



Esta obra está bajo una [Licencia Creative Commons Atribución-NoComercial-Compartirigual 2.5 Perú](#).

Vea una copia de esta licencia en <http://creativecommons.org/licenses/by-nc-sa/2.5/pe/>



UNIVERSIDAD NACIONAL DE SAN MARTÍN – TARAPOTO

FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD



Control interno de inventarios y su influencia en la rentabilidad de la Cooperativa Agraria Cafetalera y de Servicios Oro Verde Ltda., distrito de Lamas, 2019

Tesis para optar el Título Profesional de Contador Público

AUTORES:

Carol Lucía Arévalo Torres

Arnold Ray Morales Trigoso

ASESOR:

CPCC. M. Sc. Oscar Antonio Pineda Morales

Tarapoto - Perú

2020

UNIVERSIDAD NACIONAL DE SAN MARTÍN – TARAPOTO

FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD



Control interno de inventarios y su influencia en la rentabilidad de la Cooperativa Agraria Cafetalera y de Servicios Oro Verde Ltda., distrito de Lamas, 2019

AUTORES:

Carol Lucía Arévalo Torres

Arnold Ray Morales Trigoso

Sustentada y aprobada el día 18 de setiembre del 2020, por los siguientes jurados:

.....
Dra. Rossana Herminia Hidalgo Pozzi

Presidente

.....
Dra. Nora Manuela Dextre Palacios

Secretaria

.....
Econ. Olga Adriana Arévalo Cueva

Vocal

.....
CPCC. M. Sc. Oscar Antonio Pineda Morales

Asesor

Declaratoria de autenticidad

Carol Lucía Arévalo Torres, con DNI N° 70992836 y **Arnold Ray Morales Trigoso**, con DNI N° 70167147, egresados de la Facultad de Ciencias Económicas, Escuela Profesional Contabilidad, autores de la tesis titulada: **Control interno de inventarios y su influencia en la rentabilidad de la Cooperativa Agraria Cafetalera y de Servicios Oro Verde Ltda., distrito de Lamas, 2019.**

Declaramos bajo juramento que:

1. La tesis presentada es de nuestra autoría.
2. La redacción fue realizada respetando las citas y referencias de las fuentes bibliográficas consultadas.
3. Toda la información que contiene la tesis no ha sido auto plagiada;
4. Los datos presentados en los resultados son reales, no han sido alterados ni copiados, por tanto, la información de esta investigación debe considerarse como aporte a la realidad investigada.

Por lo antes mencionado, asumimos bajo responsabilidad las consecuencias que deriven de nuestro accionar, sometiéndonos a las leyes de nuestro país y normas vigentes de la Universidad Nacional de San Martín – Tarapoto.

Tarapoto, 18 de setiembre del 2020.



.....
Bach. Carol Lucía Arévalo Torres

DNI N° 70992836



.....
Bach. Arnold Ray Morales Trigoso

DNI N° 70167147

Formato de autorización NO EXCLUSIVA para la publicación de trabajos de investigación, conducentes a optar grados académicos y títulos profesionales en el Repositorio Digital de Tesis

1. Datos del autor:

Apellidos y nombres:	AREVALO TORRES CAROL LUCIA.			
Código de alumno :	70992836	Teléfono:	962203630	
Correo electrónico :	carol_lucy_15@hotmail.com		DNI:	70992836

(En caso haya más autores, llenar un formulario por autor)

2. Datos Académicos

Facultad de:	CIENCIAS ECONOMICAS.
Escuela Profesional de:	CONTABILIDAD

3. Tipo de trabajo de investigación

Tesis	(X)	Trabajo de investigación	()
Trabajo de suficiencia profesional	()		

4. Datos del Trabajo de investigación

Título :	CONTROL INTERNO DE INVENTARIOS Y SU INFLUENCIA EN LA RENTABILIDAD DE LA COOPERATIVA AGRARIA CAFETALERA Y DE SERVICIOS ORO VERDE LTDA., DISTRITO DE LAMAS, 2019.
Año de publicación:	2020

5. Tipo de Acceso al documento

Acceso público *	(X)	Embargo	()
Acceso restringido **	()		

Si el autor elige el tipo de acceso abierto o público, otorga a la Universidad Nacional de San Martín – Tarapoto, una licencia **No Exclusiva**, para publicar, conservar y sin modificar su contenido, pueda convertirla a cualquier formato de fichero, medio o soporte, siempre con fines de seguridad, preservación y difusión en el Repositorio de Tesis Digital. Respetando siempre los Derechos de Autor y Propiedad Intelectual de acuerdo y en el Marco de la Ley 822.

En caso que el autor elija la segunda opción, es necesario y obligatorio que indique el sustento correspondiente:

6. Originalidad del archivo digital.

Por el presente dejo constancia que el archivo digital que entrego a la Universidad Nacional de San Martín - Tarapoto, como parte del proceso conducente a obtener el título profesional o grado académico, es la versión final del trabajo de investigación sustentado y aprobado por el Jurado.

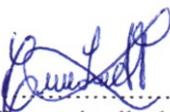
7. Otorgamiento de una licencia **CREATIVE COMMONS**

Para investigaciones que son de acceso abierto se les otorgó una licencia *Creative Commons*, con la finalidad de que cualquier usuario pueda acceder a la obra, bajo los términos que dicha licencia implica

<https://creativecommons.org/licenses/by-nc-sa/2.5/pe/>

El autor, por medio de este documento, autoriza a la Universidad Nacional de San Martín - Tarapoto, publicar su trabajo de investigación en formato digital en el Repositorio Digital de Tesis, al cual se podrá acceder, preservar y difundir de forma libre y gratuita, de manera íntegra a todo el documento.

Según el inciso 12.2, del artículo 12° del Reglamento del Registro Nacional de Trabajos de Investigación para optar grados académicos y títulos profesionales - RENATI "Las universidades, instituciones y escuelas de educación superior tienen como obligación registrar todos los trabajos de investigación y proyectos, incluyendo los metadatos en sus repositorios institucionales precisando si son de acceso abierto o restringido, los cuales serán posteriormente recolectados por el Repositorio Digital RENATI, a través del Repositorio ALICIA".



Firma y huella del Autor

8. Para ser llenado en el Repositorio Digital de Ciencia, Tecnología e Innovación de Acceso Abierto de la UNSM - T.

Fecha de recepción del documento.

30 / 12 / 2020



UNIVERSIDAD NACIONAL DE SAN MARTÍN - T.
Repositorio Digital de Ciencia, Tecnología e
Innovación de Acceso Abierto - UNSM-T.

Ing. M. Sc. Alfredo Ramos Perea
Responsable

***Acceso abierto:** uso lícito que confiere un titular de derechos de propiedad intelectual a cualquier persona, para que pueda acceder de manera inmediata y gratuita a una obra, datos procesados o estadísticas de monitoreo, sin necesidad de registro, suscripción, ni pago, estando autorizada a leerla, descargarla, reproducirla, distribuirla, imprimirla, buscarla y enlazar textos completos (Reglamento de la Ley No 30035).

** **Acceso restringido:** el documento no se visualizará en el Repositorio.

Formato de autorización NO EXCLUSIVA para la publicación de trabajos de investigación, conducentes a optar grados académicos y títulos profesionales en el Repositorio Digital de Tesis

1. Datos del autor:

Apellidos y nombres: MORALES TRIBOSO ARNOLD RAY	
Código de alumno : 70167147	Teléfono: 942478707
Correo electrónico : ray0893@hotmail.com	DNI: 70167147

(En caso haya más autores, llenar un formulario por autor)

2. Datos Académicos

Facultad de: CIENCIAS ECONOMICAS
Escuela Profesional de: CONTABILIDAD

3. Tipo de trabajo de investigación

Tesis	<input checked="" type="checkbox"/>	Trabajo de investigación	<input type="checkbox"/>
Trabajo de suficiencia profesional	<input type="checkbox"/>		

4. Datos del Trabajo de investigación

Título : CONTROL INTERNO DE INVENTARIOS Y SU INFLUENCIA EN LA RENTABILIDAD DE LA COOPERATIVA AGRARIA CAFETALERA Y DE SERVICIOS ORO VERDE LTDA, DISTRITO DE LAMAS, 2019.
Año de publicación: 2020

5. Tipo de Acceso al documento

Acceso público *	<input checked="" type="checkbox"/>	Embargo	<input type="checkbox"/>
Acceso restringido **	<input type="checkbox"/>		

Si el autor elige el tipo de acceso abierto o público, otorga a la Universidad Nacional de San Martín – Tarapoto, una licencia **No Exclusiva**, para publicar, conservar y sin modificar su contenido, pueda convertirla a cualquier formato de fichero, medio o soporte, siempre con fines de seguridad, preservación y difusión en el Repositorio de Tesis Digital. Respetando siempre los Derechos de Autor y Propiedad Intelectual de acuerdo y en el Marco de la Ley 822.

En caso que el autor elija la segunda opción, es necesario y obligatorio que indique el sustento correspondiente:

6. Originalidad del archivo digital.

Por el presente dejo constancia que el archivo digital que entrego a la Universidad Nacional de San Martín - Tarapoto, como parte del proceso conducente a obtener el título profesional o grado académico, es la versión final del trabajo de investigación sustentado y aprobado por el Jurado.

7. Otorgamiento de una licencia **CREATIVE COMMONS**

Para investigaciones que son de acceso abierto se les otorgó una licencia *Creative Commons*, con la finalidad de que cualquier usuario pueda acceder a la obra, bajo los términos que dicha licencia implica

<https://creativecommons.org/licenses/by-nc-sa/2.5/pe/>

El autor, por medio de este documento, autoriza a la Universidad Nacional de San Martín - Tarapoto, publicar su trabajo de investigación en formato digital en el Repositorio Digital de Tesis, al cual se podrá acceder, preservar y difundir de forma libre y gratuita, de manera íntegra a todo el documento.

Según el inciso 12.2, del artículo 12° del Reglamento del Registro Nacional de Trabajos de Investigación para optar grados académicos y títulos profesionales - RENATI "Las universidades, instituciones y escuelas de educación superior tienen como obligación registrar todos los trabajos de investigación y proyectos, incluyendo los metadatos en sus repositorios institucionales precisando si son de acceso abierto o restringido, los cuales serán posteriormente recolectados por el Repositorio Digital RENATI, a través del Repositorio ALICIA".



Firma y huella del Autor

8. Para ser llenado en el Repositorio Digital de Ciencia, Tecnología e Innovación de Acceso Abierto de la UNSM - T.

Fecha de recepción del documento.

30 / 12 / 2020



UNIVERSIDAD NACIONAL DE SAN MARTÍN - T.
Repositorio Digital de Ciencia, Tecnología e
Innovación de Acceso Abierto - UNSM-T.

Ing. M. Sc. Alfredo Ramos Perea
Responsable

***Acceso abierto:** uso lícito que confiere un titular de derechos de propiedad intelectual a cualquier persona, para que pueda acceder de manera inmediata y gratuita a una obra, datos procesados o estadísticas de monitoreo, sin necesidad de registro, suscripción, ni pago, estando autorizada a leerla, descargarla, reproducirla, distribuirla, imprimirla, buscarla y enlazar textos completos (Reglamento de la Ley No 30035).

**** Acceso restringido:** el documento no se visualizará en el Repositorio.

Dedicatoria

“A mis queridos padres Carlos y Julia por su apoyo incondicional en todo momento, y por ser un gran soporte a lo largo de mi vida. A todos los docentes por el conocimiento brindado en mi formación universitaria. A Dios por brindarme la vida y salud necesaria para lograr mis objetivos.”

(Carol Lucía)

“A mis padres, que por su respetable y admirada profesión en la docencia me supieron educar de la mejor forma en valores y darme esa determinación en cumplir mis objetivos a lo largo de mi vida personal y profesional. Así mismo, a cada miembro de la Facultad de Ciencias Económicas de la Universidad Nacional de San Martín que pueda servir de sustento informativo este trabajo de investigación”.

(Arnold Morales)

Agradecimiento

A todos nuestros profesores que han contribuido con su conocimiento y enseñanzas en las aulas de nuestra Universidad Nacional de San Martín, en especial a nuestro asesor y jurados al ser parte del presente trabajo de investigación.

(Carol Lucía)

A nuestros padres por la motivación y apoyo que siempre nos brindan, por estar presentes en cada etapa de nuestra vida.

(Arnold Morales)

Índice general

	Pág.
Dedicatoria.....	vi
Agradecimiento	vii
Índice general	viii
Índice de tablas	x
Índice de figuras	xi
Resumen	xii
Abstract.....	xiii
Introducción.....	1
CAPÍTULO I.....	5
REVISIÓN BIBLIOGRÁFICA.....	5
1.1. Antecedentes de la investigación.....	5
1.2. Bases teóricas	11
1.2.1. Fundamento teórico científico	11
1.2.2. Rentabilidad.....	21
1.3. Definición de términos básicos	24
1.4. Sistema de variables	25
1.5. Operacionalización de variables.....	25
CAPÍTULO II.....	27
MATERIAL Y MÉTODOS	27
2.1. Material.....	27
2.1.1. Técnicas e instrumentos de recolección de datos	27
2.1.2. Técnica de procesamiento y análisis de datos	27
2.2. Métodos	27

2.2.1. Tipo y nivel de investigación.....	27
2.2.2. Población y muestra.....	29
CAPÍTULO III	30
RESULTADOS Y DISCUSIÓN	30
3.1. Resultados.....	30
3.2. Discusión	40
CONCLUSIONES.....	45
RECOMENDACIONES	46
REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS	47
ANEXOS	52
Anexo 1. Matriz de consistencia.....	53
Anexo 2. Instrumentos	55
Anexo 3. Estado de Situación financiera	61

Índice de tablas

	Pág.
Tabla 1. Operacionalización de variables.....	26
Tabla 2. Deficiencia - Inadecuado control en la recepción de productos.....	34
Tabla 3. Evidencia – Pérdida generada por inadecuado control de la cantidad recibida	35
Tabla 4. Deficiencia –Inadecuado proceso de internamiento de productos	35
Tabla 5. Evidencia – Pérdida generada	36
Tabla 6. Deficiencia – Deficiente control del kardex.....	36
Tabla 7. Evidencia – Pérdida generada por el inadecuado control del movimiento del kardex	37
Tabla 8. Evidencia – Pérdida generada por desactualización de inventario.....	37
Tabla 9. Nivel de los índices de rentabilidad.....	38

Índice de figuras

	Pág.
Figura 1. Manejo del control interno del inventario	32
Figura 2. Nivel de los índices de rentabilidad	38

Resumen

La presente investigación titulada “Control interno de inventarios y su influencia en la rentabilidad de la Cooperativa Agraria Cafetalera y de Servicios Oro Verde Ltda., distrito de Lamas, 2019”. Tuvo como objetivo determinar la influencia del control interno del inventario en la rentabilidad de la Cooperativa Agraria Cafetalera y de Servicios Oro Verde Ltda., distrito de Lamas 2019. El tipo de investigación fue aplicada con diseño no experimental, cuya muestra estuvo conformada por el gerente general y el acervo documentario de la Cooperativa Agraria Cafetalera y de servicios Oro Verde Ltda., de Lamas 2019, asimismo para la recolección de datos se empleó como técnica la entrevista y el análisis documental y como instrumentos la guía de entrevista y la guía de análisis documental. Llegó a concluir que de acuerdo a las deficiencias presentadas y a las pérdidas que se generaron, se determinó que el control interno del inventario influye de manera significativa en la rentabilidad de la Cooperativa Agraria Cafetalera y de Servicios Oro Verde Ltda., distrito de Lamas 2019, asimismo se constató que el control interno del inventario es desarrollado de manera inadecuada por cuanto se evidenció la existencia de deficiencias, tales como el deficiente control y verificación de la calidad y cantidad de mercaderías recepcionadas, la inadecuada ubicación y conservación de las mercaderías existentes en el almacén y el inadecuado control de ingresos y salida de los productos, generando de este modo pérdidas ascendientes a 62,527.30 soles, repercutiendo de manera negativa en la rentabilidad de la cooperativa.

Palabras clave: Control interno, inventarios y rentabilidad.

Abstract

The present research entitled "Internal control of inventories and its influence on the profitability of the Cooperativa Agraria Cafetalera y de Servicios Oro Verde Ltda. The objective was to determine the influence of internal inventory control on the profitability of the Cooperativa Agraria Cafetalera y de Servicios Oro Verde Ltda. The research was applied with a non-experimental design, the sample was made up of the general manager and the documentation collection of the Cooperativa Agraria Cafetalera y de Servicios Oro Verde Ltda. of Lamas 2019, also for data collection the interview and document analysis technique were used and the interview guide and document analysis guide were used as instruments. It was concluded that according to the deficiencies reported and the losses generated, it was determined that the internal control of the inventory significantly influences the profitability of the Cooperativa Agraria Cafetalera y de Servicios Oro Verde Ltda. It was also determined that the internal control of the inventory is inadequately developed because of the existence of deficiencies, such as deficient control and verification of the quality and quantity of goods received, inadequate location and conservation of existing goods in the warehouse, and inadequate control of income and output of the products, thus generating losses amounting to 62,527.30 soles, which negatively impacts the profitability of the cooperative.

Key words: Internal control, inventories and profitability.



