

UNIVERSIDAD NACIONAL DEL CALLAO
FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES
ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD



**CONTROL INTERNO Y GESTIÓN DE INVENTARIOS EN LA
EMPRESA COMERCIAL BODEGA SUENG PERIODO 2018-2019**

TESIS PARA OPTAR EL TITULO DE CONTADOR PÚBLICO

**ANDERSON CAMAN SOTELO
WILLIAN ERIKSSON TIRADO LEON
KEN JESUS MANRIQUE CANCHANYA**

Three handwritten signatures are displayed in a vertical column, each on a separate light-colored rectangular background. The signatures are in black ink and appear to be the names of the authors listed to the left.

Callao, 2020

PERÚ

HOJA DE REFERENCIA DEL JURADO Y APROBACIÓN

MIEMBROS DEL JURADO:

- Dr. CPC. WALTER ZANS ARIMANA PRESIDENTE
- Mg. CPC. LILIANA RUTH HUAMÁN RONDÓN SECRETARIO
- Dr. CPC. HUMBERTO RUBÉN HUANCA CALLASACA VOCAL
- Mg. CPC. VICTOR HUGO HERRERA MEL MIEMBRO SUPLENTE

ASESOR: Mag.C.P.C. WALTER HUERTAS NIQUEN

Nº de Libro: 1 Folio Nº: 48.9

Nº de Acta: Nº 023-CT-2020-03/FCC(SV-DS)
Nº 024-CT-2020-03/FCC(SV-DS)
Nº 025-CT-2020-03/FCC(SV-DS)

Fecha de Aprobación: 6/11/2020

Resolución de Sustentación: Nº191-2020-CFCC/CV-DS de fecha 2/11/2020

DEDICATORIA

A nuestros padres, por el inmenso amor que siempre nos demuestran. A quienes ya no están con nosotros, porque desde el cielo nos protegen y cuidan. A nuestros tesoros, que les dan sentido a nuestras vidas.

AGRADECIMIENTO

A Dios, por su infinita misericordia y porque nos regala vida y amor. A nuestra Alma Mater y todos sus docentes, que con su paciencia y dedicación supieron amoldarnos como profesionales.

ÍNDICE

ÍNDICE	6
TABLAS DE CONTENIDO	9
TABLAS DE FIGURAS.....	11
RESUMEN	13
ABSTRACT.....	14
INTRODUCCIÓN.....	15
I. PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA.....	17
1.1. Descripción de la realidad problemática	17
1.2. Formulación del problema.....	19
1.2.1. Problema General	19
1.2.2. Problemas Específicos	19
1.3. Objetivos	19
1.3.1. Objetivo General.....	19
1.3.2. Objetivos Específicos.....	19
1.4. Limitantes de la investigación	19
II. MARCO TEÓRICO	21
2.1. Antecedentes	21
2.2. Bases Teóricas	28
2.2.1 Control Interno.....	28
MODELO COSO.....	34
2.2.2. Gestión de Inventarios.....	36
2.3 Conceptual	39

2.3.1 Control interno	39
2.3.2 Gestión de Inventarios.....	41
2.4. Definición de términos básicos	42
III. HIPÓTESIS Y VARIABLES	45
3.1. Hipótesis	45
3.1.1 Hipótesis general.....	45
3.1.2 Hipótesis específicos	45
3.2 Definición conceptual de las variables	45
3.2.1 Operacionalización de la variable:.....	46
4.1. Tipo y diseño de la investigación	48
4.1.1. Tipo de investigación	48
4.1.2. Diseño de la investigación	48
4.2. Método de investigación.	49
4.3. Población y muestra	49
4.3.1. Población	49
4.3.2. Muestra	49
4.4. Lugar del estudio y periodo desarrollado	49
4.5. Técnicas e instrumentos para la recolección de la información	50
4.5.1. Técnicas Para el desarrollo de esta investigación se empleó las siguientes técnicas: Análisis documental, observación y encuesta.	50
4.5.2. Instrumentos:.....	50
4.6. Análisis y procedimientos de datos	52
V. RESULTADOS	53
5.1 Resultados descriptivos	53
5.2 Resultados inferenciales	87
VI. DISCUSIÓN DE RESULTADOS	88
6.1 Contrastación y demostración de la hipótesis con los resultados	88

6.2 Contratación de los resultados con otros estudios similares	94
6.2.1 Hipótesis específica 1	94
6.2.2 Hipótesis específica 2	95
6.2.3 Hipótesis específica 3	95
6.2.4. Hipótesis General	96
6.3 Responsabilidad ética de acuerdo a los reglamentos vigentes	97
CONCLUSIONES	98
RECOMENDACIONES	100
REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS	101
ANEXOS	106
ANEXO 2: Instrumento de recolección de datos	109
ANEXO 4: Juicio de expertos	112
ANEXO 5: Consentimiento informado para realizar investigación	122
ANEXO 6: Base de datos.....	123
ANEXO 7: Estado de situación financiera trimestral año 2018	124
ANEXO 8: Estado de resultados trimestrales año 2018	125
ANEXO 9: Estado de situación financiera trimestral año 2019	126
ANEXO 10: Estado de resultados trimestrales año 2019	127
.....	127
ANEXO 11: Manual de organización de funciones.....	128
ANEXO 12: Reglamento de organización y funciones.....	130
ANEXO 13: Organigrama de la Empresa comercial bodega sueng	133
ANEXO 14: Formatos de control de inventarios	134

