que se cumplan los procedimientos establecidos?		X		
24. ¿Existen mecanismos de vigilancia que garanticen el cumplimiento de las funciones de los trabajadores de acuerdo a los procedimientos establecidos?	X			
25. ¿Las políticas establecidas concuerdan con la obtención de los objetivos de la empresa?	X			
26. ¿Se comunica de manera oportuna las deficiencias encontradas?	X			
27. ¿Existen procedimientos para solucionar las irregularidades detectadas?		X		
Elaborado por:				
Fecha:				

Encuestado 3:

CUESTIONARIO DE EVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO

INVENTARIOS

Empresa Auditada: Moto Stock E.I.R.L.

Periodo: 2019

Fecha de aplicación: 24 de agosto del 2020

PREGUNTAS	RESPUESTAS			COMENTARIOS
	SÍ	NO	N/A	
AMBIENTE DE CONTROL				
1. ¿La empresa ha establecido un manual de organizaciones y funciones para el manejo de las existencias (MOF)?		α		
2. ¿Existe un manual de procedimientos que detalle todo lo vinculado con la custodia y control de las existencias?		α		
3. ¿Existen políticas claramente definidas para la recepción, almacenaje y conservación de las existencias?		α		
4. ¿Existen mecanismos formales para la revisión y actualización de los procedimientos de acuerdo a las necesidades de la empresa?		α		
EVALUACIÓN DE RIESGOS				
5. ¿La empresa cuenta con un seguro para proteger sus existencias frente a imprevistos?		α		
6. ¿La dirección fomenta una cultura de administración de riesgo frente a pérdida de mercadería?		α		
7. ¿La empresa ha identificado los riesgos internos y externos frente a un posible fraude?	α			
8. ¿La empresa ha identificado los riesgos por disminución de precios en sus existencias?	α			

9. ¿Cuentan con planes de contingencia frente a la ocurrencia de cualquier riesgo?		α		
ACTIVIDADES DE CONTROL				
10. ¿Existen procedimientos establecidos para realizar la compra de mercadería?		α		
11. ¿Existe procedimientos establecidos para la venta de los productos?		α		
12. ¿Realizan toma física de existencias?	α			
13. ¿Tienen establecido un método de valuación de existencias?		α		
14. ¿Existe un encargado de controlar los ingresos y salidas del almacén?	α			
15. ¿Existen personas encargadas de la reposición de las existencias?	α			
16. ¿Se elabora un reporte interno de los ingresos de mercadería?		α		
17. ¿Se requiere documentación aprobada para autorizar la salida de las existencias del almacén?		α		
18. ¿Existe control sobre el máximo y mínimo de existencias?		α		
INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN				
19. ¿Se comunica oportunamente al personal respecto a sus responsabilidades?	α			
20. ¿Se han establecido políticas empresariales que respalden la comunicación de los empleados frente a situaciones negativas?		α		
21. ¿Existe comunicación efectiva con otras áreas de la empresa?		α		
22. ¿Se informa al área encargada sobre los productos que se agotaron para su posterior compra?	α			

SUPERVISIÓN Y MONITOREO				
23. ¿Existe supervisión para verificar que se cumplan los procedimientos establecidos?		α		
24. ¿Existen mecanismos de vigilancia que garanticen el cumplimiento de las funciones de los trabajadores de acuerdo a los procedimientos establecidos?	α			
25. ¿Las políticas establecidas concuerdan con la obtención de los objetivos de la empresa?	α			
26. ¿Se comunica de manera oportuna las deficiencias encontradas?	α			
27. ¿Existen procedimientos para solucionar las irregularidades detectadas?		α		
Elaborado por:				
Fecha:				

Encuestado 4:

CUESTIONARIO DE EVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO

INVENTARIOS

Empresa Auditada: Moto Stock E.I.R.L.

Periodo: 2019

Fecha de aplicación: 24 de agosto del 2020

PREGUNTAS	RESPUESTAS			COMENTARIOS
	SI	NO	N/A	
AMBIENTE DE CONTROL				
1. ¿La empresa ha establecido un manual de organizaciones y funciones para el manejo de las existencias (MOF)?		X		
2. ¿Existe un manual de procedimientos que detalle todo lo vinculado con la custodia y control de las existencias?		X		
3. ¿Existen políticas claramente definidas para la recepción, almacenaje y conservación de las existencias?		X		
4. ¿Existen mecanismos formales para la revisión y actualización de los procedimientos de acuerdo a las necesidades de la empresa?		X		
EVALUACIÓN DE RIESGOS				
5. ¿La empresa cuenta con un seguro para proteger sus existencias frente a imprevistos?		X		
6. ¿La dirección fomenta una cultura de administración de riesgo frente a pérdida de mercadería?		X		
7. ¿La empresa ha identificado los riesgos internos y externos frente a un posible fraude?	X			
8. ¿La empresa ha identificado los riesgos por disminución de precios en sus existencias?	X			

9. ¿Cuentan con planes de contingencia frente a la ocurrencia de cualquier riesgo?		X		
ACTIVIDADES DE CONTROL				
10. ¿Existen procedimientos establecidos para realizar la compra de mercadería?		X		
11. ¿Existe procedimientos establecidos para la venta de los productos?		X		
12. ¿Realizan toma física de existencias?	X			
13. ¿Tienen establecido un método de valuación de existencias?		X		
14. ¿Existe un encargado de controlar los ingresos y salidas del almacén?	X			
15. ¿Existen personas encargadas de la reposición de las existencias?	X			
16. ¿Se elabora un reporte interno de los ingresos de mercadería?		X		
17. ¿Se requiere documentación aprobada para autorizar la salida de las existencias del almacén?		X		
18. ¿Existe control sobre el máximo y mínimo de existencias?		X		
INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN				
19. ¿Se comunica oportunamente al personal respecto a sus responsabilidades?	X			
20. ¿Se han establecido políticas empresariales que respalden la comunicación de los empleados frente a situaciones negativas?	X			
21. ¿Existe comunicación efectiva con otras áreas de la empresa?		X		
22. ¿Se informa al área encargada sobre los productos que se agotaron para su posterior compra?	X			

SUPERVISIÓN Y MONITOREO				
23. ¿Existe supervisión para verificar que se cumplan los procedimientos establecidos?		X		
24. ¿Existen mecanismos de vigilancia que garanticen el cumplimiento de las funciones de los trabajadores de acuerdo a los procedimientos establecidos?	X			
25. ¿Las políticas establecidas concuerdan con la obtención de los objetivos de la empresa?	X			
26. ¿Se comunica de manera oportuna las deficiencias encontradas?	X			
27. ¿Existen procedimientos para solucionar las irregularidades detectadas?		X		
Elaborado por:				
Fecha:				

Encuestado 5:

CUESTIONARIO DE EVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO

INVENTARIOS

Empresa Auditada: Moto Stock E.I.R.L.

Periodo: 2019

Fecha de aplicación: 24 de agosto del 2020

PREGUNTAS	RESPUESTAS			COMENTARIOS
	SI	NO	N/A	
AMBIENTE DE CONTROL				
1. ¿La empresa ha establecido un manual de organizaciones y funciones para el manejo de las existencias (MOF)?	X			
2. ¿Existe un manual de procedimientos que detalle todo lo vinculado con la custodia y control de las existencias?	X			
3. ¿Existen políticas claramente definidas para la recepción, almacenaje y conservación de las existencias?	X			
4. ¿Existen mecanismos formales para la revisión y actualización de los procedimientos de acuerdo a las necesidades de la empresa?	X			
EVALUACIÓN DE RIESGOS				
5. ¿La empresa cuenta con un seguro para proteger sus existencias frente a imprevistos?		X		
6. ¿La dirección fomenta una cultura de administración de riesgo frente a pérdida de mercadería?		X		
7. ¿La empresa ha identificado los riesgos internos y externos frente a un posible fraude?		X		
8. ¿La empresa ha identificado los riesgos por disminución de precios en sus existencias?		X		

9. ¿Cuentan con planes de contingencia frente a la ocurrencia de cualquier riesgo?		X		
ACTIVIDADES DE CONTROL				
10. ¿Existen procedimientos establecidos para realizar la compra de mercadería?	X			
11. ¿Existe procedimientos establecidos para la venta de los productos?	X			
12. ¿Realizan toma física de existencias?		X		
13. ¿Tienen establecido un método de valuación de existencias?	X			
14. ¿Existe un encargado de controlar los ingresos y salidas del almacén?	X			
15. ¿Existen personas encargadas de la reposición de las existencias?	X			
16. ¿Se elabora un reporte interno de los ingresos de mercadería?		X		
17. ¿Se requiere documentación aprobada para autorizar la salida de las existencias del almacén?	X			
18. ¿Existe control sobre el máximo y mínimo de existencias?		X		
INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN				
19. ¿Se comunica oportunamente al personal respecto a sus responsabilidades?	X			
20. ¿Se han establecido políticas empresariales que respalden la comunicación de los empleados frente a situaciones negativas?	X			
21. ¿Existe comunicación efectiva con otras áreas de la empresa?	X			
22. ¿Se informa al área encargada sobre los productos que se agotaron para su posterior compra?	X			

SUPERVISIÓN Y MONITOREO				
23. ¿Existe supervisión para verificar que se cumplan los procedimientos establecidos?	X			
24. ¿Existen mecanismos de vigilancia que garanticen el cumplimiento de las funciones de los trabajadores de acuerdo a los procedimientos establecidos?	X			
25. ¿Las políticas establecidas concuerdan con la obtención de los objetivos de la empresa?	X			
26. ¿Se comunica de manera oportuna las deficiencias encontradas?	X			
27. ¿Existen procedimientos para solucionar las irregularidades detectadas?	X			
Elaborado por:				
Fecha:				

Encuestado 6:

CUESTIONARIO DE EVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO

INVENTARIOS

Empresa Auditada: Moto Stock E.I.R.L.

Periodo: 2019

Fecha de aplicación: 24 de agosto del 2020

PREGUNTAS	RESPUESTAS			COMENTARIOS
	SÍ	NO	N/A	
AMBIENTE DE CONTROL				
1. ¿La empresa ha establecido un manual de organizaciones y funciones para el manejo de las existencias (MOF)?		X		
2. ¿Existe un manual de procedimientos que detalle todo lo vinculado con la custodia y control de las existencias?		X		
3. ¿Existen políticas claramente definidas para la recepción, almacenaje y conservación de las existencias?		X		
4. ¿Existen mecanismos formales para la revisión y actualización de los procedimientos de acuerdo a las necesidades de la empresa?		X		
EVALUACIÓN DE RIESGOS				
5. ¿La empresa cuenta con un seguro para proteger sus existencias frente a imprevistos?		X		
6. ¿La dirección fomenta una cultura de administración de riesgo frente a pérdida de mercadería?		X		
7. ¿La empresa ha identificado los riesgos internos y externos frente a un posible fraude?	X			
8. ¿La empresa ha identificado los riesgos por disminución de precios en sus existencias?	X			

9. ¿Cuentan con planes de contingencia frente a la ocurrencia de cualquier riesgo?		X		
ACTIVIDADES DE CONTROL				
10. ¿Existen procedimientos establecidos para realizar la compra de mercadería?		X		
11. ¿Existe procedimientos establecidos para la venta de los productos?		X		
12. ¿Realizan toma física de existencias?	X			
13. ¿Tienen establecido un método de valuación de existencias?		X		
14. ¿Existe un encargado de controlar los ingresos y salidas del almacén?	X			
15. ¿Existen personas encargadas de la reposición de las existencias?	X			
16. ¿Se elabora un reporte interno de los ingresos de mercadería?		X		
17. ¿Se requiere documentación aprobada para autorizar la salida de las existencias del almacén?		X		
18. ¿Existe control sobre el máximo y mínimo de existencias?		X		
INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN				
19. ¿Se comunica oportunamente al personal respecto a sus responsabilidades?	X			
20. ¿Se han establecido políticas empresariales que respalden la comunicación de los empleados frente a situaciones negativas?		X		
21. ¿Existe comunicación efectiva con otras áreas de la empresa?		X		
22. ¿Se informa al área encargada sobre los productos que se agotaron para su posterior compra?	X			

SUPERVISIÓN Y MONITOREO				
23. ¿Existe supervisión para verificar que se cumplan los procedimientos establecidos?		X		
24. ¿Existen mecanismos de vigilancia que garanticen el cumplimiento de las funciones de los trabajadores de acuerdo a los procedimientos establecidos?	X			
25. ¿Las políticas establecidas concuerdan con la obtención de los objetivos de la empresa?	X			
26. ¿Se comunica de manera oportuna las deficiencias encontradas?	X			
27. ¿Existen procedimientos para solucionar las irregularidades detectadas?		X		
Elaborado por:				
Fecha:				

Encuestado 7:

CUESTIONARIO DE EVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO

INVENTARIOS

Empresa Auditada: Moto Stock E.I.R.L.