Introducción

En la actualidad, en las empresas, es de suma importancia el control interno de inventario, debido a que es un proceso que lo realizan las empresas en el área de almacén con el objetivo de evitar los riesgos en los cuales pueden estar incurriendo un control de las mercancías. Brando (2012) señala que el control interno de inventario es elaborado para abastecer confianza en el logro de los objetivos de las siguientes categorías siendo de una manera eficiente en las operaciones realizadas en la empresa, en la cual es una manera de seguimiento de los controles y procedimientos que se da en el área de almacén. Sin embargo, muchas empresas carecen de procedimientos de control interno y así mismo tienen muchas dificultades en su gestión financiera; con el control interno se puede reconocer áreas de oportunidades y mejoras en las que se debe trabajar o mejorar para la eficiencia de la empresa, logrando así llegar a un nivel alto de competitiva. Por lo tanto, si las empresas no cuentan con un sistema de control interno de inventario crea deficiencia en cuanto al orden de la mercadería y el adecuado control de inventario y su adecuada atención, esto conlleva a que la situación afecta a la empresa en su rentabilidad debido a que al no contar con los productos se va perdiendo clientes y las ventas bajan.

En el Perú, las empresas que tienen crecimiento constante en sus ventas, requieren tener un control de inventarios eficiente, el cual permita determinar en tiempo real los stocks faltantes y sobrantes, para que de esta manera puedan tomar decisiones mejorando el desarrollo de la empresa y aplicar estrategias e instrumentos para la mejora, alcanzando la eficiencia, optando por incluir nuevos procesos en sus almacenes, y así lograr mejores resultados, llevar un correcto orden de los inventarios, es por ello, que es de suma importancia que se cuente con un inventario debidamente administrado y controlado. Por otra parte, mantener el inventario en un nivel óptimo minimiza el riesgo de agotamiento de las existencias, eliminando el exceso de inventario, contribuye con la rentabilidad; debido a que es una noción que se aplica a toda acción económica en la que se movilizan los recursos, materiales humanos y financieros con el fin de tener resultados, donde la importancia de la rentabilidad es fundamental para el desarrollo de una empresa permitiendo tomar las decisiones acertadas.

En la región de San Martín, provincia de Lamas la Cooperativa Agraria Cafetalera y de servicios Oro Verde Ltd., distrito de Lamas, su inicio de actividad fue el 07 de diciembre

de 1999 por 56 productores de café asentados en la provincia de Lamas, con domicilio Jr. San Martín 523, Lamas – San Martín, dedicada a practicar una agricultura sostenible brindando servicios relevantes para el bienestar de sus asociados y productos de alta calidad amigable, con el medio ambiente para sus clientes, tales como el cacao y café. La empresa presenta deficiencias en el área de contabilidad y el área de almacén; a fines del año 2019 se realizó el inventario, donde se pudo observar un faltante de productos que no coincidían con los reportes debido a los malos manejos, donde la falta de capacitación ha provocado que no se realicen las actividades de manera eficiente; además no se realizan las actividades de control al momento de cosechar los productos y el adecuado almacenaje del café y cacao; buscando evitar que la materia prima se malogre o que se logre evidenciar si es de una calidad adecuada. Por otra parte los activos y pasivos en dólares de la cooperativa se deben establecer políticas referentes a los riesgos, ya que pueden ocasionar las fluctuaciones en el tipo de cambio, además, en el control de recepción, no se realizan la comprobación correspondiente, condiciones y calidad, en las actividades de almacenamiento, no se tiene el cuidado respectivo del café, finalmente en las acciones de control no se realiza el seguimiento correspondiente de la materia prima, todo ello ha provocado que repercute en la rentabilidad. Por lo tanto, la investigación se basa en determinar de qué manera el control interno del inventario influye en la rentabilidad de la Cooperativa Agraria Cafetalera y de servicios Oro Verde Ltda., distrito de Lamas, 2019.

De acuerdo a la realidad estudiada se plantea como problema general la siguiente interrogante: ¿De qué manera el control interno del inventario influye en la rentabilidad de la Cooperativa Agraria Cafetalera y de Servicios Oro Verde Ltda., distrito de Lamas, 2019?, asimismo como problemas específicos se consideró las interrogantes ¿Cómo se lleva a cabo el control interno del inventario en la Cooperativa Agraria Cafetalera y de Servicios Oro Verde Ltda., distrito de Lamas, 2019?, ¿Existen deficiencias en el control interno del inventario en la Cooperativa Agraria Cafetalera y de Servicios Oro Verde Ltda., distrito de Lamas, 2019?, y ¿Cuál es el nivel de los índices de rentabilidad de la Cooperativa Agraria Cafetalera y de Servicios Oro Verde Ltda., distrito de Lamas 2019?. El mismo que permitió plantear como objetivo general: determinar la influencia del control interno del inventario en la rentabilidad de la Cooperativa Agraria Cafetalera y de Servicios Oro Verde Ltda., distrito de Lamas 2019, del mismo modo como objetivos específicos se planteó conocer el manejo de control interno del inventario en la Cooperativa Agraria Cafetalera y de servicios de Oro Verde Ltda., distrito de Lamas 2019,

identificar las deficiencias que se presenta en el control interno del inventario de la Cooperativa Agraria Cafetalera y de servicios Oro Verde Ltda., distrito de Lamas 2019 y evaluar el nivel de los índices de rentabilidad de la Cooperativa Agraria Cafetalera y de Servicios Oro Verde Ltda., distrito de Lamas 2019. Permitiendo de esta manera tener como hipótesis general alterna la siguiente afirmación: Hi: El control interno del inventario influye de manera significativa en la rentabilidad de la Cooperativa Agraria Cafetalera y de Servicios Oro Verde Ltda., distrito de Lamas 2019. Asimismo, como hipótesis específicas se tuvo las siguientes afirmaciones: H1: El manejo del control interno del inventario en la Cooperativa Agraria Cafetalera y de Servicios Oro Verde Ltda., distrito de Lamas 2019, se lleva a cabo de manera inadecuada, H2: Sí existen deficiencias en el control interno del inventario en la Cooperativa Agraria Cafetalera y de Servicios Oro Verde Ltda., distrito de Lamas 2019 y H3: El nivel de los niveles de rentabilidad de la Cooperativa Agraria Cafetalera y de Servicios Oro Verde Ltda., distrito de Lamas 2019, son bajos.

Es preciso indicar que la investigación presentada se justificó de manera conveniente, por cuanto buscó la eficacia del control interno de inventario para su adecuado cumplimiento de la recepción en el área de almacén de la Cooperativa Agraria Cafetalera y de Servicios Oro Verde Ltda., asimismo por que sirvió de importancia para el investigador y la empresa, seguidamente se justificó de manera social, debido a que los resultados fueron de beneficio para la empresa puesto que se pudo dar a conocer la influencia del control interno de inventarios en la rentabilidad, del mismo, se justificó de manera teórica, porque para su realización se utilizaron teorías planteadas; es decir para la variable control interno se tomó en cuenta la teoría de Meana (2017); y para la variable rentabilidad se utilizó la teoría expuesta por Brotons (2015), también se justificó de forma práctica, debido a que tuvo como fin resolver un problema tanto para la empresa en estudio y otras empresas del mismo rubro o que presentan similitudes problemas en el control de inventarios, logrando de este modo contribuir al mejoramiento de estas. Por otra parte, se justificó metodológicamente en la medida que dichos instrumentos que fueron elaboradas sirvieron de modelo y objetivos establecidos para próximas investigaciones que abordan una o ambas variables del presente estudio. Del mismo modo después de haber conocido los resultados de la investigación, procuró proveer información confiable, con el fin de brindar alternativas de solución a los problemas presentados, permitiendo de esta manera el cumplimiento de los objetivos planteados por la empresa.

La presente investigación estará compuesta por los siguientes capítulos:

En el capítulo I se presenta la revisión bibliográfica en el cual se sustentan los antecedentes y las bases teóricas de la investigación, asimismo en el capítulo II se presentan los materiales y métodos que se emplearán en la investigación, seguidamente está el capítulo III en el cual se sustentara los resultados y discusión, continuado de las conclusiones, recomendaciones, referencias bibliográficas y finalmente los anexos.

CAPÍTULO I

REVISIÓN BIBLIOGRÁFICA

1.1. Antecedentes de la investigación

A nivel internacional

Villamil, D. (2015), en su tesis *“La implementación del control interno de inventarios para el sector droguista de acuerdo con las normas internacionales de auditoría – NIAS”*. (Tesis de postgrado) Universidad Militar Nueva Granada. Bogotá. Tuvo como objetivo general la implementación de un sistema de control de inventarios en el sector droguista que permita medir la eficiencia y confiabilidad de las operaciones realizadas en sus inventarios. El tipo de investigación fue aplicada, el autor llegó a las siguientes conclusiones: para diseñar el sistema de control interno en el área de inventarios en las droguerías, con la participación de un Contador Público, Auditor y un Asesor especialista en diseño de un sistema de control interno eficiente, que pueda evaluar, detectar y prevenir las causas administrativas que provocan debilidades en el control interno, para el manejo de medicamentos, productos de aseo, cosméticos, etc. además el diseño de un sistema de control interno de inventarios, para establecer el método que pueda ser aplicado en el registro, ubicación, valuación, rotación y distribución de productos ya que el inventario es el rubro más importante para las droguerías. Por otra parte, para aumentar la eficiencia en los controles contables, establezca un sistema de control interno para obtener beneficios de un mejor control administrativo y contable, un adecuado registro y control de sus operaciones y utilizar los resultados como herramienta para medir la liquidez de la entidad. (p.20)

Barrionuevo, E. (2015), en su tesis *“Las actividades de control de inventarios y la Rentabilidad en la Farmacia Luz y Vida de la ciudad de Ambato”*. (Tesis de pregrado) Universidad Técnica de Ambato. La autora realizó una investigación de enfoque cualitativo; con un tipo de investigación exploratoria y descriptiva; como técnicas para la recolección de datos utilizó la investigación de campo e investigación documental. Como instrumentos utilizó la encuesta y la lista de verificación al personal de la Farmacia Luz y Vida. La población estuvo constituida por el personal de la Farmacia Luz y Vida de la Ciudad de Ambato formando un total de 14 personas y la muestra no fue calculado porque se consideró toda la población. Los resultados mostraron que los trabajadores en un 100%

no tienen conocimiento de las funciones que van a realizar y por ello todos realizan el mismo trabajo; al mismo tiempo no tienen conocimiento de las políticas para el manejo del inventario y a la vez no realizan el control físico de los inventarios. Por lo tanto, se concluye que después de implementar la propuesta, la empresa consiguió mejorar el control de sus inventarios y obtener mayor rentabilidad. (p.75)

Ambuludí, C. (2013), en su tesis *“Control interno de inventarios y su incidencia en la rentabilidad de la Ferretería Centro Ferretero Lumbaquí ubicada en la Provincia de Sucumbíos, Cantón Gonzalo Pizarro”*. (Tesis de pregrado) Universidad de Ambato. Ecuador. Tuvo como objetivo general determinar la incidencia del control interno en la rentabilidad de la ferretería centro ferretero Lumbaquí; la autora realizó una investigación de tipo correlacional, con un diseño no experimental, la población estuvo conformada por el personal administrativo, contable y vendedores, las técnicas que se emplearon para la recolección de datos fueron: la encuesta y el cuestionario que se le aplicó al propietario, a su auxiliar contable y trabajadores en general. Los resultados de acuerdo a la aplicación de la encuesta se verificaron que la empresa no cuenta con políticas que permiten evitar el riesgo de procesos de adquisición y los inventarios no cuentan con seguridad física; asimismo se verificaron con el análisis de los estados financieros, que la rentabilidad de la empresa va decayendo en un 17%. Por lo tanto, se concluye que la ineficiente forma de llevar los inventarios ha generado a la empresa una disminución en su rentabilidad y por ende no cuenta con estabilidad en el mercado. (p.54)

García, E y Mendieta, S (2013), en su tesis *“Implementación de control de inventario para mejorar la rentabilidad financiera en el almacén Pinturas Mendieta, Periodo 2013”*. (Tesis de pregrado) Ecuador Las autoras realizaron una investigación de tipo descriptivo con un diseño no experimental, la población fue de 80 personas entre empleados, proveedores y clientes; se utilizó una muestra probabilística. Como técnicas de recolección de datos se realizaron la entrevista al dueño del almacén y la encuesta para los empleados, clientes y proveedores; como herramienta para el procesamiento y análisis de datos se empleó el uso de Microsoft Office – Excel 2010. Los resultados indicaron que el 100% afirma que en el almacén no realizan control físico de los productos, el 83% de los encuestados consideran que se implemente un control de inventarios para que mejore la calidad del servicio a los clientes. Por lo tanto, se concluye que la falta de un control de inventarios, afectó la rentabilidad financiera en el almacén Pinturas Mendieta, Periodo

2013 y por ello se recomendó la implementación de control de inventarios en el almacén de los materiales.

A nivel nacional

Cruz, R. (2017), en su tesis “*Control interno de inventarios y su efecto en la rentabilidad de la Empresa Delicatessen Buffet & catering EIRL Trujillo año 2017*”. (Tesis pregrado) Universidad Cesar Vallejo. Trujillo – Perú. Tuvo como objetivo general determinar el efecto que tiene el control interno de inventarios en la rentabilidad de la empresa Delicatessen Buffet & Catering EIRL Trujillo año 2017. El tipo de investigación fue un diseño no experimental, la muestra estuvo conformada la empresa de alimentos Delicatessen Buffet & Catering E.I.R.L., los instrumentos que utilizaron fueron Guía de entrevista, Guía de análisis documental. El autor llegó a concluir las mejoras de control interno de inventarios en el área de almacén ayudará a mejorar su rentabilidad de forma porcentual lo que facilitará la toma de decisiones de gerencia y al logro de sus objetivos, no incurrirá en costos innecesarios, tendrá un mejor control de su materia prima, contará con un personal capacitado, con un manual de organización y funciones y políticas internas y al determinar la rentabilidad de la empresa antes y después de aplicar el control interno de inventarios se observa en su rentabilidad patrimonial una disminución pues en el 2016 el rendimiento fue de 87% sin embargo en el 2017 este redujo a 65%, en cuanto a la rentabilidad de activos fijos se evidenció una disminución de 10% a 7% y en su rentabilidad de ventas netas se observó una disminución de 12% a 5%; por ello fue necesario la implementación de un sistema de control interno de inventarios mediante métodos de entrada y salida de materia prima, herramientas de gestión en lo que respecta el manual de organización y funciones, políticas y capacitaciones al personal, además el control interno de inventarios tiene un efecto positivo en la rentabilidad de la empresa debido a que se obtuvo S/. 203,539.00, un 75% que el periodo anterior, gracias a las capacitaciones del personal, constante supervisión, MOF, sistema adecuado de registro de materias primas y mejoras constantes. (p. 53)

Mendoza, A. (2018), en su tesis “*Control interno de inventario y su influencia en la rentabilidad de la empresa grupo Tassedo S.A.C., Huaraz – 2018*”. (Tesis de pregrado). Universidad Cesar Vallejo. Huaraz – Perú. Tuvo como objetivo principal determinar la influencia del control interno de inventario en la rentabilidad de la empresa Grupo Tassedo S.A.C Huaraz – 2018. Tipo de investigación fue un enfoque cualitativo con un diseño de

investigación interpretativo estudio de caso con estadística descriptiva de temporalidad transversal. La población estuvo conformada por el área administrativa de la empresa y por los estados financieros. Se utilizaron como herramientas para la recolección de datos la encuesta, entrevista y el análisis de los estados financieros. Mediante la aplicación de la encuesta y la entrevista, llego a la siguiente conclusión la empresa no tiene conocimiento de control interno de inventario y de acuerdo al análisis de los estados financieros mediante los índices de rentabilidad y el índice de rotación de inventario se puede decir que el índice de rotación de inventario si influye en la rentabilidad de la empresa, por lo tanto al no realizar un control de inventario se ve afectado la rentabilidad, por otra parte los responsables indicaron que el control interno de inventario es baja con un porcentaje de 100 %; así mismo del análisis de la guía de observación se puede decir que la empresa no cuenta con un Kardex por falta de conocimiento, no cuenta con un plan de control de inventarios y control de sus revisiones físicas que realizan no es eficiente; esto se debe a la falta de conocimiento de control interno de inventario de parte del área administrativa ocasionado pérdidas de mercaderías afectando el efectivo de la empresa. No realiza la rotación de inventarios, no tiene identificado las mercaderías con mayor rotación y por ello la empresa obtiene bajas utilidades en la empresa Se concluye que la rotación de inventario en la empresa no es periódica y por ello obtiene baja rentabilidad en el semestre. (p. 38)

Flores, Z y Gutiérrez, Y. (2018), en su tesis *“El control interno de inventarios y su incidencia en la rentabilidad de la empresa Malaver estrada servicios integrales S.A.C., Cajamarca 2018”*. (Tesis de pregrado) Universidad Privada del Norte. Cajamarca – Perú. Tuvo como objetivo general determinar la incidencia del control interno de inventarios en la rentabilidad de la empresa Malaver Estrada Servicios Integrales SAC, Cajamarca 2018. El tipo de investigación fue no experimental, la muestra estuvo conformada por 12 trabajadores de la empresa, el instrumento que se utilizo fue un cuestionario. Los autores llegaron a concluir se determinó una incidencia significativa del control interno de inventarios, en la rentabilidad de la empresa Malaver Estrada Servicios Integrales SAC, según el valor de significación bilateral (0.004), indica que la incidencia entre las variables es significativa, dado que este valor es menor al 0.05, es decir que el control interno de inventarios influye significativamente en la rentabilidad. (p.50)

