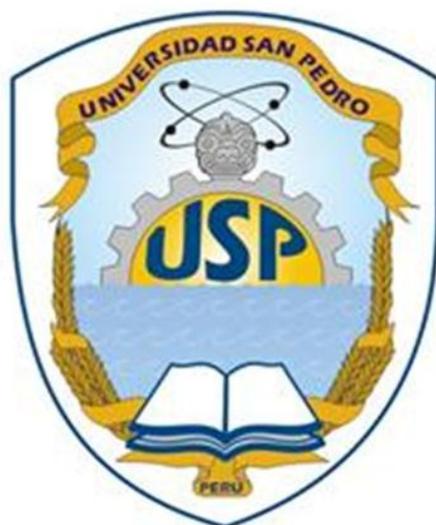


**UNIVERSIDAD SAN PEDRO**  
FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS Y  
ADMINISTRATIVAS  
ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD



Control interno de logística y su afectación en liquidez y  
rentabilidad de Inversiones Silber S.A.C.

TESIS PARA OBTENER EL TÍTULO PROFESIONAL DE CONTADORA PÚBLICA

Autora:

Bermúdez Sotelo, Elizabeth Rosa

Asesor:

Dr. Venegas Gordillo, Lucía

Chimbote – Perú

2017

## **TÍTULO**

Control interno de logística y su afectación en liquidez y rentabilidad de Inversiones Silber S.A.C.

## **PALABRAS CLAVE**

**Tema** : Contabilidad

**Especialidad:** Auditoría

## **KEY WORD**

**Topic** : Accounting

**Specialty:** Audit

## **Línea de investigación:**

Área: Ciencias Sociales

Sub área: Otras Ciencias Sociales

Disciplina: Otras Ciencias Sociales

## **Investigation of line**

Area: Social Sciences

Sub area: Other Social Sciences

Discipline: Other Social Scienc

## **RESUMEN**

El propósito de la presente investigación es determinar el control interno del área de logística y su afectación en la liquidez y rentabilidad de INVERSIONES SILBER SAC, LIMA, año 2017, para lo cual hemos utilizado el tipo de investigación descriptiva de diseño no Experimental de corte transversal, siendo la población la empresa materia de estudio; y como muestra las áreas de gerencia general, logística y administración, teniendo como informantes a cinco trabajadores que laboran en dichas áreas, la técnica utilizada fue la entrevista y como instrumento se usó la guía de entrevista.

Entre otros resultados encontramos que, existe un deficiente control interno en el área de logística, que la liquidez es insuficiente para cubrir sus obligaciones corrientes y que la rentabilidad es baja.

## **ABSTRACT**

The purpose of the present investigation is to determine the internal control of the logistics area and its effect on the liquidity and profitability of INVERSIONES SILBER SAC, LIMA, year 2017, for which we have used the type of descriptive investigation of non-experimental cross-sectional design , The population being the company subject of study; And as shown in the areas of general management, logistics and administration, having five workers working in these areas as informants, the technique used was the interview and as an instrument the interview guide was used.

Among other results we find that there is a lack of internal control in the area of logistics that liquidity is insufficient to cover its current obligations and that profitability is low.

# ÍNDICE

TÍTULO.....	I
PALABRAS CLAVE.....	II
RESUMEN .....	III
ABSTRACT.....	IV
I INTRODUCCIÓN.....	1
II METODOLOGÍA.....	31
III RESULTADOS.....	33
IV ANÁLISIS Y DISCUSIÓN .....	50
V CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES.....	55

# I INTRODUCCIÓN

## **1.1. ANTECEDENTES Y FUNDAMENTACIÓN CIENTÍFICA**

Rojas, W. (Guatemala 2007), entre otras conclusiones, precisa que el control interno es el conjunto de planes, métodos y procedimientos adoptados por una empresa u organización, con el fin de asegurar que los activos estén debidamente protegidos, que los registros contables sean fidedignos y que la actividad de la entidad se desarrolla eficazmente de acuerdo con las políticas trazadas por la gerencia, en atención a las metas y los objetivos previstos”

Alvarado, P. (Guatemala 2004, entre otras conclusiones, indica que un buen control interno, ayuda a los dueños o gerentes a tener seguridad razonable que los diferentes departamentos cumplen o están cumpliendo con sus funciones. También indica que un control interno ayuda a formar un buen ambiente de trabajo y por consiguiente mayor rendimiento, tanto en las actividades laborales del personal como de la empresa. La comprensión del control interno por ciclos, es más fácil para comprender las políticas y procedimientos de control de una empresa y aplicarlos. Esto sirve también para trabajos de auditoría interna y externa.

Flores, Y. y Ibarra, G. (2006). entre sus conclusiones expresa: El tamaño de la empresa no es un factor que delimitará la importancia del sistema de Control Interno ya que en organizaciones donde existe un solo dueño el cual, al igual que toma decisiones, participa en la operación y requiere de un sistema contable, es viable contar con un sistema de control interno adecuado.

En las pequeñas y medianas empresas que reclaman contar con información confiable se requiere que el control interno proporcione una mayor seguridad. Entonces el contar con un control interno adecuado a cada tipo de empresa nos permitirá maximizar la utilización de recursos con calidad para alcanzar una adecuada gestión financiera y administrativa, para obtener mejores niveles de productividad; también ayudara a contar con recursos

humanos motivados, capacitados, comprometidos con su organización y dispuestos a brindar al cliente servicios de calidad.

COSO (Bogotá, 2005). “Control Interno – Informe COSO“, (Cuarta Edición) concluye que las deficiencias en el sistema de control interno de una entidad brotan de muchas fuentes, incluyendo los procedimientos de monitoreo de la entidad, las evaluaciones separadas del sistema de control interno y las partes externas.

Mantilla, S. y Cante, S. (Bogotá, 2005). Entre otras conclusiones señala que una de las grandes ventajas del diseño del control interno es eliminar la subjetividad de aplicar los controles que le parecen a cada quien, sin tener en cuenta los objetivos ni las interrelaciones. En particular, para una organización el diseño del sistema de control interno consiste en ajustar el criterio de control seleccionado a las necesidades y características particulares de dicha organización

Rojas, W. (Guatemala 2007), entre sus conclusiones menciona que generalmente, la información que llega a la gerencia de la unidad de análisis es distinta a la información real de lo sucedido en un evento no deseado que produce pérdidas o accidentes, esto perjudica la toma de una oportuna y efectiva decisión, para el control efectivo de los riesgos que producen o pueden producir lesiones a los trabajadores, daños a los materiales, equipos, información y medio ambiente. Por este motivo es necesario estar al tanto de cada una de las actividades, en este caso el área de bodega (almacén o inventarios), compras, ventas y cobranza (los vendedores realizan el trabajo de cobrar), y el área de información financiera (contabilidad), con el objeto de conocer los posibles riesgos, y la medida a establecer para reducir estos riesgos.

Joaquín Gómez (2004): entre sus conclusiones menciona “El Control Interno en los negocios” consiste en un plan coordinado entre la contabilidad, las funciones de los empleados y los procedimientos establecidos de tal manera que la administración de un

negocio pueda depender de estos elementos para obtener una información segura, proteger adecuadamente los bienes de la empresa, así como promover la eficiencia de las operaciones y la adhesión a la política.

(Ochoa C., 2011), sostiene que el departamento de almacén, solo tendrá acceso el personal de dicho almacén, quien deberá ser afianzado; resulta práctico asegurar el inventario con una compañía aseguradora, contra robo e incendio; también se tomara medidas para el cierre absoluto de bodega en horas y días no laborales, y la vigilancia efectiva de veladores y guardianes.

Villalobos Sevillano, María – Paima Cacique, Briggith (2013), entre sus conclusiones menciona durante el año 2012 Al proponer mejoras en el sistema de control interno operativo del área de compras de la empresa, se optó por proponer políticas que dinamicen la información administrativa y económica-financiera en 10 forma oportuna, correcta y confiable, como apoyo a la administración en la toma de decisiones y rendición de cuentas de la gestión de cada responsable, y así cumplir con los objetivos de la empresa.

Gavilánez Chicaiza, Alicia Elizabeth (2012) entre sus conclusiones menciona que la falta de control y supervisión sobre las diferentes actividades o procedimientos (compra, venta, caja) que se realizan en la empresa ocasiona que la administración no cuente con una información confiable y exacta que pueda permitir a la gerencia tomar las decisiones acertadas para el cumplimiento de sus objetivos y metas.

Valdivia Mendoza, 2007, Mejoramiento de la Gestión de Almacén y Logística de la empresa Fabricaciones Metálicas Carranza. (Tesis de Licenciatura). UPN, Trujillo, Perú. Entre sus conclusiones: “Se logró elaborar y aprobar el procedimiento de control y manipulación de bienes del cliente y el instructivo de recepción, almacenamiento y entrega de materia prima, 3 de los 15 documentos que se le exige a la empresa tener para poder optar a implementar un sistema de gestión de calidad.”

Alegría Torres, 2007, Plan de Mejora en el área de logística y despacho de la empresa Chimú Agropecuario S.A. (Tesis de Licenciatura). UPN, Trujillo, Perú. Conclusión: “Se ha demostrado la factibilidad y facilidad de solucionar los problemas que se originan en el área de Logística de Chimú Agropecuaria S.A. mediante la Técnica de Mejora Continua, para obtener una mayor productividad, reflejando en el tiempo de despacho.”

Fuentes, G. (2008), “La gestión logística y la rentabilidad de las empresas de construcción metálica de Lima Metropolitana: 2008”, entre sus conclusiones menciona que una eficiente gestión logística incide de manera positiva en la rentabilidad de las empresas de construcción metálica de Lima Metropolitana, pues se cumplen los contratos establecidos en los plazos estipulados y no se incurren en sanciones económicas para la empresa, se minimizan las pérdidas de horas hombre ociosas”.

Gitman Lawrence 1992, entre sus conclusiones que la importancia de ésta medida radica en que para que una empresa sobreviva es necesario producir utilidades. Por lo tanto, la rentabilidad está directamente relacionada con el riesgo, si una empresa quiere aumentar su rentabilidad debe también aumentar el riesgo y al contrario, si quiere disminuir el riesgo, debe disminuir la rentabilidad.

Guajardo, 2002). Entre sus conclusiones menciona que es necesario prestar atención al análisis de la rentabilidad porque las empresas para poder sobrevivir necesitan producir utilidades al final de un ejercicio económico, ya que sin ella no podrán atraer capital externo y continuar eficientemente sus operaciones normales.