Periodo: 2019

Fecha de aplicación: 24 de agosto del 2020

PREGUNTAS	RESPUESTAS			COMENTARIOS
	SÍ	NO	N/A	
AMBIENTE DE CONTROL				
1. ¿La empresa ha establecido un manual de organizaciones y funciones para el manejo de las existencias (MOF)?		X		
2. ¿Existe un manual de procedimientos que detalle todo lo vinculado con la custodia y control de las existencias?		X		
3. ¿Existen políticas claramente definidas para la recepción, almacenaje y conservación de las existencias?		X		
4. ¿Existen mecanismos formales para la revisión y actualización de los procedimientos de acuerdo a las necesidades de la empresa?		X		
EVALUACIÓN DE RIESGOS				
5. ¿La empresa cuenta con un seguro para proteger sus existencias frente a imprevistos?		X		
6. ¿La dirección fomenta una cultura de administración de riesgo frente a pérdida de mercadería?		X		
7. ¿La empresa ha identificado los riesgos internos y externos frente a un posible fraude?	X			
8. ¿La empresa ha identificado los riesgos por disminución de precios en sus existencias?	X			

9. ¿Cuentan con planes de contingencia frente a la ocurrencia de cualquier riesgo?		X		
ACTIVIDADES DE CONTROL				
10. ¿Existen procedimientos establecidos para realizar la compra de mercadería?		X		
11. ¿Existe procedimientos establecidos para la venta de los productos?		X		
12. ¿Realizan toma física de existencias?	X			
13. ¿Tienen establecido un método de valuación de existencias?	X			
14. ¿Existe un encargado de controlar los ingresos y salidas del almacén?	X			
15. ¿Existen personas encargadas de la reposición de las existencias?	X			
16. ¿Se elabora un reporte interno de los ingresos de mercadería?		X		
17. ¿Se requiere documentación aprobada para autorizar la salida de las existencias del almacén?		X		
18. ¿Existe control sobre el máximo y mínimo de existencias?		X		
INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN				
19. ¿Se comunica oportunamente al personal respecto a sus responsabilidades?	X			
20. ¿Se han establecido políticas empresariales que respalden la comunicación de los empleados frente a situaciones negativas?	X			
21. ¿Existe comunicación efectiva con otras áreas de la empresa?	X			
22. ¿Se informa al área encargada sobre los productos que se agotaron para su posterior compra?	X			

SUPERVISIÓN Y MONITOREO				
23. ¿Existe supervisión para verificar que se cumplan los procedimientos establecidos?		X		
24. ¿Existen mecanismos de vigilancia que garanticen el cumplimiento de las funciones de los trabajadores de acuerdo a los procedimientos establecidos?	X			
25. ¿Las políticas establecidas concuerdan con la obtención de los objetivos de la empresa?	X			
26. ¿Se comunica de manera oportuna las deficiencias encontradas?	X			
27. ¿Existen procedimientos para solucionar las irregularidades detectadas?		X		
Elaborado por:				
Fecha:				

Anexo 2: Estados Financieros

Estado de Situación Financiera

FORMULARIO 710 RENTA ANUAL 2019 TERCERA CATEGORÍA - ITF

ESTADOS FINANCIEROS

Número de RUC:	20530136435	Razón Social:	COMERCIALIZADORA MOTO STOCK
Período Tributario:	201913	Número de Orden:	1000499013
Número de Formulario:	0710	Fecha Presentación:	27/07/2020

Estados Financieros

Estado de Situación Financiera (Valor histórico al 31 de diciembre 2019)

ACTIVO		PASIVO			
Caja y bancos	359	38620	Sobregiros bancarios	401	0
Inv. valor razonable y disp. valor para la venta	360	0	Trib. y aport. sist. pens. y salud por pagar	402	6179
Ctas. cobrar comerciales - ter.	361	0	Remuneraciones y particip. por pagar	403	0
Ctas. por cobrar comerciales - relac.	362	0	Ctas. por pagar comerciales - terceros	404	0
Ctas. por cobrar per. acc. soc. dir. y ger.	363	0	Ctas. por pagar comerciales - relac.	405	0
Ctas. por cobrar diversas - terceros	364	0	Ctas. por pagar accion, directores y ger.	406	0
Ctas. por cobrar diversas - relacionados	365	0	Ctas. por pagar diversas - terceros	407	0
Serv. y otros contratados por anticipado	366	0	Ctas. por pagar diversas - relacionadas	408	0
Estimacio de ctas. de cobranza dudosa	367	0	Obligaciones financieras	409	0
Mercaderías	368	142586	Provisiones	410	0
Productos terminados	369	0	Pago diferido	411	0
Subproductos, desechos y desperdicios	370	0	TOTAL PASIVO	412	6179
Productos en proceso	371	0	PATRIMONIO		
Materias primas	372	0	Capital	414	100000
Materias aux, suministros y repuestos	373	42052	Acciones de inversión	415	0
Envases y embalajes	374	0	Capital adicional positivo	416	0
Existencias por recibir	375	0	Capital adicional negativos	417	0
Desvalorización de existencias	376	0	Resultados no realizados	418	0
Activos no ctes. mantenidos por la vta	377	0	Excedentes de evaluación	419	0
Otros activos corrientes	378	0	Reservas	420	0
Inversiones mobiliarias	379	0	Resultados acumulados positivos	421	76605
Inversiones inmobiliarias (1)	380	0	Resultados acumulados negativos	422	0
Activ. adq. en Arrendamiento finan. (2)	381	0	Utilidad del ejercicio	423	55610
Inmuebles, maquinarias y equipos	382	10269	Pérdida del ejercicio	424	0
Depreciación de 1, 2 e IME acumulados	383	951	TOTAL PATRIMONIO	425	232215
Intangibles	384	0	TOTAL PATRIMONIO Y PASIVO	426	238394
Activos biológicos	385	0			
Depres act biol, amort y agota acum	386	0			
Desvalorización de activo inmovilizado	387	0			
Activo diferido	388	5818			
Otros activos no corrientes	389	0			
TOTAL ACTIVO NETO	390	238394			

Estado de Resultados


FORMULARIO 710 RENTA ANUAL 2019 TERCERA CATEGORÍA - ITF


Estado de Resultados

Estado de Resultados Del 01/01 al 31/12 del 2019		
Ventas netas o Ing. por servicios	461	423967
Desc. rebajas y bonif. concedidas	462	0
Ventas netas	463	423967
Costo de ventas	464	337265
Resultado bruto de utilidad	465	86702
Resultado bruto de pérdida	467	0
Gasto de ventas	468	15926
Gasto de administración	469	8987
Resultado de operación utilidad	470	61789
Resultado de operación pérdida	471	0
Gastos financieros	472	0
Ingresos financieros gravados	473	0
Otros ingresos gravados	475	0
Otros ingresos no gravados	476	0
Enaj. de val. y bienes del act. F.	477	0
Costo enajen. de val y bienes a. f.	478	0
Gastos diversos	480	0
REI del ejercicio positivo	481	0
REI del ejercicio negativo	483	0
Resultado antes de part. Utilidad	484	61789
Resultado antes de part. Pérdida	485	0
Distribución legal de la renta	486	0
Resultado antes del imp. - Utilidad	487	61789
Resultado antes del imp. - Pérdida	489	0
Impuesto a la renta	490	6179
Resultado de ejercicio - Utilidad	492	55610
Resultado de ejercicio - Pérdida	493	0

Anexo 3: Diseño de Control Interno.

	Manual de Organización y Funciones	Edición	1.0
		Fecha:	09/2020
		Página 1 de 23	
 MANUAL DE ORGANIZACIÓN Y FUNCIONES DE LA EMPRESA COMERCIALIZADORA MOTO STOCK E.I.R.L			
Elaborado por: David Luna Rubiños y Leidy Ticliahuanca Araujo			

	Manual de Organización y Funciones	Edición	1.0
		Fecha:	09/2020
		Página 2 de 23	
INDICE			
		Pág.	
INTRODUCCION		3	
PRESENTACION DE LA EMPRESA		4	
OBJETIVOS Y CAMPO DE APLICACIÓN		5	
CONTENIDO Y FINALIDAD		6	
ESTRUCTURA ORGANIZACIONAL		7	
MISION Y VISION		8	
POLITICAS DE DESEMPEÑO		9	
MANUAL DE FUNCIONES DE LA EMPRESA		10	
COMERCIALIZADORA MOTO STOCK E.I.R.L.			
FUNCIONES DEL AREA DE ADMINISTRACIÓN		11	
FUNCIONES DEL AREA DE COMPRAS		14	
FUNCIONES DEL AREA DE ALMACÉN		17	
FUNCIONES DEL AREA DE VENTAS		20	
Elaborado por: David Luna Rubiños y Leidy Ticliahuanca Araujo			

	Manual de Organización y Funciones	Edición	1.0
		Fecha:	09/2020
		Página 3 de 23	
INTRODUCCION			
<p>El Manual de Organización y Funciones es un documento técnico normativo que es utilizado de manera interna en la empresa, donde se describe y establece la estructura y las funciones de los puestos de trabajo; también se encuentran las obligaciones y responsabilidades de cada puesto de trabajo; cuyo cumplimiento lleva al logro de los objetivos de cada área con la que cuenta la empresa.</p> <p>Este documento suministra información con respecto a la dependencia, la autoridad y los requisitos mínimos para cada puesto de trabajo. Este documento permite que cada trabajador se informe de las funciones que le compete y que persona lo tiene a cargo, a quién le debe informar y con quién tiene coordinar las tareas que se le encomiendan.</p> <p>Los colaboradores de la empresa Comercializadora Moto Stock E.I.R.L., son los responsables de divulgar y actualizar el contenido del Manual de Organización y Funciones-MOF, estableciendo un adecuado canal de comunicación.</p>			
Elaborado por: David Luna Rubiños y Leidy Ticlihuanca Araujo			


	Manual de Organización y Funciones	Edición	1.0
		Fecha:	09/2020
		Página 4 de 23	

PRESENTACION DE LA EMPRESA

Comercializadora Moto Stock E.I.R.L. fue creada el 17 de febrero del 2014 en la ciudad de Piura; dedicada a la compra y venta de motores, accesorios y repuestos originales y alternativos para motos lineales, mototaxis y furgonetas.

Nuestra empresa brinda productos de buena calidad y a un precio cómodo; además contamos con gran variedad de productos, ya sea en aquellos productos originales o alternativos que nuestros clientes necesiten. Nuestros colaboradores se encuentran debidamente capacitados y calificados para atenderlo de manera adecuada, brindado a nuestros clientes seguridad y confianza.

Elaborado por: David Luna Rubiños y Leidy Ticliahuanca Araujo

	Manual de Organización y Funciones	Edición	1.0
		Fecha:	09/2020
		Página 5 de 23	

OBJETIVOS Y CAMPO DE APLICACIÓN


El Manual de Organización y Funciones de la empresa COMERCIALIZADORA MOTO STOCK E.I.R.L. tiene como objetivos:

- Establecer procedimientos y normas de manera interna y estos deben ser puestos en práctica con los colaboradores de la empresa, con el fin de facilitar las tareas que se les encomienden, con el propósito de ver mejoras.
- Establecer las funciones que le competen a cada una de las áreas con las que cuenta la empresa.
- Brindar información a las diferentes áreas con las que cuenta la empresa, para una mejor organización y un mejor desempeño en cuanto a las labores que realizan los colaboradores.
- Definir la ubicación de las áreas, en la cual se encuentran en la estructura orgánica de la empresa, así como su dependencia y nivel jerárquico

Alcance:

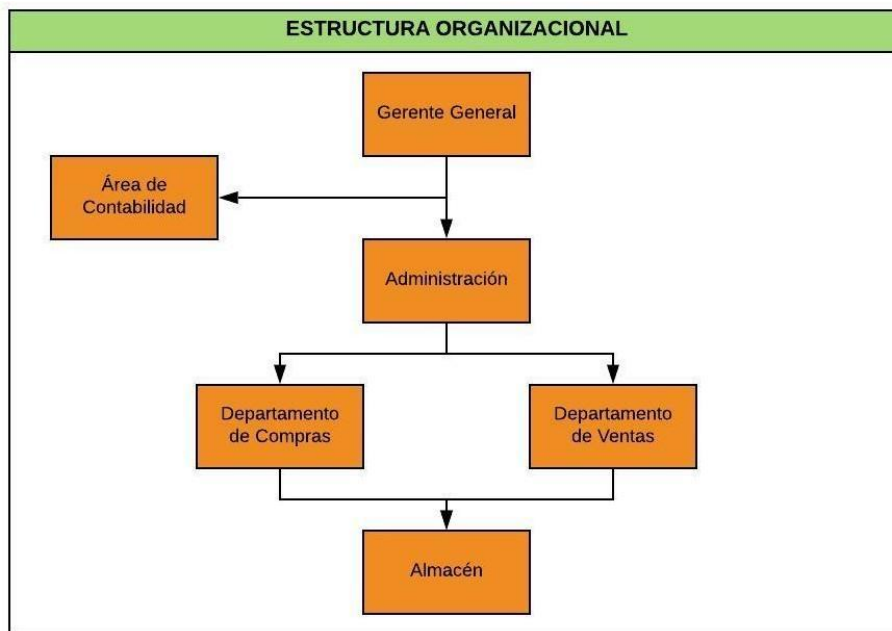
- El presente Manual es de utilización para todos los colaboradores de la entidad COMERCIALIZADORA MOTO STOCK E.I.R.L.; de tal manera debe ser aplicado y respetado con carácter de obligatoriedad con el fin de lograr un mejor desempeño en cuanto a las labores que se ejecutan en los procedimientos.