TABLAS DE CONTENIDO

TABLA 1. OPERACIONALIZACION DE VARIABLES	517
TABLA2. RESULTADOS DEL JUICIO DE EXPERTOS	51
TABLA 3. CONFIABILIDAD DEL INSTRUMENTO: ALFA DE CRONBACH	53
TABLA 4 LA EMPRESA DEBE CONTAR CON FORMATOS NUMERADOS DE RECEPCIÓN DE MERCADERÍAS POR COMPRAS REALIZADAS. ¿QUÉ OPINA?	54
TABLA 5. RESPECTO A LAS COMPRAS, ¿SE REALIZAN CON REQUERIMIENTOS?	56
TABLA 6. ESTADÍSTICO DE CORRELACIÓN DE SPEARMAN DE LA HIPÓTESIS ESPECIFICA 1 (CONTROL INTERNO Y ADQUISICIONES).....	58
TABLA 7. RATIO DE ROTACIÓN DE ACTIVOS.....	59
TABLA 8. LA DISTRIBUCIÓN FÍSICA DEL ALMACÉN FACILITA LAS LABORES DE DESPACHO DE EXISTENCIAS. UD. QUÉ OPINA?	60
TABLA9. EL ALMACÉN DEBE CONTAR CON LOS IMPLEMENTOS NECESARIOS PARA UN BUEN ALMACENAMIENTO DE LAS EXISTENCIAS. ¿UD. QUÉ OPINA?	61
TABLA 10. ESTADÍSTICO DE CORRELACIÓN DE SPEARMAN DE LA HIPÓTESIS ESPECIFICA 2 (CONTROL INTERNO Y ALMACENAMIENTO).....	64
TABLA 11 . RATIO DE RENDIMIENTO DE CAPITAL-ROE	65
TABLA 12. EN CUANTO AL DESPACHO DE LA MERCADERÍA ¿SE DEBE VERIFICAR LA CANTIDAD Y CALIDAD DEL PRODUCTO?	66
TABLA 13. EN CUANTO AL DESPACHO DE LA MERCADERÍA ¿SE DEBE VERIFICAR EL Vo BO DE AUTORIZACIÓN DEL JEFE INMEDIATO?.....	67
TABLA 14. ¿SE REGISTRAN LAS SALIDAS DE MERCADERÍAS EN LOS LIBROS Y REGISTROS CONTABLES LUEGO DEL DESPACHO?	69
TABLA15. ESTADÍSTICO DE CORRELACIÓN DE LA HIPÓTESIS ESPECIFICA 3 (CONTROL INTERNO Y COMERCIALIZACIÓN)	71
TABLA 16. RATIO DE RENTABILIDAD DE ACTIVOS-ROA	72
TABLA 17. ¿ESTÁ DE ACUERDO QUE LA EMPRESA CUENTE CON MANUALES DE CONTROL INTERNO?	73

TABLA 18. EL PERSONAL DEBE ESTAR CAPACITADO PARA OCUPAR EL PUESTO ALMACENERO. ¿QUÉ OPINA AL RESPECTO?	75
TABLA 19. SE DEBE CONTAR CON UN PADRÓN GENERAL DE PROVEEDORES PARA AGILIZAR LAS COMPRAS, ¿QUÉ OPINA AL RESPECTO?	76
TABLA 20. CON POLÍTICAS DEFINIDAS EN LA GESTIÓN DE INVENTARIOS ¿CREE USTED QUE HABRÍA MÁS CONTROL INTERNO?	77
TABLA21. ESTADÍSTICO DE CORRELACIÓN DE SPEARMAN DE LA HIPÓTESIS GENERAL (CONTROL INTERNO Y GESTIÓN DE INVENTARIOS).....	79
TABLA 22. PERIODO PROMEDIO DE INMOVILIZACIÓN INVENTARIO-DÍAS	80
TABLA 23. ROTACIÓN DE INVENTARIOS	81
TABLA 24. MARGEN DE UTILIDAD OPERATIVA	82
TABLA 25. MARGEN DE UTILIDAD NETA.....	84