Noya Díaz, Francisco José (2007). Menciona entre sus conclusiones que el control interno en la gestión financiera de una empresa comercializadora de gas licuado de petróleo. La investigación realizada por el autor tuvo como objetivo conocer los problemas de este tipo de empresas, derivados de la falta de control interno y poder crear procedimientos y mecanismos de control interno con el fin de mejorar la gestión financiera de las empresas de este rubro.

Hernández Ochoa 2006, menciona entre sus conclusiones que la liquidez de una empresa es importante tanto para la administración de la misma como para los terceros que estén interesados en invertir en ella, e inclusive para las entidades de control del estado. La determinación de la liquidez de la empresa es parte integral de las proyecciones financieras y presupuestales de cualquier empresa, puesto que sin el conocimiento cierto de la capacidad de la empresa para generar un determinado flujo de efectivo, es imposible hacer cualquier proyección o de iniciar cualquier proyecto futuro y en esas condiciones sería arriesgado e irresponsable asumir

Importancia de la Liquidez en la Toma de Decisiones Financieras compromisos sin la certeza de poder cumplirlos. Se espera que entre mayor sea el índice de liquidez, mayor sea la solidez y capacidad de pago de la empresa, pero sucede que para que la empresa tenga una buena liquidez debe disponer de activo corriente elevado, lo cual puede no ser lo más conveniente

## **1.2. JUSTIFICACIÓN DEL PROYECTO**

En la empresa materia de estudio, se viene observando que el control interno establecido en el área de logística es deficiente y no responde a la minimización de los riesgos en la entidad, lo cual afecta el desempeño de las actividades empresariales, afectando el cumplimiento de las obligaciones corrientes, así como la generación de rentabilidad para la empresa.

La presente investigación resulta ser importante ya que nos ha permitido determinar las causas y consecuencias del deficiente control interno en los almacenes de la empresa, y de esta manera generar mecanismos que nos permitan la salvaguarda de los activos empresariales, así como los riesgos y situaciones futuras contingentes se puedan reducir, fortaleciendo de esta manera las decisiones de la gerencia y/ o administración.

Creemos que la presente investigación podrá servir a diversas empresas e investigadores interesados por el tema materia de estudio.

## **1.3. PROBLEMA**

### **1.3.1. Problemática**

¿Cómo el control interno del área de logística, afecta la liquidez y rentabilidad de la empresa INVERSIONES SILBER S.A.C. Lima, el año 2017?

## **1.4. CONCEPTUALIZACION Y OPERACIONALIZACION DE VARIABLES**

### **DEFINICIÓN DE SOCIEDADES**

**La Ley de Sociedades Comerciales N° 19550 en su artículo 1° define:**

“Habrá sociedad comercial cuando dos o más personas en forma organizada y conforme a uno de los tipos previstos en esta ley, se obliguen a realizar aportes para aplicarlos a la producción o intercambio de bienes o servicios participando de los beneficios y soportando las pérdidas”.

### **TIPOS DE SOCIEDADES**

- Empresa Individual de Responsabilidad Limitada (E.I.R.L.)
- Sociedad Comercial de Responsabilidad Limitada (S.R.L.)
- Sociedad Anónima Cerrada (S.A.C.)
- 4.Sociedad Anónima (S.A.)

### **SOCIEDAD ANONIMA CERRADA.**

Sociedad Anónima Cerrada (S.A.C.) También puede tener entre dos y 20 accionistas. Sin embargo, aquí debes establecer dos órganos empresariales: Junta General de Accionistas y Gerencia. Opcionalmente puedes establecer un Directorio. El capital se define por los aportes de dinero o bienes de cada socio, en base a ello determinarás la distribución de las acciones de la empresa. Recuerda que las acciones debes llevarlas en el Registro de Matrícula de Acciones. Puedes usar esta denominación si tu negocio es pequeño, familiar o mediano.

## **CONTROL INTERNO**

Según García (1975), el control interno (CI) es ante todo un método, un medio para conducir con orden el pensamiento y la acción, lo primero es prever, establecer un pronóstico sobre el cual fijar objetivos y definir un programa de acción. Lo segundo es controlar, comparando las realizaciones con las previsiones al mismo tiempo que se ponen todos los medios para compensar las diferencias constatadas.

Según Huga Jordán (1995), el C I es un instrumento de la gestión que aporta una ayuda a la decisión y sus útiles de dirección van a permitir a los directores alcanzar los objetivos; es una función descentralizada y coordinada para la planificación de objetivos, acompañada de un plan de acción y la verificación de que los objetivos han sido alcanzados.

Interpretando a Cepeda (1996), el control interno se entiende como el proceso que ejecuta la administración con el fin de evaluar operaciones específicas con seguridad razonable en tres principales categorías: Efectividad y eficiencia operacional, confiabilidad de la información financiera y cumplimiento de políticas, leyes y normas. El control interno posee cinco componentes que pueden ser implementados en todas las empresas de acuerdo a las características administrativas, operacionales y de tamaño; los componentes son: un ambiente de control, una valoración de riesgos, las actividades de control (políticas y procedimientos), información y comunicación y finalmente el monitoreo o supervisión. La implementación del control interno implica que cada uno de sus componentes estén aplicados a cada categoría esencial de la empresa convirtiéndose en un proceso integrado y dinámico permanentemente.

Según el Informe COSO nos informa que en particular para una organización el diseño del sistema de control consiste en ajustar el criterio de control

seleccionado a las necesidades y características particulares de tal organización

Reafirmando los conocimientos expuestos concluiremos que el control interno es un elemento fundamental de la administración que no debe dejarse de tomar en cuenta en toda organización, cualquiera que sea su tipo o conformación. Su importancia se aprecia ubicándolo desde el punto de vista básico de la acción de administrar hacia el interior de la propia organización (de ahí el concepto de interno); no se puede desarrollar una plantación sin control; no puede haber un proceso de organizar sin control; no puede haber una obtención de recursos humanos, materiales y financieros sin control o inter-coordinados; y, obviamente, no se puede administrar sin control.

COSO (Bogotá, 2005). “Control Interno – Informe COSO “, (Cuarta Edición) concluye que las deficiencias en el sistema de control interno de una entidad brotan de muchas fuentes, incluyendo los procedimientos de monitoreo de la entidad, las evaluaciones separadas del sistema de control interno y las partes externas.

## **SISTEMA DE CONTROL INTERNO**

El sistema de control interno comprende el plan de la organización y todos los métodos coordinados y medidas adoptadas dentro de una empresa con el fin de salvaguardar sus activos y verificar la confiabilidad de los datos contables.

## **EL SISTEMA DE CONTROL INTERNO EN EL MARCO DE LA EMPRESA**

Contra mayor y compleja sea una empresa, mayor será la importancia de un adecuado sistema de control interno, entonces una empresa unipersonal no necesita de un sistema de control complejo.

Pero cuando tenemos empresas que tienen más de un dueño, muchos empleados, y muchas tareas delegadas. Por lo tanto, los dueños pierden control y es necesario un mecanismo de control interno.

Este sistema deberá ser sofisticado y complejo según se requiera en función de la complejidad de la organización.

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

Entonces cuanto más se alejan los propietarios de las operaciones mas es necesario se hace la existencia de un sistema de control interno estructurado.

### **COMPONENTES DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO**

- a) ***Ambiente de Control.***: Este componente ha sido incluido en los últimos años como un aspecto fundamental de la “conciencia de control”. En realidad, después de muchos años, nos hemos dado cuenta que si en una empresa no se crea un ambiente de control, liderado principalmente por sus máximos ejecutivos, resultará ocioso exigir que los demás trabajadores tomen conciencia de control; es por eso, que muchas de

nuestras recomendaciones de control interno son archivadas definitivamente. Esto por la sencilla razón de que las organizaciones siguen el ejemplo de sus dirigentes, o dicho de otra manera, éstas adoptan el estilo de sus dirigentes.

b) **Evaluación de Riesgos.** Toda empresa enfrenta una variedad de riesgos provenientes de fuentes externas e internas.

Es la Gerencia quien debe evaluar estos riesgos. Para esto la gerencia debe establecer objetivos generales y específicos, e identificar y analizar los riesgos de que dichos objetivos NO se logren o afecten su capacidad para:

- Salvaguardar sus bienes y recursos.
- Mantener ventaja ante la competencia.
- Construir y conservar su imagen.
- Incrementar y mantener su solidez financiera.
- Mantener su crecimiento.

***Objetivos del análisis de riesgo:***

- Representar la orientación básica de todos los recursos y esfuerzos.
- Proporciona una base sólida para un CI efectivo.
- Establecer las bases para determinar cómo se deben administrar dichos riesgos.
- Ayuda a que dichos riesgos sean identificados y medidos.

Componentes del enfoque de riesgos:

- Tipificación de los riesgos
- Medición cuantitativa y periódica
- Definición de políticas por cada riesgo.
- Establecer límites por riesgo
- Personal calificado de la administración a cargo de cada riesgo.
- Elementos de atenuación de los riesgos.
- Sistema de comunicación a la línea de los riesgos detectados, como medio de autocontrol y prevención.
- Comité de Riesgos, cuando corresponda.
- Control independiente de auditoría interna y también externa.

c) **Actividades de Control.:** Son las políticas y procedimientos que ayudan a asegurar que las directrices de la administración son ejecutadas.

- Las actividades de control pueden ser: automatizadas, manuales, semi-automáticas.
- Son aplicadas a diversos niveles de organizacionales y funcionales.
- Las actividades de control relevantes son:  
Revisión de cumplimiento de controles.
- Procesamiento de información.
- Controles físicos.
- Segregación de funciones.

d) **Sistemas de información y comunicación.:** Su objetivo es identificar, recopilar y comunicar información pertinente para que cada empleado cumpla con sus responsabilidades.

Los sistemas de información generan informes que contienen información operativa y Financiera.

La calidad de la información es muy importante porque afecta la capacidad de la dirección de tomar decisiones adecuadas al gestionar y controlar las actividades de la empresa.

Para obtener información de calidad nos debemos preguntar:

1. ¿Contiene toda la información necesaria?
2. ¿Facilita el tiempo para la toma de decisiones?
3. ¿Es la más reciente disponible?
4. ¿Los datos son correctos?
5. ¿Puede ser obtenida fácilmente?