Elaborado por: David Luna Rubiños y Leidy Ticliahuanca Araujo


	Manual de Organización y Funciones	Edición	1.0
		Fecha:	09/2020
		Página 6 de 23	
CONTENIDO Y FINALIDAD			
<p>Contenido:</p> <ul style="list-style-type: none"> El Manual de Organización y Funciones contiene la estructura orgánica de la entidad COMERCIALIZADORA MOTO STOCK E.I.R.L., así como las funciones específicas de cada área, responsabilidad y las autoridades. 			
<p>Finalidad:</p> <ul style="list-style-type: none"> Proporcionar información oportuna al nuevo personal, con respecto al manejo de las funciones que le compete en su puesto de trabajo. Lo cual se facilita en el proceso de inducción. Dar a conocer al nuevo personal de forma clara y precisa las tareas, actividades, las líneas jerárquicas y las atribuciones que le compete a cada colaborador de la entidad. 			
Elaborado por: David Luna Rubiños y Leidy Ticliahuanca Araujo			




ESTRUCTURA ORGANIZACIONAL



Elaborado por: David Luna Rubiños y Leidy Ticliahuanca Araujo

	Manual de Organización y Funciones	Edición	1.0
		Fecha:	09/2020
		Página 8 de 23	
MISION Y VISION			
<p>Misión</p> <p>Somos una empresa dedicada a la comercialización de repuestos originales y accesorios para moto lineales, mototaxis y furgonetas. Contando con una gran variedad de productos para satisfacer las necesidades de nuestros clientes, apoyados con un personal calificado para atender sus dudas.</p>			
<p>Visión</p> <p>Ser la mejor empresa comercializadora de repuestos y accesorios para motos lineales, mototaxis y furgonetas a nivel nacional, brindado un valor agregado a nuestros clientes como el buen servicio de nuestros colaboradores.</p>			
Elaborado por: David Luna Rubiños y Leidy Ticliahuanca Araujo			

	Manual de Organización y Funciones	Edición	1.0
		Fecha:	09/2020
		Página 9 de 23	

POLÍTICAS DE DESEMPEÑO

Las presentes políticas son las normas que guiarán la conducta de todo colaborador que conforma la empresa COMERCIALIZADORA MOTO STOCK E.I.R.L., y se deberán cumplir por cada uno de los colaboradores:

1. Brindar una atención adecuada con la finalidad de captar nuevos clientes y fidelizar nuestros clientes ya existentes.
2. Cumplir con el horario establecido por la empresa, de tal manera se pone en práctica los valores de responsabilidad y puntualidad.
3. Realizar de manera adecuada las funciones que le compete a cada trabajador de acuerdo a lo que dicta el manual de funciones.
4. El personal antiguo deberá aportar en el proceso de inducción del nuevo personal, brindándoles apoyo en cuanto a las actividades que realizarán, fomentando un ambiente agradable.
5. Contribuir en la mejora del ambiente organizacional, generando un ambiente de empatía, colaboración, confianza y respeto.
6. Deberán informar de manera inmediata aquellos riesgos que se puedan presentar en el desarrollo de sus labores.

Elaborado por: David Luna Rubiños y Leidy Ticliahuanca Araujo



Manual de Organización y
Funciones

Edición	1.0
Fecha:	09/2020
Página 10 de 23	

**MANUAL DE FUNCIONES DE LA EMPRESA COMERCIALIZADORA
MOTO STOCK E.I.R.L.**

El Manual de Organización de Funciones de la empresa COMERCIALIZADORA MOTO STOCK E.I.R.L., es un documento normativo que establece las funciones de cada puesto de trabajo y fue elaborado con la información brindada por los trabajadores de la empresa.

El presente Manual de Organización y funciones tiene como objetivos:

- Establecer las funciones específicas de cada cargo precisando las responsabilidades, jerárquicas y autoridad de los cargos que están en la estructura organizacional.
- Facilita el proceso de adiestramiento del nuevo personal y sirviendo de orientación personal, permitiendo conocer con mayor claridad las responsabilidades y funciones de cada colaborador.
- Se establece los requisitos mínimos para cada puesto de trabajo.

Elaborado por: David Luna Rubiños y Leidy Ticliahuanca Araujo



FUNCIONES DEL ÁREA DE ADMINISTRACION DE LA EMPRESA COMERCIALIZADORA MOTO STOCK E.I.R.L.

IDENTIFICACIÓN

- NOMBRE DEL PUESTO: Administrador.
- AREA A LA QUE PERTENECE: Administrativa.
- CARGO DEL JEFE DIRECTO: Administrador de Sede Central.

MISIÓN DEL PUESTO

Coordinar, organizar y dirigir el buen funcionamiento de la empresa y decide hacia donde quiere llegar a través de un buen manejo en cuanto a sus actividades, llevando un control adecuado de aquellos recursos con los que cuenta.

FUNCIONES

- Representar legalmente a la empresa de repuestos y accesorios.
- Contratar nuevo personal y dar por finalizado los contratos.
- Planificar y controlar mediante sus colaboradores las actividades que se encomienden.
- Supervisar a todo el personal de la empresa.
- Autorizar giros de cheques.

Elaborado por: David Luna Rubiños y Leidy Ticliahuanca Araujo



FUNCIONES DEL ÁREA DE ADMINISTRACION DE LA EMPRESA COMERCIALIZADORA MOTO STOCK E.I.R.L.

FUNCIONES

- Dar a conocer al dueño de la empresa con respecto a las actividades que se realizan.
- Velar por el cumplimiento de los objetivos trazados.
- Informar al dueño de la empresa sobre los movimientos económicos que se realizan.
- Toma la decisión final en base a los resultados que se vienen generando.
- Monitorea el estado de Caja y bancos.
- Hace cumplir los reglamentos, normas que se han establecido en la empresa.

COORDINACIÓN

- Jefe de Contabilidad.
- Jefe de Ventas
- Jefe de Compras
- Almacén

SUPERVISIÓN

- Dueño – Gerente de la empresa.

Elaborado por: David Luna Rubiños y Leidy Ticliahuanca Araujo



FUNCIONES DEL ÁREA DE ADMINISTRACION DE LA EMPRESA COMERCIALIZADORA MOTO STOCK E.I.R.L.

REQUISITOS

- Estudios profesionales en Administración de Empresas, Contabilidad o Economía.
- Edad comprendida entre 28 y 50 años.
- Sexo masculino y femenino.
- Conocimiento: Cursos de administración y afines, ventas, recursos humanos, liderazgo y de atención al cliente.
- Experiencia mínima de cinco años en cargos similares.
- Conocimiento en el área de repuestos y accesorios de motocicletas.

CONDICIONES DEL TRABAJO

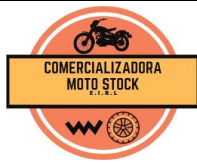
Lugar Físico:

El cargo lo desarrolla dentro de la oficina de Gerencia General, ubicada en la empresa Comercializadora Moto Stock E.I.R.L., en MZA. C Lote 02 Urb. San Antonio - Castilla - Piura - Perú.

Horario de Trabajo:

Horario laboral del Administrador es de lunes a viernes de 8:00 am a 1:00 pm y de 3:00pm a 6:00pm con 45 minutos de refrigerio, sábados de 8:00 am a 1:00 pm.

Elaborado por: David Luna Rubiños y Leidy Ticliahuanca Araujo



FUNCIONES DEL ÁREA DE COMPRAS DE LA EMPRESA COMERCIALIZADORA MOTO STOCK E.I.R.L.

IDENTIFICACIÓN

- NOMBRE DEL PUESTO: Jefe Compras
- AREA A LA QUE PERTENECE: Departamento de compras
- CARGO DEL JEFE DIRECTO: Administrador.

MISIÓN DEL PUESTO

Planificar, organizar, dirigir y llevar a cabo el proceso de compras de repuestos y accesorios de motocicletas, además dar salidas de los productos que se encuentran en almacén.

FUNCIONES

- Planificar y coordinar las estrategias que se realizaran en los procedimientos de las mercaderías de la entidad (transporte, almacenaje y distribución).
- Emplear y supervisar los procedimientos operativos para recepcionar, almacenar y enviar la mercadería.
- Negociar con los proveedores para la adquisición de mercadería.

Elaborado por: David Luna Rubiños y Leidy Ticliahuanca Araujo



FUNCIONES DEL ÁREA DE COMPRAS DE LA EMPRESA COMERCIALIZADORA MOTO STOCK E.I.R.L.

FUNCIONES

- Atender las solicitudes de materiales de las diferentes áreas de la entidad.
- Supervisar el personal a su cargo
- Supervisar que se realice de manera correcta las entradas y salidas de mercadería.
- Verifica la cantidad de mercadería que se encuentra en almacén.
- Aprueba las solicitudes requeridas de materiales de las diferentes áreas de la entidad.

COORDINACIÓN

- Administrador.
- Jefe de Ventas
- Almacén

SUPERVISIÓN

- Administración

Elaborado por: David Luna Rubiños y Leidy Ticliahuanca Araujo



FUNCIONES DEL ÁREA DE COMPRAS DE LA EMPRESA COMERCIALIZADORA MOTO STOCK E.I.R.L.

REQUISITOS

- Estudios profesionales en Administración, Contabilidad o carreras afines.
- Conocimiento en temas relacionados al área
- Experiencia mínima de un año en cargos similares.
- Conocimiento en el área de repuestos y accesorios de motocicletas.
- Capacidad para liderar al personal a cargo.
- Conocimiento de software comercial.

CONDICIONES DEL TRABAJO

Lugar Físico:

El cargo lo desarrolla dentro de la oficina de Gerencia General, ubicada en la empresa Comercializadora Moto Stock E.I.R.L., en MZA. C Lote 02 Urb. San Antonio - Castilla - Piura - Perú.

Horario de Trabajo:

Horario laboral del Jefe de logística es de lunes a viernes de 8:00 am a 1:00 pm y de 3:00pm a 6:00pm con 45 minutos de refrigerio, sábados de 8:00 am a 1:00 pm.

Elaborado por: David Luna Rubiños y Leidy Ticliahuanca Araujo



FUNCIONES DEL ÁREA DE ALMACÉN DE LA EMPRESA COMERCIALIZADORA MOTO STOCK E.I.R.L.

IDENTIFICACIÓN

- NOMBRE DEL PUESTO: Almacenero.
- AREA A LA QUE PERTENECE: Almacén
- CARGO DEL JEFE DIRECTO: Jefe de ventas y de compras

MISIÓN DEL PUESTO

Ordenar, custodiar y llevar un buen control de las mercaderías que se encuentren en el almacén de la entidad.

FUNCIONES

- Enviar órdenes de compra cuando se requiera de mercadería
- Revisar que la mercadería que llegue a la empresa esté en correctas condiciones.
- Revisar que las cantidades estén correctas tanto en lo físico como en lo que dice en la factura.
- Revisar que el pedido que llega a la empresa este conforme a lo que dice en la orden de compra.

Elaborado por: David Luna Rubiños y Leidy Ticliahuanca Araujo



FUNCIONES DEL ÁREA DE ALMACÉN DE LA EMPRESA COMERCIALIZADORA MOTO STOCK E.I.R.L.

FUNCIONES

- Informar y documentar si existen faltantes o daños en la mercadería que se esté recibiendo.
- Es la única persona en tener acceso al almacén.
- Dar salidas y entradas de mercadería en Excel
- Mantener limpio y ordenado el almacén.
- Mantener el kardex actualizado.
- Brindar información si lo requieren otras áreas.
- Rotar los productos de almacén.
- Codificar y registrar los productos.


COORDINACIÓN

- Jefe de Compras
- Administrador
- Jefe de ventas

SUPERVISIÓN

- Jefe de Ventas
- Jefe de Compras

Elaborado por: David Luna Rubiños y Leidy Ticliahuanca Araujo

	Manual de Organización y Funciones	Edición	1.0
		Fecha:	09/2020
		Página 19 de 23	
<p>FUNCIONES DEL ÁREA DE ALMACÉN DE LA EMPRESA COMERCIALIZADORA MOTO STOCK E.I.R.L.</p> <p>REQUISITOS</p> <ul style="list-style-type: none"> • Conocimiento en temas relacionados al área. • Experiencia mínima de 6 meses en cargos similares. • Capacidad de trabajar en equipo. • Conocimiento de Excel básico. • Secundaria completa o técnicos. <p>CONDICIONES DEL TRABAJO</p> <p>Lugar Físico: El cargo lo desarrolla dentro de la oficina de Gerencia General, ubicada en la empresa Comercializadora Moto Stock E.I.R.L., en MZA. C Lote 02 Urb. San Antonio - Castilla - Piura - Perú.</p> <p>Horario de Trabajo: Horario laboral del Almacenero es de lunes a viernes de 8:00 am a 1:00 pm y de 3:00pm a 6:00pm con 45 minutos de refrigerio, sábados de 8:00 am a 1:00 pm.</p>			
Elaborado por: David Luna Rubiños y Leidy Ticliahuanca Araujo			



FUNCIONES DEL ÁREA DE VENTAS DE LA EMPRESA COMERCIALIZADORA MOTO STOCK E.I.R.L.

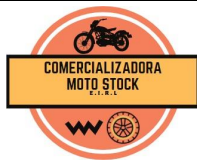
IDENTIFICACIÓN

- NOMBRE DEL PUESTO: Atención al cliente.
- AREA A LA QUE PERTENECE: Ventas
- CARGO DEL JEFE DIRECTO: Jefe de logística.