TABLAS DE FIGURAS

FIGURA 1. LA EMPRESA DEBE CONTAR CON FORMATOS NUMERADOS DE RECEPCIÓN DE MERCADERÍAS POR COMPRAS REALIZADAS. ¿QUÉ OPINA?	55
FIGURA 2. RESPECTO A LAS COMPRAS, ¿SE REALIZAN CON REQUERIMIENTOS?	56
FIGURA 3. DIAGRAMA DE DISPERSIÓN DE LA HIPÓTESIS ESPECIFICA 1 (CONTROL INTERNO Y ADQUISICIONES)	57
FIGURA 4. ROTACIÓN DE ACTIVOS	59
FIGURA 5. LA DISTRIBUCIÓN FÍSICA DEL ALMACÉN FACILITA LAS LABORES DE DESPACHO DE EXISTENCIAS. ¿UD. QUÉ OPINA?	61
FIGURA 6. EL ALMACÉN DEBE CONTAR CON LOS IMPLEMENTOS NECESARIOS PARA UN BUEN ALMACENAMIENTO.....	62
FIGURA 7. DIAGRAMA DE DISPERSIÓN DE LA HIPÓTESIS ESPECIFICA 2 (CONTROL INTERNO Y ALMACENAMIENTO).....	63
FIGURA 8. RENDIMIENTO DE CAPITAL-ROE.....	65
FIGURA 9. EN CUANTO AL DESPACHO DE LA MERCADERÍA ¿SE DEBE VERIFICAR LA CANTIDAD Y CALIDAD DEL PRODUCTO?	67
FIGURA 10. EN CUANTO AL DESPACHO DE LA MERCADERÍA ¿SE DEBE VERIFICAR EL VOUCHER DE AUTORIZACIÓN DEL JEFE INMEDIATO?.....	68
FIGURA 11. ¿SE REGISTRAN LAS SALIDAS DE MERCADERÍAS EN LOS LIBROS Y REGISTROS CONTABLES LUEGO DEL DESPACHO?.....	69
FIGURA 12. DIAGRAMA DE DISPERSIÓN DE LA HIPÓTESIS ESPECIFICA 3 (CONTROL INTERNO Y COMERCIALIZACIÓN).....	70
FIGURA 13. RENTABILIDAD DE ACTIVOS-ROA.....	72
FIGURA 14. ¿ESTÁ DE ACUERDO QUE LA EMPRESA CUENTE CON MANUALES DE CONTROL INTERNO?	74
FIGURA 15. EL PERSONAL DEBE ESTAR CAPACITADO PARA OCUPAR EL PUESTO ALMACENERO. ¿QUÉ OPINA AL RESPECTO?	75
FIGURA 16. SE DEBE CONTAR CON UN PADRÓN GENERAL DE PROVEEDORES PARA AGILIZAR LAS COMPRAS, ¿QUÉ OPINA AL RESPECTO?.....	76

FIGURA 17. CON POLÍTICAS DEFINIDAS EN LA GESTIÓN DE INVENTARIOS ¿CREE USTED QUE HABRÍA MÁS CONTROL INTERNO?	77
FIGURA 18. DIAGRAMA DE DISPERSIÓN DE LA HIPÓTESIS GENERAL (CONTROL INTERNO Y GESTIÓN DE INVENTARIOS)	78
FIGURA 19. PERIODO PROMEDIO DE INMOVILIZACIÓN INVENTARIO	80
FIGURA 20. ROTACIÓN DE INVENTARIOS.....	81
FIGURA 21. MARGEN DE UTILIDAD OPERATIVA	83
FIGURA 22. MARGEN DE UTILIDAD NETA	84

RESUMEN

La presente investigación titulada Control Interno y Gestión de Inventarios en la Empresa Comercial Bodega Sueng, Período 2018-2019, tiene como objetivo demostrar la repercusión del control interno en la gestión de los inventarios. La tesis se desarrolló utilizando el tipo de investigación aplicada, descriptivo correlacional, de enfoque cuantitativo, de diseño no experimental.

Este proceso abarcó el registro, análisis e interpretación de la relación existente entre la variable dependiente e independiente materia de estudio, así como sus correspondientes dimensiones. También se utilizó el método estadístico de Rho de Spearman donde se integraron las preguntas y se valorizaron a fin de evaluar el cuestionario aplicado.

Luego de la contrastación de las hipótesis y los análisis correspondientes se comprobó que la aplicación del control interno repercute positivamente en la gestión de inventarios, también en las adquisiciones de la empresa, así como en el almacenamiento de la mercadería y por último en la comercialización de los inventarios.

Palabras claves: *control interno, gestión de inventarios, mercaderías, rentabilidad.*

ABSTRACT

The present research entitled Internal Control and Inventory Management at the Bodega Sueng Commercial Company, period 2018-2019, aims to demonstrate the impact of internal control on inventory management. The thesis was developed using the type of correlational descriptive research, quantitative approach, of non-experimental design.

This process covered the recording, analysis and interpretation of the relationship between the dependent variable and independent subject matter of study, as well as its corresponding dimensions. Spearman's statistical method where the questions were integrated and assessed was also used to evaluate the questionnaire applied.

After the analysis and the assumptions were tested, it was found that the application of internal control had a positive impact on inventory management, also on company acquisitions, as well as on the storage of goods and finally on the marketing of inventories.

Keywords: internal control, inventory management, merchandise, profitability.

INTRODUCCIÓN

En el presente trabajo de investigación denominado CONTROL INTERNO Y GESTIÓN DE INVENTARIOS EN LA EMPRESA COMERCIAL BODEGA SUENG PERIODO 2018-2019, se determinó de qué manera el Control Interno impacta en la Gestión de Inventarios, debido a que se detectó que la referida empresa no cuenta con un sistema de control interno para sus diferentes áreas de funcionamiento, en especial el área de almacenamiento de las existencias y su gestión en la clasificación, administración, ingresos y salidas de los inventarios, los mismo que se han venido realizando de forma desordenada e inadecuada.