Ramírez, E. (2016), en su tesis *“El control de inventarios en el área de logística y su incidencia en la rentabilidad de la empresa Electrotiendas del Perú SAC.”*. (Tesis de

pregrado). Universidad Nacional de Trujillo. Perú. Tuvo como objetivo general determinar la incidencia del control de inventarios en la rentabilidad de la empresa Electrotiendas del Perú S.A.C., en la provincia de Trujillo. El tipo de investigación fue no experimental, la muestra de estudio está determinada 17 colaboradores de la empresa del área de logística, el instrumento que utilizaron fue cuestionario. El autor llegó a la siguiente conclusión que mediante el diagnóstico se pudo identificar las deficiencias que se vienen presentando, las cuales han sido generadas por la falta de información y conocimiento del control que deberían tener los inventarios llevando un control adecuado, además el análisis por medio de los estados de situación financiera no viene obteniendo la rentabilidad esperada debido a la falta de control adecuado de sus inventarios lo cual conlleva que no hagan correcto uso de los recursos con los que cuentan. (p.92)

A nivel local

Mendoza, E. y Orbe, L. (2018), en su tesis “*Control de inventarios y su incidencia en la rentabilidad de la empresa repuestos el chacal, de la ciudad de Tarapoto - año 2015*”. (Tesis de pregrado) Universidad Nacional San Martín. Tarapoto – Perú. Tuvo como objetivo general determinar la incidencia del control de inventarios en la rentabilidad de la empresa Repuestos el Chacal, de la ciudad de Tarapoto – Año 2015. El tipo de investigación fue de tipo aplicada, la muestra estuvo constituida por el acervo documental de los reportes de inventario y los colaboradores que trabajan en el almacén, los instrumentos que se utilizaron fueron guía de entrevista, fichas textuales, guía de análisis documental y una guía de observación. Los autores llegaron a concluir que se evidencia el incumplimiento de actividades que generan incidencia en los resultados de la empresa; la investigación realizada según la guía de cumplimiento de actividades se ha obtenido información por parte del personal de la empresa, en donde se pudo evidenciar que existe un incumplimiento del 57% de las actividades realizadas en el manejo de repuestos de automóvil y motocicleta que estuvieron clasificadas en las siguientes dimensiones: la recepción, la verificación y control, el internamiento, el registro y control, la custodia, la distribución y la rentabilidad, además se logró encontrar las principales deficiencias en el control de inventario de repuestos que tiene la empresa, problemas en la codificación y registro de marcas así como los nuevos modelos de repuestos en autos y motos que tienen como consecuencia tener inventarios de menor rotación acumulado en S/ 115,625 soles, con respecto a repuestos no aptos para la venta S/ 3,240 y dejar de atender a clientes con 4,045 pedidos por no tener el stock planificado. Se estableció la influencia del

control de inventarios según la evaluación de las dimensiones en la rentabilidad de la empresa, en donde el incumplimiento genera un crecimiento mínimo del 1.96% en la rentabilidad sobre las ventas esto se debió primero a los cambios y modelos de repuestos de autos y motos y segundo por no contar con una planificación de compras exclusivamente para este tipo de negocio. (p.82)

Rengifo, M y Ramírez, R. (2017), en su tesis “*Evaluación del control de inventarios y su incidencia en la rentabilidad de la empresa electro servicios Dávila S.A.C., en el distrito de Tarapoto. Año 2015*”. (Tesis de pregrado). Universidad Nacional de San Martín. Tarapoto – Perú. Tuvo como objetivo general determinar la incidencia del control de inventarios en la rentabilidad de la Empresa Electro Servicios Dávila SAC. Año 2015. El tipo de investigación fue aplicada, la muestra fue de 6 colaboradores los instrumentos que utilizaron fue guía de entrevista, guía de observación, guía de análisis documental llegando a la siguiente conclusión que la gestión del control de inventarios en la Empresa Electro Servicios Dávila presenta deficiencias para todos los elementos evaluados, mostrando una relación directa con la rentabilidad expresada en los Estados Financieros, año 2015; donde las Mercaderías representan el 81.9% del Activo Corriente el 40.48% del Activo Total; y el ratio de Rotación de Inventarios muestra un valor de 1.49. Los procesos logísticos que inciden en el control de inventarios están referidos a aspectos actitudinales y de procedimientos al interno de la Empresa Electro Servicios Dávila SAC, año 2015, existiendo deficiencias en la planificación, la gestión de procesos en almacén, la gestión del almacenamiento y la evaluación del control; la Rentabilidad Empresarial de la Empresa Electro Servicios Dávila SAC para la Liquidez muestra valores que le permiten cumplir satisfactoriamente sus obligaciones a corto plazo; el Apalancamiento financiero con valores que permiten cubrir sus actividades sin necesidad de financiamiento externo y Rentabilidad sobre Activos, Patrimonio y Ventas muestra valores de poca productividad. (p.65)

Valle, M y Valqui, A. (2019), en su tesis “*Control de inventarios y su influencia en la rentabilidad de la empresa Armando Rodríguez Tello - Representaciones Progreso - Rioja, periodo 2016 – 2017*”. (Tesis de pregrado) Universidad Nacional San Martín. Rioja – Perú. Tuvo como objetivo general determinar la influencia del control de inventarios en la rentabilidad de la empresa Armando Rodríguez Tello – Representaciones Progreso – Rioja, periodos 2016-2017. El tipo de investigación fue aplicada, los instrumentos que se

utilizaron fue cuestionario, guía de análisis documental, la muestra estuvo conformado por 5 colaboradores, llegaron a concluir que los resultados encontrados nos da cuenta que el control de inventarios influye en la rentabilidad de la empresa Armando Rodríguez Tello en los periodos 2016, 2017, el control interno sobre los inventarios debe estar enfocado principalmente a salvaguardar su valor como activo, por eso que, en cualquier empresa, el seguimiento eficaz de inventarios adquiere gran importancia para el control de costos y la planificación, Para determinar la influencia en entre el control de inventarios y la rentabilidad de la empresa Armando Rodríguez Tello en los periodos 2016 y 2017 se ha procedido a realizar un análisis estadístico de chi cuadrado como se muestra en la Tabla 10 y figura 7, donde se puede observar que X^2 calculado (15.81) > X^2 tabulado (9.49), ubicándose en la región de rechazo de la hipótesis nula (H_0); por tanto, se concluye que si existe influencia positiva (p. 43)

Reátegui, R y Ticlla, J. (2019), en su tesis “*Control interno en el inventario de mercaderías y la gestión financiera en las ferreterías, Rioja, 2017*”. (Tesis de pregrado) Universidad Nacional San Martín. Rioja – Perú. Tuvo como objetivo general determinar la relación entre el control interno en el inventario de mercaderías y la gestión financiera en las ferreterías, Rioja, 2017. La muestra estuvo conformada por 10 ferreterías ubicadas en la ciudad de Rioja, para la recolección de datos se utilizaron dos instrumentos, el cuestionario. Los autores llegaron a concluir que el control interno de inventario de mercaderías es regular, en el mayor porcentaje (40%), en las ferreterías de la ciudad de Rioja, en el año 2017. En estas ferreterías se desarrollan algunos aspectos del control interno en las actividades del negocio, pero también hay aspectos que no se tiene en cuenta. La gestión financiera es regular, en el mayor porcentaje (50%), en las ferreterías de la ciudad de Rioja, en el año 2017. Hay indicadores de la gestión financiera que no se realizan en estas ferreterías lo cual requiere que le den interés a fin de mejorar el negocio. (p.39)

1.2. Fundamentación teórica

1.2.1. Control interno de inventarios

De acuerdo a lo indicado por Estupiñán y Niebel (2015), el control interno de inventarios es aquel que hace un informe del conjunto de procedimientos, donde realiza la verificación

automática en el área de almacén, con el fin de constatar la coincidencia de los datos obtenidos de manera física (p.35).

Son controles que abarcan, desde el momento de procesos que desarrollan algún presupuesto y pronósticos de ventas o producción hasta la operación de un sistema de costo en la cual constituye de planteamiento, compra u obtención, recepción, almacenaje, producción embarques y contabilidad. (Manco, 2014, p. 25)

Es un control muy esencial en una empresa para que sea eficiente en el cumplimiento de los objetivos establecidos; asimismo es una de las estrategias que tiene como propósito llevar la administración del nivel de los inventarios, donde puede ser un factor de éxito o fracaso ya que logra prevenir los riesgos detectados. (Mendoza y Ortiz, 2016, p. 208)

Es muy importante en una organización para poder comercializar donde se realiza un conteo físico de los inventarios de una manera anual, está al tanto de los mantenimientos eficientes de compras, recepción, procedimientos sobre los inventarios. (Brenes, 2015, p.158)

Objetivos del control interno

Brenes (2015) expone los objetivos del control interno:

- **Objetivos operacionales:** Referidos a la eficacia y a la eficiencia de las operaciones de la organización. Incluyen objetivos relacionados con el rendimiento y la rentabilidad, la evaluación de programas, el desarrollo de proyectos, las operaciones y la protección del patrimonio. Se debe buscar que las actividades se desarrollen con el menor esfuerzo y recursos, y con un máximo de utilidad de acuerdo a lo dispuesto por la dirección (p.160).
- **Objetivos financieros:** Se refieren a la preparación de los estados financieros y demás información de gestión, así como a la prevención de la falsificación y a la publicación de la información. La información captada y producida por la contabilidad será útil si su contenido es confiable y si es presentada oportunamente a los usuarios (p.160)
- **Objetivos de cumplimiento:** Son los referidos al acatamiento de las leyes, la aplicación de instrumentos legales y otras disposiciones pertinentes. Toda acción emprendida por la organización debe enmarcarse dentro las disposiciones legales del país y debe cumplir con la normatividad aplicable a la compañía. Si se logra identificar

perfectamente cada uno de los objetivos, se puede decir que una organización conoce el significado de control interno. Toda acción, medida, plan o sistema emprendido por la organización con el objeto de cumplir dichos objetivos constituye una fortaleza de control interno. Y, por el contrario, toda acción, medida, plan o sistema que soslaye o descuide esos objetivos, es una debilidad de control interno (p.161).

Elementos del control interno

Lo señalado por Manco (2014), da a conocer los elementos del control interno, descritos a continuación:

1. Ambiente de control: Es la combinación de factores que afectan las políticas y procedimientos de una entidad fortaleciendo o debilitando sus controles.

Algunos de los factores a considerar como integrantes del Ambiente de Control:

- Actitud de la Administración hacia el Control Interno.
- Estructura de organización de la Entidad.
- Funcionamiento del Consejo de Administración y sus Comités
- Métodos para asignar autoridad y responsabilidad.
- Métodos de control para supervisar y dar seguimiento (incluyendo auditoría interna).
- Políticas y prácticas de personal.
- Influencias externas (p.28).

2. Evaluación de riesgos: La Evaluación de Riesgos en una Empresa considera todos aquellos riesgos relevantes que pueden afectar su funcionamiento y operación. El auditor estará más interesado en la Evaluación de Riesgos de una Entidad relacionados con la Información Financiera. El proceso de la Evaluación de Riesgos relacionados con la información financiera, considera: La Identificación, Análisis y Administración de Riesgos Relevantes en la preparación de Estados Financieros que pudieran evitar que estos estén razonablemente presentados de acuerdo con los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados o la base de contabilidad aceptada definida por la Empresa. Los Riesgos Relevantes a la información financiera, incluyen eventos o circunstancias externas o internas que pueden ocurrir y afectar la habilidad de la entidad en el Registro, Procesamiento, Agrupación o Reporte de Información (p.29).

3. Sistema de información y comunicación: Los Sistemas de Información y Comunicación en la empresa relacionados con los estados financieros, incluyen el

Sistema de Contabilidad de la misma y consisten en los métodos y registros establecidos para Identificar, Reunir, Analizar, Clasificar, Registrar y Producir Información Cuantitativa de las operaciones que realiza una Entidad Económica. La calidad de los sistemas generadores de Información afecta la habilidad de la Gerencia en tomar las decisiones apropiadas para controlar las actividades de la entidad y preparar reportes financieros confiables y oportunos (p.30).

4. **Procedimientos de control:** Las políticas y procedimientos que establece la Administración y que proporcionan una seguridad razonable de que se van a lograr en forma eficaz y eficientemente los objetivos específicos de control de la Entidad constituyen los procedimientos de control. Una de las situaciones frecuentes con las que se enfrenta el auditor es la falta de formalización de los procedimientos de control. El auditor debe estar más interesado en evaluar el funcionamiento efectivo de los procedimientos de control que en su formalización dentro de la empresa. Los procedimientos de control pueden tener el carácter preventivo, detectivo o correctivo de acuerdo a su diseño destinado a evitar errores o a identificarlas y corregirlas (p.31).
5. **Vigilancia:** La vigilancia es un proceso que asegura la eficiencia del control interno a través del tiempo, incluye la evaluación del diseño y operación de procedimientos de control en forma oportuna, así como, aplicar medidas correctivas cuando sea necesario (p.32).

Principios del control interno

Perdomo (2017) establece que los principios de control interno es una distribución práctica que va ir en conjunto con las actividades que se van a realizar y se preside por 3:

- División del trabajo. Para que una sola persona no tenga el control completo de la operación se tiene que separar las labores, en este sentido la operación no comenzará y no terminará en la misma persona. La responsabilidad de una persona estará examinada por otra, para poder descubrir los errores o alguna anomalía. (p.34)
- Fijación de responsabilidades. En cada área se autoriza las responsabilidades que se van a realizar y quien lo va llevar acabo, ya que es esencial para el control de los procedimientos financieros. (p.34)
- Cargo y descargo. Detallar como se están realizando las operaciones contables de los débitos (todo lo que entra) y créditos (todo lo que sale), deben ser analizadas para que

puedan estar conforme a los procedimientos de contabilidad generalmente aceptados (p.34)

Ventajas de control interno de inventario

Según Ruiz, (2014) Menciona que al implementar un inventario en la empresa tiene una mayor significación dentro del activo corriente, donde tiene un valor de importancia que tiene la implantación de un adecuado sistema control interno, indicando las ventajas que son los siguientes:

- Reduce altos costos financieros ocasionados por mantener cantidades excesivas de inventarios.
- Sujeta el riesgo de fraudes, robos o daños físicos.
- Evade que dejen de realizarse ventas por falta de mercancías
- Evita o reduce pérdidas resultantes de baja de precios.
- Reduce el costo de la toma del inventario físico anual. (p.46)

Beneficios del control de inventario

Meana (2017) nos menciona que el objetivo primordial es determinar el nivel más económico de inventarios en cuanto a materiales, productos en proceso y productos terminados. Un buen control de inventarios permite:

- Calidad.
- Disponer de cantidades adecuadas de materiales y/o productos para hacer frente a las necesidades de la empresa.
- Evitar pérdidas considerables en las ventas.
Evitar pérdidas innecesarias por deterioro u obsolescencia, o por exceso de material almacenado.
- Reducir al mínimo las interrupciones de la producción.
- Reducir los costos en: materiales ociosos, mantenimiento de inventarios, retrasos en la producción, derechos de almacenaje, depreciación.

Importancia de control interno de inventario

Faud (2014) nos menciona que la importancia del control interno promueve que la empresa esté atenta ante los riesgos presentes y futuros y su autocontrol, autorregulación y autogestión de los mismos para cumplir así con los objetivos propuestos. Esto apoya a los

colaboradores en el rendimiento de las tareas encomendadas, mejorando de esta manera la rentabilidad de la organización. Proporciona conocimiento sobre los inventarios de la mercadería detectando si hay deterioro o robo por parte de los empleados o personas externas; impulsa a que las empresas puedan reducir sus costos, maximizar los beneficios, aumentar la rentabilidad utilizando de manera adecuada sus recursos. (párrf.4).

Elementos para un buen control interno sobre los inventarios

Según Tovar, (2014) tener un control adecuado de inventarios se evita a tener problemas que puedan afectar la economía de la empresa es por ello indicaremos algunos elementos con lo que se tiene que contar para un adecuado control son los siguientes:

- Conteo físico de los inventarios por lo menos una vez al año, no importando cual sistema se utilice.
- Hacer conteos periódicos o permanentes para verificar las pérdidas de material.
- Procure que el control de inventarios se realice por medio de sistemas computarizados, especialmente si se mueven una gran variedad de artículos. El sistema debe proveer control permanente de inventarios, de manera de tener actualizadas las existencias, tanto en cantidad como en precios.
- Establezca un control claro y preciso de las entradas de mercancías al almacén, informes de recepción para las mercancías compradas e informes de producción para las fabricadas por la empresa. Las mercancías saldrán del almacén únicamente si están respaldadas por notas de despacho o requisiciones las cuales han de estar debidamente autorizadas para garantizar que tendrán el destino deseado.
- Los inventarios deben encontrarse en instalaciones que los protejan de deterioros físicos o de robos y procurar que solo tengan acceso a las mismas el personal de almacén debidamente autorizado.
- Trate de responsabilizar al Jefe de Almacén de informar sobre la existencia de mercancías deterioradas. También deberá responsabilizarle de no mezclar los inventarios de propiedad de la compañía con las mercancías recibidas en consignación o en depósito.
- Mantenimiento eficiente de compras, recepción y procedimientos de embarque.
- Almacenamiento del inventario para protegerlo contra el robo, daño o descomposición.
- Permitir el acceso al inventario solamente al personal que no tiene acceso a los registros contables.