### **Comunicación interna**

Cada función concreta ha de especificarse con claridad. Cada trabajador tiene que entender los aspectos relevantes del sistema CI, es decir, cómo funcionan los controles de su área, con qué otras áreas se relacionan, cuál es su papel y responsabilidad en el sistema de control implementado, saber cómo sus actividades están relacionadas con el trabajo de los demás. Con esto se logra eficiencia, calidad, y logro de los objetivos.

### **Comunicación Externa**

Los clientes y proveedores pueden aportar información de gran valor sobre el diseño y localización de los productos o servicios de la Empresa,

permitiendo que la empresa responda a los cambios y preferencias de los clientes.

- e) **Monitoreo.** Es un proceso que comprueba, evalúa, realiza seguimiento al funcionamiento correcto del sistema de C.I. a lo largo del tiempo. Esto se consigue:
- a. Mediante actividades de supervisión continua.
  - b. Evaluaciones periódicas
  - c. Una combinación de ambas.

Es la administración quien monitorea los controles en una empresa.

La evaluación del Control Interno forma parte de las funciones normales de A. Interna.

El evaluador debe analizar el diseño del sistema de C.I de acuerdo a los criterios establecidos y los resultados de las pruebas realizadas, con el objeto de determinar si el sistema ofrece una seguridad razonable respecto de los objetivos establecidos.

## **OBJETIVOS DEL CONTROL INTERNO**

### ***Suficiencia y confiabilidad de la información financiera***

La contabilidad capta las operaciones, las procesa y produce información financiera necesaria para que los usuarios tomen decisiones.

Esta información tendrá utilidad si su contenido es confiable y si es presentada a los usuarios con la debida oportunidad. Será confiable si

la organización cuenta con un sistema que permita su estabilidad, objetividad y verificabilidad.

Si se cuenta con un apropiado sistema de información financiera se ofrecerá mayor protección a los recursos de la empresa a fin de evitar sustracciones y demás peligros que puedan amenazarlos.

### ***Efectividad y eficiencia de las operaciones***

Se debe tener la seguridad de que las actividades se cumplan cabalmente con un mínimo de esfuerzo y utilización de recursos y un máximo de utilidad de acuerdo con las autorizaciones generales especificadas por la administración.

### ***Cumplimiento de las leyes y regulaciones aplicables***

Toda acción que se emprenda por parte de la dirección de la organización, debe estar enmarcada dentro las disposiciones legales del país y debe obedecer al cumplimiento de toda la normatividad que le sea aplicable al ente. Este objetivo incluye las políticas que emita la alta administración, las cuales deben ser suficientemente conocidas por todos los integrantes de la organización para que puedan adherirse a ellas como propias y así lograr el éxito de la misión que ésta se propone.

## **CLASIFICACIÓN DEL CONTROL INTERNO**

### ***Control Administrativo***

Los controles administrativos comprenden el plan de organización y todos los métodos y procedimientos relacionados principalmente con eficiencia en operaciones y adhesión a las políticas de la empresa y por lo general solamente tienen relación indirecta con los registros

financieros. Incluyen más que todo, controles tales como análisis estadísticos, estudios de moción y tiempo, reportes de operaciones, programas de entrenamientos de personal y controles de calidad.

En el Control Administrativo se involucran el plan de organización y los procedimientos y registros relativos a los procedimientos decisorios que orientan la autorización de transacciones por parte de la gerencia. Implica todas aquellas medidas relacionadas con la eficiencia operacional y la observación de políticas establecidas en todas las áreas de la organización.

El control administrativo se establece en el SAS-1 de la siguiente manera:

“El control administrativo incluye, pero no se limita al plan de organización, procedimientos y registros que se relacionan con los procesos de decisión que conducen a la autorización de operaciones por la administración. Esta autorización es una función de la administración asociada directamente con la responsabilidad de lograr los objetivos de la organización y es el punto de partida para establecer el control contable de las operaciones.” [SAS, 1]

### ***Control Contable***

Los controles contables comprenden el plan de organización y todos los métodos y procedimientos relacionados principal y directamente a la salvaguardia de los activos de la empresa y a la confiabilidad de los registros financieros. Generalmente incluyen controles tales como el sistema de autorizaciones y aprobaciones con registros y reportes contables de los deberes de operación y custodia de activos y auditoría interna.

El control contable está descrito también el SAS Número 1 de la siguiente manera:

“El control contable comprende el plan de organización y los procedimientos y registros que se relacionen con la protección de los activos y la confiabilidad de los registros financieros y por consiguiente se diseñan para prestar seguridad razonable de que:

- a) Las operaciones se ejecuten de acuerdo con la autorización general o específica de la administración.
- b) Se registren las operaciones como sean necesarias para 1) permitir la preparación de estados financieros de conformidad con los principios de contabilidad generalmente aceptados o con cualquier otro criterio aplicable a dichos estados, y 2) mantener la contabilidad de los activos.
- c) El acceso a los activos se permite sólo de acuerdo con la autorización de la administración.
- d) Los activos registrados en la contabilidad se comparan a intervalos razonables con los activos existentes y se toma la acción adecuada respecto a cualquier diferencia.” [SAS,1]

## **RESPONSABILIDAD DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO**

Los comités u oficinas de control interno son responsables por las actuaciones de los procesos en las organizaciones que tienen las posibilidades financieras de poder crearlas, de lo contrario, la responsabilidad por las actuaciones recae en la gerencia. La responsabilidad del control interno debe ajustarse a las necesidades y requerimientos de cada

organización. Es necesario establecer un Sistema de Control Interno que les permita tener una confianza moderada de que sus acciones administrativas se ajustan en todo a las normas (legales y estatutarias) aplicables a la organización. Además, es diferente dependiendo de la actuación o naturaleza de cada empresa u organización.

Desde el punto de vista del cumplimiento del objeto social y las funciones asignadas a las organizaciones, el control interno es responsabilidad de la gerencia en forma indispensable e indelegable, ya que la responsabilidad no termina con la formulación de objetivos y metas, sino con la verificación de que éstos se han cumplido.

“El Sistema de Control Interno debe ser un conjunto armónico, conformado por el sistema de planeación, las normas, los métodos, los procedimientos utilizados para el desarrollo de las funciones de la organización y los mecanismos e instrumentos de seguimiento y evaluación que se utilicen para realimentar su ciclo de operaciones”.

Esta característica es fundamental, pues es la que permite que todos los niveles de la organización participen activamente en el ejercicio del control: la gerencia a través de la orientación general y la evolución global de resultados; las áreas administrativas a través del diseño de normas y procedimientos para desarrollar sus actividades, y las dependencias de apoyo, mediante el uso adecuado de procesos administrativos tales como la planeación, el control de gestión y la evaluación del desempeño del personal de la empresa u organización.

## **CONTROL INTERNO DE LOGISTICA**

El control interno en logística es diseñar e implementar y evaluar el uso racional de los recursos logísticos e informar sobre la eficiencia de actuación de la logística.

- El plan permite el control de las operaciones los planes logísticos se pueden y deben preparar e implantar
- El control sirve para ajustar la ejecución del plan y mantenerlo dentro de los márgenes previstos
- El sistema de control asegura la asignación de los recursos para alcanzar los objetivos.
- el control es por excepción sobre los desvíos de los resultados.
- la auditoría proporciona la información necesaria para efectuar el control.

## **DEFINICION DE LOGÍSTICA.**

Según The Council of Logistics Management (2004) "Logística es el proceso de planificar, implementar y controlar eficientemente el flujo de materias primas, productos en curso, productos terminados y la información relacionada con ellos, desde el punto de origen hasta el punto de consumo con el propósito de satisfacer los requerimientos del cliente.

Martínez (2005) manifiesta que “La Logística es el proceso de administrar estratégicamente el abastecimiento, el movimiento y almacenamiento de los materiales, el inventario de productos terminados (y los flujos de información relacionados) a través de la organización, y sus canales de distribución de forma tal que la actual y futura rentabilidad sean maximizadas a través del cumplimiento efectivo de los requerimientos”

## **OBJETIVO E IMPORTANCIA DE LA LOGÍSTICA**

### **OBJETIVO**

El objetivo de la logística es la satisfacción de la demanda en las mejores condiciones de servicio, coste y calidad. Para ello se encarga de la gestión de todos los medios necesarios para alcanzar este objetivo: superficies, medios de transporte, informática, etc. y moviliza tanto los recursos humanos como los financieros que sean adecuados.

### **IMPORTANCIA DE LOGÍSTICA**

Cos (2001) Manifiesta que la importancia de la logística viene dada por la necesidad de mejorar el servicio al cliente, a través de la satisfacción de éste, optimizando la fase de mercadeo y transporte al menor costo posible, el valor de la logística se expresa generalmente en términos de manejo de stocks.

La importancia de la logística viene dada por la necesidad de mejorar el servicio a un cliente, mejorando la fase de mercadeo y transporte al menor costo posible, algunas de las actividades que puede derivarse de la gerencia logística en una empresa son las siguientes:

- Aumento en líneas de producción.
- La eficiencia en producción, alcanzar niveles altos.
- La cadena de distribución debe mantener cada vez menos inventarios.
- Desarrollo de sistemas de información.
- Áreas que conforman el departamento de logística

## **CONCEPTUALIZACIÓN DE LA GESTIÓN FINANCIERA**

Interpretando a Ross (2000) y Flores (2004), la gestión financiera tiene que ver con la obtención de los recursos, pero también con su buen manejo. La clave consiste en cómo se definen y distribuyen las tareas, cómo se definen los vínculos administrativos entre las unidades y qué prácticas se establecen. Se deben crear los medios para monitorear las fortalezas y debilidades de las estructuras y procesos. Al mismo tiempo, hay que tomar en cuenta las limitaciones culturales e históricas que influyen sobre las administraciones nacionales.

Van Horne (1995), la gestión financiera no se puede entender separada de la gestión de la administración y menos de la gestión económica. Ello porque lo financiero es prácticamente el soporte que valida la lógica en lo empresarial o de negocio de las empresas en sus respectivos enclaves.

## **LA RENTABILIDAD EN LAS EMPRESAS**

Se dice que una empresa es rentable cuando genera suficiente utilidad o beneficio, es decir, cuando sus ingresos son mayores que sus gastos, y la diferencia entre ellos es considerada como aceptable.