Muchas pequeñas y medianas empresas no cuentan con el control interno adecuado, debido a que gran parte de ellas son empresas familiares, como es el caso del objeto de esta investigación, por lo que carecen de formalidad de un adecuado manual de organización, funciones y de políticas reconocidas por la totalidad de los miembros que integran la misma.

Para todas las empresas, es necesario tener un adecuado control interno, pues gracias a ello se evitan riesgos y fraudes, se protegen y cuidan los activos y los intereses de las empresas, así como también se logra evaluar la eficiencia de la misma en cuanto a su organización y administración.

En el capítulo I se determinó el problema de investigación, siendo el problema general enunciado a través de la siguiente pregunta: ¿De qué manera el control interno repercute en la gestión de inventarios en la empresa comercial Bodega Sueng, periodo 2018-2019? En este primer apartado, se demostró que las empresas de tipo distribuidora/comercial deben contar con un control interno para una buena gestión de inventarios. También se identificaron los problemas específicos que ayudaron a demostrar el problema general. En esta parte de la investigación se identificó el objetivo general siendo el siguiente: “Determinar la repercusión del control interno en la gestión de inventarios en la empresa comercial Bodega Sueng, periodo 2018-2019” y los objetivos específicos correspondientes. En último lugar, se abordó la justificación del porqué se eligió este proyecto, así como las limitaciones al realizarla.

En el capítulo II se analizó el marco teórico, identificando los antecedentes del estudio internacional y nacional, bases teóricas, conceptos y se definieron los términos básicos.

En el capítulo III, se planteó la hipótesis general “El control interno repercute positivamente en la gestión de inventarios en la empresa comercial Bodega Sueng, periodo 2018-2019, y las hipótesis específicas respectivamente, definición conceptual de las variables y operacionalización de variables.

En el capítulo IV mostró la metodología empleada para el trabajo, definiendo el tipo, diseño y método de investigación, población y muestra, lugar de estudio, técnicas e instrumentos para la recolección de la información y el análisis y procesamiento de datos.

En el capítulo V, se presentaron los resultados del trabajo de campo y se elaboraron las tablas y gráficos resultantes del análisis documental y análisis de los resultados del cuestionario, así mismo se mostraron los resultados descriptivos.

En el capítulo VI, se mostró la discusión de resultados, vale decir se contrastaron y se demostraron los resultados con las hipótesis. También se hizo la contrastación con otros estudios similares. Finalmente terminamos este capítulo asumiendo toda la responsabilidad por la investigación que se plasmó en este trabajo.

También, el presente trabajo termina con las conclusiones y recomendaciones respectivas, y de igual manera se indican las referencias bibliográficas de acuerdo a las normas internacionales APA.

Por último, se adjuntan los anexos como la matriz de consistencia, el cuestionario, validación de las mismas, estados financieros trimestrales, autorización de la empresa y declaración jurada.

Anderson, Caman Sotelo

Willian Eriksson, Tirado León

Ken Jesús, Manrique Canchanya

I. PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

1.1. Descripción de la realidad problemática

Cerca del 80% del tejido empresarial en el Perú está compuesta por negocios familiares y son estos quienes contribuyen con el 40% a la producción en nuestro país.

Están aquellas quienes son categorizadas como micro, pequeñas, medianas y grandes empresas, cuyo factor común de cada sector, es que los dueños comparten lazos sanguíneos.

Muchos de estos negocios nacieron por la necesidad de sobrevivir y algunas otras para invertir, a raíz de una oportunidad de tener un negocio rentable.

En el Perú abunda el emprendimiento por necesidad en vista de no tener un trabajo estable o que haya uno, pero mal remunerado y ese emprendimiento suele integrar a la familia.

En la actualidad en el Perú, las empresas comerciales dedicadas al comercio de expendio de productos de primera necesidad, así como artículos suntuarios en general, muchos de estos negocios fueron creados y administrados por grupos familiares que se turnan para llevar la administración de la empresa cada cierto periodo. Esto hace que se descuide uno de los elementos básicos, para que nuestro stock de mercadería este ordenado, contabilizado y listo para su comercialización, como es el control interno.

Para poder entender la importancia del control interno debemos empezar por entender el propósito del control interno que tiene como objetivo de cuidar y resguardar los recursos de la empresa evitando las perdidas por negligencia o fraudes y que estos puedan afectar al funcionamiento de los objetivos del negocio, por lo general las pequeñas y medianas empresas no cuentan con un sistema de administración claro y bien definido donde usualmente los planes y objetivos se trabajan de forma empírica, solucionando los problemas que se presentan en el momento, creando departamentos cada vez que nacen las necesidades.

Estos sucesos pueden llevar a que existan situaciones no previstas y con un impacto en las finanzas como podrían ser pérdidas o malversación de activos, incumplimiento de normas que generen pasivos contingentes.

Estas situaciones podrían ser prevenidas teniendo en funcionamiento el control interno con anticipación.