- Mantener registros de inventarios perpetuos para las mercancías de alto costo unitario.
- Realizar entrega de mercancías únicamente con requisiciones autorizadas.
- Todo documento elaborado por movimientos de existencias, debe estar firmado por la persona que entrega y por la que recibe.

Tipos de inventarios

Peralta, (2016) nos indica los inventarios van ser utilizados de acuerdo a las necesidades, donde las variedades de mercadería y a las funciones que realiza la organización:

- **Inventario inicial:** es el inventario que refleja la cantidad de existencias que una empresa tiene al comienzo del ejercicio contable. Coincide con el inventario final del ejercicio anterior.
- **Inventario final:** es el inventario que refleja la cantidad de existencias que una empresa tiene al comienzo del ejercicio contable. Coincide con el inventario final del ejercicio anterior.
- **Inventario físico:** Es contar, medir y anotar todas y cada una de las diferentes clases de bienes o mercancías que se hallen en la fecha de inventarios.
- **Inventario de productos terminados:** todas las mercancías que un fabricante ha producido para vender a sus clientes. Son artículos completos, que pueden venderse o bien utilizarse en los artículos que se están fabricando.
- **Inventarios en tránsito:** Se utilizan con el fin de sostener las operaciones para abastecer los conductos que ligan a la compañía con sus proveedores y sus clientes respectivamente.
- **Inventario de materia prima:** Representa las existencias de los insumos básicos de materiales que habrán de incorporarse al proceso de fabricación de una compañía.
- **Inventario de productos en proceso:** Son existencias que se tienen a medida que se añade mano de obra, otros materiales y demás costos indirectos a la materia prima, la que llegará a conformar por un componente de un producto terminado; mientras no concluya su proceso de fabricación, ha de ser inventario en proceso.

Control físico de las existencias

Cohaila y Llerena (2016) señala que las existencias se someten a conteos físicos y a verificaciones a intervalos razonables y por lo menos una vez al año; se realizarán recuentos físicos de todas las existencias al menos una vez al año llamado recuento

periódico o si el volumen de los stocks fuese muy significativo, los recuentos podrían ser rotativos, cada semana/mes se realiza un recuento físico de un número de productos en base a un programa establecido de verificación física de todos los stocks durante el ejercicio. Para llevar a cabo un recuento físico correcto, y así un control físico adecuado de las existencias, será necesario considerar una serie de procedimientos de control y de organización:

- **Instrucciones:** son instrucciones escritas para cada recuento, debidamente revisadas y aprobadas por la persona a quien corresponda, las cuales se entregarán a los diferentes centros de recuento y a cada uno de los equipos encargados de los conteos.
- **Supervisión:** se nombrará a un responsable por centro quien dirigirá, controlará, comprobará y revisará el funcionamiento del inventario físico y su cumplimiento.
- **Identificación y orden del stock;** los almacenes deberán tener siempre el stock convenientemente ordenado, agrupado según segmentos de una manera correcta, identificando el tipo de existencia, tamaño, calidad y demás características. Además, las existencias obsoletas, desperdicios, stocks para reparar o en consigna, etc., tendrán una indicación clara de su carácter para su correspondiente identificación.

Métodos de valuación

Como refiere Guerrero (2017), los métodos de valuación son técnicas empleadas en una organización con el propósito de seleccionar y aplicar una base en específica para valuar las existencias en términos monetarios. Asimismo, es un procedimiento indispensable cuando los precios unitarios de compra han sido diferentes. Entre los principales métodos están:

- **Método PEPS:** Este método consiste en realizar las salidas de la mercadería de la organización en el orden de las primeras entradas, primeras salidas, con lo que se refiere al almacén de mercaderías. Se aplica principalmente a productos perecederos o artículos con fecha de vencimiento. Cuando la empresa realiza una venta, el costo asociado se calcula en base al valor histórico de los primeros artículos incorporados al inventario. Entre sus principales características, este método elabora una valuación ordenada cronológicamente y establece el orden de salida de las mercaderías. Del mismo modo, refleja mayor precisión los costos de reemplazo del inventario por basarse en costos de adquisiciones recientes.

- **Método UEPS:** Este método consiste en darle salida primero a toda la mercadería que entro de último a la bodega del almacén, dejando al final aquella que entro de primero a la hora de realizar las ventas. Es empleado según las necesidades y objetivos de cada empresa, pero, generalmente este método lo utilizan compañías que no manejan fecha de caducidad o empresas que manejan materia prima; que, por el modo de colocación de las exigencias dentro del almacén, la primera mercancía que ha entrado queda debajo de la última en llegar por lo que por practicidad se utiliza este método.
- **Método promedio ponderado:** Este método de valuación de existencias consiste en dividir el importe del saldo entre el número de unidades en existencia. Esta operación se realiza cada vez que se produzca una compra, o cada vez que haya una modificación del saldo o de las existencias. Con el costo promedio se valorará el costo de ventas y el inventario final. Del mismo modo, implica un tratamiento semejante o proporcional a los artículos en existencia independientemente de su fecha de ingreso al sistema, tratamiento brindado tanto al costo de los bienes vendidos como al inventario en existencia, tratándose de igual forma al momento de la valoración.

Evaluación de control interno de inventario

Con la finalidad de evaluar el control de inventario de la empresa Cooperativa Agraria Cafetalera y de servicios Oro Verde Ltda, se ha considerado la teoría expuesta por Meana (2017), quien proporciona las siguientes dimensiones e indicadores:

Control de los productos en recepción:

Meana (2017) señala que esta actividad debe ser ejecutada con responsabilidad y suma importancia, puesto que ejerce actividades que garantizan el internamiento adecuado del inventario. En esta actividad se realiza el escaneo manual al sistema para registrar la llegada y conocer que el producto está disponible para surtir al cliente. En este proceso el producto es inspeccionado y las excepciones son registradas como daños, producto incorrecto, incompleto, etc. (p.58)

Se consideran las siguientes sub actividades:

- **Comprobación documentaria de los productos:** Los comprobantes recibidos siempre deben cumplir o mantener relación con los bienes o productos recibidos, con el fin que los productos no se vean perjudicados al momento de la recepción. Es importante que

los comprobantes estén llenados como lo registran los lineamientos especificados en el país. (Meana, 2017, p. 58)

- **Condiciones de calidad del producto:** Es la evaluación y supervisión de la calidad y el perfecto estado de los productos, supervisando que se cumplan con las especificaciones señaladas en una primera instancia por parte de los proveedores. Cabe mencionar que es de suma importancia que los productos suelen ser revisados a fin de evitar problemas al momento de la venta de los productos, como también evitar conflictos posteriores con los proveedores. (Meana, 2017, p. 58)
- **Cantidad del producto:** Es el control de la cantidad recibida de los productos por parte de los proveedores, conllevando a revisar que estas puedan guardar relación con lo especificado en los comprobantes o documentación requerida. Este proceso debe ser de constante y frecuente evaluación de las especificaciones señaladas en las documentaciones, a fin de evitar los sobrecostos de los productos faltantes. (Meana, 2017, p. 58)

Actividades de internamiento:

Según Meana (2017) agrega que en esta actividad se identifican o ubican los productos recepcionados, de manera fácil y rápida, para ello es necesario cumplir con sub actividades que garanticen el internamiento adecuado del inventario, entre esta la codificación de los productos y determinar un lugar adecuado para la ubicación de los productos recibidos. (p.59)

En esta actividad integran las siguientes actividades:

- **Internamiento:** Es el proceso de entrada de mercancías de entregas entrantes, es una parte esencial de la cadena de logística. Este proceso incluye los pasos después de la creación del pedido: notificación, la entrada en stock posterior de mercancías y la contabilización de entrada de mercancías de las mercancías encargadas. (Meana, 2017, p. 59)
- **Codificación de los productos:** Los materiales necesitan la codificación respectiva la cual permita su identificación externa de forma que con solo leer esta, se tenga una idea general de los productos sin manipularlo. (Meana, 2017, p. 59)
- **Ubicación de los productos:** El inventario recepcionado debe ser ubicado en un lugar adecuado, lo cual permita que el producto mantenga su calidad, asimismo permita el fácil acceso del producto en el momento de su distribución. Es importante señalar que

el producto de ser ubicado de acuerdo a la línea del producto o aquellos que presenten las mismas características. (Meana, 2017, p. 59)

Acciones de control y registro del inventario:

Según Meana (2017) comenta que una vez ubicados los materiales y producto son los lugares físicos, es necesario para su tratamiento y conservación realizar operaciones de almacenaje y mantenimiento. El almacenaje es el conjunto de actividades destinadas a mantener activos a los materiales y los productos. (p.59)

En esta actividad integran las siguientes actividades:

- **Actualización del inventario:** Es el registro del precio, ingreso y salida de los productos habidos en el almacén, su control es de suma importancia por cuanto permitirá ejecutar buenas decisiones de compra, es por ello que la supervisión debe ser continua y de la manera adecuada, haciendo uso de registro o papeles de información. (Meana, 2017, p. 59)
- **Seguimiento de la calidad del producto:** Es la supervisión de los productos habidos en el almacén, en cuanto a la calidad o apariencia del producto. Para ello es importante que los productos estén ubicados en el lugar correcto y sobre todo que se realiza una rotación adecuado de los productos, a fin que estos no pierdan su costo real. (Meana, 2017, p. 59)
- **Análisis de riesgos de pérdida:** El responsable del almacén debe realizar continuamente actividades de monitoreo del inventario a fin de evitar robos y el deterioro del producto evitando riesgos de perdidas, para ello debe contar con documentos que detallen o describa el historial de cada línea del producto. (Meana, 2017, p. 59)

1.2.2. Rentabilidad

Caraballo (2013), menciona que es la forma de medir el rendimiento que pueden producir las inversiones realizadas en la organización, la ganancia que se obtuvo durante el periodo y la utilización adecuada o eficiente de los recursos comprometidos en la misma. Existen indicadores financieros los que facilitan la manera de analizar la rentabilidad de la empresa como la rentabilidad neta del patrimonio, los márgenes de utilidad y rentabilidad operativa del activo según menciona. (p.46)

Zamora (2008) indica que es el vínculo entre la ganancia y la financiación, midiendo la efectividad que posee los altos mandos de la empresa reflejada en las utilidades alcanzadas de las ventas hechas y la utilización de inversiones; las ganancias alcanzadas serán por una administración eficiente, competente, un adecuado planeamiento de gastos y costos; también se dice que la rentabilidad es un conocimiento que se aplica a las organizaciones utilizando de manera eficiente los recursos como humanos, financieros y materiales con el fin de obtener los resultados propuestos. (p.57)

Según Díaz (2012), la empresa al hacer un uso eficiente de sus recursos podrá alcanzar los objetivos propuestos y obtener beneficios en un determinado periodo, donde logran una mejor producción y establecer ciertas correcciones.

La rentabilidad es una noción que se aplica a toda acción económica en la que se movilizan medios materiales, humanos y/o financieros con el fin de obtener ciertos resultados. Bajo esta perspectiva, la rentabilidad de una empresa puede evaluarse comparando el resultado final y el valor de los medios empleados para generar dichos beneficios. (Ccaccya, 2015, p.18)

Tipos de Rentabilidad

- Rentabilidad Económica: Mide la eficiencia de los activos, es decir, la eficiencia de los bienes y derechos de la empresa para generar beneficios económicos (Apaza, 2012, p.453).
- Rentabilidad Financiera: Mide la eficiencia de los recursos propios, es decir, la eficiencia de los aportes de los socios o accionistas para generar beneficios económicos (Apaza, 2012, p.453).

Importancia de la rentabilidad

La importancia de la rentabilidad radica en que es considerado como un factor indispensable para la continuidad de la empresa, es por ello que las pequeñas y medianas empresas buscan plantear estrategias que incrementen sus niveles de rentabilidad y garanticen su permanencia dentro del mercado (Ross, Westerfield & Jordán, 2010, p.66).

Evaluación de rentabilidad

Para evaluar la rentabilidad de la empresa Cooperativa Agraria Cafetalera y de servicios Oro Verde Ltda., se ha tomado en cuenta se ha tomado en cuenta a Brotons (2015) quien menciona que una empresa puede evaluarse por medio de la comparación del resultado final y los recursos empleados para generarlos. Por ello es importante tener en cuenta los siguientes ratios:

- **Rentabilidad sobre el patrimonio:** Es el índice de retorno sobre patrimonio (ROE por siglas en inglés) mide rentabilidad de una empresa con respecto al patrimonio que posee. El ROE nos da una idea de la capacidad de una empresa para generar utilidades con el uso del capital invertido en ella y el dinero que ha generado. Para su cálculo se emplea la siguiente fórmula:

$$\text{Rentabilidad sobre el patrimonio} = \frac{\text{Utilidad Neta}}{\text{Capital o patrimonio}}$$

- **Rentabilidad sobre la inversión:** El índice de retorno sobre la inversión (ROI por sus siglas en inglés) es un indicador financiero que mide la rentabilidad de una inversión, es decir, la relación que existe entre la utilidad neta o la ganancia obtenida, y la inversión. Para el cálculo se empleará la siguiente fórmula:

$$\text{Rentabilidad sobre la inversión} = \frac{\text{Utilidad Neta}}{\text{Activo Total}}$$

- **Rentabilidad margen comercial:** Este ratio relaciona las ventas menos el costo de ventas con las ventas. Indica la cantidad que se obtiene de utilidad por cada UM de ventas, después de que la empresa ha cubierto el costo de los bienes que produce y/o vende. Para el cálculo se emplea la siguiente fórmula

$$\text{Margen de utilidad bruta} = \frac{\text{Ventas} - \text{Costos de ventas}}{\text{Ventas}}$$

- **Rentabilidad neta:** Es la rentabilidad más específica que el anterior, relaciona la utilidad líquida con el nivel de las ventas netas, donde mide el porcentaje de cada UM de ventas que queda después de todos. Para el cálculo se empleó la siguiente fórmula:

$$\text{Margen neto de utilidad} = \frac{\text{Utilidad neta}}{\text{Ventas neta}}$$

1.3. Definición de términos

- **Actividades de control:** Se refiere a las políticas y procesos establecidos con la finalidad de evitar o disminuir los riesgos que se presentan afectando los logros de los objetivos planteados por la empresa, donde cada actividad planteada sea desarrollada, apropiada o establecidos en un plan elaborado a lo largo del periodo (Contraloría General de la República, 2014).
- **Almacenamiento:** Representa el proceso que se realiza después de la recepción los materiales, en donde entra a tallar el almacenamiento de los mismos, los cuales deben estar en lugares establecidos porque estos materiales ya forman parte de la empresa (Martínez y Milla, 2012).
- **Ambiente de control:** Es el conjunto de normas, estructuras y procesos que se llevan a cabo con la finalidad de lograr un adecuado control interno dentro de las empresas, siendo una de las principales funciones que deben desarrollar los funcionarios y altos mandos de la entidad, ya que ellos darán a conocer las normas a toda la entidad y hacerlas cumplir (Contraloría General de la República, 2014)
- **Control:** Es aquella función que pretende asegurar la consecución de los objetivos y planes prefijados en la fase de planificación. Como última etapa formal del proceso de gestión, el control se centra en actuar para que los resultados generados en las fases anteriores sean los deseados. (Dextre y Del Pozo, 2014, p. 4)
- **Evaluación de riesgos:** Esta fase hace mención a la probabilidad que un proceso afecte a las actividades que realiza la empresa, es por ello que la evaluación engloba la identificación, manejo y análisis de riesgos que podrían afectar el adecuado logro de los objetivos del control interno, en este sentido nace la importancia que este componente se desarrolle de manera permanente (Contraloría General de la República, 2014).
- **Inventarios:** Los inventarios es un documento que se encarga de certificar la cantidad de productos que tiene una empresa, a modo que estos aseguren el eficiente manejo de los procesos que lleva a cabo la empresa, teniendo en cuenta las distintas fases, como es recepción, manufactura y distribución, asimismo permite darse cuenta los materiales que se encuentran acumulados y los faltantes (Zapata, 2014).
- **Control del inventario:** Consiste en el ejercicio del control de las existencias; tanto reales como en proceso de producción y su comparación con las necesidades presentes y futuras, para poder establecer, teniendo en cuenta el ritmo de consumo, los niveles de existencias y las adquisiciones precisas para atender la demanda. (Laveriano, 2010).

- **Recepción:** Hace referencia a las acciones que se desarrollan con la finalidad de determinar de manera adecuada los artículos recibidos, es decir observar si estos están cumpliendo con los estándares solicitados en el pedido, en pocas palabras este proceso recepcionar y verifica la mercancía solicitada (Martínez y Milla, 2012).
- **Rentabilidad:** La rentabilidad a través de su análisis, permite saber las ganancias obtenidas en un determinado tiempo, esto se da mediante el análisis del Estado de Ganancias y Pérdidas, en donde se detalla los gastos que han incurrido dichos procesos y con ello poder seguir con la actividad empresarial (Navas, 2012).