Pero lo correcto al momento de evaluar la rentabilidad de una empresa es evaluar la relación que existe entre sus utilidades o beneficios, y la inversión o los recursos que ha utilizado para obtenerlos.

### **RENTABILIDAD**

Sliwotzky (2003) la rentabilidad es una noción que se aplica a toda acción económica en la que se movilizan unos medios, materiales, humanos y financieros con el fin de obtener unos resultados. En la literatura económica, aunque el término rentabilidad se utiliza de forma muy variada y son muchas

las aproximaciones doctrinales que inciden en una u otra faceta de la misma, en sentido general se denomina rentabilidad a la medida del rendimiento que en un determinado periodo de tiempo producen los capitales utilizados en el mismo. Esto supone la comparación entre la renta generada y los medios utilizados para obtenerla con el fin de permitir la elección entre alternativas o juzgar la eficiencia de las acciones realizadas, según que el análisis realizado sea a priori o a posteriori.

La rentabilidad mide la eficiencia con la cual una empresa utiliza sus recursos financieros.

¿Qué significa esto? Decir que una empresa es eficiente es decir que no desperdicia recursos. Cada empresa utiliza recursos financieros para obtener beneficios. Estos recursos son, por un lado, el capital (que aportan los accionistas) y, por otro, la deuda (que aportan los acreedores). A esto hay que añadir las reservas: los beneficios que ha retenido la empresa en ejercicios anteriores con el fin de autofinanciarse (estas reservas, junto con el capital, constituyen los “Fondos Propios”).

Si una empresa utiliza unos recursos financieros muy elevados pero obtiene unos beneficios pequeños, pensaremos que ha “desperdiciado” recursos financieros: ha utilizado muchos recursos y ha obtenido poco beneficio con ellos. Por el contrario, si una empresa ha utilizado pocos recursos pero ha obtenido unos beneficios relativamente altos, podemos decir que ha “aprovechado bien” sus recursos. Por ejemplo, puede que sea una empresa muy pequeña que, pese a sus pocos recursos, está muy bien gestionada y obtiene beneficios elevados.

En realidad, hay varias medidas posibles de rentabilidad, pero todas tienen la siguiente forma:

$$\text{Rentabilidad} = \text{Beneficio} / \text{Recursos Financieros}$$

El beneficio debe dividirse por la cantidad de recursos financieros utilizados, ya que no nos interesa que una inversión genere beneficios muy altos si para ello tenemos que utilizar muchos recursos. Una inversión es tanto mejor cuanto mayores son los beneficios que genera y menores son los recursos que requiere para obtener esos beneficios.

¿Podríamos utilizar simplemente el beneficio como medida de rentabilidad? Claramente no: puede que una empresa tenga un beneficio aparentemente alto, pero si no sabemos qué recursos ha utilizado, no podremos decir nada acerca de su eficiencia.

## **TIPOS DE RENTABILIDAD**

### **RENTABILIDAD ECONÓMICA Y RENTABILIDAD FINANCIERA**

Tanto la rentabilidad económica como la financiera, son las medidas utilizadas para conocer la eficiencia de una organización; tal como a continuación se definen:

#### ***Rentabilidad Económica***

Calculamos la rentabilidad económica utilizando el beneficio económico como medida de beneficios y el Activo Total (o Pasivo Total) como medida de recursos utilizados:

$$RE = BE / AT$$

Dónde:

BE = Beneficio Económico

AT = Activo Total

\*Muchas veces se utilizan los términos ingleses para referirnos a la rentabilidad económica: Return on Assets (ROA) o Return on Investments (ROI).

El beneficio económico es igual a los ingresos de la empresa menos todos los costes no financieros. Es decir, para calcular esta medida de beneficios, tomamos los ingresos totales de la empresa y restamos todos los costes excepto los intereses de la deuda y otros costes financieros. Tampoco restamos los impuestos. Por eso, el beneficio económico también se conoce como “beneficio antes de intereses e impuestos”. Otros términos bastante comunes son “beneficio operativo”, “beneficio de explotación” o “beneficio bruto”.

¿Por qué dividimos el beneficio económico por el Activo o Pasivo Total? Para comprender esto, tenemos que tener en cuenta que, si ponemos el beneficio económico en el numerador, deberemos poner en el denominador una medida de recursos utilizados que sea consistente con nuestra medida de beneficio. Es decir: tenemos que poner en el denominador aquellos recursos financieros que hemos utilizado para obtener el BE.

### ***Rentabilidad Financiera***

Calculamos la rentabilidad financiera utilizando el beneficio neto como medida de beneficios y los Fondos Propios como medida de los recursos financieros utilizados:

$$\mathbf{RF = BN / K}$$

Siendo

BN = Beneficio Neto

K = Fondos Propios = Capital + Reservas

\*También se le llama rentabilidad neta o rentabilidad de los fondos propios.

El beneficio neto (BN) es el beneficio que ganan los propietarios de la empresa, una vez pagados los intereses y otros gastos financieros y los impuestos:

$$\mathbf{BN = BE - Intereses - Impuestos}$$

En efecto, la primera obligación de una empresa es pagar los intereses de las deudas pendientes y; a continuación, los impuestos. Si sobra dinero, ese remanente (que es el beneficio neto) se utilizará para repartir dividendos. Al igual que antes, podemos comprobar que la medida de beneficios que estamos utilizando es consistente con la medida de recursos financieros. ¿Cómo lo sabemos? Lo sabemos porque el BN se va a utilizar para pagar a los accionistas, pero no se va a utilizar para pagar a los acreedores (ya se ha pagado a los acreedores, puesto que estamos restando los intereses)

## **LA LIQUIDEZ**

Para la presente investigación se va a utilizar como medición de la liquidez la prueba defensiva que consistirá en medir la capacidad efectiva de la empresa en el corto plazo; considera únicamente los activos mantenidos en Caja-Bancos y los valores negociables, descartando la influencia de la variable tiempo y la incertidumbre de los precios de las demás cuentas del activo corriente. Nos indica la capacidad de la empresa para operar con sus activos más líquidos, sin recurrir a sus flujos de venta. Calculamos este ratio dividiendo el total de los saldos de caja y bancos entre el pasivo corriente.

### **EFFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFCTIVO**

#### **PASIVO CORRIENTE**

La liquidez es la cualidad de un activo, por el cual es posible su transformación inmediata en dinero en efectivo, esto es, en dinero líquido; con el que la empresa atenderá sus obligaciones de pago a corto plazo.

La liquidez puede tener diferentes niveles en función de las posibilidades y volumen de la organización para convertir los activos en dinero en cualquiera de sus formas: en caja, en banco o en títulos monetarios exigibles a corto plazo.

Si una empresa no posee liquidez, cualquier problema que pueda tener ya no será tan prioritario, por la simple razón de que la falta de liquidez provocará un nuevo orden de prioridad de las tareas a llevar a cabo. Es un hecho constatado, que la falta de liquidez provoca un mayor número de cierres de empresas, que pérdidas de beneficios.

Consecuencias de la Falta de Liquidez

El crédito de la empresa se ve reducido en los mercados financieros, con consecuencias negativas sobre su costo.

La imagen de la empresa se ve perjudicada, disminuyendo la calidad de servicio de los proveedores.

Los saldos descubiertos provocan intereses por las demoras.

Se venden activos por debajo de su precio razonable para cubrir las necesidades de fondos inmediatos.

Se produce alarma en el colectivo laboral de la empresa.

Disminuye el control de la propiedad por parte de los accionistas.

### **¿Cómo medir la liquidez?**

Para medir y obtener una perspectiva completa de la liquidez lo mejor es anticiparse a cualquier contingencia por falta de efectivo.

La mejor herramienta es la realización de previsiones bajo hipótesis contempladas como herramientas de gestión y control de la liquidez.

Entre otras herramientas para medir la liquidez que son más rápidas y sencillas de obtener tenemos a los ratios, que medirán proporciones, indicando el margen de seguridad del que dispone la empresa en un momento determinado para hacer frente a posibles contingencias de pago.

Los ratios a utilizar serán los siguientes:

### **PRUEBA ÁCIDA**

Es uno de los indicadores de liquidez frecuentemente usados como indicador de la capacidad de la empresa para cancelar sus obligaciones corrientes, sin contar con la venta de sus existencias, es decir, básicamente con los saldos de efectivo, sus cuentas por cobrar, sus inversiones temporales y algún otro activo de fácil liquidación, sin tocar los inventarios. Es un indicador más rigurosa que la razón corriente. Para el caso de las empresas de servicios, donde los inventarios son reducidos, los valores numéricos de la prueba ácida y de la razón corriente son prácticamente iguales.

$$\frac{\text{ACTIVO CORRIENTE-EXISTENCIAS}}{\text{PASIVO CORRIENTE}} \quad \text{VECES}$$

### **RATIO DE LIQUIDEZ GENERAL O RAZÓN CORRIENTE.**

El ratio de liquidez general lo obtenemos dividiendo el activo corriente entre el pasivo corriente. El activo corriente incluye básicamente las cuentas de caja, bancos, cuentas y letras por cobrar, valores de fácil negociación e inventarios. Este ratio es la principal medida de liquidez, en la que muestra qué proporción de deudas de corto plazo son cubiertas por elementos del activo, cuya conversión en dinero corresponde aproximadamente al vencimiento de las deudas.

$$\frac{\text{ACTIVO CORRIENTE}}{\text{PASIVO CORRIENTE}}$$

### **RATIO PRUEBA DEFENSIVA. -**

Mide la capacidad efectiva de la empresa en el corto plazo; considera únicamente los activos mantenidos en Caja-Bancos y los valores negociables, descartando la influencia del variable tiempo y la incertidumbre de los precios de las demás cuentas del activo corriente. Nos indica la capacidad de la empresa para operar con sus activos más líquidos, sin recurrir a sus flujos de venta. Calculamos esta ratio dividiendo el total de los saldos de caja y bancos entre el pasivo corriente.

### **EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO**

---

#### **PASIVO CORRIENTE**

## **1.5. HIPÓTESIS**

La aplicación de un adecuado sistema de control interno en el área de logística permitirá mejorar la liquidez y rentabilidad de la empresa INVERSIONES SILBER SAC, LIMA, 2017

## **1.6. OBJETIVOS**

### **1.6.1. OBJETIVO GENERAL**

Determinar el control interno del área de logística y su afectación en la liquidez y rentabilidad de la empresa INVERSIONES SILBER SAC, LIMA, año 2017.