Entre las causas que generan la falta de control interno se puede mencionar el constante movimiento de la persona encargada de la gerencia de la empresa, el gerente de turno por ser miembro de la familia muchas veces asume ese cargo sin tener la preparación académica adecuada, personal no identificado con la misión y visión de la organización, poca preparación de los colaboradores en cuanto a control de inventarios, uso de familiares en los puestos de trabajo sin la experiencia necesaria, carencia de un Manual de Organización y Funciones (en adelante MOF) que especifique los trabajos a realizar, la falta de un reglamento de organización y funciones (en adelante ROF), falta de capacitación constante para los colaboradores en temas de control interno y gestión de inventarios.

Al no existir un control interno en la gestión de inventarios y no tomar las medidas adecuadas las consecuencias serán, faltantes en las existencias de mercadería para la venta debido a fugas y/o robos sistemáticos de mercaderías, caducidad o vencimientos de las mismas, desmedros de la mercadería por un inadecuado manipuleo, personal no apropiado para el puesto, desorganización debido a la falta del manual MOF y ROF, falta de compromiso de parte de los colaboradores de la empresa.

Ante este panorama se tuvo la necesidad de elaborar este trabajo de investigación cuya finalidad fue demostrar que un apropiado control interno de las existencias redundaría en una buena gestión de los inventarios, por lo tanto, mejoraría el control, registro, e inventario y esta mejora repercutirá en mayores utilidades para la empresa, mejoras económicas para los colaboradores y un incremento de nuestros inventarios que se verían reflejados en nuestros Estados Financieros.

1.2. Formulación del problema

1.2.1. Problema General

- ¿De qué manera el control interno repercute en la gestión de inventarios en la empresa comercial Bodega Sueng, periodo 2018-2019?

1.2.2. Problemas Específicos

- ¿De qué manera el control interno repercute en las adquisiciones en la empresa comercial Bodega Sueng, periodo 2018-2019?
- ¿De qué manera el control interno repercute en el almacenamiento de existencias en la empresa comercial Bodega Sueng, periodo 2018-2019?
- ¿De qué manera el control interno repercute en la comercialización en la empresa comercial Bodega Sueng, periodo 2018-2019?

1.3. Objetivos

1.3.1. Objetivo General

- Determinar la repercusión del control interno en la gestión de inventarios en la empresa comercial Bodega Sueng, periodo 2018-2019

1.3.2. Objetivos Específicos

- Determinar la repercusión del control interno en las adquisiciones en la empresa comercial Bodega Sueng, periodo 2018-2019
- Determinar la repercusión del control interno en el almacenamiento de existencias en la empresa comercial Bodega Sueng, periodo 2018-2019
- Determinar la repercusión del control interno en la comercialización en la empresa comercial Bodega Sueng, periodo 2018-2019.

1.4. Limitantes de la investigación

- Teórica: Se analizó la información teórica y práctica respecto a nuestras variables (control interno y Gestión de Inventarios), de muchos

autores de tesis, con la finalidad de sustentar nuestra propuesta de investigación. No hubo limitaciones al respecto.

- Espacial: La investigación se desarrolló en la empresa comercial Bodega Sueng, que se encuentra ubicada en la Av. Dos de Mayo N° 459, San Vicente de Cañete, provincia Cañete, departamento Lima. Se cuenta con todo el apoyo de la Gerencia. No hubo limitación al respecto.

- Temporal: Los periodos materia de análisis son el 2018 y 2019. Aquí se realizó una comparación entre el año 2018 sin control interno y el año 2019 con control interno. No hubo limitaciones al respecto.

II. MARCO TEÓRICO

2.1. Antecedentes

Este trabajo de investigación se apoya en estudios internacionales y nacionales asociados a las variables y dimensiones estudiadas.

2.1.1 Antecedentes internacionales

Suarez (2018) en su tesis denominada “Análisis de Control Interno en la gestión de Inventarios del año 2017 en la empresa Comautor S.A. de la ciudad de Guayaquil”, se planteó como propósito identificar los principios de control interno para la gestión de inventarios. De acuerdo a los resultados conseguidos pudo concluir que:

Para que la gestión de inventarios pueda contar con las herramientas precisas para ayudar a un uso suficiente y eficiente de los estándares de control interno para que se cumpla el COSO I, se requieren manuales de funciones, enfoques y estrategias, adecuadamente formalizados y que tengan información adecuada, documentada y pertinente. No obstante, se logró constatar que la organización COMAUTOR S.A. no ha formalizado, a través de sus gerentes, los manuales antes descritos; lo cuales permitirían al personal conocer con precisión los procesos diseñados para que las operaciones se cumplan de manera eficiente, sostuvo que respecto a la gestión de inventarios de la organización COMAUTOR SA, al analizarse todas las partes de COSO I, fue detectado que el 63% se ajusta al control interno, no obstante, no tiene una clara apreciación de la viabilidad y capacidad de sus controles y estrategias internas, finalmente concluyo que las ventajas que conseguirá COMAUTOR S.A., con la aplicación del control interno de manera eficiente, consistirá en optimizar el desarrollo de las acciones por parte de sus trabajadores al tener una asignación apropiada de sus funciones. Para complementar la efectividad de su control interno y lograr mejores resultados, la organización debe ejecutar la auditoría periódica de los

indicadores financieros que le permitirán tener un control conveniente de sus procedimientos y de la gestión de su inventario, así tendrá la opción de aumentar su visión y contar con información real y pertinente acerca de la empresa.