MISIÓN DEL PUESTO

Brindar un buen servicio a nuestros clientes a través de una buena atención y satisfacer sus necesidades en cuanto a los productos que ofrecemos.
Garantizar el buen funcionamiento de las operaciones que se realizan en caja, realizando las actividades de recepción, rendición y custodia de efectivo.

Elaborado por: David Luna Rubiños y Leidy Ticliahuanca Araujo



FUNCIONES DEL ÁREA DE VENTAS DE LA EMPRESA COMERCIALIZADORA MOTO STOCK E.I.R.L.

FUNCIONES

- Cambiar o cancelar las ordenes de bienes de los clientes.
- Brindar detalles de nuestros productos a los clientes.
- Informar acerca de las promociones de nuestros productos.
- Ayudar a los clientes a poder ubicar lo que necesitan.
- Detectar que las monedas y billetes cumplan con los requisitos legales para su circulación.
- Cuidar el buen estado y funcionamiento de los equipos que son utilizados en caja.
- Determinar la validez de las trasferencias.
- Planificar las estrategias de ventas.
- Dar respuesta a las inquietudes, reclamos de los clientes en vía telefónica, whatsapp o en persona.

Elaborado por: David Luna Rubiños y Leidy Ticliahuanca Araujo



FUNCIONES DEL ÁREA DE VENTAS DE LA EMPRESA COMERCIALIZADORA MOTO STOCK E.I.R.L.

FUNCIONES

- Reportar los cambios de productos.
- Documentar y reportar al encargado de almacén la devolución de productos por daño o caducidad.
- Cancelar y entregar los comprobantes de venta.
- Entregar el dinero que es recaudado diariamente para el debido depósito.
- Controlar y entregar en formularios la cantidad que se recibe diariamente.

COORDINACIÓN

- Almacén
- Administrador
- Jefe de compras

SUPERVISIÓN

- Administración

Elaborado por: David Luna Rubiños y Leidy Ticliahuanca Araujo



FUNCIONES DEL ÁREA DE VENTAS DE LA EMPRESA COMERCIALIZADORA MOTO STOCK E.I.R.L.

REQUISITOS

- Experiencia mínima de 6 meses en cargos similares.
- Secundaria completa o formación técnica y/o universitaria
- Capacidad de escuchar a los clientes
- Capacidad de trabajar en equipo
- Conocimiento de office.
- Conocimiento en cursos de detección de monedas y billetes falsos.

CONDICIONES DEL TRABAJO


Lugar Físico:

El cargo lo desarrolla dentro de la oficina de Gerencia General, ubicada en la empresa Comercializadora Moto Stock E.I.R.L., en MZA. C Lote 02 Urb. San Antonio - Castilla - Piura - Perú.

Horario de Trabajo:

Horario laboral del Vendedor es de lunes a viernes de 8:00 am a 1:00 pm y de 3:00pm a 6:00pm con 45 minutos de refrigerio, sábados de 8:00 am a 1:00 pm.


Elaborado por: David Luna Rubiños y Leidy Ticliahuanca Araujo

	<p>MANUAL DE PROCEDIMIENTOS</p>	Edición	1.0
		Fecha:	09/2020
		Página 1 de 32	



MANUAL DE PROCEDIMIENTOS

Elaborado por: David Luna Rubiños y Leidy Ticliahuanca Araujo

	MANUAL DE PROCEDIMIENTOS	Edición	1.0
		Fecha:	09/2020
		Página 2 de 32	

INDICE

	Pág.
INTRODUCCION	3
PRESENTACIÓN DE LA EMPRESA	4
PROCEDIMIENTO PARA COMPRA	5
PROCEDIMIENTO PARA ALMACÉN	14
PROCEDIMIENTO PARA VENTAS	25

Elaborado por: David Luna Rubiños y Leidy Ticliahuanca Araujo


	MANUAL DE PROCEDIMIENTOS	Edición	1.0
		Fecha:	09/2020
		Página 3 de 32	

INTRODUCCIÓN

El presente manual de procedimientos de la Empresa Comercializadora Moto Stock E.I.R.L., es un medio que sirve para dar a conocer y familiarizarse con los procedimientos que se tienen que seguir para corregir deficiencias o errores que se encuentren en dichos procesos. También su consulta ayuda a detectar con mayor claridad las funciones y responsabilidades de cada una de las áreas.

El manual constituye un instrumento de apoyo en los procesos de la empresa, ya que proporciona información en la manera de llevar a cabo las diferentes actividades de las distintas áreas de la empresa.

Elaborado por: David Luna Rubiños y Leidy Ticliahuanca Araujo


	MANUAL DE PROCEDIMIENTOS	Edición	1.0
		Fecha:	09/2020
		Página 4 de 32	

PRESENTACION DE LA EMPRESA

Comercializadora Moto Stock E.I.R.L. fue creada el 17 de febrero del 2014 en la ciudad de Piura; dedicada a la compra y venta de motores, accesorios y repuestos originales y alternativos para motos lineales, mototaxis y furgonetas.

Nuestra empresa brinda productos de buena calidad y a un precio cómodo; además contamos con gran variedad de productos, ya sea en aquellos productos originales o alternativos que nuestros clientes necesiten. Nuestros colaboradores se encuentran debidamente capacitados y calificados para atenderlo de manera adecuada, brindado a nuestros clientes seguridad y confianza.


Elaborado por: David Luna Rubiños y Leidy Ticlihuanca Araujo


	PROCEDIMIENTO PARA COMPRAS	Edición	1.0
		Fecha:	09/2020
		Página 5 de 32	




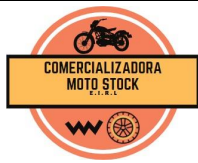
MANUAL DE PROCEDIMIENTOS PARA EL ÁREA DE COMPRAS

Elaborado por: David Luna Rubiños y Leidy Ticliahuanca Araujo

	PROCEDIMIENTO PARA COMPRAS	Edición	1.0
		Fecha:	09/2020
		Página 6 de 32	
INDICE			
		Pág.	
INTRODUCCION		3	
OBJETIVO Y ALCANCE		4	
FUNCIONES		4	
COORDINACIÓN Y SUPERVISIÓN		5	
PROCEDIMIENTO PARA COMPRAS		6	
FORMATOS		9	
Elaborado por: David Luna Rubiños y Leidy Ticliahuanca Araujo			

	PROCEDIMIENTO PARA COMPRAS	Edición	1.0
		Fecha:	09/2020
		Página 7 de 32	
INTRODUCCIÓN			
<p>El presente manual de la Empresa Comercializadora Moto Stock E.I.R.L., es la guía para la correcta organización y funcionamiento del departamento de compras.</p> <p>El manual constituye un instrumento de apoyo en los procesos de compras, ya que comprende la organización así como la definición de la parte operativa del área.</p>			
<p>Elaborado por: David Luna Rubiños y Leidy Ticliahuanca Araujo</p>			

	PROCEDIMIENTO PARA COMPRAS	Edición	1.0
		Fecha:	09/2020
		Página 8 de 32	
PROCEDIMIENTO PARA COMPRAS DE LA EMPRESA COMERCIALIZADORA MOTO STOCK E.I.R.L.			
OBJETIVO			
<p>Este procedimiento tiene como objetivo detallar los pasos a seguir para la gestión de compras de la empresa, y así poder establecer un adecuado control y seguimiento respecto al proceso del área.</p>			
ALCANCE			
<p>El presente procedimiento inicia desde el requerimiento del producto hasta que este ingresa al almacén.</p>			
FUNCIONES			
<ul style="list-style-type: none"> • Verificar el listado de los productos requeridos • Adquirir mercadería para abastecer el almacén de acuerdo a la demanda de productos. • Efectuar las cotizaciones correspondientes con los proveedores de los productos a adquirir, con la finalidad de evaluar el mejor precio y maximizar las ganancias. 			
<p>Elaborado por: David Luna Rubiños y Leidy Ticliahuanca Araujo</p>			



PROCEDIMIENTO PARA COMPRAS

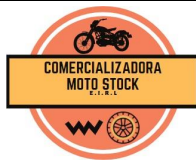
Edición	1.0
Fecha:	09/2020
Página 9 de 32	

PROCEDIMIENTO PARA COMPRAS DE LA EMPRESA COMERCIALIZADORA MOTO STOCK E.I.R.L.

FUNCIONES

- Encontrar opciones a dichos proveedores, para que en el caso de incumplimiento, se pueda suplir la contingencia.
- Coordinar con el proveedor acerca de las condiciones de entrega del producto a adquirir.
- Coordinar con almacén acerca de las necesidades de stock.
- Gestionar toda la documentación relacionada con la compra de la mercadería.
- Efectuar el seguimiento correspondiente de órdenes de pedido, entregas, y los posibles inconvenientes que se presenten.
- Brindar información si lo requieren otras áreas.

Elaborado por: David Luna Rubiños y Leidy Ticliahuanca Araujo



**PROCEDIMIENTO PARA COMPRAS DE LA EMPRESA
COMERCIALIZADORA MOTO STOCK E.I.R.L.**

PROCEDIMIENTO DE COMPRAS

REQUERIMIENTO DE COMPRA

1. Comprobar con Almacén, la mercadería en stock, para de esta forma disponer del producto requerido.
2. Almacén procederá a emitir el listado de compra con las especificaciones respectivas, que se entregará al área de compras.
3. El departamento de compras verificará la lista de los productos requeridos y la enviará a Administración. Esta se encargará de revisarla y aprobar la compra, dando conformidad con su firma; luego procederá a enviarla nuevamente al departamento de compras.

ELECCIÓN DEL PROVEEDOR

1. Autorizada la adquisición, el área de compras realizará las cotizaciones respectivas.
2. Se elegirá al proveedor teniendo en cuenta la opción más beneficiaria respecto a calidad, precio, y disponibilidad de entrega de pedido.

Elaborado por: David Luna Rubiños y Leidy Ticliahuanca Araujo



**PROCEDIMIENTO PARA COMPRAS DE LA EMPRESA
COMERCIALIZADORA MOTO STOCK E.I.R.L.**

PROCEDIMIENTO DE COMPRAS

ADQUISICIÓN DE MERCADERÍA

1. Se realizará la compra de forma presencial o vía telefónica al proveedor; el área de compras emitirá una orden de compra, donde se establecerá lo siguiente:
 - Cantidad requerida.
 - Especificaciones del producto.
 - Tiempo de entrega del pedido.
 - Firmas de autorización.
2. La orden será enviada al proveedor, entregando la original, y anexará el duplicado en el archivo respectivo para su sustento.
3. De acuerdo a lo coordinado con el proveedor, este procesará el pedido, emitirá y enviará el comprobante respectivo. El área de compras lo recibirá y archivará.

Elaborado por: David Luna Rubiños y Leidy Ticliahuanca Araujo

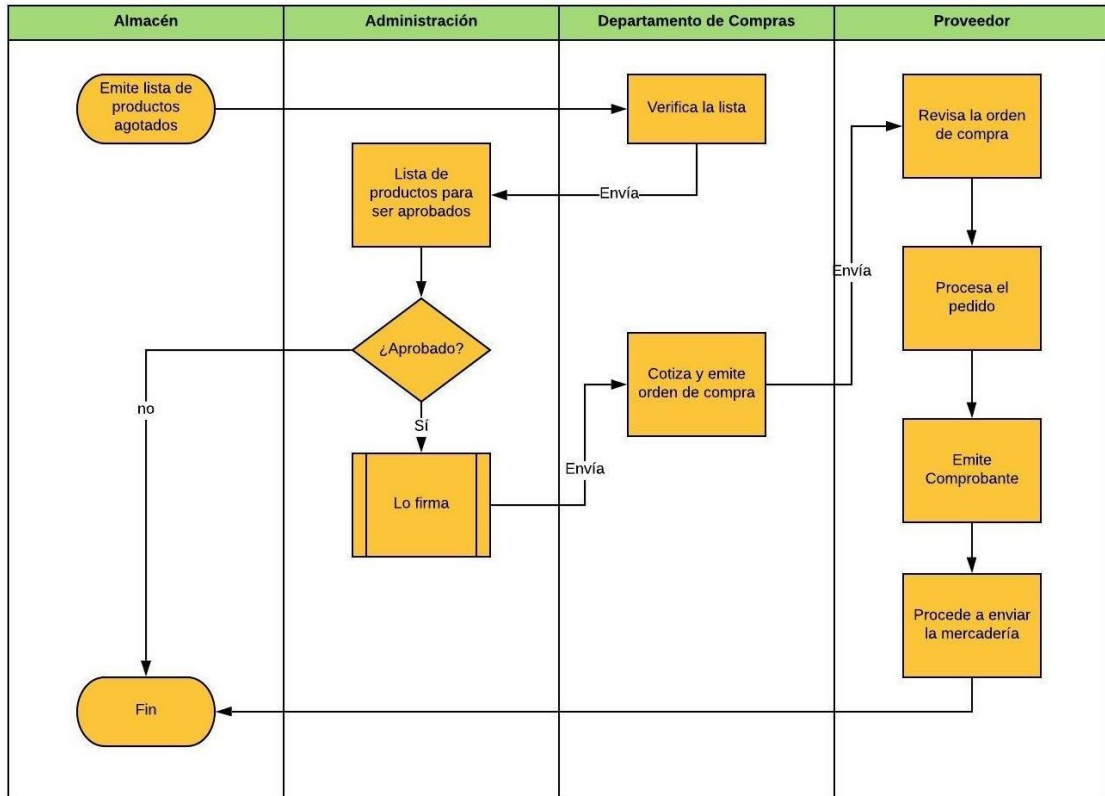


PROCEDIMIENTO PARA COMPRAS


Edición 1.0
 Fecha: 09/2020
 Página 12 de 32

**FLUJOGRAMA PARA COMPRAS DE LA EMPRESA
 COMERCIALIZADORA MOTO STOCK E.I.R.L.**

PROCEDIMIENTO DE COMPRAS




Elaborado por: David Luna Rubiños y Leidy Ticliahuanca Araujo


	PROCEDIMIENTO PARA ALMACÉN	Edición	1.0
		Fecha:	09/2020
		Página 14 de 32	



MANUAL DE PROCEDIMIENTOS PARA ALMACÉN

Elaborado por: David Luna Rubiños y Leidy Ticliahuanca Araujo

	PROCEDIMIENTO PARA ALMACÉN	Edición	1.0
		Fecha:	09/2020
		Página 15 de 32	
INTRODUCCIÓN			
<p>El presente manual de la Empresa Comercializadora Moto Stock E.I.R.L., es la guía para la correcta organización y funcionamiento del departamento de ventas; permitirá que el personal que participa en el ciclo de ventas, tenga un adecuado control de las actividades que realizan.</p> <p>El manual constituye un instrumento de apoyo en los procesos de ventas, ya que brindará los mecanismos necesarios para que las acciones relacionadas con la venta de mercadería sean eficaces.</p>			
Elaborado por: David Luna Rubiños y Leidy Ticliahuanca Araujo			