### **1.6.2. OBJETIVOS ESPECÍFICOS**

1. Determinar el Control Interno del área de logística de la empresa INVERSIONES SILBER SAC, LIMA.
2. Determinar la liquidez al 31 de diciembre del 2016.
3. Determinar la rentabilidad al 31 de diciembre del 2016.

## **II METODOLOGÍA**

## **2.1. TIPO Y DISEÑO DE INVESTIGACIÓN**

El tipo de investigación es descriptiva, ya que busca desarrollar una imagen o fiel representación (descripción) de los problemas que posee la empresa a partir de sus características.

El diseño fue no experimental de corte transversal, ya que la información se recogió en un solo momento.

## **2.2. POBLACIÓN Y MUESTRA**

Para el presente proyecto de investigación se tomó como población a la empresa INVERSIONES SILBER SAC, LIMA y como muestra fueron las áreas de gerencia general, logística y administración, siendo nuestros informantes cinco personas que laboran en dichas áreas.

## **2.3. TÉCNICAS E INSTRUMENTOS DE INVESTIGACIÓN**

La técnica utilizada fue la entrevista y como instrumento utilizamos la guía de entrevista.

# **III RESULTADOS**

**TABLA N° 01: Considera que la liquidez para cubrir sus obligaciones corrientes en la empresa es:**

<b>ALTERNATIVAS</b>	<b>CANTIDAD</b>	<b>PORCENTAJES</b>
Muy suficiente	0	0%
Suficiente	0	0%
Regular	2	40%
Mala	3	60%
Pésima	0	0%
<b>TOTAL</b>	<b>5</b>	<b>100%</b>

Fuente: Elaboración Propia

**Interpretación:** más de la mitad de los entrevistados consideran que la liquidez para cubrir sus obligaciones corrientes en la empresa es mala, mientras el 40% restante de los entrevistados considera que es regular.

**TABLA N° 2: El capital de trabajo en la empresa es:**

<b>ALTERNATIVA</b>	<b>CANTIDAD</b>	<b>PORCENTAJES</b>
Muy suficiente	0	0%
Suficiente	1	20%
Regular	2	40%
Malo	2	40%
Pésimo	0	0%
<b>TOTAL</b>	<b>5</b>	<b>100%</b>

Fuente: Elaboración Propia

**Interpretación:** el 40% de los entrevistados precisan que el capital de trabajo de la empresa es mala, así mismo el otro 40% cree que es regular el capital de trabajo, y el 20% restante indica que es malo.

**TABLA N° 03: la empresa recurre al financiamiento bancario para cubrir sus obligaciones corrientes:**

<b>ALTERNATIVA</b>	<b>CANTIDAD</b>	<b>PORCENTAJES</b>
Siempre	1	20
Casi siempre	3	60
Nunca	1	20
Casi nunca	0	0
<b>TOTAL</b>	<b>5</b>	<b>100</b>

Fuente: Elaboración Propia

**Interpretación:** más de la mitad de los entrevistados opinan que la empresa casi siempre recurre al financiamiento para cubrir sus obligaciones financieras corrientes, mientras el 20% menciona que siempre recurre al financiamiento, y el restante 20% precisa que nunca recurre.

**TABLA N° 04: Los intereses que paga la empresa por financiamiento bancario son:**

<b>ALTERNATIVAS</b>	<b>CANTIDAD</b>	<b>PORCENTAJES</b>
Altos	2	40%
Medios	2	40%
Bajos	1	20%
<b>TOTAL</b>	<b>5</b>	<b>100%</b>

Fuente: Elaboración Propia

**Interpretación:** el 40% de los entrevistados opinan que los intereses que paga la empresa por financiamiento bancario son altos, el otro 40% opinan que el interés por pago del financiamiento es medio y el 20% restante opina que es baja.

**TABLA N° 05: Considera que la rentabilidad de la empresa es:**

<b>ALTERNATIVAS</b>	<b>CANTIDAD</b>	<b>PORCENTAJES</b>
Muy alta.	0	0%
Alta	1	20%
Media	3	60%
Baja	1	20%
Muy baja.	0	0%
<b>TOTAL</b>	<b>5</b>	<b>100%</b>

Fuente: Elaboración Propia

**Interpretación:** el 60% de los entrevistados consideran que la rentabilidad de la empresa es media, mientras el 20% de los entrevistados precisa que es muy alta y el 20% restante considera que es baja.

**TABLA N° 06: Cree que la rentabilidad debe mejorarse:**

<b>ALTERNATIVAS</b>	<b>CANTIDAD</b>	<b>PORCENTAJES</b>
Muy de acuerdo	4	80%
De acuerdo	1	20%
Ni de acuerdo ni en desacuerdo.	0	0%
En desacuerdo	0	0%
Muy en desacuerdo.	0	0%
<b>TOTAL</b>	<b>5</b>	<b>100%</b>

Fuente: Elaboración Propia

**Interpretación:** el 80% de los entrevistados están de acuerdo en la mejora de la rentabilidad, y el otro 20% están muy de acuerdo

**TABLA N° 07: El pago de los proveedores se ve alterado por falta de liquidez:**

<b>ALTERNATIVAS</b>	<b>CANTIDAD</b>	<b>PORCENTAJES</b>
Muy de acuerdo	0	0%
De acuerdo	3	60%
Ni de acuerdo ni en desacuerdo.	1	20%
En desacuerdo	1	20%
Muy en desacuerdo.	0	0%
<b>TOTAL</b>	<b>5</b>	<b>100%</b>

Fuente: Elaboración Propia

**Interpretación:** más de la mitad de los entrevistados afirman que están de acuerdo que el pago a los proveedores se ve alterado a falta de liquidez de la dicha empresa, mientras el 20% están ni de acuerdo ni en desacuerdo y el 20% restante están en desacuerdo.

**TABLA N° 08: La empresa realiza análisis periódicos mediante ratios de la rentabilidad:**

ALTERNATIVAS	CANTIDAD	PORCENTAJES
SI	1	20%
NO	3	60%
N.A	1	20%
<b>TOTAL</b>	<b>5</b>	<b>100%</b>

Fuente: Elaboración Propia

**Interpretación:** más de la mitad de los entrevistados opinan que la empresa no realiza análisis periódicos de la liquidez mediante ratios. Mientras el 20% opina que sí y el 20% restante consideran como ninguna de las anteriores.

**TABLA N° 09: La empresa realiza análisis periódicos mediante ratios de rentabilidad:**

ALTERNATIVAS	CANTIDAD	PORCENTAJES
SI	0	0%
NO	5	100%
N.A	0	0%
<b>TOTAL</b>	<b>5</b>	<b>100%</b>

Fuente: Elaboración Propia

**Interpretación:** La totalidad de los entrevistados precisan que la empresa no realiza los análisis periódicos mediante ratios de rentabilidad.

**TABLA N° 10: El control interno del área logística es:**

ALTERNATIVAS	CANTIDAD	PORCENTAJES
Muy eficiente	0	0%
Eficiente	1	20%
Regular	3	60%
Malo	1	20%
Pésimo		0%
<b>TOTAL</b>	<b>5</b>	<b>100%</b>

Fuente: Elaboración Propia

**Interpretación:** más de la mitad de los entrevistados opinan que el control interno de la empresa es regular, mientras el 20% precisa que es eficiente y el 20% restante considera como malo el control interno de la empresa.

**TABLA N° 11: Existe en almacén un registro de ingresos y salidas de existencias:**

ALTERNATIVAS	CANTIDAD	PORCENTAJES
SI	3	60%
NO	2	40%
<b>TOTAL</b>	<b>5</b>	<b>100%</b>

Fuente: Elaboración Propia

**Interpretación:** más de la mitad de los entrevistados precisan que si existe el ingreso y salida de existencias del almacén, mientras el 40% restante no saben.

**TABLA N° 12: Las existencias se descargan en el sistema en el momento de las ventas:**

<b>ALTERNATIVAS</b>	<b>CANTIDAD</b>	<b>PORCENTAJES</b>
SI	4	80%
NO	1	20%
<b>TOTAL</b>	<b>5</b>	<b>100%</b>

Fuente: Elaboración Propia

**Interpretación:** la mayoría de los entrevistados acepta que las existencias se descargan en el sistema en el momento de las ventas y el 20% restante niega.

**TABLA N° 13: Se realizan inventarios físicos de las existencias de almacén:**

<b>ALTERNATIVAS</b>	<b>CANTIDAD</b>	<b>PORCENTAJES</b>
SI	5	100%
NO	0	0%
<b>TOTAL</b>	<b>5</b>	<b>100%</b>

Fuente: Elaboración Propia

**Interpretación:** La totalidad de los entrevistados afirman que si se realizan inventarios físicos de existencias del almacén.

**TABLA N° 14: Cuál es la frecuencia de la realización de inventarios de almacén:**

<b>ALTERNATIVAS</b>	<b>CANTIDAD</b>	<b>PORCENTAJES</b>
Diarios	5	100%
Semanal	0	0%
Mensual	0	0%
Semestral	0	0%
Anual.	0	0%
<b>TOTAL</b>	<b>5</b>	<b>100%</b>

Fuente: Elaboración Propia

**Interpretación:** La totalidad de los entrevistados precisan que la frecuencia de realización de inventarios del almacén es a diario.

**TABLA N° 15. Cómo consecuencias de la realización de inventarios surgen:**

<b>ALTERNATIVAS</b>	<b>CANTIDAD</b>	<b>PORCENTAJES</b>
Sobrantes	1	20%
Faltantes	3	60%
Merms	1	20%
Desmedros	0	0%
N.A	0	0%
<b>TOTAL</b>	<b>5</b>	<b>100%</b>

Fuente: Elaboración Propia

**Interpretación:** más de la mitad de los entrevistados opinan que como consecuencia de la realización de inventarios surge faltantes, mientras el 20% precisa que hay sobrantes y el restante 20% surge las merms.

**TABLA N° 16: Qué acciones en la contabilidad se toman en las diferencias de inventarios que surgen de los inventarios:**

ALTERNATIVAS	CANTIDAD	PORCENTAJES
Se regularizan contablemente.	3	60%
No se regularizan contablemente	0	0%
No Sabe	2	40%
TOTAL	5	100%

Fuente: Elaboración Propia

**Interpretación:** más de mitad de los entrevistados precisan que si regularizan contablemente la diferencia de inventarios que surge en dicha empresa, mientras el restante 40% de los entrevistados no sabe.