Coincidimos con el autor en el sentido de que la existencia de una buena gestión de inventarios implica un buen control interno, siendo necesario disponer de un manual de Organización de Funciones (MOF), Reglamento de Organización y Funciones (ROF), políticas y procedimientos, debidamente formalizados, como mínimo. Además, que se disponga de información apropiada, documentada y oportuna. En efecto, tener conocimiento sobre el trabajo y las funciones que realizan los trabajadores, implica optimizar la eficiencia al llevarse a cabo las labores o trabajos asignados.

Jiménez y Fernández (2017) en su tesis titulada “Diseño de los procedimientos de control interno para la gestión de Inventarios de la comercializadora J & F”, se plantearon los procedimientos de control interno para la gestión de inventarios llegando a las siguientes conclusiones:

Que es importante que la empresa tenga un buen control de inventarios, pues de ello depende la utilidad de la misma, también que la observación del proceso al momento de visitarse la comercializadora y la entrevista ejecutada al gerente sirvieron como métodos para recolectar la información requerida. Además, sirvieron para la elaboración del mapa y flujograma del proceso actual de la comercializadora J&F, así mismo concluyo que la comercializadora maneja un control de inventarios informal apoyado en la intuición y la experiencia del gerente, es así como, no son aplicados modelos y/o políticas de inventario; esto, debido a la carencia de conocimiento de técnicas y procedimientos de los mismos, también sostuvo que puede establecerse que, dado que no existen procesos claros, tanto en la zona de compra como en la zona de inventarios, la sistematización de la información y la ejecución de políticas claras de inventario son de importancia imperativa, ya que por la ausencia de estos provocan escasa planificación al momento de comprar el producto, finalmente concluyo que a raíz

de este análisis efectuado, pudo establecerse que el enfoque actual que utiliza la comercializadora para decidir sus niveles de inventario, cantidades a ordenar, no es el más conveniente, por lo que era importante detallar el proceso que ayude a la gerencia configurar controles a través de estrategias determinadas.

Podemos entender, con la apreciación de los autores cuando refieren que es importante contar con un buen control de inventarios, porque de ello dependerá la utilidad de la organización. En efecto, lo que se comercializa y genera ingresos a la empresa es el stock de inventarios, por eso un buen control representa ahorro de tiempo, conocimientos de compras indebidas o pérdidas por desmedros. Contar con un buen control de inventarios evitaría la improvisación y que la gerencia se guíe por la intuición para la toma de decisiones. También coincidimos, cuando indica que para realizar una buena gestión de inventarios se debería sistematizar los datos e implementar políticas claras de inventario y funciones del personal.

Quiñonez (2017) y su tesis titulada “Sistema de control interno para el área de inventario en la empresa multirepuestos Játiva de la ciudad de Esmeraldas”, cuya finalidad fue diseñar un sistema de control interno para la empresa multirepuestos, pudo concluir que:

Mediante el análisis FODA consiguió demostrarse que la organización Játiva ha estado ubicada durante mucho tiempo en el mercado automotriz, la empresa muestra algunas deficiencias que podrían directa o implícitamente influir en las operaciones, abreviadamente en la zona de inventario, no obstante, tiene fortalezas que le han permitido conservarse dentro de un mercado bastante competitivo, también sostuvo que el uso de indicadores de gestión, permite establecer los tiempos improductivos y medir cuantitativamente el desarrollo de inventarios, eso valdrá para proponer estrategias de mejora en las operaciones realizadas dentro de dicho ámbito, y de igual manera la toma de decisiones acertadas, finalmente concluyo que la agrupación de acciones del inventario mediante la técnica ABC, fomentará la disminución del stock, para que tengan un flujo superior conociendo los productos con la rotación más elevada y el gasto

monetario más elevado, a fin de decidirse por las opciones más valiosas con respecto a la administración y el control de existencias, suministrando ventajas competitivas que ayudan con el rendimiento de la organización.

Concordamos con las conclusiones del autor, porque una falta de control interno debilita la gestión de la gerencia para tomar decisiones respecto de los inventarios como compras, almacenamientos del stock, desmedros. Asimismo, menciona que la aplicación del Método ABC en la clasificación de inventarios ayudaría en la reducción de stocks, porque se conocería los artículos con mayor rotación y costo, con la finalidad de tomar las mejores decisiones para la empresa. Coincidimos al respecto debido a que la aplicación de métodos y procedimientos en los inventarios, mejorarían el control interno de las mismas.