1.4. Sistema de variables

Variable independiente: Control interno de inventarios

El control interno de inventarios es aquel que hace un informe del conjunto de procedimientos, donde realiza la verificación automática en el área de almacén, con el fin de constatar la coincidencia de los datos obtenidos de manera física (Estupiñán y Niebel, 2015, p. 35)

- Control de los productos en recepción
- Actividades de internamiento
- Acciones de control y registros del inventario

Variable dependiente: Rentabilidad

Es la forma de medir el rendimiento que pueden producir las inversiones realizadas en la organización, la ganancia que se obtuvo durante el periodo y la utilización adecuada o eficiente de los recursos comprometidos en la misma e indicadores financieros los que facilitan la manera de analizar según menciona. (Caraballo,2013, p.46)

- Rentabilidad sobre el patrimonio
- Rentabilidad sobre la inversión
- Rentabilidad margen comercial
- Rentabilidad neta

1.5. Operacionalización de variables

Tabla 1*Operacionalización de variables*

VARIABLES	Definición conceptual	Definición operacional	Dimensiones	Indicadores	Escala de medición
Control interno de inventario	El control interno de inventarios es aquel que hace un informe del conjunto de procedimientos, donde realiza la verificación automática en el área de almacén, con el fin de constatar la coincidencia de los datos obtenidos de manera física (Estupiñán y Niebel, 2015, p.35)	Son controles que abarcan, el momento de procesos que desarrollan presupuestos de ventas. Su evaluación se presentará a través de una aplicación de un cuestionario.	Control de los productos en recepción Actividades de internamiento Acciones de control y registros del inventario	<ul style="list-style-type: none"> - Comprobación documentaria de los productos. - Condiciones de calidad del producto - Cantidad del producto - Internamiento - Codificación de los productos - Ubicación de los productos - Actualización del inventario - Seguimiento de la calidad producto - Análisis de riesgos de pérdida 	Nominal
Rentabilidad	Es la forma de medir el rendimiento que pueden producir las inversiones realizadas en la organización, la ganancia que se obtuvo durante el periodo y la utilización adecuada o eficiente de los recursos comprometidos en la misma e indicadores financieros los que facilitan la manera de analizar según menciona. (Caraballo,2013, p.46)	Es un elemento que se aplica en todo que se trata de situación económica de la empresa y generar dichos beneficios. Su evaluación se presentará a través de una guía de análisis.	Rentabilidad sobre el patrimonio Rentabilidad sobre inversión Rentabilidad Margen comercial Rentabilidad neta	$\frac{\text{Utilidad Neta}}{\text{Capital o patrimonio}}$ $\frac{\text{Utilidad Neta}}{\text{Activo Total}}$ $\frac{\text{Ventas} - \text{Costos de ventas}}{\text{Ventas}}$ $\frac{\text{Utilidad neta}}{\text{Ventas neta}}$	Razón

Fuente: Elaboración propia

CAPÍTULO II

MATERIAL Y MÉTODOS

2.1. Material

En la presente investigación se ha involucrado diversos materiales, así como: equipos de oficina, movilidad, internet, etc. con la finalidad que el desarrollo de la investigación se dé de una manera efectiva, deseando a través de la utilización de las mismas.

2.1.1. Técnicas e instrumentos de recolección de datos

Se empleó las siguientes técnicas e instrumentos:

Variables	Técnicas	Instrumento	Fuente de información	Escala del instrumento	Escala de la variable
Variable I Control interno de inventarios	Entrevista	Guía de entrevista	Gerente general de la Cooperativa Agraria Cafetalera y de servicios Oro Verde Ltda., distrito de Lamas	Sí y No	Eficiente, aceptable, deficiente
Variable II Rentabilidad	Análisis documental	Guía de análisis documental	Estados Financieros 2018 y 2019	- 50-100% = Alto - 0-50% = Medio - 0% = Bajo	Bajo, Medio y Alto

2.1.2. Técnica de procesamiento y análisis de datos

Mediante el procesamiento técnico y análisis de datos, se aplicó tablas, cuadros y gráficos estadísticos, los mismos que fueron ingresados en las herramientas y programa computarizado de Excel Con la finalidad que los resultados fueran de mayor comprensión y entendimiento en la investigación.

2.2. Métodos

2.2.1. Tipo y nivel de investigación

Tipo de investigación

Según Peña, J. (2015), da a conocer que el tipo de investigación es aplicada, debido a que, depende de sus descubrimientos y aportes teóricos para llevar a cabo la solución de problemas, con la finalidad de generar bienestar a la sociedad para transformar las condiciones de un hecho preocupante (p.104)

En ese sentido, la investigación fue aplicada, puesto que determinó la influencia del control interno del inventario en la rentabilidad de la Cooperativa Agraria Cafetalera y de Servicios Oro Verde Ltda., distrito de Lamas 2019.

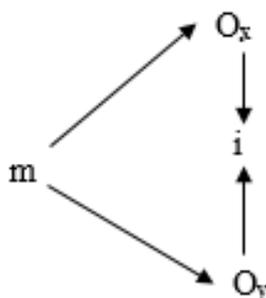
Nivel de investigación

De acuerdo a lo referido por Peña, J. (2015), la investigación contó con un nivel descriptivo, por cuanto describió y estimó los parámetros de forma descriptiva, y que tuvo como objetivo describir las variables en un momento determinado, del mismo modo fue explicativa, debido a que permitió conocer la influencia del control interno de inventario en la rentabilidad (p. 107).

Diseño de investigación

Como bien afirma Peña, J. (2015) señala que la investigación contó con un diseño de tipo no experimental, considerando que se realizó la investigación sin variar a propósito las variables, ya que su función fue únicamente observar los fenómenos tal y como se presentan para posteriormente analizarlos. (p. 111).

Por lo cual el esquema a emplear fue el siguiente.



Donde:

m = Muestra

Ox= Control interno de inventarios

O2= Rentabilidad

i = Influencia

2.2.2. Población y muestra

Población

La población estuvo conformada por 10 colaboradores y el acervo documentario de la Cooperativa Agraria Cafetalera y de servicios Oro Verde Ltda., de Lamas 2019.

Muestra

La muestra estuvo conformada por el gerente y el acervo documentario de la Cooperativa Agraria Cafetalera y de servicios Oro Verde Ltda., de Lamas 2019.

CAPÍTULO III

RESULTADOS Y DISCUSIÓN

3.1. Resultados

Con la finalidad de conocer el control interno del inventario que se realiza en la Cooperativa Agraria Cafetalera y de servicios Oro Verde Ltda., de Lamas, se procedió a aplicar una guía de entrevista, la misma que fue dirigida al gerente general de la empresa. A continuación, se muestra la información obtenida por cada interrogante:

Variable independiente: Control interno del inventario

Control de los productos en recepción

- Sí, con la finalidad de cuidar cada una de las cantidades de mercaderías que se reciben, la empresa ha implementado normas y estatutos que permitan la evaluación del riesgo de seguridad dentro del almacén, en la cual los colaboradores encargados de la recepción del producto ingresantes tienen como principal función cumplir con cada una de estas normas.
- No, uno de los principales errores que se cometen en la empresa es la falta de la emisión de un informe el cual sustente la cantidad de mercaderías que ingresan al almacén, ocasionando de esta manera la existencia de deficiencias en cuanto al control de la cantidad recepcionada.
- No, a pesar que una de las principales funciones del personal encargado de la recepción de mercaderías es verificar y constatar la documentación remitida por los proveedores, en muchas ocasiones dicho personal a omitido dicha función generando de esta manera el faltante de mercaderías y el descuadre del stock.
- No, en muchas ocasiones el personal de almacén no constata si la cantidad indicada en la documentación es la cantidad recibida, generando de este modo que al realizar los inventarios el kardex no coincide con lo existente en físico.
- No, se constató que en su mayoría de veces el personal encargado de la recepción no realizaba la verificación de que los productos recepcionados llegaban en perfectas condiciones, pues se registraron pérdidas debido a que se evidenciaron sacos rotos de mercaderías, repercutiendo de manera negativa en la rentabilidad de la empresa.

- Sí, después que se realiza la recepción de los productos, el gerente general es el encargado de verificar si la calidad del producto recibido es lo acordado con anterioridad con los respectivos proveedores.

Actividades de internamiento

- No, otras de las principales deficiencias encontradas en el área de almacén es que el personal encargado del control de ingreso y salida de mercaderías no realiza las respectivas emisiones u órdenes de salidas del producto saliente, generando de este modo faltante de mercaderías.
- Sí, uno de los requisitos para la salida de mercaderías es que debe existir un determinado comprobante que indique la respectiva venta de las mercaderías indicando además la cantidad exacta vendida, puesto que de acuerdo a ello el personal de almacén podrá realizar la respectiva entrega o despacho de dicha mercadería.
- Sí, una de las fortalezas de la empresa es el espacio de su almacén, pues este cuenta con un ambiente amplio y adecuado para el almacenamiento de la mercadería ingresante, sin embargo, una de las falencias existentes es la inadecuada ubicación que realizan el personal del área de almacén, pues ellos no realizan una eficiente distribución de los mismos.
- Sí, la empresa cuenta con un plan de contingencia para la protección de sus productos, el mismo que es establecido y modificado mediante acuerdo de todos los tiempos.
- Sí, como una de las funciones del personal de almacén es tomar las medidas necesarias y preventivas al momento de realizar el almacenamiento de los productos, sin embargo, estos en muchas ocasiones omiten realizar dicha actividad generando de esta manera pérdidas por el inadecuado almacenamiento de los productos.

Acciones de control y registros del inventario

- No, el personal encargado del almacén omite en muchas ocasiones la emisión de órdenes de salida y entrada de mercaderías al almacén, generando de esta manera la desactualización del kardex.
- Sí, el personal encargado del almacenamiento de las mercaderías lleva un registro y control de las mercaderías que ya no se encuentran en un buen estado para ser comercializados, sin embargo, estos no son reportados a gerencia originando de esta manera faltantes y pérdidas que repercuten de manera negativa en la rentabilidad de la empresa.

- Sí, como una de las funciones del personal encargado del almacenamiento y conservación de las mercaderías, es la verificación periódica de los productos, todo ello con el fin de evitar posibles pérdidas que puedan afectar la rentabilidad de la empresa.
- Sí, realizar la verificación física de los productos, le permite al personal del área de almacén tener un mejor control de cada una de las cantidades de los productos existentes en el almacén, evitando de este modo posibles pérdidas por deterioro de los mismos.
- No, otra de las falencias del responsable del almacén es la falta de monitoreo constante del inventario, puesto que este solo se rige en su mayor parte a lo indicado por el kardex, evidenciando posteriormente la existencia de productos faltantes, el mismo que repercute de manera negativa en la rentabilidad de la empresa.

Manejo del control interno del inventario en la Cooperativa Agraria Cafetalera y de Servicios Oro verde Ltda., distrito de Lamas 2019.



Figura 1. Manejo del control interno del inventario. (Fuente: Elaboración propia).

Interpretación:

En la figura 1, se evidencia las actividades a realizar para el manejo del control interno del inventario, teniendo de esta manera como primer proceso el control de los productos en recepción, en el cual el personal encargado de la recepción de las mercaderías deberá realizar la comprobación y/o constatación documentaria de los productos a recibir, todo

ello con la finalidad de confirmar si la cantidad emitida en la documentación guarda relación con la cantidad de mercaderías recepcionadas, seguidamente deberá realizar la verificación y evaluación de las condiciones de la calidad de los productos, es decir el personal de almacén deberá constatar el estado en las cuales llegaron los bloques de productos solicitados a los proveedores, todo ello con la finalidad de evitar posibles pérdidas monetarias que puedan afectar de manera negativa la rentabilidad de la empresa, finalmente como última función de este proceso es la verificación de la cantidad de los productos recepcionados, pues esta actividad consiste netamente en la constatación del cantidad recibida de los productos, pues el personal del área de almacén deberán realizar de manera constate la evaluación de la cantidad recibida con el fin de confirmar si la cantidad recibida es congruente con lo señalado en la documentación remitida por los proveedores, con la finalidad de evitar sobrecostos por productos faltantes.

Como segundo proceso se tiene las actividades de internamiento, que son todas aquellas actividades relacionadas con el almacenamiento de las mercaderías, teniendo como primera actividad el internamiento de los productos, en la cual el personal encargado del control de almacén deberá emitir la orden de ingreso de mercaderías procediendo posteriormente a su respectiva ubicación, seguidamente antes de realizar la ubicación de los mismos el personal de almacén deberá realizar la respectiva codificación de los productos permitiendo de este modo su rápida ubicación, finalmente se procede a realizar la ubicación de los productos, el mismo que deberá ser realizado de manera eficiente y lugares adecuado, el cual permita que el producto mantenga su excelente calidad, asimismo el personal de almacenamiento deberá tener en cuenta que la ubicación de los productos deberá ser realizado de acuerdo a la línea del producto, calidad y precio.

Finalmente, el último proceso son las acciones de control y registro del inventario la cual se centra específicamente en el control del inventario o kardex, pues se tiene como principales actividades la actualización del inventario, que es en la cual el personal encargado del almacén deberá controlar y evaluar de manera constante el movimiento del kardex, para ello deberá realizar la emisión de órdenes de ingreso y salida de productos, los mismos que deberá ser registrados de manera diaria en el sistema del kardex con la finalidad de mantener un inventario actualizado y evitar posibles faltantes de productos. Asimismo, como otras de las actividades a realizar en este proceso deberá realizar el seguimiento de la calidad del producto, la cual consiste en la supervisión constante de la

calidad de los productos existentes en el almacén con la finalidad mantener en óptimas condiciones la calidad de los mismos, constatando además que estos se encuentren ubicados en el lugar correcto y sobre todo que se realiza una rotación adecuado de los productos, a fin que estos no pierdan su costo real, como última actividad y no menos importantes es el análisis de riesgos de pérdida, en la cual el encargado del almacén deberá realizar continuamente actividades de monitoreo del inventario a fin de evitar robos y el deterioro del producto evitando riesgos de perdidas, para ello debe contar con documentos que detallen o describa el historial de cada línea del producto.

Tras detallar cada una de las actividades del proceso del control interno del inventario de la Cooperativa Agraria Cafetalera y de Servicios Oro verde Ltda., se pudo evidenciar que el manejo del mismo es inadecuado por cuanto se ha evidenciado ciertas deficiencias originada debido a que el personal del área de almacén, en su mayoría no cumplían con la ejecución de cada una de las actividades, el mismo que ha generado una repercusión negativa en la rentabilidad de la cooperativa.

Deficiencias presentadas en el control interno del inventario en la Cooperativa Agraria Cafetalera y de Servicios Oro verde Ltda., distrito de Lamas 2019.

Tras conocer que el manejo del control interno del inventario era desarrollado de manera inadecuada debido a las deficiencias presentadas, a continuación, se presenta el detalle de dichas deficiencias:

Tabla 2

Deficiencia - Inadecuado control en la recepción de productos

Deficiencia	Causa – Efecto
Deficiente control y verificación de la cantidad y calidad de los productos recepcionados.	El personal encargado del almacén no cumplía en muchas ocasiones con realizar la verificación de la calidad y la cantidad de mercaderías que ingresaban al almacén, generando de este modo pérdidas ascendientes a 9,990.80 soles.

Fuente: Elaboración propia

Tabla 3*Evidencia – Pérdida generada por inadecuado control de la cantidad recibida*

Fecha	Producto	Cantidad solicitada	Cantidad recepcionada	Diferencia	Precio de compra	Total
17/01/19	Cacao	800	600	200	5.60	1,120.00
09/03/19	Café	1500	1270	230	7.59	1,745.70
09/03/19	Cacao	750	580	170	5.50	935.00
22/04/19	Café	1500	1248	252	7.50	1,890.00
14/06/19	Café	2000	1750	250	6.86	1,715.00
18/07/19	Cacao	700	580	120	5.50	660.00
21/08/19	Cacao	600	470	130	5.40	702.00
11/10/19	Café	2500	2410	90	7.59	683.10
11/12/19	Cacao	720	620	100	5.40	540.00
Total pérdida						9,990.80

Fuente: Elaboración propia

Interpretación:

En la tabla 3, se muestran las pérdidas generadas debido a que el personal del almacén no verificaba si la cantidad de mercaderías recibidas guardaba relación con lo señalado en la documentación emitida por el proveedor, dichas pérdidas ascendieron a 9,990.80 soles.

Tabla 4*Deficiencia – Inadecuado proceso de internamiento de productos*

Deficiencia	Causa – Efecto
Inadecuada ubicación y conservación de las mercaderías.	El personal de almacén no realizaba la ubicación de los productos de acuerdo a su clasificación, asimismo, la ubicación de los productos en ocasiones no era la adecuada, generando con ello el deterioro de los mismo, convirtiéndose estos en productos no comercializables, dichas pérdidas ascendieron a 12,307.20 soles.

Fuente: Elaboración propia

Tabla 5*Evidencia – Pérdida generada*

Producto	N° Lote	Cantidad deteriorada (Kg)	Precio	Total
Café	1	320	7.59	2,428.80
	2	350	7.29	2,551.50
	3	280	6.93	1,940.40
	4	175	7.34	1,284.50
Cacao	1	215	5.50	1,182.50
	2	310	5.40	1,674.00
	3	235	5.30	1,245.50
Total pérdida				12,307.20

Fuente: Elaboración propia

Interpretación:

En la tabla 5, se muestran las pérdidas generadas debido a la inadecuada ubicación y conservación de los productos existentes en el almacén, pues se evidenciaron que cierta cantidad tanto de café como de cacao estuvieron deterioradas aparentemente a causa de que al momento de la recepción el personal de almacén no se percató que dichos productos se encontraban húmedos, dichas pérdidas ascendieron a total de 12,307.20 soles.