	PROCEDIMIENTO PARA ALMACÉN	Edición	1.0
		Fecha:	09/2020
		Página 16 de 32	

**PROCEDIMIENTO PARA ALMACÉN DE LA EMPRESA
COMERCIALIZADORA MOTO STOCK E.I.R.L.**

OBJETIVO

Ordenar, custodiar y llevar un buen control de las mercaderías que se encuentren en el almacén de la entidad.


ALCANCE

El presente manual será de uso diario por el personal encargado de las actividades dentro del almacén en la empresa de repuestos, iniciando por desde la recepción de mercadería hasta su respectiva salida.

FUNCIONES

- Enviar órdenes de compra cuando se requiera de mercadería
- Revisar que la mercadería que llegue a la empresa esté en correctas condiciones.
- Revisar que las cantidades estén correctas tanto en lo físico como en lo que dice en la factura.
- Revisar que el pedido que llega a la empresa este conforme a lo que dice en la orden de compra.
- Informar y documentar si existen faltantes o daños en la mercadería que se esté recibiendo.
- Es la única persona en tener acceso al almacén.

Elaborado por: David Luna Rubiños y Leidy Ticliahuanca Araujo

	PROCEDIMIENTO PARA ALMACÉN	Edición	1.0
		Fecha:	09/2020
		Página 17 de 32	
PROCEDIMIENTO PARA ALMACÉN DE LA EMPRESA COMERCIALIZADORA MOTO STOCK E.I.R.L.			
FUNCIONES			
<ul style="list-style-type: none"> • Dar salidas y entradas de mercadería en Excel. • Mantener limpio y ordenado el almacén. • Mantener el kardex actualizado. • Brindar información si lo requieren otras áreas. • Rotar los productos de almacén. 			
Elaborado por: David Luna Rubiños y Leidy Ticliahuanca Araujo			



**PROCEDIMIENTO PARA ALMACÉN DE LA EMPRESA
COMERCIALIZADORA MOTO STOCK E.I.R.L.**

PROCEDIMIENTO DE ALMACÉN

RECEPCIÓN DE MERCADERÍA

1. Almacén recibe el pedido recibido por el área de Compras. Luego, se procederá a revisar la documentación, y se verificará si el producto y la factura es conforme respecto a lo designado en la orden de compra.
2. Cuando las mercaderías ya se encuentran en almacén, se procederá a efectuar el registro de ingreso y archivo de la documentación:
 - Copia de la orden de compra y de la factura.
 - Guía de remisión.
3. El encargado de Almacén entregará al área de Compras el comprobante que sustenta el ingreso de los productos recibidos, así como original y copia de la factura. Esta se encargará de entregar la original a Contabilidad para su registro contable y posterior archivo.

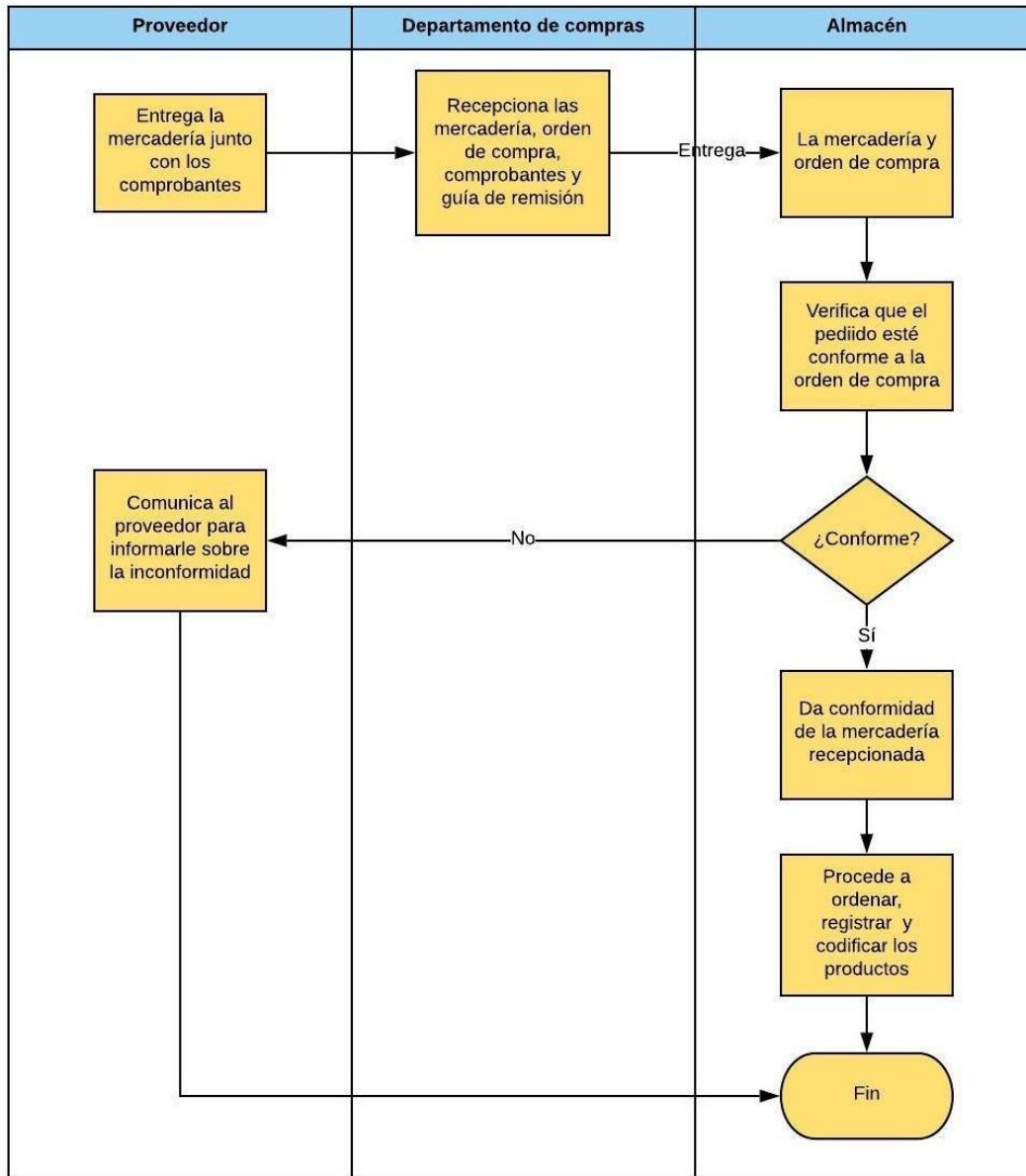
Elaborado por: David Luna Rubiños y Leidy Ticliahuanca Araujo



PROCEDIMIENTO PARA
ALMACÉN

Edición	1.0
Fecha:	09/2020
Página 19 de 32	

**FLUJOGRAMA PARA ALMACÉN DE LA EMPRESA
COMERCIALIZADORA MOTO STOCK E.I.R.L.
RECEPCIÓN DE MERCADERÍA**



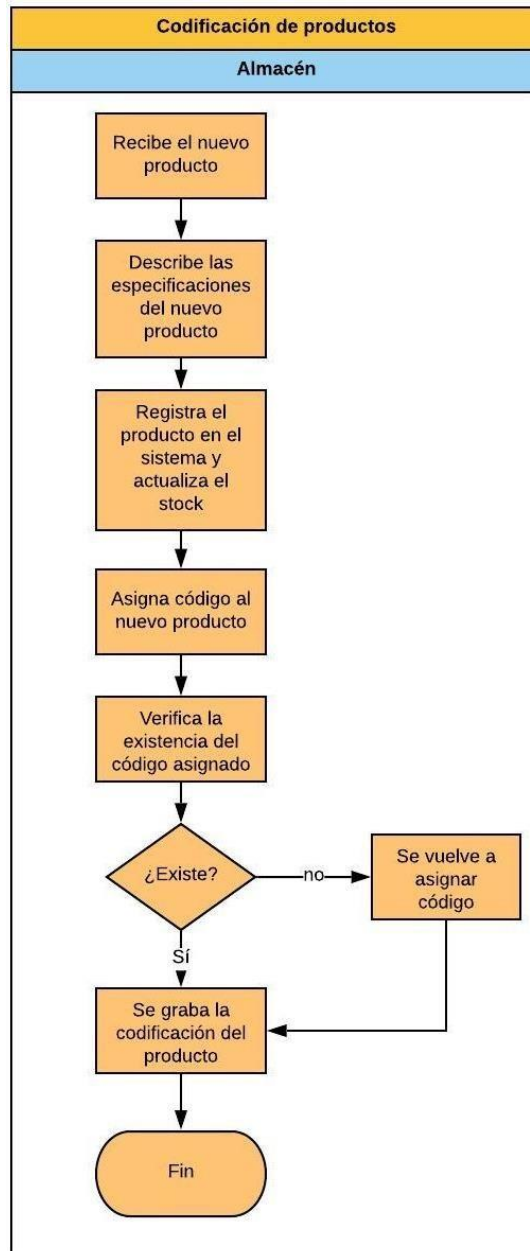
Elaborado por: David Luna Rubiños y Leidy Ticliahuanca Araujo



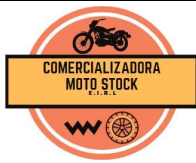
PROCEDIMIENTO PARA ALMACÉN

Edición 1.0
Fecha: 09/2020
Página 20 de 32

FLUJOGRAMA PARA ALMACÉN DE LA EMPRESA COMERCIALIZADORA MOTO STOCK E.I.R.L.



Elaborado por: David Luna Rubiños y Leidy Ticliahuanca Araujo




PROCEDIMIENTO PARA VENTAS

Edición	1.0
Fecha:	09/2020
Página 25 de 32	



MANUAL DE PROCEDIMIENTOS PARA EL ÁREA DE VENTAS


Elaborado por: David Luna Rubiños y Leidy Ticliahuanca Araujo


	PROCEDIMIENTO PARA VENTAS	Edición	1.0
		Fecha:	09/2020
		Página 26 de 32	

INDICE

	Pág.
INTRODUCCION	3
OBJETIVO Y ALCANCE	4
FUNCIONES	4
COORDINACIÓN Y SUPERVISIÓN	5
PROCEDIMIENTO PARA VENTAS	6
FLUJOGRAMA	8

Elaborado por: David Luna Rubiños y Leidy Ticliahuanca Araujo

	PROCEDIMIENTO PARA VENTAS	Edición	1.0
		Fecha:	09/2020
		Página 27 de 32	
<h2>INTRODUCCIÓN</h2> <p>El presente manual de la Empresa Comercializadora Moto Stock E.I.R.L., es la guía para la correcta organización y funcionamiento del departamento de ventas; permitirá que el personal que participa en el ciclo de ventas, tenga un adecuado control de las actividades que realizan.</p> <p>El manual constituye un instrumento de apoyo en los procesos de ventas, ya que brindará los mecanismos necesarios para que las acciones relacionadas con la venta de mercadería sean eficaces.</p>			
Elaborado por: David Luna Rubiños y Leidy Ticlihuanca Araujo			

	PROCEDIMIENTO PARA VENTAS	Edición	1.0
		Fecha:	09/2020
		Página 28 de 32	

**PROCEDIMIENTO PARA VENTAS DE LA EMPRESA
COMERCIALIZADORA MOTO STOCK E.I.R.L.**

OBJETIVO

Este procedimiento tiene como objetivo detallar los pasos a seguir para la gestión de ventas de la empresa, y así poder establecer un adecuado control y seguimiento respecto al proceso del área.


ALCANCE

El presente manual será de uso diario por el personal encargado de las actividades dentro del proceso de venta de repuestos, iniciando por el vendedor hasta el almacén.