2.1.2 Antecedentes nacionales

Díaz (2018) y su estudio denominado, “Implementación de un control interno y su influencia en la gestión de inventarios de la empresa R & L contratistas y consultores generales S.A.C.”, pretendió establecer la manera como fluye la ejecución de un control interno en la gestión de inventarios de la organización antes mencionada. Llegó a las siguientes conclusiones:

Que, con relación al objetivo general, el pre-test evidencia que el 17% del personal están al tanto de la gestión de inventarios, el 83% de los empleados expresan lo contrario, después de ser implementado. Esto comprende enfoques, principios, manual, descripción de estrategias, gráficos de flujo y configuraciones, el post test, asevera que el 90% de los trabajadores saben de la existencia de la gestión de inventarios, sin embargo, el 10% de los trabajadores informa lo contrario. En otras palabras, un 73% más del personal posee mejor información sobre la gestión de inventarios, sostuvo que respecto al objetivo específico 1, el pre-test revela que el 10% del personal conoce del aprovisionamiento y compras, pero el 90% de los trabajadores desconoce, luego de la implementación, el cual refleja políticas, normas, manual, descripción de

procedimientos, diagramas de flujo y formatos, el post-test da a conocer que el 95% de los trabajadores si sabe de aprovisionamiento y compras, sin embargo, un 5% de los trabajadores no todavía. Es decir, un 85% más de trabajadores tiene mejor conocimiento acerca de aprovisionamiento y compras, también concluyo que respecto al objetivo específico 2, el pre-test revela que el 30% de los encuestados tienen conocimiento sobre inventarios y almacenamiento y un 70% de los encuestados lo desconoce, después de la implementación, lo cual consta de políticas, normas, manual, descripción de procedimientos, diagramas de flujo y formatos, el post-test donde el 83% de los encuestados afirman que ya tiene conocimiento de inventarios y almacenamiento, no obstante, un 17% de los encuestados afirma lo opuesto. En otras palabras, un 53% más de colaboradores posee un conocimiento superior sobre inventarios y almacenamiento, finalmente respecto al objetivo específico 3, el pre-test revela que el 20% de los encuestados indica que conoce de pedidos y distribución, un 80% de los encuestados desconoce, después de la implementación, este consta de políticas, normas, manual, descripción de procedimientos, diagramas de flujo y formatos, el post-test menciona que 85% de los encuestados conoce de pedidos y distribución y el 15 % de los encuestados aún desconoce. Es decir, un 65% más de trabajadores tiene mejor conocimiento acerca de pedidos y distribución (pp.63, 64).

Coincidimos con las conclusiones del autor en el sentido de que con la aplicación de una buena gestión de inventarios el cual presenta políticas, normas, manual, descripción de procedimientos, diagramas de flujo y formatos, se mejora el panorama funcional de la empresa, las adquisiciones o compras, inventarios y almacenamientos, comercialización y pedidos de los artículos disponibles para la venta.

Rosas y Santos (2015) en la investigación denominada, “El control interno y su incidencia en la gestión de inventarios del micro y pequeña empresa de la provincia constitucional del Callao”, se propusieron establecer cómo el control interno afecta una apropiada gestión de inventarios de las MYPES en la provincia constitucional del Callao. Entre sus conclusiones refiere:

Que el control interno es importante en la gestión de los inventarios de las MYPES y permite una conveniente administración de estas, sin embargo, una gran cantidad de dichas organizaciones no cuentan con un consistente control interno que les permita hacer frente al stock que tienen, lo que genera la deficiencia de tareas y para conservar un control insuficiente de los productos manejados, sostuvo que: El control interno es un elemento significativo para alcanzar los objetivos previstos de las MYPES, por ejemplo, conseguir su desarrollo y progreso económico, limitando los peligros a un nivel adecuado y manteniendo la competitividad de la organización. Los objetivos deben ser claros y precisos, asimismo, deben motivar y guiar las actividades del personal de la MYPE, también dijo que mediante el uso de un sólido control interno, las deficiencias en los inventarios serán disminuidas y posteriormente será concebible evitar daños, deficiencias, excedentes y caducidad de los artículos; de ahí que dicha herramienta sea significativa para una apropiada gestión, pues atenuará las deficiencias que dificultan el alcance de los objetivos de una MYPE, finalmente concluyo que: El control interno permitirá la actualización permanente del registro de existencias y, posteriormente, el eficiente cálculo y proyección de la distribución y marketing de los artículos, al igual que saber qué artículos están en malas condiciones y aquellos cuyo stock no es suficiente para cumplir con la demanda. De igual manera, cantidades adecuadas para despachar sin demoras, pues a través de constantes inspecciones y el inventario será concebible apresurar los procesos internos dentro de los almacenes y permitirá conseguir satisfacer a la clientela, de ahí que su implementación sea fundamental en las MYPES.

Podemos concordar con las conclusiones del autor en el sentido de que el control interno tiene gran significancia en la gestión de inventarios, porque cuando no se efectúa, se origina ineficiencia en las operaciones y un mal manejo del stock, lo que genera desmedros y faltantes debido a robos o mala manipulación de los artículos, entre otros. La aplicación de un apropiado control

interno orientará la sistematización de los informes y, de esta manera, se tendrá mayor información, apropiada y pertinente para la toma de decisiones.