Tabla 6*Deficiencia – Deficiente control del kardex*

Deficiencia	Causa – Efecto
Inadecuado control de ingreso y salida de los productos.	Todo los días ingresan toneladas de productos entre café y cacao, sin embargo algunas veces el responsable del control de almacén no se realiza el registro de entradas al almacén, generado de este modo que el inventario de cierre de año según las conciliaciones mostrara una diferencia considerable en pérdidas, el mismo que ascendía a 40,229.30 soles.

Fuente: Elaboración propia

Tabla 7*Evidencia – Pérdida generada por el inadecuado control del movimiento del kardex*

Fecha	Producto	Cantidad de ingreso y salida no registrado	Total
09/03/19		500	2,750.00
12/03/19		245	1,347.50
22/04/19	CACAO	400	2,160.00
14/06/19		548	3,123.60
18/08/19		350	2,240.00
21/02/19		870	6,603.30
11/03/19		425	3,098.25
27/05/19	CAFÉ	125	866.25
31/07/19		145	1,064.30
18/10/19		210	1,764.00
Total pérdida generada			25,017.20

Fuente: Elaboración propia

Interpretación:

En la tabla 7, se muestran las pérdidas generadas por el inadecuado control de la entrada y salida de mercaderías, pues el personal encargado del almacén omitía en muchas ocasiones la emisión de las tarjetas y notas de ingreso y salida de los productos, ni muchos menos realizaba el descargo o registro de las mismas, originando de este modo la desactualización constante del kardex, lo cual al realizar el inventario de cierre se evidenciaba la existencia de cantidades de productos faltantes, notándose de este modo pérdidas ascendientes a 25,017.20 soles.

Tabla 8*Evidencia – Pérdida generada por desactualización de inventario*

Producto	N° Lote	Cantidad según inventario	Cantidad en físico	Diferencia	Precio	Total
	1	1282	935	347	7.59	2,633.73
Café	2	2100	1785	315	7.29	2,296.35
	3	1500	1248	252	6.93	1,746.36
	4	1304	960	344	7.34	2,524.96
	1	935	550	385	5.50	2,117.50
Cacao	2	980	632	348	5.40	1,879.20
	3	1480	1100	380	5.30	2,014.00
Total pérdida						15,212.10

Fuente: Elaboración propia

Interpretación:

En la tabla 8, se reflejan las pérdidas generadas debido al inadecuado control de la salida de mercaderías, pues se evidencia que la cantidad de productos señalados en el inventario realizado no concuerda con la cantidad existente en físico, lo cual originó el faltante de productos que generaron pérdidas ascendientes a 5,212.10 soles.

Nivel de rentabilidad en la Cooperativa Agraria Cafetalera y de Servicios Oro verde Ltda., distrito de Lamas 2019.

Tabla 9

Nivel de los índices de rentabilidad

PERIODOS	Rentabilidad sobre el patrimonio	Rentabilidad sobre la inversión	Rentabilidad margen comercial	Rentabilidad neta
2018	7.5%	1.3%	16.9%	0.9%
2019	5.9%	0.9%	17.5%	0.6%

Fuente: Estados financieros de la Cooperativa Agraria Cafetalera y de Servicios Oro verde Ltda.

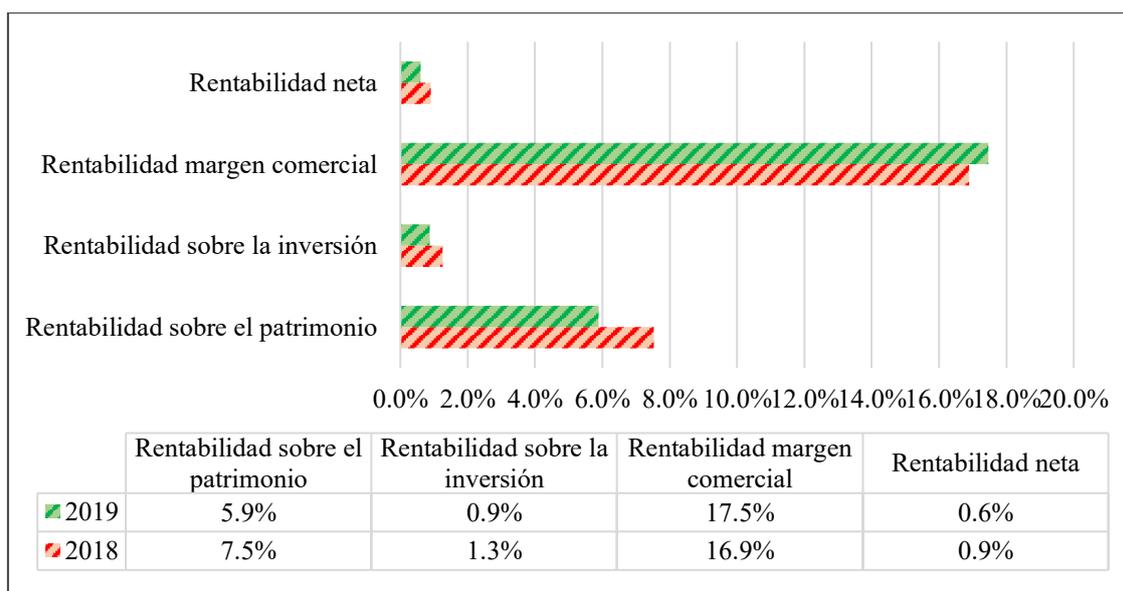


Figura 2. Nivel de los índices de rentabilidad. (Fuente: Estados financieros de la Cooperativa Agraria Cafetalera y de Servicios Oro verde Ltda.).

Interpretación:

En la tabla 9 y figura 2, se evidencia los niveles comparativos de rentabilidad de la Cooperativa Agraria Cafetalera y de Servicios Oro verde Ltda., en la cual debido a las

pérdidas generadas se constató que el nivel de rentabilidad sobre el patrimonio presentó una disminución considerable entre los periodos analizados, pues en el periodo 2018 el índice de rentabilidad fue de 7.5%, sin embargo en el periodo 2019 este redujo a 5.9%, notándose una diferencia de 1.6%, el cual indica que la empresa no obtuvo un buen rendimiento en cuanto a su patrimonio, por otro lado se conoció que en cuanto a la rentabilidad sobre la inversión, del mismo modo presentó una disminución considerable, puesto que en el 2018 el rendimiento sobre la inversión fue de 1.3%, sin embargo, en el 2019 este redujo a 0.9%, por otro lado, en cuanto a la rentabilidad de margen comercial los resultados muestran un incremento considerable, pues en el 2018 el rendimiento fue de 16.9%, sin embargo en el 2019 este se incrementó a 17.5%, lo cual indica que cooperativa tuvo un mayor rendimiento en cuanto a su utilidad bruta, finalmente, con respecto al nivel de rentabilidad neta se evidenció que el 2018 el rendimiento fue de 0.9%, sin embargo en el 2019 este disminuyó a 0.6%.

Influencia del control interno del inventario en la rentabilidad de la Cooperativa Agraria Cafetalera y de Servicios Oro verde Ltda., distrito de Lamas 2019.

Después de haber conocido cada una de las variables en estudio se procede a detallar la influencia del control interno del inventario en la rentabilidad de la Cooperativa Agraria Cafetalera y de Servicios Oro verde Ltda.:

Hallazgos en el control interno del inventario	Influencia de la rentabilidad																		
<p>A continuación, se detallan las principales deficiencias presentadas en el control interno del inventario de la Cooperativa Agraria Cafetalera y de Servicios Oro verde Ltda.:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Deficiente control y verificación de la cantidad y calidad de los productos recepcionados. Pues se conoció que el personal encargado del almacén no cumplía en muchas ocasiones con realizar la verificación de la calidad y la cantidad de mercaderías que ingresaban al almacén, generando de este modo pérdidas ascendientes a 9,990.80 soles. - Inadecuada ubicación y conservación de las mercaderías. 	<p>En su totalidad las pérdidas generadas por el incumplimiento de las actividades del control interno del inventario en la Cooperativa Agraria Cafetalera y de Servicios Oro verde Ltda., ascendieron a 62,527.30 soles. Por ello a continuación, se procede a mostrar como las pérdidas generadas influyó en la rentabilidad de la cooperativa:</p> <table border="1" style="margin-left: auto; margin-right: auto;"> <thead> <tr> <th colspan="3">Índices de rentabilidad</th> </tr> <tr> <th>Ratios financieros</th> <th>Obtenido</th> <th>Esperado</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Rentabilidad del patrimonio</td> <td>5.9%</td> <td>8.5%</td> </tr> <tr> <td>Rentabilidad sobre la inversión</td> <td>0.9%</td> <td>1.3%</td> </tr> <tr> <td>Rentabilidad margen comercial</td> <td>17.5%</td> <td>17.7%</td> </tr> <tr> <td>Rentabilidad neta</td> <td>0.6%</td> <td>0.9%</td> </tr> </tbody> </table> <p>Si la cooperativa no hubiese generado 62,527.30 soles en pérdidas el patrimonio no presentaría</p>	Índices de rentabilidad			Ratios financieros	Obtenido	Esperado	Rentabilidad del patrimonio	5.9%	8.5%	Rentabilidad sobre la inversión	0.9%	1.3%	Rentabilidad margen comercial	17.5%	17.7%	Rentabilidad neta	0.6%	0.9%
Índices de rentabilidad																			
Ratios financieros	Obtenido	Esperado																	
Rentabilidad del patrimonio	5.9%	8.5%																	
Rentabilidad sobre la inversión	0.9%	1.3%																	
Rentabilidad margen comercial	17.5%	17.7%																	
Rentabilidad neta	0.6%	0.9%																	

<p>Pues se evidenció que el personal de almacén no realizaba la ubicación de los productos de acuerdo a su clasificación, asimismo, la ubicación de los productos en ocasiones no era la adecuada, generando con ello el deterioro de los mismo, convirtiéndose estos en productos no comercializables, dichas pérdidas ascendieron a 12,307.20 soles.</p> <p>- Inadecuado control de ingreso y salida de los productos. Pues todos días ingresan los productos entre café y cacao, sin embargo, algunos casos el responsable del control de almacén no se realiza el registro de entradas al almacén, generado de este modo que el inventario de cierre de año según las conciliaciones mostrara una diferencia considerable en pérdidas, el mismo que ascendía a 40,229.30 soles.</p>	<p>disminución en su rendimiento, todo lo contrario el rendimiento del patrimonio hubiese aumentado a 8.5%.</p> <p>Por otro lado, en cuanto a la rentabilidad sobre la inversión, los resultados indicaron la presencia de una disminución considerable, sin embargo, si la cooperativa no hubiese presentado pérdidas el rendimiento de su inversión hubiese aumentado de 0.9% a 1.3%, es decir, pudo haber mantenido el mismo rendimiento del periodo anterior.</p> <p>Asimismo, se conoció que el rendimiento de la utilidad bruta incrementó a 17.5%, sin embargo, si no se hubieran presentado las pérdidas originadas por las deficiencias el rendimiento hubiese aumentado a 17.7%.</p> <p>Finalmente, los resultados reflejaron que el rendimiento de la utilidad bruta disminuyó considerablemente, pero si no se hubiesen presentado estas deficiencias la cooperativa hubiese obtenido e mismo rendimiento del periodo pasado.</p> <p>Por lo tanto, de acuerdo a las deficiencias presentadas y a las pérdidas que se generaron, se determinó que el control interno del inventario influye de manera significativa en la rentabilidad de la Cooperativa Agraria Cafetalera y de Servicios Oro Verde Ltda., distrito de Lamas 2019.</p>
---	--

Fuente: Elaboración propia

3.2. Discusión

Con la finalidad de conocer cada una de las actividades que se desarrollan en el control interno del inventario se procedió a la aplicación de la guía de entrevista la misma que estuvo dirigida al gerente general de la empresa, teniendo de este modo que, se evidencia las actividades a realizar para el manejo del control interno del inventario, teniendo de esta manera como primer proceso el control de los productos en recepción, en el cual el personal encargado de la recepción de las mercaderías deberá realizar la comprobación y/o constatación documentaria de los productos a recibir, todo ello con la finalidad de confirmar si la cantidad emitida en la documentación guarda relación con la cantidad de mercaderías recepcionadas, seguidamente deberá realizar la verificación y evaluación de las condiciones de la calidad de los productos, es decir el personal de almacén deberá

constatar el estado en las cuales llegaron los bloques de productos solicitados a los proveedores, todo ello con la finalidad de evitar posibles pérdidas monetarias que puedan afectar de manera negativa la rentabilidad de la empresa, finalmente como última función de este proceso es la verificación de la cantidad de los productos recepcionados, pues esta actividad consiste netamente en la constatación del cantidad recibida de los productos, pues el personal del área de almacén deberán realizar de manera constate la evaluación de la cantidad recibida con el fin de confirmar si la cantidad recibida es congruente con lo señalado en la documentación remitida por los proveedores, con la finalidad de evitar sobrecostos por productos faltantes. Como segundo proceso se tiene las actividades de internamiento, que son todas aquellas actividades relacionadas con el almacenamiento de las mercaderías, teniendo como primera actividad el internamiento de los productos, en la cual el personal encargado del control de almacén deberá emitir la orden de ingreso de mercaderías procediendo posteriormente a su respectiva ubicación, seguidamente antes de realizar la ubicación de los mismos el personal de almacén deberá realizar la respectiva codificación de los productos permitiendo de este modo su rápida ubicación, finalmente se procede a realizar la ubicación de los productos, el mismo que deberá ser realizado de manera eficiente y lugares adecuado, el cual permita que el producto mantenga su excelente calidad, asimismo el personal de almacenamiento deberá tener en cuenta que la ubicación de los productos deberá ser realizado de acuerdo a la línea del producto, calidad y precio. Finalmente, el último proceso son las acciones de control y registro del inventario la cual se centra específicamente en el control del inventario o kardex, pues se tiene como principales actividades la actualización del inventario, que es en la cual el personal encargado del almacén deberá controlar y evaluar de manera constante el movimiento del kardex, para ello deberá realizar la emisión de órdenes de ingreso y salida de productos, los mismos que deberá ser registrados de manera diaria en el sistema del kardex con la finalidad de mantener un inventario actualizado y evitar posibles faltantes de productos. Asimismo, como otras de las actividades a realizar en este proceso deberá realizar el seguimiento de la calidad del producto, la cual consiste en la supervisión constante de la calidad de los productos existentes en el almacén con la finalidad mantener en óptimas condiciones la calidad de los mismos, constatando además que estos se encuentren ubicados en el lugar correcto y sobre todo que se realiza una rotación adecuado de los productos, a fin que estos no pierdan su costo real, como última actividad y no menos importantes es el análisis de riesgos de pérdida, en la cual el encargado del almacén deberá realizar continuamente actividades de monitoreo del inventario a fin de evitar robos y el

deterioro del producto evitando riesgos de pérdidas, para ello debe contar con documentos que detallen o describa el historial de cada línea del producto, por ende tras detallar cada una de las actividades del proceso del control interno del inventario de la Cooperativa Agraria Cafetalera y de Servicios Oro verde Ltda., se pudo evidenciar que el manejo del mismo es inadecuado por cuanto se ha evidenciado ciertas deficiencias originada debido a que el personal del área de almacén, en su mayoría no cumplían con la ejecución de cada una de las actividades, el mismo que ha generado una repercusión negativa en la rentabilidad de la cooperativa. Dichos resultados guardan semejanza alguna con la investigación realizada por Barrionuevo (2015), quien concluyó que el control del inventario es desarrollado inadecuadamente por cuanto los trabajadores en un 100% no tienen conocimiento de las funciones que van a realizar y por ello todos realizan el mismo trabajo; al mismo tiempo no tienen conocimiento de las políticas para el manejo del inventario y a la vez no realizan el control físico de los inventarios. Asimismo, guarda relación con la investigación realizada por Ambuludí, quien concluyó que el control interno del inventario de la Ferretería Centro Ferretero Lumbaquí, es inadecuado por cuanto se verificó que la empresa no cuenta con políticas que permiten evitar el riesgo de procesos de adquisición y los inventarios no cuentan con seguridad física; asimismo se verificaron con el análisis de los estados financieros, que la rentabilidad de la empresa va decayendo en un 17%, por ello se constató que la ineficiente forma de llevar los inventarios ha generado a la empresa una disminución en su rentabilidad y por ende no cuenta con estabilidad en el mercado.