FUNCIONES

- Definir objetivos para incrementar las ventas en coordinación con lo establecido por la Gerencia.
- Establecer contacto directo con los clientes durante el proceso de venta y post venta.

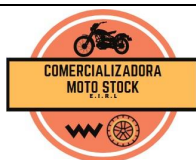
Elaborado por: David Luna Rubiños y Leidy Ticliahuanca Araujo

	PROCEDIMIENTO PARA VENTAS	Edición	1.0
		Fecha:	09/2020
		Página 29 de 32	

**PROCEDIMIENTO PARA VENTAS DE LA EMPRESA
COMERCIALIZADORA MOTO STOCK E.I.R.L.**

FUNCIONES

- Mantener control continuo para implementar acciones correctivas y brindar solución a los reclamos de los clientes.
- Realizar proyecciones de ventas y estrategias para captaciones de clientes potenciales.
- Brindar información si lo requieren otras áreas.



PROCEDIMIENTO PARA VENTAS

Edición	1.0
Fecha:	09/2020
Página 30 de 32	

PROCEDIMIENTO PARA VENTAS DE LA EMPRESA COMERCIALIZADORA MOTO STOCK E.I.R.L.

PROCEDIMIENTO DE VENTAS


PEDIDO DE COMPRA

1. El vendedor recibe el pedido que requiere el cliente.
2. El vendedor verificará en el sistema si hay stock del producto solicitado, si hay disponible, procede a comunicar al cliente sobre las características del repuesto, de lo contrario, indica que el producto no está disponible y culmina el proceso.
3. Si el cliente desea comprar el artículo, el vendedor ingresará el pedido al sistema y comunicará a Almacén.

DESPACHO DE MERCADERÍA

1. Con la notificación por parte de Ventas, Almacén procederá a buscar el pedido requerido y emitirá una orden de salida, entregando el producto y el documento original a Ventas y anexando un duplicado en el registro correspondiente para su sustento.
2. Ventas emitirá el comprobante correspondiente al cliente y le entregará el producto solicitado.

Elaborado por: David Luna Rubiños y Leidy Ticliahuanca Araujo

	PROCEDIMIENTO PARA VENTAS	Edición	1.0
		Fecha:	09/2020
		Página 31 de 32	

**PROCEDIMIENTO PARA VENTAS DE LA EMPRESA
COMERCIALIZADORA MOTO STOCK E.I.R.L.**

PROCEDIMIENTO DE VENTAS


ATENCIÓN POST VENTA

De mostrar alguna inconformidad con el producto, el vendedor encargado procederá a atender el reclamo del cliente, si corresponde efectuar el cambio o devolución, este se hará cargo de la gestión previa coordinación con el cliente.

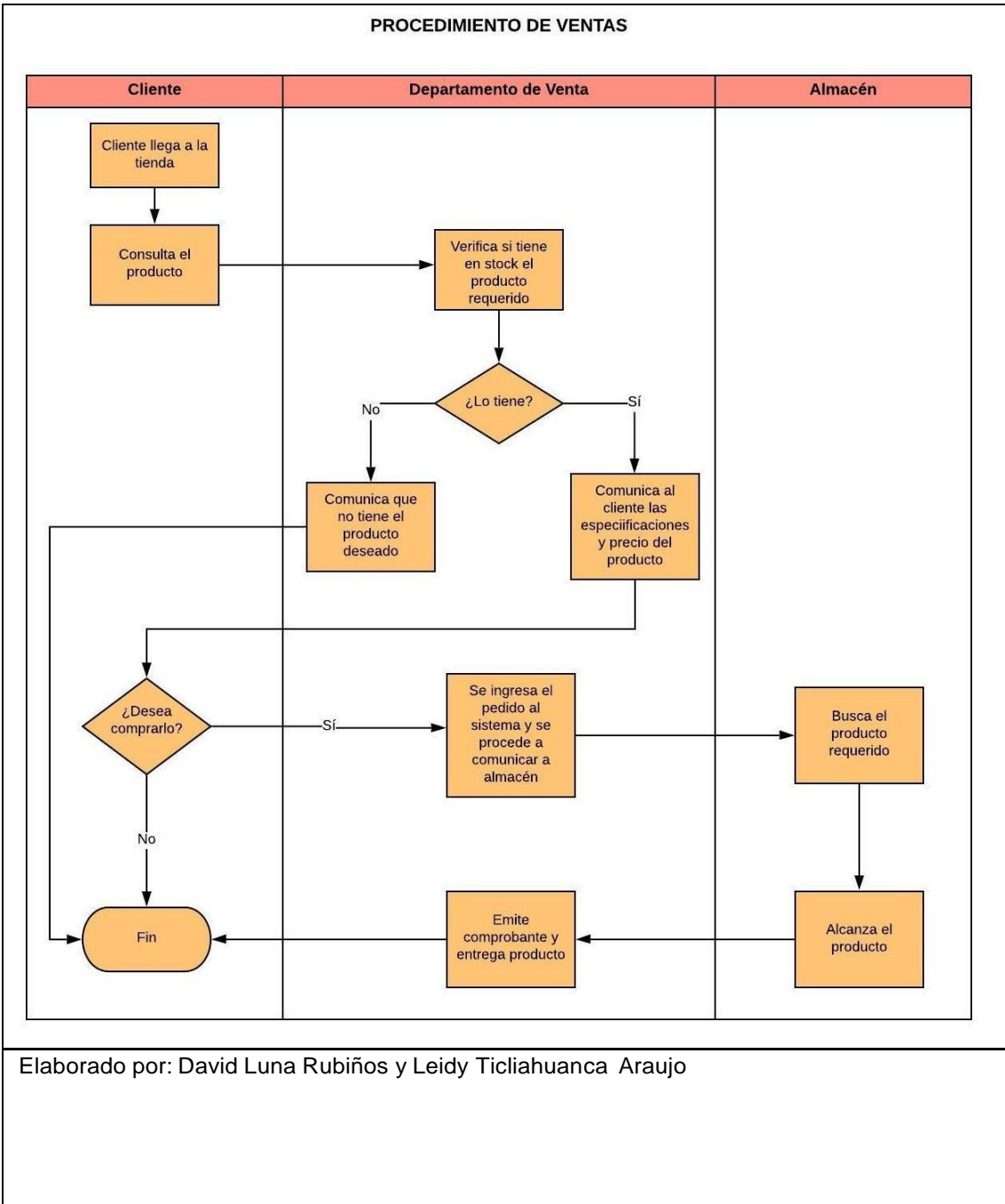
Se procederá a emitir la nota de crédito respectiva, la original se le otorgará al cliente, y la copia se enviará a Contabilidad para su registro y sustento.

Elaborado por: David Luna Rubiños y Leidy Ticliahuanca Araujo



	PROCEDIMIENTO PARA VENTAS	Edición	1.0
		Fecha:	09/2020
		Página 32 de 32	

**FLUJOGRAMA PARA VENTAS DE LA EMPRESA
COMERCIALIZADORA MOTO STOCK E.I.R.L.**



Anexo 4: Estados Financieros Proyectados

Estado Situación Financiera proyectado 2020

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA PROYECTADO AL AÑO 2020			
ACTIVO		PASIVO Y PATRIMONIO	
ACTIVO CORRIENTE		PASIVO CORRIENTE	
Efectivo y Equivalente de efectivo	55,477	Cuentas por Pagar Comerciales	0
Inversiones Financieras	0	Tributos por pagar	19,941
Cuentas por Cobrar Comerciales (neto)	0	TOTAL PASIVO CORRIENTE	19,941
Otras cuentas por cobrar (neto)	0	PASIVO NO CORRIENTE	
Existencias (neto)	204,822	Deudas a Largo Plazo	0
Materias aux, suministros y repuestos	60,407	Cuentas por Pagar a Vinculadas	0
Activos no Ctes mantenidos para la Venta	0	Ingresos Diferidos	0
Gastos Contratados por anticipado	0	TOTAL PASIVO NO CORRIENTE	0
TOTAL ACTIVO CORRIENTE	320,706	TOTAL PASIVO	19,941
ACTIVO NO CORRIENTE		PATRIMONIO NETO	
Inmuebles, Maquinaria y Equipo	14,751	Capital	100,000
Depreciación acumulada	1,366	Reservas Legales	0
Activo diferido	8,357	Resultados Acumulados	132,215
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE	21,743	Utilidad del ejercicio	90,293
TOTAL ACTIVO	342,449	TOTAL PATRIMONIO NETO	322,508
		TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO NETO	342,449

La proyección del Estado de Situación Financiera se realizó tomando como base los objetivos establecidos por la gerencia los cuales fueron:

- Aumento de la cuenta de efectivo entre un 40% a 50% con respecto al año anterior.
- Mayor compra de mercadería.
- Incremento de la utilidad entre un 55% a 65% con respecto al 2019.
- Compra de equipos necesarios para llevar un buen control de las existencias.

Estado de Resultados Proyectado 2020

ESTADO DE RESULTADOS PROYECTADO AL AÑO 2020	
Ventas Netas por Bienes	508,760
Ventas Netas por Servicio	0.00
Venta Alquiler de Maquinaria	0.00
(-) Costo de Ventas	-370,992
UTILIDAD BRUTA	137,769
Gastos Administrativos	-10,335
Gastos de Ventas	-17,200
RESULTADOS DE OPERACION	110,234
Ingresos Financieros	0.00
Gastos Financieros	0.00
Ingresos Diversos	0.00
Venta de Activos	0.00
Dctos, por Bonificaciones Recibidas	0.00
UTILIDAD ANTES DE PARTIDAS EXCEPC.	110,234
Ingresos Excepcionales	0.00
Gastos Excepcionales	0.00
UTILIDAD ANTES DE PARTICIP. E IMPTOS.	110,234
Impuesto a la Renta	19,941
UTILIDAD NETA DEL EJERCICIO	90,293

La proyección del Estado de Resultados se realizó tomando como base los objetivos establecidos por la gerencia los cuales fueron:

- Aumento de las ventas en un 20% con respecto al año anterior.
- Aumento del costo de ventas en un 10%, debido al incremento de las ventas.
- Incremento de los gastos administrativos y de ventas en un 15% y 8% respectivamente debido a la contratación de personal y promoción de la empresa.
- Los demás gastos se mantienen al 0%

Anexo 5: Resolución de aprobación de proyecto de tesis

“Año de la Universalización de la Salud”

RESOLUCIÓN N° 0440-2020 FCCEE-D-UPAO

Trujillo, septiembre 14 de 2020

VISTO, el oficio N° 0350-ESC. CONTAB_FCCEE_UPAO, remitido por el Director de la Escuela Profesional de Contabilidad, sobre expedientes de proyectos de tesis elaborados por los estudiantes en la asignatura Tesis I, Carrera Profesional de Contabilidad, Filial Piura, para la formalización de la aprobación y el registro correspondiente, y;

CONSIDERANDO:

Que, la Ley Universitaria N° 30220, en el artículo 45. Obtención de grados y títulos, 45.2 Título Profesional, requiere entre otros requisitos, la aprobación de una tesis;

Que, por Resolución de Consejo Directivo N.° 148-2020-CD-UPAO, se aprueba el Reglamento General de Grados y Títulos de la Universidad Privada Antenor Orrego, estableciendo que para obtener el título profesional se requiere entre otros requisitos la presentación del informe de tesis y la aprobación de la sustentación de la tesis;

Que, los proyectos de tesis contenidos en el expediente presentado por el Director de la Escuela Profesional de Contabilidad, han sido elaborados en la asignatura Tesis I, Semestre 2020-10, Carrera Profesional de Contabilidad, Filial Piura, asumiendo el docente de la asignatura, Ms. MARCO ANTONIO REYES CONTRERAS (ID: 114027), la función de asesor;

Que, de conformidad con lo establecido en el Título III, artículos N.° 29, N.° 30, N.° 31, N.° 32 y N.° 33, del Reglamento General de Grados y Títulos de la Universidad, los estudiantes han cumplido con lo normado para la formalización de la aprobación y el registro correspondiente del proyecto de tesis;

Que, el Director de la Escuela Profesional de Contabilidad, en mérito al artículo N.º 34 y el procedimiento que aplica para la tercera disposición transitoria del Reglamento General de Grados y Títulos de la Universidad, ha remitido el oficio N° 0350-ESC. CONTAB_FCCEE_UPAO, para la formalización de la aprobación y el registro de los proyectos de tesis elaborados y aprobados por los estu diantes en la asignatura Tesis I (CONT-319, NRC 2834) de la Carrera Profesional de Contabilidad, Filial Piura: CASTILLO CASARIEGO ARMANDO (ID 167454), SANDOVAL ALEMAN ELARD EDUARDO (ID 164234), MAURICIO MOSCOL DORIS JANET (ID 168848), VALDIVIEZO CLAVIJO MILAGROS GUADALUPE (ID 164235), VEGA AZAÑERO GUSTAVO ARON (ID 170785), ZAPATA RONDOY OTHON ISAAC (ID 167287), VILCHEZ TORRES GIOVANA PATRICIA (ID 124418), MIRANDA ALBUQUERQUE MARCELO ANDRE (ID 174575), TENORIO PEÑA WILDER ENRIQUE (ID 137177), BERMEO YOVERA ESTEFANY PIARELY (ID 166146), BENITES CRUZ ADRIANA KARINA (ID 170761), NUÑEZ GARCIA MIRYAM NATALY (ID 167340), PEÑA FARCEQUE LESLY MARISSSEL (ID 168878), TICLIAHUANCA ARAUJO LEIDY SHELEY (ID 166336), LUNA RUBIÑOS DAVID ISRAEL (ID 165345), SAAVEDRA PEREZ JUAN ANTONIO (ID 164605), ESPINOZA ALCAS HAROLD RANDY (ID 165290), OCAÑA ROSAS MARIA ALEJANDRA (ID 122387), FLORES BENITES JORDANA ALESSANDRA (ID 157909), PAIVA MACALUPU LYNN BRILLIT (ID 169333), ARISMENDIS GOMEZ MILAGROS LUCIA (ID 167985); Semestre Académico 2020-10, docente Ms. MARCO ANTONIO REYES CONTRERAS (ID: 114027);

Que, en cumplimiento con lo establecido en el artículo N.º 35 del Reglamento General de Grados y Títulos de la Universidad, es menester expedir la respectiva resolución de formalización de la aprobación y el registro correspondiente del proyecto de tesis, de los estudiantes mencionados, Carrera Profesional de Contabilidad, Filial Piura;

Estando a las consideraciones expuestas y en uso de las atribuciones legales conferidas a este Despacho.