**TABLA N° 17: Conoce que las diferencias de inventarios tributariamente generan las siguientes situaciones:**

ALTERNATIVAS	CANTIDAD	PORCENTAJES
Se consideran ingresos presuntos.	0	0%
Afectan la liquidez	1	20%
Afectan la rentabilidad	0	0%
Afectan al ejercicio presente y ejercicio anterior con el IGV e I.R.	4	80%
Generan multas e intereses moratorios.	0	0%
TOTAL	5	100%

Fuente: Elaboración Propia

**Interpretación:** el 80% de los entrevistados precisan que si afecta al ejercicio presente y anterior con el IGV e IR y mientras el 20% restante precisa que afecta la liquidez.

**TABLA N° 18: Los inventarios de almacén se concilian con los registros contables:**

<b>ALTERNATIVAS</b>	<b>CANTIDAD</b>	<b>PORCENTAJES</b>
SI	3	60%
NO	2	40%
<b>TOTAL</b>	<b>5</b>	<b>100%</b>

Fuente: Elaboración Propia

**Interpretación:** más de la mitad de los entrevistados afirman que los inventarios de almacén se concilian con los registros contables, mientras el restante de 40% precisan que no.

**TABLA N° 19: Las compras y ventas están debidamente registradas en el periodo respectivo.**

<b>ALTERNATIVAS</b>	<b>CANTIDAD</b>	<b>PORCENTAJES</b>
SI	5	100%
NO	0	0%
<b>TOTAL</b>	<b>5</b>	<b>100%</b>

Fuente: Elaboración Propia

**Interpretación:** la totalidad de los entrevistados afirman que las ventas y compras están debidamente registradas en el periodo correspondiente.

**TABLA N° 20: Las existencias del almacén se encuentran clasificadas para sus ventas en:**

ALTERNATIVAS	CANTIDAD	PORCENTAJES
Mercaderías de rotación inmediata.	2	40%
Mercadería de rotación lenta	1	20%
Mercadería de rotación nula.	0	0%
Las mercaderías no están clasificadas.	2	40%
TOTAL	5	100%

Fuente: Elaboración Propia

**Interpretación:** el 40% de los entrevistados sobre existencias en el almacén precisan que se encuentran clasificadas para sus ventas en mercaderías de rotación inmediata, mientras el otro 40% de los entrevistados precisan que las mercaderías no están clasificadas y el restante considera como mercadería de rotación lenta.

**TABLA N° 21: La persona a cargo del área de logística es:**

<b>ALTERNATIVAS</b>	<b>CANTIDAD</b>	<b>PORCENTAJES</b>
Profesional con experiencia en el área.	0	0%
Profesional sin experiencia en el área	0	0%
Técnico con conocimientos de almacenes.	5	100%
Personal con alguna experiencia en almacenes	0	0%
Persona sin experiencia en almacenes.	0	0%
<b>TOTAL</b>	<b>5</b>	<b>100%</b>

Fuente: Elaboración Propia

**Interpretación:** La totalidad de los entrevistados precisan que el personal que está a cargo del área logística es técnico con conocimiento en almacenes.

**TABLA N° 22: Con qué frecuencia se informan los requerimientos de existencias a la gerencia:**

ALTERNATIVAS	CANTIDAD	PORCENTAJES
Semanal	0	0%
Quincenal.	5	100%
Mensual	0	0%
Bimensual.	0	0%
Trimestral	0	0%
TOTAL	5	100%

Fuente: Elaboración Propia

**Interpretación:** la totalidad de los entrevistados precisan que la frecuencia en que se informan requerimientos de existencias a la gerencia es quincenal.

# **IV**

## **ANÁLISIS Y DISCUSIÓN**

La tabla 10 sobre control interno en el área de logística, nos indica que éste es regular en más de la mitad, sin embargo también precisa que es eficiente y malo en porcentajes menores, así mismo la tabla 11 sobre existencia de un registro de ingresos y salidas ,precisa que sí existe pero en un poco más de la mitad, respecto a la tabla 12 sobre si se descargan las existencias en el momento de las ventas , se tiene que si se descargan pero no en su totalidad, la tabla 13 sobre la realización de inventarios en almacén, nos señala dice que sí se realizan, la tabla 14 sobre frecuencia de los inventarios, nos indica que estos son de frecuencia diaria y en cuanto a la tabla 15 sobre consecuencias de los inventarios, se tiene que surgen sobrantes, faltantes y mermas de existencias y que de acuerdo con la tabla 16 las diferencias de inventarios sólo se regularizan contablemente el 60% de estas diferencias.

Rojas, W. (Guatemala 2007), nos precisa que el control interno es el conjunto de planes, métodos y procedimientos que adopta una empresa u organización, con la finalidad de asegurar que los activos estén debidamente protegidos, que los registros contables sean el fiel reflejo de lo que ocurre en la empresa y que la actividad institucional se realice eficazmente de acuerdo con las políticas trazadas por la gerencia, en atención a las metas y los objetivos previstos.

Alvarado, P. (2004) nos indica que, un buen control interno, ayuda a los dueños o gerentes a tener seguridad razonable que los diferentes departamentos cumplen o están cumpliendo con sus funciones. También indica que un control interno ayuda a formar un buen ambiente de trabajo y por consiguiente mayor rendimiento, tanto en las actividades laborales del personal como de la empresa.

Flores e Ibarra. (2006) nos expresa: El tamaño de la empresa no es un factor que delimitará la importancia del sistema de Control Interno ya que en organizaciones donde existe un solo dueño el cual, al igual que toma decisiones, participa en la operación y requiere de un sistema contable, es viable contar con un sistema de control interno adecuado, también nos señala que, en las pequeñas y medianas empresas que reclaman contar con información confiable se requiere que el control interno proporcione una mayor seguridad. Entonces el contar con un control interno adecuado a cada tipo de empresa nos permitirá maximizar la utilización de

recursos con calidad para alcanzar una adecuada gestión financiera y administrativa, para obtener mejores niveles de productividad; también ayudará a contar con recursos humanos motivados, capacitados, comprometidos con su organización y dispuestos a brindar al cliente servicios de calidad.

Alegría (2007) nos dice que, se ha demostrado la factibilidad y facilidad de solucionar los problemas que se originan en el área de Logística de Chimú Agropecuaria S.A. mediante la Técnica de Mejora Continua, para obtener una mayor productividad, reflejando en el tiempo de despacho.”

Después de contrastar nuestros resultados y lo precisado por los autores arriba indicados, nosotros estamos muy de acuerdo con ellos, por tanto, consideramos que la aplicación en forma adecuada de un sistema de control interno en el área de logística permite tener una seguridad razonable sobre el control de las existencias y la protección de los activos empresariales, así mismo es importante precisar que de acuerdo a las normas tributarias vigentes como es el código tributario, las diferencias de existencias se consideran ingresos presuntos, gravados con el IGV e impuesto a la renta, así como la aplicación de multas e intereses, en este sentido las diferencias de inventarios deben regularizarse contablemente y evitarse de esta manera riesgos tributarios posteriores que pudieran generar contingencias futuras y afectar la liquidez y rentabilidad empresarial.

De acuerdo a la tabla 1, sobre que la liquidez para cubrir las obligaciones corrientes, ésta es regular en menos de la mitad (40%), la tabla 2, nos precisa que el capital de trabajo de la empresa también es regular en el mismo porcentaje anterior y la tabla 7, nos precisa que el pago de proveedores se ha visto afectada por la falta de liquidez en más de la mitad (60%) de los entrevistados.

Hernández Ochoa (2006), menciona que la liquidez de una empresa es importante tanto para la administración de la misma como para los terceros que estén interesados en invertir en ella, e inclusive para las entidades de control del estado. La determinación de la liquidez de la empresa es parte integral de las proyecciones financieras y presupuestales de cualquier empresa, puesto que, sin el conocimiento cierto de la capacidad de la empresa para generar un determinado flujo de efectivo,

es imposible hacer cualquier proyección o de iniciar cualquier proyecto futuro y en esas condiciones sería arriesgado e irresponsable asumir, también señala que entre mayor sea el índice de liquidez, mayor sea la solidez y capacidad de pago de la empresa, pero sucede que para que la empresa tenga una buena liquidez debe disponer de activo corriente elevado, lo cual puede no ser lo más conveniente.

Después de contrastar nuestros resultados y lo precisado por Hernández Ochoa (2006), nosotros consideramos que la liquidez juega un papel de vital importancia en las organizaciones, ya que van a permitir que su operatividad sea en forma regular sin interrupciones, así mismo resulta relevante contar con un capital de trabajo suficiente y necesario para que la empresa pueda operar en condiciones normales y cumplir con los compromisos adquiridos tanto con clientes como acreedores, en este sentido la empresa debe contar con activos corrientes de rotación inmediata que permitan la recuperación del costo de las existencias, así como retornen a la empresa los márgenes de ganancias respectivos.

Según la tabla 5 sobre la rentabilidad de la empresa, se tiene que ésta es entre media (60%) y baja (20%), en este sentido la tabla 6 nos precisa que la rentabilidad debe mejorarse en su totalidad. La tabla 4 sobre intereses que paga la empresa por financiamiento bancario señala que éstos son altos y medios en un 80% entre ambos, sin embargo, de acuerdo a la tabla 3, la entidad recurre al financiamiento bancario para cubrir sus obligaciones corrientes, también en un 80%.

Gitman Lawrence (1992), entre sus conclusiones que la importancia de ésta medida radica en que para que una empresa sobreviva es necesario producir utilidades. Por lo tanto, la rentabilidad está directamente relacionada con el riesgo, si una empresa quiere aumentar su rentabilidad debe también aumentar el riesgo y al contrario, si quiere disminuir el riesgo, debe disminuir la rentabilidad.

Guajardo (2002), menciona que es necesario prestar atención al análisis de la rentabilidad porque las empresas para poder sobrevivir necesitan producir utilidades al final de un ejercicio económico, ya que sin ella no podrán atraer capital externo y continuar eficientemente sus operaciones normales.