Asimismo, se conoció que debido a que el personal encargado del control interno del inventario no cumplía con realizar cada una de las actividades del control de los inventarios, se evidenció la existencia de deficiencias que generaron pérdidas considerables para la cooperativa, dichas deficiencias encontrada fueron el deficiente control y verificación de la cantidad y calidad de los productos recepcionados. Pues se conoció que el personal encargado del almacén no cumplía en muchas ocasiones con realizar la verificación de la calidad y la cantidad de mercaderías que ingresaban al almacén, generando de este modo pérdidas ascendientes a 9,990.80 soles, asimismo, otra de las deficiencias es la inadecuada ubicación y conservación de las mercaderías. Pues se evidenció que el personal de almacén no realizaba la ubicación de los productos de acuerdo a su clasificación, asimismo, la ubicación de los productos en ocasiones no era la adecuada, generando con ello el deterioro de los mismo, convirtiéndose estos en productos

no comercializables, dichas pérdidas ascendieron a 12,307.20 soles, finalmente se observó como deficiencia el inadecuado control de ingreso y salida de los productos. Pues todos días ingresan toneladas de productos entre café y cacao, sin embargo, algunos casos el responsable del control de almacén no se realiza el registro de entradas al almacén, generado de este modo que el inventario de cierre de año según las conciliaciones mostrara una diferencia considerable en pérdidas, el mismo que ascendía a 40,229.30 soles. Dichos resultados guardan similitud con la investigación realizada por Mendoza (2018), quien concluyó que existen deficiencias en el control interno del inventario en la empresa Grupo Tassedo SAC, pues se evidenció que empresa no cuenta con un Kardex por falta de conocimiento, no cuenta con un plan de control de inventarios y el control de sus revisiones físicas que realizan no es eficiente; esto se debe a la falta de conocimiento de control interno de inventario de parte del área administrativa ocasionado pérdidas de mercaderías afectando el efectivo de la empresa. No realiza la rotación de inventarios, no tiene identificado las mercaderías con mayor rotación y por ello la empresa obtiene bajas utilidades en la empresa Se concluye que la rotación de inventario en la empresa no es periódica y por ello obtiene baja rentabilidad en el semestre. Asimismo, guarda relación con la investigación efectuada por Ramírez (2016), quien concluyó que mediante el diagnostico se pudo identificar las deficiencias que se vienen presentando, las cuales han sido generadas por la falta de información y conocimiento del control que deberían tener los inventarios llevando un control adecuado, además el análisis por medio de los estados de situación financiera no viene obteniendo la rentabilidad esperada debido a la falta de control adecuado de sus inventarios lo cual conlleva que no hagan correcto uso de los recursos con los que cuentan.

En cuanto al nivel de rentabilidad los resultados indicaron que se evidenció que debido a las pérdidas generadas se constató que el nivel de rentabilidad sobre el patrimonio presento una disminución considerable entre los periodos analizados, pues en el periodo 2018 el índice de rentabilidad fue de 7.5%, sin embargo en el periodo 2019 este redujo a 5.9%, notándose una diferencia de 1.6%, el cual indica que la empresa no obtuvo un buen rendimiento en cuanto a su patrimonio, por otro lado se conoció que en cuanto a la rentabilidad sobre la inversión, del mismo modo presentó una disminución considerable, puesto que en el 2018 el rendimiento sobre la inversión fue de 1.3%, sin embargo, en el 2019 este redujo a 0.9%, por otro lado, en cuanto a la rentabilidad de margen comercial los resultados muestran un incremento considerable, pues en el 2018 el rendimiento fue de

16.9%, sin embargo en el 2019 este se incrementó a 17.5%, lo cual indica que cooperativa tuvo un mayor rendimiento en cuanto a su utilidad bruta, finalmente, con respecto al nivel de rentabilidad neta se evidenció que el 2018 el rendimiento fue de 0.9%, sin embargo en el 2019 este disminuyó a 0.6%. Los resultados obtenidos guardan similitud con la investigación realizada por Cruz (2017), quien concluyó que los índices de rentabilidad disminuyeron considerablemente pues en cuanto a rentabilidad patrimonial una disminución pues en el 2016 el rendimiento fue de 87% sin embargo en el 2017 este redujo a 65%, en cuanto a la rentabilidad de activos fijos se evidenció una disminución de 10% a 7% y en su rentabilidad de ventas netas se observó una disminución de 12% a 5%.

Finalmente, se evidenció que debido a las deficiencias y pérdidas generadas por las mismas repercutió de manera negativa en la rentabilidad de la empresa, por ello se determinó que el control interno del inventario influye de manera significativa en la rentabilidad de la Cooperativa Agraria Cafetalera y de Servicios Oro verde Ltda. Dichos resultados guardan semejanza alguna con la investigación realizada por Mendoza (2018), quien concluyó que la empresa no tiene conocimiento de control interno de inventario y de acuerdo al análisis de los estados financieros mediante los índices de rentabilidad y el índice de rotación de inventario se puede decir que el índice de rotación de inventario influye significativamente en la rentabilidad de la empresa Grupo Tassedo S.A.C., por lo tanto al no realizar un adecuado control de inventario afectó o influyó de manera negativa en la rentabilidad de la empresa.

CONCLUSIONES

Tras desarrollar cada uno de los objetivos se concluye lo siguiente:

- El control interno del inventario de la Cooperativa Agraria Cafetalera y de servicios Oro Verde Ltd., tiene como principales actividades el control de los productos en recepción, las actividades de internamiento y las acciones de control y registros del inventario, sin embargo, se conoció que estas actividades no eran desarrolladas por el personal encargado del control de inventarios, por ello se constató que el control interno del inventario es inadecuado.
- Las principales deficiencias presentadas fueron el deficiente control y verificación de la calidad y cantidad de mercaderías recepcionadas, la inadecuada ubicación y conservación de las mercaderías existentes en el almacén y el inadecuado control de ingresos y salida de los productos, las mismas que generaron pérdidas ascendientes a 62,527.30 soles.
- En cuanto a la rentabilidad, se conoció que el nivel de rentabilidad sobre el patrimonio presento una disminución considerable entre los periodos analizados, pues en el periodo 2018 el índice de rentabilidad fue de 7.5%, sin embargo en el periodo 2019 este redujo a 5.9%, notándose una diferencia de 1.6%, por otro lado se conoció que en cuanto a la rentabilidad sobre la inversión, del mismo modo presentó una disminución considerable, puesto que en el 2018 el rendimiento sobre la inversión fue de 1.3%, sin embargo, en el 2019 este redujo a 0.9%, por otro lado, en cuanto a la rentabilidad de margen comercial los resultados muestran un incremento considerable, pues en el 2018 el rendimiento fue de 16.9%, sin embargo en el 2019 este se incrementó a 17.5%, finalmente, con respecto al nivel de rentabilidad neta se evidenció que el 2018 el rendimiento fue de 0.9%, sin embargo en el 2019 este disminuyó a 0.6%
- De acuerdo a las deficiencias presentadas y a las pérdidas que se generaron, se determinó que el control interno del inventario influye de manera significativa en la rentabilidad de la Cooperativa Agraria Cafetalera y de Servicios Oro Verde Ltda., distrito de Lamas 2019.
- La empresa Cooperativa Agraria Cafetalera y de servicios Oro Verde Ltd no cuenta con un método específico de valuación, para el control de sus existencias que le permita tener con claridad los precios de sus productos.

RECOMENDACIONES

De acuerdo a las conclusiones se recomienda lo siguiente:

- Al gerente general, se recomienda implantar un flujograma dirigido a los colaboradores del área de almacén en el cual se pueda reflejar de manera clara cada una de las actividades a realizar en el control interno del inventario, con la finalidad de contribuir en el cumplimiento de los objetivos propuestos por la gerencia.
- Al gerente general, se recomienda brindar capacitaciones constantes a los colaboradores, en temas relacionados al manejo y control interno de los inventarios, con la finalidad de erradicar los problemas que se vienen presentando en la cooperativa y evitar posibles deficiencias a futuro, contribuyendo además en la obtención de resultados favorables para la cooperativa.
- Se recomienda también, evaluar periódicamente los resultados económicos obtenidos durante cada periodo, los mismos que se ven reflejados en los estados financieros, con el fin de conocer si la empresa está obteniendo ganancias o pérdidas, permitiéndole de este modo a la gerencia tomar decisiones asertivas que contribuyan a la cooperativa.
- Tomar en consideración los resultados obtenidos en cuanto a la influencia del control interno del inventario en la rentabilidad de la Cooperativa Agraria Cafetalera y de Servicios Oro Verde Ltda., el cual será de gran ayuda para la toma de decisiones que contribuyan en el cumplimiento de las metas trazadas por la gerencia.
- Se recomienda a la Cooperativa Agraria Cafetalera Servicios Oro Verde Ltda, optar por el uso de los principales métodos de valuación de inventarios, tales como el Método PEPS, Método UEPS y el Método del Promedio Ponderado, el cual le permita tener un precio exacto de su mercadería y control correspondiente.

REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

- Ambuludí, C. (2013). *Control interno de inventarios y su incidencia en la rentabilidad de la ferretería Centro Ferretero Lumbaqui ubicada en la provincia de Sucumbíos, Cantón Gonzalo Pizarro*. (Tesis de pregrado). Ecuador. Recuperado de <http://repositorio.uta.edu.ec/bitstream/123456789/20500/1/T2519i.pdf>
- Apaza, M. (2012). *Gestión financiera empresarial: Análisis, modelos y programas en Excel*. Perú: Editorial Entre Líneas
- Barrionuevo, E. (2015). *Las actividades de control de inventario y la rentabilidad en la farmacia luz y vida de la ciudad de Ambato*. (Tesis pregrado). Universidad Técnica de Ambato. Ecuador. Recuperado de: <http://repositorio.uta.edu.ec/bitstream/123456789/17430/1/T3046i.pdf>
- Brando, P. (2012). *El control interno de inventarios*. Recuperado de: <http://elempleado.mx/gestion-empresarial/control-internoinventarios>.
- Brenes, P. (2015). *Técnicas de almacenamiento y control de inventarios*. Madrid, España: Editex Editorial
- Brotons, J. (2015). *Matemáticas financieras: Introducción*. España: Universidad Miguel Hernández
- Caraballo, T. (2013). *Análisis de la rentabilidad*. Vol. 1. N° 8. Universidad del País Vasco. España. Recuperado de: https://ocw.ehu.eus/file.php/245/TEMA_6_ANALISIS_DE_LA_RENTABILIDAD.pdf
- Ccaccya, D. (2015). *Área de finanzas y mercado de capitales. Análisis de rentabilidad de una empresa*. Vol. VII. N° 12. Recuperado de: http://aempresarial.com/servicios/revista/341_9_kaqkikgskpbxjowncbawutxoezpinlaymrjucpnmepjodgcghc.pdf
- Cohaila, C, y Llerena, O., (2016). *El control interno como herramienta de gestión y evaluación*. Lima, Perú. Pacifico Editores.

- Contraloría General de la República (2014). *Marco conceptual del control interno*. Lima, Perú. Biblioteca Nacional de Perú
- Cruz, R. (2017). *Control interno de inventarios y su efecto en la rentabilidad de la Empresa Delicatessen Buffet & catering EIRL Trujillo año 2017*. (Tesis pregrado) Universidad Cesar Vallejo. Trujillo – Perú. Recuperado de: http://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/ucv/11621/cruz_er.pdf?sequence=1&isallowed=y
- Dextre, J. y Del Pozo, R. (2014). *Control de gestión o gestión de control: Contabilidad y Negocios*. Vol. 7, N°. 14, pp. 69-80. Lima, Perú. Consultado el 11 de julio de 2018 de: <http://www.redalyc.org/pdf/2816/281624914005.pdf>
- Diaz, M. (2012). *Análisis contable con un enfoque empresarial*. España. Recuperado de: <http://www.eumed.net/libros-gratis/2012b/1229/index.htm>
- Estupiñán, R y Niebel, B. (2015). *Control interno y fraudes: análisis de informe COSO I, II y III con base en los ciclos transaccionales*. (3a ed.). Bogotá - Colombia: Ecoe Ediciones
- Faud, E. (2014). *Contraloría de la República*. Obtenido de: http://doc.contraloria.gob.pe/ControlInterno/web/documentos/Publicaciones/Marco_Conceptual_Control_Interno_CGR.
- Flores, Z y Gutiérrez, Y. (2018). *El control interno de inventarios y su incidencia en la rentabilidad de la empresa Malaver estrada servicios integrales S.A.C., Cajamarca 2018*. (Tesis de pregrado) Universidad Privada del Norte. Cajamarca – Perú. Recuperado de: <http://repositorio.upn.edu.pe/bitstream/handle/11537/15076/flores%20miranda%20zaira%20del%20pilar%20-%20guti%20c3%29rez%20cabanillas%20yuvicsa%20magali.pdf?sequence=1&isallowed=y>
- García, E. y Mendieta S. (2013). *Implementación De Control De Inventario Para Mejorar La Rentabilidad Financiera En El Almacén Pinturas Mendieta, Periodo 2013*. (Tesis de pregrado). Ecuador. Recuperado de 43

<http://repositorio.unemi.edu.ec/bitstream/123456789/1834/1/Implementaci%C3%B3n%20de%20control%20de%20inventario%20para%20mejorar%20la%20rentabilidad.pdf>

Guerrero, H. (2017). *Inventarios manejo y control*. (1° ed.). Ecoe Ediciones: Bogotá – Colombia. Recuperado de: <https://play.google.com/books/reader?id=2q5JDwAAQBAJ&hl=es&printsec=frontcover&pg=GBS.PT2.w.0.0.0.0.1>

Laveriano, W. (2010). *Importancia del control de inventarios en la empresa*. Actualidad Empresarial, N° 198 – primera quincena de enero. Consultado el 11 de julio de 2018 de: http://aempresarial.com/web/revitem/2_10531_19552.pdf

Manco, J. (2014). *Elementos básicos del control, la auditoría y la revisoría fiscal*. Juan Carlos Manco Posada

Martínez, D. & Milla, A. (2012). *La elaboración del plan estratégico y su implantación a través del cuadro de mando integral*. Madrid. España: Editorial Díaz de Santos S.A

Meana, P. (2017). *Gestión de inventarios*. España: Ediciones Nobel S.A.

Mendoza, A. (2018). *Control interno de inventario y su influencia en la rentabilidad de la empresa grupo Tassedo S.A.C., Huaraz – 2018*. (Tesis de pregrado). Universidad Cesar Vallejo. Huaraz – Perú. Recuperado de: http://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/ucv/26245/mendoza_rae.pdf?sequence=1&isallowed=y

Mendoza, C y Ortiz, O. (2016). *Contabilidad financiera para contaduría y administración*. Barranquilla, Colombia: Universidad del Norte

Mendoza, E. y 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*. (Tesis de pregrado) Universidad Nacional San Martín. Tarapoto – Perú. Recuperado de: <http://repositorio.unsm.edu.pe/bitstream/handle/11458/3021/contabilidad%20-%20eunice%20escarleth%20mendoza%20v%20%26%20luis%20carlos%20orbe%20murrieta.pdf?sequence=1&isallowed=y>

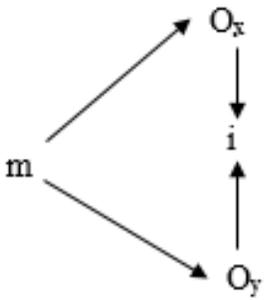
- Navas, F. (2012). *Estudios y análisis financiero*. Ecuador. Obtenido de <http://nandis21.blogspot.pe/p/indicadores-de-rentabilidad.html>
- Peña, R. (2015). *Metodología de la investigación*. Universidad Nacional de Educación Enrique Guzmán y Valle. Perú. Recuperado de: <http://www.une.edu.pe/Titulacion/2013/exposicion/SESION4METODOLOGIA%20DE%20LA%20INVESTIGACION.pdf>
- Peralta, J. (2016). *Manual de procedimientos para el control de inventario en la ferretería Fercomar*. Ecuador. Recuperado de <http://www.eumed.net/coursecon/ecolat/ec/2016/ferromar.html>
- Perdomo, A. (2017). *Fundamentos de control interno*. México: Cengage Learning Editores S.A.
- Ramírez, E. (2016). *El control de inventarios en el área de logística y su incidencia en la rentabilidad de la empresa Electrotiendas del Perú SAC*. (Tesis de pregrado). Universidad Nacional de Trujillo. Perú. Recuperado de: http://dspace.unitru.edu.pe/bitstream/handle/unitru/8039/ramirezmarquina_erika.pdf?sequence=1&isallowed=y.
- Reátegui, R y Ticlla, J. (2019). *Control interno en el inventario de mercaderías y la gestión financiera en las ferreterías, Rioja, 2017*. (Tesis de pregrado) Universidad Nacional San Martín. Rioja – Perú. Recuperado de: <http://repositorio.unsm.edu.pe/bitstream/handle/11458/3334/contabilidad%20-%20rioja%20-%20rosa%20margarita%20re%20c3%a1tegui%20reguera%20%26%20jinna%20thal%20c3%ada%20ticlla%20asenjo.pdf?sequence=1&isallowed=y>
- Rengifo, M y Ramírez, R. (2017). *Evaluación del control de inventarios y su incidencia en la rentabilidad de la empresa electro servicios Dávila S.A.C., en el distrito de Tarapoto. Año 2015*. (Tesis de pregrado). Universidad Nacional de San Martín. Tarapoto – Perú. Recuperado de: <http://repositorio.unsm.edu.pe/bitstream/handle/11458/2512/tesis%20mayte%20y%20Orina.pdf?sequence=1&isallowed=y>

- Ross, S., Westerfield, R. y Jordán, B. (2010). *Fundamentos de finanzas corporativas*. México: McGraw Hill
- Ruiz, L. (2014). *Control interno de los inventarios*. Recuperado de: <https://prezi.com/sg38lplcy2pc/control-interno-de-los-inventarios/>
- Tovar, C. (2014). *Control interno de inventarios*. Recuperado de: <https://www.auditool.org/blog/control-interno/939-control-interno-delos-inventarios>
- Valle, M. y Valqui, A. (2019). *Control de inventarios y su influencia en la rentabilidad de la empresa Armando Rodríguez Tello - Representaciones Progreso - Rioja, periodo 2016 – 2017*. (Tesis de pregrado) Universidad Nacional San Martín. Rioja – Perú. Recuperado de: <http://repositorio.unsm.edu.pe/bitstream/handle/11458/3355/contabilidad%20-%20rioja%20-%20m%c3%b3nica%20valle%20zuta%20%26%20absal%c3%b3n%20valqui%20trauco%20.pdf?sequence=1&isallowed=y>
- Villamil, D. (2015). *La implementación del control interno de inventarios para el sector droguista de acuerdo con las normas internacionales de auditoría – NIAS*. (Tesis de postgrado) Universidad Militar Nueva Granada. Bogotá. Recuperado de: <https://repository.unimilitar.edu.co/bitstream/handle/10654/13806/trabajo%20de%20grado.pdf;jsessionid=5f7488c6f5654cbe2371f66ac1c774eb?sequence=2>
- Zamora, I. (2008). *Rentabilidad y ventaja comparativa*. Universidad Michoacana de San Nicolás de Hidalgo. México. Recuperado de: <http://www.eumed.net/libros-gratis/2011c/981/concepto%20de%20rentabilidad.html>
- Zapata, J. (2014). *Fundamentos de la gestión de inventarios*. Editorial Esumer. Medellín, Colombia.