SE RESUELVE:

Primero: APROBAR los proyectos de tesis desarrollados en la asignatura Tesis I (CONT-319, NRC 2834), Semestre Académico 2020-10, Carrera Profesional de Contabilidad, Filial Piura, por los estudiantes: CASTILLO CASARIEGO ARMANDO (ID 167454), SANDOVAL ALEMAN ELARD EDUARDO (ID 164234), MAURICIO MOSCOL DORIS JANET (ID 168848), VALDIVIEZO CLAVIJO MILAGROS GUADALUPE (ID 164235), VEGA AZAÑERO GUSTAVO ARON (ID 170785), ZAPATA RONDOY OTHON ISAAC (ID 167287), VILCHEZ TORRES GIOVANA PATRICIA (ID 124418), MIRANDA ALBUQUERQUE MARCELO ANDRE (ID 174575), TENORIO PEÑA WILDER ENRIQUE (ID 137177), BERMEO YOVERA ESTEFANY PIARELY (ID 166146), BENITES CRUZ ADRIANA KARINA (ID 170761), NUÑEZ GARCIA MIRYAM NATALY (ID 167340), PEÑA FARCEQUE LESLY MARISSEL (ID 168878), TICLIAHUANCA ARAUJO LEIDY SHELEY (ID 166336), LUNA RUBIÑOS DAVID ISRAEL (ID 165345), SAAVEDRA PEREZ JUAN ANTONIO (ID 164605), ESPINOZA ALCAS HAROLD RANDY (ID 165290), OCAÑA ROSAS MARIA ALEJANDRA (ID 122387), FLORES BENITES JORDANA ALESSANDRA (ID 157909), PAIVA MACALUPU LYNN BRILLIT (ID 169333), ARISMENDIS GOMEZ MILAGROS LUCIA (ID 167985); docente Ms. MARCO ANTONIO REYES CONTRERAS (ID: 114027).

Segundo: AUTORIZAR el registro de los proyectos de tesis de los estudiantes mencionados en el artículo primero de esta resolución, en el libro de la Facultad de Ciencias Económicas, Escuela Profesional de Contabilidad – Filial Piura, de acuerdo al siguiente detalle:

ID	ESTUDIANTES	TÍTULO DE PROYECTO	N° DE REGISTRO
167454 164234	CASTILLO CASARIEGO ARMANDO SANDOVAL ALEMAN ELARD EDUARDO	LEGALIZACION DEL CANNABIS Y SU IMPACTO EN LA RECAUDACIÓN DE TRIBUTOS EN EL PERÚ, AÑO 2020.	001-2020/CONT/PIURA
168848 164235	MAURICIO MOSCOL DORIS JANET VALDIVIEZO CLAVIJO MILAGROS GUADALUPE	NIC 41-AGRICULTURA Y SU INCIDENCIA EN LA MEDICIÓN DE LAS PLANTACIONES DE LA SOCIEDAD AGRÍCOLA RAPEL S.A.C, PIURA, 2019.	002-2020/CONT/PIURA
170785 167287	VEGA AZAÑERO GUSTAVO ARON ZAPATA RONDOY OTHON ISAAC	RÉGIMEN MYPE TRIBUTARIO Y SU INCIDENCIA EN LA GESTIÓN FINANCIERA DE LA EMPRESA INVERSIONES V Y V SERVICIOS GENERALES EIRL PERIODO 2017-2019.	003-2020/CONT/PIURA
124418	VILCHEZ TORRES GIOVANA PATRICIA	SISTEMA DE COSTOS POR PROCESOS Y SU INCIDENCIA EN LOS RESULTADOS ECONÓMICOS EN LA EMPRESA PUNTO BLANCO S.A.C., DISTRITO DE PIURA, PERIODO 2020.	004-2020/CONT/PIURA

174575 137177	MIRANDA ALBUQUERQUE MARCELO ANDRE TENORIO PEÑA WILDER ENRIQUE	LA CULTURA TRIBUTARIA Y SU INFLUENCIA EN EL ACCESO AL FINANCIAMIENTO EN LAS MICRO Y PEQUEÑAS EMPRESAS DE ACOMIN DEL MERCADO DE PIURA EN EL AÑO 2020.	005-2020/CONT/PIURA
166146 170761	BERMEO YOVERA ESTEFANY PIARELY BENITES CRUZ ADRIANA KARINA	EL AMBIENTE DE CONTROL Y SU INFLUENCIA EN LA GESTIÓN COMERCIAL DE LA EMPRESA REPRESENTACIONES CLORINDA S.A.C. PIURA, 2020.	006-2020/CONT/PIURA
167340 168878	NUÑEZ GARCIA MIRYAM NATALY PEÑA FARCEQUE LESLY MARISSEL	IMPACTO ECONÓMICO DEL COVID – 19 EN LA GESTIÓN FINANCIERA DE LA COOPERATIVA NORANDINO EN LA PROVINCIA DE PIURA, AÑO 2020.	007-2020/CONT/PIURA
166336 165345	TICLIAHUANCA ARAUJO LEIDY SHELEY LUNA RUBIÑOS DAVID ISRAEL	SISTEMA DE CONTROL INTERNO DE EXISTENCIAS Y SU INFLUENCIA EN LA RENTABILIDAD DE LA EMPRESA COMERCIALIZADORA MOTO STOCK E.I.R.L. DE LA CIUDAD DE PIURA AÑO 2020.	008-2020/CONT/PIURA
164605 165290	SAAVEDRA PEREZ JUAN ANTONIO ESPINOZA ALCAS HAROLD RANDY	APALANCAMIENTO FINANCIERO Y SU INCIDENCIA EN LA RENTABILIDAD DE LA EMPRESA TURISMO DEL NORTE SRL DISTRITO SULLANA, REGIÓN PIURA, PERIODO 2018 Y 2019.	009-2020/CONT/PIURA
122387 157909	OCAÑA ROSAS MARIA ALEJANDRA FLORES BENITES JORDANA ALESSANDRA	CONTROL INTERNO DEL ÁREA DE VENTAS Y SU INFLUENCIA EN LA SITUACIÓN ECONÓMICA DE LAS MICROEMPRESAS DEL DISTRITO DE PARIÑAS, REGIÓN PIURA 2020.	010-2020/CONT/PIURA
169333 167985	PAIVA MACALUPU LYNN BRILLIT ARISMENDIS GOMEZ MILAGROS LUCIA	PLANEAMIENTO TRIBUTARIO Y SU INCIDENCIA EN LA DEDUCCIÓN DE MERMAS DE NEGOCIOS PESQUEROS AARÓN E.I.R.L. PROVINCIA PAITA, AÑO 2020.	011-2020/CONT/PIURA

Tercero: DECLARAR expeditos a los estudiantes: CASTILLO CASARIEGO ARMANDO (ID 167454), SANDOVAL ALEMAN ELARD EDUARDO (ID 164234), MAURICIO MOSCOL DORIS JANET (ID 168848), VALDIVIEZO CLAVIJO MILAGROS GUADALUPE (ID 164235), VEGA AZAÑERO GUSTAVO ARON (ID 170785), ZAPATA RONDOY OTHON ISAAC (ID 167287), VILCHEZ TORRES GIOVANA PATRICIA (ID 124418), MIRANDA ALBUQUERQUE MARCELO ANDRE (ID 174575), TENORIO PEÑA WILDER ENRIQUE (ID 137177), BERMEO YOVERA ESTEFANY PIARELY (ID 166146), BENITES CRUZ ADRIANA KARINA (ID 170761), NUÑEZ GARCIA MIRYAM NATALY (ID 167340), PEÑA FARCEQUE LESLY MARISSEL (ID 168878), TICLIAHUANCA ARAUJO LEIDY SHELEY (ID 166336), LUNA RUBIÑOS DAVID ISRAEL (ID 165345), SAAVEDRA PEREZ JUAN ANTONIO (ID 164605), ESPINOZA ALCAS HAROLD RANDY (ID 165290), OCAÑA ROSAS MARIA ALEJANDRA (ID 122387), FLORES BENITES JORDANA ALESSANDRA (ID 157909), PAIVA MACALUPU LYNN BRILLIT (ID 169333), ARISMENDIS GOMEZ MILAGROS LUCIA

(ID 167985); para el desarrollo del proyecto de tesis, teniendo en cuenta que la vigencia de dicho proyecto es de un año incluida la sustentación, cuyo vencimiento es el 11 de septiembre de 2021.

REGÍSTRESE, COMUNÍQUESE Y ARCHÍVESE.



José Castañeda Nassi
Decano
Facultad Ciencias Económicas



Manuel Angulo Burgos
Secretario Académico
Facultad Ciencias Económicas

C.c. OFICINA DE GESTIÓN ACADÉMICA FILIAL PIURA, EPC, SA, Interesados, Archivo.

Anexo 6: Guía de Análisis Documental

Guía de análisis documental

Objetivo: Analizar la información de los Estados Financieros del año 2019 de la empresa en estudio.

Unidad de Análisis: De todos los Estados Financieros, se analizará solo 2, los cuales son: Estado de Situación Financiera y Estado de Resultados del año 2019

Para el cumplimiento del objetivo del presente trabajo de investigación se desarrollará en 4 etapas:

a) Etapa 1: Solicitar a la empresa, en especial al área de gerencia los Estados Financieros del año 2019.

b) Etapa 2: Analizar los Estados Financieros del año 2019 solicitados previamente mediante ratios.

c) Etapa 3: Presentar los resultados de la encuesta realizada a los trabajadores de la empresa de las diferentes áreas.

c) Etapa 4: Realizar las proyecciones del Estado de Resultados y Estado de Situación Financiera tomando como base los objetivos propuestos por la gerencia.

Anexo 7: Validación de instrumento

FICHA DE VALIDACIÓN DE EXPERTOS

Título: Sistema de control interno de existencias y su influencia en la rentabilidad de la empresa Comercializadora Moto Stock E.I.R.L, de la ciudad de Piura año 2020

Problema: ¿De qué manera un sistema de control interno de existencias influye en la rentabilidad de la empresa Comercializadora Moto Stock E.I.R.L, de la ciudad de Piura año 2020?

Objetivo General: Determinar la influencia de sistema de control interno de existencias en la rentabilidad de la empresa comercializadora Moto Stock E.I.R.L año 2020.