Después de comparar los resultados antes citados y las opiniones de los autores Gitman Lawrence (1992) y Guajardo (2002), podemos decir que el objetivo principal de las empresas, es el logro de las utilidades, ya que son éstas las que permiten que las instituciones logren desarrollarse y mantenerse a lo largo de su existencia, son las utilidades, las cuales hacen rentable sus inversiones y patrimonio empresarial, sin embargo es importante que en forma permanente se realicen análisis periódicos de la rentabilidad, para conocer cuáles son los márgenes de utilidades de las inversiones y tomar las decisiones gerenciales adecuadas. En el caso de la empresa materia de estudio, se tiene que la rentabilidad debe mejorarse y básicamente evitarse recurrir al apoyo financiero bancario para cubrir las operaciones corrientes, y de esta manera no verse afectados por los intereses.

**V**  
**CONCLUSIONES Y**  
**RECOMENDACIONES**

# CONCLUSIONES

## **Conclusiones.**

1. El control interno en el área de logística es regular, teniendo en cuenta que no todas las existencias se descargan después de realizar las ventas y que qué después de realizar los inventarios existen diferencias de existencias.
2. La liquidez al 31.12.2016, alcanza 0.11 en este sentido la liquidez es mala, por lo que el pago de los proveedores se ve afectada por la falta de liquidez, no contando la entidad con el capital suficiente y necesario que le permita operar en condiciones normales.
3. La rentabilidad de la empresa al 31.12.2016 es de -4.32% la misma que se ha visto afectada por el uso de financiamiento bancario y el pago de intereses, que tiene que realizar la entidad para poder cubrir sus obligaciones corrientes.
4. En la empresa al realizar los inventarios se determinó que existen diferencias de existencias, lo cual genera riesgos tributarios, relacionados con ingresos presuntos de acuerdo a las normas del código tributario.
5. El encargado del área de logística de la empresa, es un técnico con conocimientos en almacenes, razón por la cual no todas las existencias se encuentran debidamente clasificadas y los controles de almacén no se concilian en su integridad con los registros contables.

## **RECOMENDACIONES**

1. Mejorar el control interno del área de logística, estableciendo un sistema que permita, comprobar, evaluar y realizar el seguimiento al funcionamiento correcto del sistema de control interno, permitiendo de esta manera mantener una seguridad razonable de las existencias a lo largo del tiempo.
2. La liquidez de la empresa debe mejorarse, ya que como se aprecia, ésta es baja, por lo tanto, debe incrementarse, a efecto que la entidad tenga la capacidad suficiente de generar los flujos de efectivo, que le permita operar con toda normalidad y cancelar oportunamente sus obligaciones corrientes.
3. La rentabilidad empresarial debe mejorarse, teniendo en consideración que en el ejercicio materia de estudio, ésta es bastante baja, en este sentido no se vienen obteniendo una rentabilidad suficiente que retribuya los capitales invertidos por los socios, siendo el objetivo de los socios el logro de las utilidades.
4. La existencia de diferencias de inventarios, como consecuencia de la realización de inventarios, deben ser regularizadas contablemente y de esta manera evitar se generen contingencias tributarias futuras, las mismas que se encuentran normadas por las leyes fiscales de nuestro país.
5. La empresa debe contar con un profesional eficaz, que se encargue del área de logística, teniendo en cuenta que las existencias deben tener un control muy estricto que garantice que la gestión de los inventarios permita la toma de decisiones gerenciales eficaces y oportunas.

## **DEDICATORIA**

En primer lugar, este trabajo está dedicado a Dios, por darme la suficiente fortaleza, sabiduría; que durante todo este tiempo estuvo guiándome e iluminándome para llegar a mi objetivo trazado.

Como también a mis padres que día a día se esfuerzan por darme lo mejor; que con su amor incondicional me apoyaron en los buenos y malos momentos inculcándome en valores morales; en la cual siempre estuvieron de mi lado motivándome en cada circunstancia.

Hago un extensivo y sincero agradecimiento a todo el Personal Docente y Administrativo de la Escuela Académica Profesional de ciencias contables y administrativas de la Universidad San Pedro, por su valiosa contribución en el desarrollo de nuestra formación profesional.

## **AGRADECIMIENTO**

Agradezco especialmente a Dios, quien me guía, me fortalece, me brinda sabiduría y salud, Gracias él es quien me guía mi camino a seguir y no rendirme fácilmente a pesar de las adversidades que se me presente.

Un agradecimiento especial a mis padres, hermanos y familiares, quienes, con mucha motivación, paciencia y valores, me inculcaron, que gracias a ellos sigo logrando, alcanzando y cumpliendo mis metas propuestos.

De manera especial y sincera al profesor Luis Venegas Gordillo, por la orientación y ayuda que me brindo para la realización de mi tesis.

## **REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS**

- Correa Yañez, José, “Control Interno”, Universidad Abierta, México, (2005)
- Formatur, Mintur, “Nuevo enfoque del control interno”, Cuba, (2005)
- <http://approlog.org/wp-content/uploads/2012/11/la-auditoria-aplicada-a-la-logistica.pdf>.
- <http://aprendiendoadministracion.com/sociedades-comerciales-concepto-y-caracteristicas/>
- [http://biblioteca.usac.edu.gt/tesis/03/03\\_3046.pdf](http://biblioteca.usac.edu.gt/tesis/03/03_3046.pdf)
- <http://escarletteauditoria.blogspot.com/2012/11/modelos-de-control-losmodelos-han-sido.html>
- [http://fcasua.contad.unam.mx/apuntes/interiores/docs/98/5/control\\_interno.pdf](http://fcasua.contad.unam.mx/apuntes/interiores/docs/98/5/control_interno.pdf)
- <http://fccea.unicauca.edu.co/old/tgarf/tgarfse86.html>
- [http://nuevoavanceindustrial.blogspot.pe/2015/03/logistica-y-almacenes\\_15.html](http://nuevoavanceindustrial.blogspot.pe/2015/03/logistica-y-almacenes_15.html)
- <http://ocw.uc3m.es/economia-financiera-y-contabilidad/economia-de-la-empresa/material-de-clase-1/Rentabilidad.pdf>
- <http://rpp.pe/lima/actualidad/conoce-los-tipos-de-sociedades-que-existen-para-constituir-tu-empresa-noticia-921826>
- [http://www.academia.edu/9018218/importancia\\_de\\_la\\_liquidez\\_en\\_la\\_toma](http://www.academia.edu/9018218/importancia_de_la_liquidez_en_la_toma)
- <http://www.auditool.org/travel-mainmenu-32/hotels-mainmenu-56/2043-el-sistema-de-control-interno-de-la-informacion-financiera>
- <http://www.caixabank.com/deployedfiles/caixabank/Estaticos/PDFs/Aprenda>
- <http://www.caixabank.com/deployedfiles/caixabank/Estaticos/PDFs/Aprenda>
- <http://www.crecenegocios.com/la-rentabilidad-de-una-empresa/>
- <http://www.monografias.com/trabajos16/control-interno/control-interno.shtml>
- Mantilla, S., (2005). “Control interno - Informe COSO - Cuarta Edición.” Colombia. Editorial ECOE
- Murillo, M. A.- Tesis - “¿Es el CMI un sistema de gestión estratégica o una herramienta de control de gestión?”.
- Pedro Augusto Alvarado Villatoro - Tesis – “El control interno de una empresa comercial 2004”.
- Walter Orlando Rojas Díaz- Tesis- “Diseño de un sistema de control interno en

una empresa comercial de repuestos electrónicos 2007”.

- Yarasca, P., (2001). “Auditoría I: Fundamentos con un enfoque moderno.” Lima. Editorial San Marcos.
- YaremiFlores Calderón, Guadalupe Ibarra García - Tesis -“Diseño de control interno para la pequeña y mediana empresa 2006”.

## **ANEXOS Y APÉNDICES**

## **ANEXO N° 01: MATRIZ DE OPERACIONALIZACION DE VARIABLES**

VARIABLE	DEFINICIÓN CONCEPTUAL	DEFINICIÓN OPERACIONAL	DIMENSIONES	INDICADORES	ITEM'S
<b>CONTROL INTERNO DE LOGISTICA</b>	<p>Según García (1975), el control interno (CI) es ante todo un método, un medio para conducir con orden el pensamiento y la acción, lo primero es prever, establecer un pronóstico sobre el cual fijar objetivos y definir un programa de acción. Lo segundo es controlar, comparando las realizaciones con las previsiones al mismo tiempo que se ponen todos los medios para compensar las diferencias constatadas.</p> <p>El control interno en logística es diseñar e implementar y evaluar el uso racional de los recursos logísticos e informar sobre la eficiencia de actuación de la logística.</p>	<p>Logística es el control de la relación directa entre entradas y salidas y todo el proceso que se deriva enfocando una organización y planificación de tal manera los recursos a utilizar sean los más óptimos considerando tiempos, costos y calidad.</p>	<p>Sobrantes</p> <p>Faltantes</p> <p>Mermas</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• ingreso y salida de mercadería</li> <li>• registro de mercadería</li> <li>• ubicación de mercadería</li> <li>• clasificación de mercadería</li> </ul>	<p>10.</p> <p>11.</p> <p>12</p> <p>13</p> <p>14</p> <p>15</p> <p>16</p> <p>17</p> <p>18</p> <p>19</p> <p>20</p> <p>21</p> <p>22</p> <p>VER ANEXO N° 02</p>
<b>RENTABILIDAD</b>  <b>Y</b>  <b>LIQUIDEZ</b>	<p>Se dice que una empresa es rentable cuando genera suficiente utilidad o beneficio, es decir, cuando sus ingresos son mayores que sus gastos, y la diferencia entre ellos es considerada como aceptable.</p> <p>La liquidez es la cualidad de un activo, por el cual es posible su transformación inmediata en dinero en efectivo, esto es, en dinero líquido; con el que la empresa atenderá sus obligaciones de pago a corto plazo.</p>	<p>La rentabilidad existe cuando hay un alto margen de ganancia con la capacidad de pago para cubrir sus pasivos corrientes a largo plazo por sus operaciones propios de su giro de negocio</p>	<p>Cumplimiento de obligaciones corrientes</p> <p>ingreso</p> <p>gastos</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>❖ pago de tributos</li> <li>❖ pago de remuneraciones</li> <li>❖ obligaciones financieras</li> <li>• venta de mercaderías</li> <li>• gastos corrientes de giro de negocio.</li> </ul> <p>Ventas</p> <p>Ganancias</p> <p>Perdidas</p>	<p>1.</p> <p>2.</p> <p>3.</p> <p>4.</p> <p>5.</p> <p>6.</p> <p>7.</p> <p>8.</p> <p>9.</p> <p>VER ANEXO N°02</p>

## **ANEXO N° 02: GUIA DE ENTREVISTA**

### **Datos generales del entrevistado**

Apellidos y nombres:

Profesión:

Cargo :

Grado de instrucción:

Sexo:

### **A. SOBRE LA LIQUIDEZ Y RENTABILIDAD:**

**1. ¿Considera que la liquidez para cubrir sus obligaciones corrientes en la empresa es:**

- a) Muy suficiente
- b) Suficiente
- c) Regular
- d) Mala
- e) Pésima

**2. ¿El capital de trabajo en la empresa es?**

- a) Muy suficiente
- b) Suficiente
- c) Regular
- d) Malo
- e) Pésimo

**3. ¿La empresa recurre al financiamiento bancario para cubrir sus obligaciones corrientes?**

- a) Siempre
- b) Casi siempre
- c) Nunca
- d) Casi nunca

**4. Los intereses que paga la empresa por financiamiento bancario son:**

- a) Muy altos
- b) Altos
- c) Medios
- d) Bajos
- e) Muy bajos

**5. Considera que la rentabilidad de la empresa es:**

- a) Muy alta.
- b) Alta
- c) Media
- d) Baja
- e) Muy baja.