ANEXOS

Anexo 1. Matriz de consistencia

FORMULACIÓN DEL PROBLEMA GENERAL	HIPOTESIS GENERAL	OBJETIVO GENERAL	ASPECTOS TEÓRICOS
<p>¿De qué manera el control interno del inventario influye en la rentabilidad de la Cooperativa Agraria Cafetalera y de Servicios Oro Verde Ltda., distrito de Lamas, 2019?</p> <p>PROBLEMAS ESPECÍFICOS</p> <p>¿Cómo se lleva a cabo el control interno del inventario en la Cooperativa Agraria Cafetalera y de Servicios Oro Verde Ltda., distrito de Lamas, 2019?</p> <p>¿Existen deficiencias en el control interno del inventario en la Cooperativa Agraria Cafetalera y de Servicios Oro Verde Ltda., distrito de Lamas, 2019?</p> <p>¿Cuál es el nivel de los índices de rentabilidad de la Cooperativa Agraria Cafetalera y de Servicios Oro Verde Ltda., distrito de Lamas 2019?</p>	<p>Hi: Hi: El control interno del inventario influye de manera significativa en la rentabilidad de la Cooperativa Agraria Cafetalera y de Servicios Oro Verde Ltda., distrito de Lamas 2019.</p> <p>HIPÓTESIS ESPECÍFICAS</p> <p>H1: El manejo del control interno del inventario en la Cooperativa Agraria Cafetalera y de Servicios Oro Verde Ltda., distrito de Lamas 2019, se lleva a cabo de manera inadecuada.</p> <p>H2: Sí existen deficiencias en el control interno del inventario en la Cooperativa Agraria Cafetalera y de Servicios Oro Verde Ltda., distrito de Lamas 2019.</p> <p>H3: El nivel de los niveles de rentabilidad de la Cooperativa Agraria Cafetalera y de Servicios Oro Verde Ltda., distrito de Lamas 2019, son bajos.</p>	<p>Determinar la influencia del control interno del inventario en la rentabilidad de la Cooperativa Agraria Cafetalera y de Servicios Oro Verde Ltda., distrito de Lamas 2019.</p> <p>OBJETIVOS ESPECÍFICOS</p> <p>O1. Conocer el manejo de control interno del inventario en la Cooperativa Agraria Cafetalera y de Servicios Oro Verde Ltda., distrito de Lamas 2019.</p> <p>O2. Identificar las deficiencias que se presenta en el control interno del inventario de la Cooperativa Agraria Cafetalera y de servicios Oro Verde Ltda., distrito de Lamas 2019.</p> <p>O3. Evaluar el nivel de los índices de rentabilidad de la Cooperativa Agraria Cafetalera y de Servicios Oro Verde Ltda., distrito de Lamas 2019.</p>	<p>VI: Control interno de inventario Control interno es aquel que hace un informe al conjunto de procedimientos, donde realizan verificación automática en el área de producción donde coinciden de los datos alcanzados. (Estupiñán y Niebel, 2015, p. 35)</p> <p>VII: Rentabilidad Es la forma de medir el rendimiento que pueden producir las inversiones realizadas en la organización, la ganancia que se obtuvo durante el periodo y la utilización adecuada o eficiente de los recursos comprometidos en la misma e indicadores financieros los que facilitan la manera de analizar según menciona. (Caraballo,2013, p.46)</p>

DISEÑO DE INVESTIGACIÓN	VARIABLES DE ESTUDIO		POBLACIÓN Y MUESTRA	INSTRUMENTOS DE RECOLECCIÓN DE DATOS																												
 <p>Donde: m = muestra Ox= Control interno de inventarios O2= Rentabilidad i = influencia</p>	<p style="text-align: center;">VARIABLE I</p> <table border="1" data-bbox="600 285 1318 695"> <thead> <tr> <th>Variable I</th> <th>Dimensiones</th> <th>Indicadores</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td rowspan="6">Control interno de inventario</td> <td rowspan="3">Control de los productos en recepción</td> <td>Comprobación documentaria de los productos.</td> </tr> <tr> <td>Condiciones de calidad del producto</td> </tr> <tr> <td>Calidad del producto</td> </tr> <tr> <td rowspan="3">Actividades de internamiento</td> <td>Internamiento</td> </tr> <tr> <td>Codificación de los productos</td> </tr> <tr> <td>Ubicación de los productos</td> </tr> <tr> <td rowspan="3">Acciones de control y registros del inventario</td> <td>Actualización del inventario</td> </tr> <tr> <td>Seguimiento de la calidad producto</td> </tr> <tr> <td>Análisis de riesgos de pérdida</td> </tr> </tbody> </table> <p style="text-align: center;">VARIABLE II</p> <table border="1" data-bbox="600 756 1318 1143"> <thead> <tr> <th>Variable II</th> <th>Dimensiones</th> <th>Indicadores</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td rowspan="4">Rentabilidad</td> <td>Rentabilidad sobre el patrimonio</td> <td>$\frac{\text{Utilidad Neta}}{\text{Capital o patrimonio}}$</td> </tr> <tr> <td>Rentabilidad sobre la inversión</td> <td>$\frac{\text{Utilidad Neta}}{\text{Activo Total}}$</td> </tr> <tr> <td>Rentabilidad margen comercial</td> <td>$\frac{\text{Ventas} - \text{Costos de ventas}}{\text{Ventas}}$</td> </tr> <tr> <td>Rentabilidad neta</td> <td>$\frac{\text{Utilidad neta}}{\text{Ventas neta}}$</td> </tr> </tbody> </table>		Variable I	Dimensiones	Indicadores	Control interno de inventario	Control de los productos en recepción	Comprobación documentaria de los productos.	Condiciones de calidad del producto	Calidad del producto	Actividades de internamiento	Internamiento	Codificación de los productos	Ubicación de los productos	Acciones de control y registros del inventario	Actualización del inventario	Seguimiento de la calidad producto	Análisis de riesgos de pérdida	Variable II	Dimensiones	Indicadores	Rentabilidad	Rentabilidad sobre el patrimonio	$\frac{\text{Utilidad Neta}}{\text{Capital o patrimonio}}$	Rentabilidad sobre la inversión	$\frac{\text{Utilidad Neta}}{\text{Activo Total}}$	Rentabilidad margen comercial	$\frac{\text{Ventas} - \text{Costos de ventas}}{\text{Ventas}}$	Rentabilidad neta	$\frac{\text{Utilidad neta}}{\text{Ventas neta}}$	<p>Población La población estuvo conformada por 10 colaboradores y el acervo documentario de la Cooperativa Agraria Cafetalera y de servicios Oro Verde Ltda., de Lamas 2019.</p> <p>Muestra La muestra estuvo conformada por 10 colaboradores y el acervo documentario de la Cooperativa Agraria Cafetalera y de servicios Oro Verde Ltda., de Lamas 2019.</p>	<p style="text-align: center;">Técnicas Entrevista Análisis de datos</p> <p style="text-align: center;">Instrumento Guía de entrevista Guía de análisis de datos</p>
Variable I	Dimensiones	Indicadores																														
Control interno de inventario	Control de los productos en recepción	Comprobación documentaria de los productos.																														
		Condiciones de calidad del producto																														
		Calidad del producto																														
	Actividades de internamiento	Internamiento																														
		Codificación de los productos																														
		Ubicación de los productos																														
Acciones de control y registros del inventario	Actualización del inventario																															
	Seguimiento de la calidad producto																															
	Análisis de riesgos de pérdida																															
Variable II	Dimensiones	Indicadores																														
Rentabilidad	Rentabilidad sobre el patrimonio	$\frac{\text{Utilidad Neta}}{\text{Capital o patrimonio}}$																														
	Rentabilidad sobre la inversión	$\frac{\text{Utilidad Neta}}{\text{Activo Total}}$																														
	Rentabilidad margen comercial	$\frac{\text{Ventas} - \text{Costos de ventas}}{\text{Ventas}}$																														
	Rentabilidad neta	$\frac{\text{Utilidad neta}}{\text{Ventas neta}}$																														

Anexo 2. Instrumentos



UNIVERSIDAD NACIONAL DE SAN MARTÍN
FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS
ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD



Guía de entrevista del control interno de inventario

El presente instrumento tiene como fin, conocer el control interno de inventarios de la Cooperativa Agraria Cafetalera y de servicios Oro Verde Ltda., distrito de Lamas 2019. En donde se le pide que conteste de manera verídica.

Control de los productos en recepción

1. ¿Se implementa la evaluación del riesgo de seguridad en el área de almacén de la empresa donde usted labora?

Sí

No

Fundamente su respuesta:

.....

2. ¿Cuándo se reciben los bienes la cooperativa emite un informe?

Sí

No

Fundamente su respuesta:

.....

3. ¿Para recibir la mercadería se verifica que la documentación este completa las mercancías y son registrados los daños?

Sí

No

Fundamente su respuesta:

.....

4. ¿Se coteja en recepción la mercadería recibida de acuerdo a lo solicitado por la cooperativa?

Sí

No

Fundamente su respuesta:

.....
.....

5. ¿Se verifican el embalaje, envases y el contenido de cada producto?

Sí

No

Fundamente su respuesta:

.....
.....

6. ¿Se realiza la inspección de las características externas de la muestra representativa de cada producto?

Sí

No

Fundamente su respuesta:

.....
.....

Actividades de internamiento

7. ¿Se controla las salidas de las mercaderías, mediante documentos que respaldan dichos movimientos?

Sí

No

Fundamente su respuesta:

.....
.....

8. ¿Todas las ventas son sustentadas por un comprobante de pago?

Sí

No

Fundamente su respuesta:

.....

9. ¿Considera que existe suficiente espacio capaz de satisfacer necesidades presentes y futuras?

Sí

No

Fundamente su respuesta:

.....

10. ¿La cooperativa cuenta con algún seguro o plan de consistencia para proteger sus productos?

Sí

No

Fundamente su respuesta:

.....

11. ¿Se toman las medidas preventivas para el almacenamiento de los productos?

Sí

No

Fundamente su respuesta:

.....

Acciones de control y registros del inventario

12. ¿Aplican instrumentos de control para la salida y entrada del almacén?

Sí

No

Fundamente su respuesta:

.....

.....

13. ¿Se lleva un control de mercaderías vencidas y se reportan?

Sí

No

Fundamente su respuesta:

.....
.....

14. ¿El encargado verifica de una manera periódica de los productos que tiene la cooperativa?

Sí

No

Fundamente su respuesta:

.....
.....

15. ¿La verificación física le permite asegurar el estado de conservación del producto?

Sí

No

Fundamente su respuesta:

.....
.....

16. ¿El responsable del almacén realiza continuamente actividades de monitoreo del inventario?

Sí

No

Fundamente su respuesta:

.....
.....



UNIVERSIDAD NACIONAL DE SAN MARTÍN
FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS
ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD



Guía de análisis documental

La presente guía de análisis documental se realizará con fines académicos, con la finalidad de conocer el nivel de los índices de rentabilidad en la Cooperativa Agraria Cafetalera y de servicios Oro Verde Ltda., distrito de Lamas, la información brindada es confidencial, permitiendo así el uso que será exclusivamente para el desarrollo de la presente investigación, los datos servirán para realización del proyecto, proporcionado información referente al rendimiento económico en el periodo 2019.

Rentabilidad sobre patrimonio

❖ Periodo 2018- 2019

$$\text{Rentabilidad neta Patrimonio} = \frac{\text{Utilidad Neta}}{\text{Capital o patrimonio}}$$

Resultado =

Rentabilidad sobre inversión

❖ Periodo 2018 - 2019

$$\text{Rentabilidad sobre inversión} = \frac{\text{Utilidad Neta}}{\text{Activo Total}}$$

Resultado =

Rentabilidad Margen comercial❖ Periodo 2018 – 2019

$$\text{Margen de utilidad bruta} = \frac{\text{Ventas} - \text{Costos de ventas}}{\text{Ventas}}$$

Resultado =

Rentabilidad neta❖ Periodo 2018 – 2019

$$\text{Margen neto de utilidad} = \frac{\text{Utilidad neta}}{\text{Ventas netas}}$$

Resultado =

Anexo 3. Estado de Situación financiera

Cooperativa Agraria Cafetalera y de Servicios Oro Verde Ltda.							
Estado de situación financiera							
Al 31 de diciembre de 2019 y de 2018							
(Notas 1, 2 y 4)							
(Expresado en Soles)							
Activo	Notas	31.12.2019	31.12.2018	Pasivo y patrimonio neto	Notas	31.12.2019	31.12.2018
Activo corriente				Pasivo corriente			
Efectivo y equivalente de efectivo	5	1,631,457.00	169,403.00	Cuentas por pagar comerciales	11	630,981.00	1,410,864.00
Cuentas por cobrar comerciales, (neto)	6	1,744,718.63	3,491,295.00	Otras cuentas por pagar	12	182,834.00	205,765.00
Otras cuentas por Cobrar (neto)	7	3,426,673.00	3,607,243.00	Fondos del exterior a rendir	13	71,743.00	288,269.00
Existencias	8	3,191,747.00	3,639,056.00	Parte corriente de la deuda a largo plazo	14	9,444,300.00	9,629,315.36
Gastos Contratados por Anticipado	9	20,610.00	19,366.00				
Total activo corriente		10,015,205.63	10,926,363.00	Total pasivo corriente		10,329,858.00	11,534,213.36
Activo no corriente				Pasivo no corriente			
Inversiones en valores	10	438,250.74	452,183.74	Deuda a largo plazo	14	2,239,865.37	1,578,972.36
Inmueble maquinaria y equipos, neto	10	4,610,614.00	4,667,872.17	Pasivo por impuesto a la renta diferido	15	274,978.00	268,838.11
Activo por impuesto a la renta diferido	15	1,288.00	1,288.00				
Total activo no corriente		5,050,152.74	5,121,343.91	Total pasivo no corriente		2,514,843.37	1,847,810.47
				Total pasivo		12,844,701.37	13,382,023.83
				Patrimonio neto	16		
				Capital social		775,424.00	775,424.00
				Capital adicional		72,255.00	166,533.00
				Excedente de revaluación		858,240.00	858,240.00
				Reserva cooperativa		383,824.00	664,632.00
				Otras reservas		0.00	0.00
				Resultados acumulados		130,914.00	200,854.08
				Total patrimonio neto		2,220,657.00	2,665,683.08
Total activo		15,065,358.37	16,047,706.91	Total pasivo y patrimonio neto		15,065,358.37	16,047,706.91

Fuente: Estado financieros de la Cooperativa Agraria Cafetalera y de Servicios Oro Verde Ltda., periodo 2018 – 2019.

Anexo 4. Estado del Resultado integral

Cooperativa Agraria Cafetalera y de Servicios Oro Verde Ltda.			
Estado del resultado integral			
Por los años terminados el 31 de diciembre de 2019 y de 2018			
(Expresado en nuevos soles)			
	Notas	31.12.2019	31.12.2018
Ventas netas	17	21,987,368.00	22,317,565.00
Costo de ventas	18	-18,147,924.00	-18,549,197.31
Utilidad bruta		<u>3,839,444.00</u>	<u>3,768,367.69</u>
Gastos de operación:			
Gastos de ventas	19	-1,303,608.00	-1,233,030.05
Gastos de administración	20	-1,970,766.00	-1,635,783.37
Otros ingresos	21	959,044.00	343,338.92
Total gastos de operación		<u>-2,315,330.00</u>	<u>-2,525,474.50</u>
Utilidad de operación		<u>1,524,114.00</u>	<u>1,242,893.19</u>
Otros gastos:			
Gastos financieros, neto		-1,557,414.00	-1,326,807.00
Diferencia en cambio, neto	4 (b)	198,588.00	318,135.00
Total otros gastos		<u>-1,358,826.00</u>	<u>-1,008,672.00</u>
Utilidad del ejercicio		<u>165,288.00</u>	<u>234,221.19</u>
Impuesto a la renta		-34,374.00	-33,367.11
Otros resultados integrales			
Utilidad neta del ejercicio		<u>130,914.00</u>	<u>200,854.08</u>

Fuente: Estado financieros de la Cooperativa Agraria Cafetalera y de Servicios Oro Verde Ltda., periodo 2018 – 2019.