Hipótesis: El sistema de control de existencias influye positivamente en la rentabilidad de la empresa Comercializadora Moto Stock E.I.R.L año 2020

Nombre del Experto: CPC Oscar Manuel Arellano Castillo

Cargo: Docente

Institución donde labora: Universidad Privada Antenor Orrego

Fecha de Revisión: 21-08-2020

Grado Académico del Experto: Doctor

Firma:



VARIABLE	DIMENSIONES	INDICADORES	ÍTEMES	Tiene coherencia con las variables		Tiene coherencia con las dimensiones		Tiene coherencia con los indicadores		OBSERVACIONES
				SI	NO	SI	NO	SI	NO	
SISTEMA DE CONTROL INTERNO	AMBIENTE DE CONTROL	Estructura organizacional	1. ¿La empresa ha establecido un manual de organizaciones y funciones para el manejo de las existencias (MOF)?	X		X		X		
			2. ¿Existe un manual de procedimientos que detalle todo lo vinculado con la custodia y control de las existencias?	X		X		X		
			3. ¿Existen políticas claramente definidas para la recepción, almacenaje y conservación de las existencias?	X		X		X		
			4. ¿Existen mecanismos formales para la revisión							

			y actualización de los procedimientos de acuerdo a las necesidades de la empresa?	X		X		X		
EVALUACIÓN DE RIESGOS	Identificación de riesgos	5. ¿La empresa cuenta con un seguro para proteger sus existencias frente a imprevistos?		X		X		X		
		6. ¿La dirección fomenta una cultura de administración de riesgo frente a pérdida de mercadería?		X		X		X		
		7. ¿La empresa ha identificado los riesgos internos y externos frente a un posible fraude?		X		X		X		
		8. ¿La empresa ha identificado los riesgos por disminución de precios en sus existencias?		X		X		X		
		9. ¿Cuentan con planes de contingencia frente a		X		X		X		

			la ocurrencia de cualquier riesgo?							
ACTIVIDADES DE CONTROL	Políticas y procedimientos	10. ¿Existen procedimientos establecidos para realizar la compra de mercadería?	X		X		X			
		11. ¿Existe procedimientos establecidos para la venta de los productos?	X		X		X			
		12. ¿Realizan toma física de existencias?	X		X		X			
		13. ¿Tienen establecido un método de valuación de existencias?	X		X		X			
		14. ¿Existe un encargado de controlar los ingresos y salidas del almacén?	X		X		X			
		15. ¿Existen personas encargadas de la reposición de las existencias?	X		X		X			
		16. ¿Se elabora un reporte interno de los ingresos de mercadería?	X		X		X			

			17. ¿Se requiere documentación aprobada para autorizar la salida de las existencias del almacén?	X		X		X		
			18. ¿Existe control sobre el máximo y mínimo de existencias?	X		X		X		
INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN	Efectividad de las comunicaciones		19. ¿Se comunica oportunamente al personal respecto a sus responsabilidades?	X		X		X		
			20. ¿Se han establecido políticas empresariales que respalden la comunicación de los empleados frente a situaciones negativas?	X		X		X		
			21. ¿Existe comunicación efectiva con otras áreas de la empresa?	X		X		X		
			22. ¿Se informa al área encargada sobre los productos que se agotaron para su posterior compra?	X		X		X		
			23. ¿Existe supervisión para verificar que se							

			cumplan los procedimientos establecidos?	X		X		X		
		Evaluación de procedimientos y deficiencias	24. ¿Existen mecanismos de vigilancia que garanticen el cumplimiento de las funciones de los trabajadores de acuerdo a los procedimientos establecidos?	X		X		X		
			25. ¿Las políticas establecidas concuerdan con la obtención de los objetivos de la empresa?	X		X		X		
			26. ¿Se comunica de manera oportuna las deficiencias encontradas?	X		X		X		
			27. ¿Existen procedimientos para solucionar las irregularidades detectadas?	X		X		X		

FICHA DE VALIDACIÓN DE EXPERTOS

Título: Sistema de control interno de existencias y su influencia en la rentabilidad de la empresa Comercializadora Moto Stock E.I.R.L, de la ciudad de Piura año 2020

Problema: ¿De qué manera un sistema de control interno de existencias influye en la rentabilidad de la empresa Comercializadora Moto Stock E.I.R.L, de la ciudad de Piura año 2020?

Objetivo General: Determinar la influencia de sistema de control interno de existencias en la rentabilidad de la empresa comercializadora Moto Stock E.I.R.L año 2020.

Hipótesis: El sistema de control de existencias influye positivamente en la rentabilidad de la empresa Comercializadora Moto Stock E.I.R.L año 2020

Nombre del Experto: CPC Erich Renato Ubillus Zuñiga

Cargo: Contador

Institución donde labora: El Chalán

Fecha de Revisión: 20-08-2020

Grado Académico del Experto: Magister

Firma:



CPC ERICH RENATO UBILLUS ZUÑIGA
AUDITOR INDEPENDIENTE
N° 190 - CCPP

VARIABLE	DIMENSIONES	INDICADORES	ÍTEMS	Tiene coherencia con las variables		Tiene coherencia con las dimensiones		Tiene coherencia con los indicadores		OBSERVACIONES
				SI	NO	SI	NO	SI	NO	
SISTEMA DE CONTROL INTERNO	AMBIENTE DE CONTROL	Estructura organizacional	1. ¿La empresa ha establecido un manual de organizaciones y funciones para el manejo de las existencias (MOF)?	X		X		X		
			2. ¿Existe un manual de procedimientos que detalle todo lo vinculado con la custodia y control de las existencias?	X		X		X		
			3. ¿Existen políticas claramente definidas para la recepción, almacenaje y conservación de las existencias?	X		X		X		
			4. ¿Existen mecanismos formales para la revisión							

			y actualización de los procedimientos de acuerdo a las necesidades de la empresa?	X		X		X		
EVALUACIÓN DE RIESGOS	Identificación de riesgos	5. ¿La empresa cuenta con un seguro para proteger sus existencias frente a imprevistos?		X		X		X		
		6. ¿La dirección fomenta una cultura de administración de riesgo frente a pérdida de mercadería?		X		X		X		
		7. ¿La empresa ha identificado los riesgos internos y externos frente a un posible fraude?		X		X		X		
		8. ¿La empresa ha identificado los riesgos por disminución de precios en sus existencias?		X		X		X		
		9. ¿Cuentan con planes de contingencia frente a		X		X		X		

			la ocurrencia de cualquier riesgo?							
ACTIVIDADES DE CONTROL	Políticas y procedimientos	10. ¿Existen procedimientos establecidos para realizar la compra de mercadería?	X		X		X			
		11. ¿Existe procedimientos establecidos para la venta de los productos?	X		X		X			
		12. ¿Realizan toma física de existencias?	X		X		X			
		13. ¿Tienen establecido un método de valuación de existencias?	X		X		X			
		14. ¿Existe un encargado de controlar los ingresos y salidas del almacén?	X		X		X			
		15. ¿Existen personas encargadas de la reposición de las existencias?	X		X		X			
		16. ¿Se elabora un reporte interno de los ingresos de mercadería?	X		X		X			

			17. ¿Se requiere documentación aprobada para autorizar la salida de las existencias del almacén?	X		X		X		
			18. ¿Existe control sobre el máximo y mínimo de existencias?	X		X		X		
INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN	Efectividad de las comunicaciones		19. ¿Se comunica oportunamente al personal respecto a sus responsabilidades?	X		X		X		
			20. ¿Se han establecido políticas empresariales que respalden la comunicación de los empleados frente a situaciones negativas?	X		X		X		
			21. ¿Existe comunicación efectiva con otras áreas de la empresa?	X		X		X		
			22. ¿Se informa al área encargada sobre los productos que se agotaron para su posterior compra?	X		X		X		
			23. ¿Existe supervisión para verificar que se							

			cumplan los procedimientos establecidos?	X		X		X		
		Evaluación de procedimientos y deficiencias	24. ¿Existen mecanismos de vigilancia que garanticen el cumplimiento de las funciones de los trabajadores de acuerdo a los procedimientos establecidos?	X		X		X		
			25. ¿Las políticas establecidas concuerdan con la obtención de los objetivos de la empresa?	X		X		X		
			26. ¿Se comunica de manera oportuna las deficiencias encontradas?	X		X		X		
			27. ¿Existen procedimientos para solucionar las irregularidades detectadas?	X		X		X		

FICHA DE VALIDACIÓN DE EXPERTOS

Título: Sistema de control interno de existencias y su influencia en la rentabilidad de la empresa Comercializadora Moto Stock E.I.R.L, de la ciudad de Piura año 2020

Problema: ¿De qué manera un sistema de control interno de existencias influye en la rentabilidad de la empresa Comercializadora Moto Stock E.I.R.L, de la ciudad de Piura año 2020?

Objetivo General: Determinar la influencia de sistema de control interno de existencias en la rentabilidad de la empresa comercializadora Moto Stock E.I.R.L año 2020.

Hipótesis: El sistema de control de existencias influye positivamente en la rentabilidad de la empresa Comercializadora Moto Stock E.I.R.L año 2020

Nombre del Experto: CPC Jossely Isabel Navarro Curay

Cargo: Docente

Institución donde labora: Universidad Privada Antenor Orrego

Fecha de Revisión: 06-08-2020

Grado Académico del Experto: Magister

Firma:



CPC Jossely Isabel Navarro Curay
N° Matricula 07-3021

VARIABLE	DIMENSIONES	INDICADORES	ÍTEMS	Tiene coherencia con las variables		Tiene coherencia con las dimensiones		Tiene coherencia con los indicadores		OBSERVACIONES
				SI	NO	SI	NO	SI	NO	
SISTEMA DE CONTROL INTERNO	AMBIENTE DE CONTROL	Estructura organizacional	1. ¿La empresa ha establecido un manual de organizaciones y funciones para el manejo de las existencias (MOF)?	X		X		X		
			2. ¿Existe un manual de procedimientos que detalle todo lo vinculado con la custodia y control de las existencias?	X		X		X		
			3. ¿Existen políticas claramente definidas para la recepción, almacenaje y conservación de las existencias?	X		X		X		
			4. ¿Existen mecanismos formales para la revisión							

			y actualización de los procedimientos de acuerdo a las necesidades de la empresa?	X		X		X		
EVALUACIÓN DE RIESGOS	Identificación de riesgos	5. ¿La empresa cuenta con un seguro para proteger sus existencias frente a imprevistos?		X		X		X		
		6. ¿La dirección fomenta una cultura de administración de riesgo frente a pérdida de mercadería?		X		X		X		
		7. ¿La empresa ha identificado los riesgos internos y externos frente a un posible fraude?		X		X		X		
		8. ¿La empresa ha identificado los riesgos por disminución de precios en sus existencias?		X		X		X		
		9. ¿Cuentan con planes de contingencia frente a		X		X		X		

			la ocurrencia de cualquier riesgo?							
ACTIVIDADES DE CONTROL	Políticas y procedimientos	10. ¿Existen procedimientos establecidos para realizar la compra de mercadería?	X		X		X			
		11. ¿Existe procedimientos establecidos para la venta de los productos?	X		X		X			
		12. ¿Realizan toma física de existencias?	X		X		X			
		13. ¿Tienen establecido un método de valuación de existencias?	X		X		X			
		14. ¿Existe un encargado de controlar los ingresos y salidas del almacén?	X		X		X			
		15. ¿Existen personas encargadas de la reposición de las existencias?	X		X		X			
		16. ¿Se elabora un reporte interno de los ingresos de mercadería?	X		X		X			

			17. ¿Se requiere documentación aprobada para autorizar la salida de las existencias del almacén?	X		X		X		
			18. ¿Existe control sobre el máximo y mínimo de existencias?	X		X		X		
INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN	Efectividad de las comunicaciones		19. ¿Se comunica oportunamente al personal respecto a sus responsabilidades?	X		X		X		
			20. ¿Se han establecido políticas empresariales que respalden la comunicación de los empleados frente a situaciones negativas?	X		X		X		
			21. ¿Existe comunicación efectiva con otras áreas de la empresa?	X		X		X		
			22. ¿Se informa al área encargada sobre los productos que se agotaron para su posterior compra?	X		X		X		
			23. ¿Existe supervisión para verificar que se							

			los procedimientos establecidos?	X		X		X		
	SUPERVISIÓN Y MONITOREO	Evaluación de procedimientos y deficiencias	24. ¿Existen mecanismos de vigilancia que garanticen el cumplimiento de las funciones de los trabajadores de acuerdo a los procedimientos establecidos?	X		X		X		
			25. ¿Las políticas establecidas concuerdan con la obtención de los objetivos de la empresa?	X		X		X		
			26. ¿Se comunica de manera oportuna las deficiencias encontradas?	X		X		X		
			27. ¿Existen procedimientos para solucionar las irregularidades detectadas?	X		X		X		

Anexo 9: Carta de autorización



AÑO DE UNIVERSALIZACIÓN DE LA SALUD

Por medio de la presente informo que DAVID ISRAEL LUNA RUBIÑOS identificado con DNI 75827590 e ID 000165345, y LEIDY SHELEY TICLIAHUANCA ARAUJO identificada con DNI 72862211 e ID 000166336, estudiantes de la Escuela Profesional de Contabilidad de la Universidad Privada Antenor Orrego, han sido autorizados para utilizar la documentación e información suministrada por la empresa para la realización de su tesis.

A handwritten signature in purple ink, appearing to read "José Hilmer", is written over a horizontal line.

José Hilmer Rivera Fernández

41684420

Gerente General

Comercializadora Moto Stock E.I.R.L.

Anexo 10: Informe Favorable del Asesor

INFORME FAVORABLE DEL ASESOR

AL : José Castañeda Nassi.
Decano de la Facultad de Ciencias Económicas

DE : Marco Antonio Contreras Reyes.
Asesor de Tesis.

ASUNTO : APROBACIÓN DE TESIS.

FECHA : 30 de diciembre del 2020

Por medio del presente me dirijo a usted para saludarlo cordialmente y al mismo tiempo informarle que, habiendo realizado la revisión del informe final de Tesis:

De los estudiantes Luna Rubiños, David Israel con ID: 000165345 y Ticliahuanca Araujo, Leidy Sheley con ID: 000166336, con el Título: **“Sistema de control interno de existencias y su influencia en la rentabilidad de la empresa Comercializadora Moto Stock E.I.R.L, de la ciudad de Piura año 2020”**, y de conformidad con el Reglamento de Grados y Títulos de la Facultad (Art. 31°), se precisa que:

1. Ha cumplido con las etapas y cronogramas establecidos,
2. Ha cumplido con el proceso de investigación, de acuerdo con el Proyecto de Tesis.
3. La tesis reúne la calidad académica exigida.

Por lo que se determina **APROBAR EL INFORME FINAL DE TESIS PARA EVALUACIÓN Y EMISIÓN DE DICTAMEN**, en concordancia con los artículos 43° y 44° del Reglamento de Grados y Títulos de la Facultad.

Se adjunta expediente.

Lo que informo a usted para su conocimiento y fines pertinentes.

Atentamente,



Ms. Contreras Reyes, Marco Antonio

Asesor de Tesis

ID 000114027

Trujillo, 30 del mes de diciembre de 2020