**6. Cree que la rentabilidad debe mejorarse.**

- a) Muy de acuerdo
- b) De acuerdo
- c) Ni de acuerdo ni en desacuerdo.
- d) En desacuerdo
- e) Muy en desacuerdo.

**7. ¿El pago a los proveedores se ve alterado por falta de liquidez?**

- a) Muy de acuerdo
- b) De acuerdo
- c) Ni de acuerdo ni en desacuerdo.
- d) En desacuerdo
- e) Muy en desacuerdo.

**8. La empresa realiza análisis periódicos de la liquidez mediante ratios**

- a) Muy de acuerdo
- b) De acuerdo

- c) Ni de acuerdo ni en desacuerdo
- d) En desacuerdo
- e) Muy en desacuerdo

**9. La empresa realiza análisis periódicos mediante ratios de la rentabilidad**

- a) Muy de acuerdo
- b) De acuerdo
- e) Ni de acuerdo ni en desacuerdo.
- d) En desacuerdo
- e) Muy en desacuerdo

**B. SOBRE CONTROL INTERNO**

**10. ¿El control interno del área logística es:**

- a) Muy eficiente
- b) Eficiente
- c) Regular
- d) Malo
- e) Pésimo

**11. Existe en almacén un registro de ingresos y salidas de existencias**

SI ( ) NO ( )

**12. ¿Las existencias se descargan en el sistema en el momento de las ventas?**

SI ( ) NO ( )

**13. ¿Se realizan inventarios físicos de las existencias de almacén?**

SI ( ) NO ( )

**14.Cuál es la frecuencia de la realización de inventarios de almacén**

- a) Diarios
- b) Semanal

- c) Mensual
- d) Semestral
- e) Anual.

**15. Cómo consecuencias de la realización de inventarios surgen:**

- a) Sobrantes
- b) Faltantes
- c) Mermas
- d) Desmedros
- e) Ninguna de las anteriores.

**16. Qué acciones en la contabilidad se toman en las diferencias de inventarios que surgen de los inventarios.**

- a) Se regularizan contablemente.
- b) No se regularizan contablemente

**17. Conoce que las diferencias de inventarios tributariamente generan las siguientes situaciones:**

- a) Se consideran ingresos presuntos.
- b) Afectan la liquidez
- c) Afectan la rentabilidad
- d) Afectan al ejercicio presente y ejercicio anterior con el IGV e I.R.
- e) Generan multas e intereses moratorios.

**18. Los inventarios de almacén se concilian con los registros contables.**

SI ( )      NO ( )

**19. Las compras y ventas están debidamente registradas en el periodo respectivo.**

SI ( )      NO ( )

**20. Las existencias en el almacén se encuentran clasificadas para sus ventas en.**

- a) Mercaderías de rotación inmediata.
- b) Mercadería de rotación lenta
- c) Mercadería de rotación nula.
- d) Las mercaderías no están clasificadas.

**21. La persona a cargo del área de logística es:**

- a) Profesional con experiencia en el área.
- b) Profesional sin experiencia en el área
- c) Técnico con conocimientos de almacenes.
- d) Personal con alguna experiencia en almacenes
- e) Persona sin experiencia en almacenes.

**22. Con qué frecuencia se informan los requerimientos de existencias a la gerencia**

- a) Semanal
- b) Quincenal.
- c) Mensual
- d) Bimensual.
- e) Trimestral.

**Lima, 8 julio del 2017**

**ANEXO N° 03: ESTADOS FINANCIEROS**

INVERSIONES SILBER SAC  
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA  
AL 31 DE DICIEMBRE 2016

<b>ACTIVO</b>		<b>PASIVO</b>	
EFFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFFECTIVO	20,001.00	SOBREGIRO BANCARIO	40,734.00
CUENTAS POR COBRAR	10,363.75	REMUNERACIONES	8,363.75
CUENTAS POR COBRAR DIVERSAS	22,750.50	CUENTAS POR PAGAR A COEMRCIALES TERCERAS	107,969.00
INVENTARIOS	<u>123,865.00</u>	OBLIGACIONES FINANCIERAS	<u>29,275.75</u>
<b>TOTAL ACTIVO CORREINTE</b>	<b>176,980.25</b>	<b>TOTAL PASIVO CORRIENTE</b>	<b>186,342.50</b>
 <b>ACTIVO NO CORRIENTE</b>		 <b>PASIVO NO CORRIENTE</b>	
INUEBLE MAQUINARIA Y EQUIPO	1,506.50	CUENTAS POR PAGAR COMERCIAL TERCERO	11,775.25
DEPRECIACION Y AMORTIZACION ACUMULADA	- 200.25	OBLIGACIONES FINANCIERAS	29,503.50
ACTIVOS DIFERIDOS	12,416.75		
OTROS ACTIVOS	<u>15,880.25</u>		
<b>TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE</b>	<b>29,603.25</b>	<b>TOTAL PASIVO NO CORRIENTE</b>	<b>41,278.75</b>
 <b>PATRIMONIO</b>		 <b>PATRIMONIO</b>	
		CAPITAL	10,000.00
		RESULTADOS ACUMULADOS	9,970.75
		PERDIDA DE EJRCICIO	- 41,008.50
		<b>TOTAL PATRIMONIO</b>	<u>- 21,037.75</u>
<b>TOTAL ACTIVOS</b>	<u><b>206,583.50</b></u>	<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>	<u><b>206,583.50</b></u>

## ANEXO N° 04: ESTADO DE RESULTADOS

**"INVERSIONES SILBER SAC"**  
**ESTADO DE RESULTADOS**  
**AL 31 DE DICIEMBRE 2016**

VENTAS	950119.5
COSTO DE VENTAS	<u>-872871.75</u>
<b>UTILIDAD BRUTA</b>	<b>77247.75</b>
GASTO DE VENTAS	<u>-115309.25</u>
<b>UTILIDAD OPERATIVA</b>	<b>-38061.5</b>
GASTOS FINANCIEROS NETO	-6958.5
INGRESOS FINANCIEROS	4
OTROS INGRESOS	4007.5
<b>UTILIDAD ANTES DE PARTICIPACION DE IMPUESTOS</b>	<b>-41008.5</b>
DISTRIBUCION LEGAL DE LA RENTA	<u>0</u>
<b>RESULTADO ANTES DE IMPUESTOS</b>	<b>-41008.5</b>
IMPUESTO A LA RENTA	<u>0</u>
<b>RESULTADO NETO</b>	<b><u>-41008.5</u></b>

**ANEXO N° 05: ANALISIS DE RATIOS DE LIQUIDEZ Y RENTABILIDAD**

**1. RATIO DE LIQUIDEZ GENERAL O RAZON CORRIENTE**

<u>ACTIVO CORRIENTE</u>	<u>176,980.25</u>	0.95
PASIVO CORRIENTE	186,342.50	

**INTERPRETACION:** nos dice que por cada 1 de pasivo corriente, la empresa cuenta con 0.95 veces lo cual no tiene respaldo suficiente del activo corriente, así indicando que la liquidez es baja, por tanto no hay los recursos necesarios para afrontar los respectivos pagos.

**2. PRUEVA ACIDA:**

<u>ACTIVO CORRIENTE- EXISTENCIAS</u>	<u>53,115.75</u>	0.29
PASIVO CORRIENTE	186,342.50	

**INTERPRETACION:** podemos observar que la empresa cuenta con 0.29 veces, lo cual no alcanza para poder atender sus obligaciones corrientes ya que la empresa depende de la venta de sus inventarios para poder afrontarlas.

**3. PRUEVA DEFENSIVA:**

<u>EFFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFFECTIVO</u>	<u>20,001.00</u>	0.11
PASIVO CORRIENTE	186,342.50	

**INTERPRETACION:** cómo podemos observar la empresa cuenta con 0.11 de liquidez para operar, sin embargo es baja y no podrá afrontar sus obligaciones respectivas.

## RATIOS DE RENTABILIDAD

### 1. ROE:

<u>BENEFICIO NETO</u>	<u>41,008.50</u>	-
PATRIMONIO TOTAL	21,037.75	194.93%

**INTERPRETACION:** tenemos que el ROE de la EMPRESA INVERSIONES SILVER SAC asciende a 194.93%, esto significa que es bajo ya que no le genero utilidad a favor del mismo.

### 2. ROI

<u>BENEFICIO NETO</u>	<u>-41008.5</u>	-
ACTIVO TOTAL	206,583.50	19.85%

**INTERPREACION:** cómo podemos observar que cada nuevo sol invertido en el año 2016 en los activos produjo ese año un bajo rendimiento de - 19.85 % sobre la inversión. Así Indicando un bajo rendimiento en los activos, ventas y del dinero invertido.

### 3. MARGEN DE UTILIDAD NETA:

<u>UTILIDAD NETA</u>	<u>-41008.5</u>	-
VENTAS	950119.5	4.32 %

**INTERPRETACION:** la empresa INVERSIONES SILBER SAC, que por cada nuevo sol vendido, hemos obtenido como una pérdida de utilidad de - 4.32% en el año 2016.