Ramírez (2017) en su tesis “El control interno y su influencia en la gestión de inventarios de las empresas comerciales del Perú: caso empresa Agromen Group S.A.C. – Tarapoto, 2016”, se planteó como finalidad determinar y detallar la influencia del control interno en la gestión de inventarios del área de almacén en la organización ya aludida. Entre sus conclusiones dijo:

Que la organización bajo investigación posee un marco de control sin embargo, para tener resultados eficientes, deben actualizar varios procesos para alcanzar los objetivos deseados, no obstante, la insuficiencia es reflejada en faltantes y excedentes de stock, caducidad de artículos, no existe rotación, productos dañados y con posibilidades de gastos tributarios; lo que de manera directa se traduce en que los ratios de liquidez caigan como resultado de estos y que de esta manera la administración no llegue a los objetivos marcados, también sostuvo que con la utilización del cuestionario se pudo evidenciar que el funcionamiento del control interno en la zona de almacén de la organización se encuentra impactando de manera favorable en un 70% en la gestión de inventarios, esto se debe a que los procedimientos formalmente establecidos, por ejemplo, la descripción de cargos, políticas, reglas y operaciones se envían solamente de manera manual. Por otra parte, la revisión de los registros de existencias es llevado a cabo mediante medios mecanizados, motivo por el cual estos programas no están actuando de manera eficiente, dado que la información obtenida de ellos es insuficiente respecto al tiempo. El inconveniente radica en que no hay un personal especializado (evaluador) responsable de observar los procesos que se ejecutan. En todo caso, se entiende que a través de la ejecución de sistemas de control interno se ayuda a fortalecer la gestión de inventarios, lo cual ayudaría a optimizar los controles de stock, siendo su ventaja fundamental la ampliación de los controles con los cuales disminuiría la pérdida de artículos o su desactualización. La primordial restricción para su implementación son los altos costos y el personal no capacitado, finalmente

concluyo que al comparar los objetivos específicos 1 y 2, pudo comprobarse que, si hay influencia entre las variables, en la organización "AGROMEN GROUP SAC", sin embargo por razones de observación no existe un correcto control interno de los inventarios, hipotéticamente todo está funcionando positivamente, sus lineamientos y manuales de funciones se sitúan hacia un apropiado control interno sobre sus inventarios, sin embargo, lastimosamente sucede lo contrario. Se recomienda, entonces, ejecutar los manuales que detallen los lineamientos a seguir por la totalidad de los trabajadores de la organización a la que se hace referencia, es vital que los colaboradores responsables de la zona de almacén sigan el proceso e inclusive el auditor interno debe monitorear tales procesos.

Coincidimos con las conclusiones del autor, ya que, si se cuenta con un apropiado control interno, se minimizarían los faltantes y sobrantes de inventario y también las posibles contingencias tributarias. Se sabe que, a través de la implementación de sistemas de control interno, especialmente en almacenes, se ayuda al fortalecimiento de la gestión de inventarios y a optimizar los controles de los inventarios, evitando faltantes, caducidad por fechas vencidas, robos sistemáticos, y una inadecuada base documentaria y de gestión para la toma de decisiones.

2.2. Bases Teóricas

2.2.1 Control Interno.

Para llegar a una definición personal de control interno se observarán algunos conceptos de autores que han tocado el tema:

Es así como, Claros y León (2012) refiriéndose al control interno indica que debe proporcionar un estado de seguridad prudente a la alta dirección de la empresa y de igual manera, a todos los involucrados en las operaciones del organismo, con relación al cumplimiento de las metas y objetivos institucionales.

De igual manera, Estupiñan (2012) expresa que el control interno es el proceso necesario para establecer lo ejecutado, valorización y si es preciso, la aplicación de medidas correctivas, de manera que la realización sea llevada a cabo conforme a lo planeado.

Al respecto, Claros y León (2012) dicen que el informe COSO señala tres objetivos:

“Eficacia y eficiencia de las operaciones.
Confiabilidad de la información financiera.
Cumplimiento con leyes y regulaciones.” (p.19).

Alario (2009) enumera las siguientes características que debe observar el Control Interno:

Contable; El control estará integrado a la contabilidad, de manera tal que toda registración sirva para verificar la corrección de la operación que la origina. A tales fines, es inestimable un plan de cuentas amplio e inteligentemente desarrollado.

Preventivo; El control efectuado a posterior sirve en la medida en que se presenten circunstancias no previstas, lo que no es conveniente. Todas las circunstancias deben estar previstas, lo que no es conveniente.

Sistemático; el control debe actuar en un marco íntegramente previsto, un sistema que no permita que ocurran hechos no sujetos a controlador.

Informativo; El control por sí solo no es aprovechable, toda intervención del sistema de control debe ser comunicado a los funcionarios que tengan posibilidad de decidir a partir de esas intervenciones.

Continúo; El control esporádico o por impulsos no sirve a la organización, no deben producirse intervalos en que el sistema de control no funcione.

Objetivos del Control Interno:

(Estrada, 2010) nos dice que los objetivos del control son:

- a) Promover y optimizar la eficiencia, eficacia, transparencia y economía en las operaciones de la entidad, así como la calidad de los servicios públicos que presta.
- b) Cuidar y resguardar los recursos y bienes del Estado contra cualquier forma de pérdida, deterioro, uso indebido y actos ilegales, así como contra todo hecho irregular o situación perjudicial que pudiera afectarlos.
- c) Cumplir la normatividad aplicable a la entidad y sus operaciones.
- d) Garantizar la confiabilidad y oportunidad de la información.
- e) Fomentar e impulsar la práctica de valores institucionales.
- f) Promover el cumplimiento por parte de los funcionarios o servidores públicos de rendir cuenta por los fondos y bienes públicos a su cargo y/o por una misión u objetivo encargado y aceptado.
- g) Promover que se genere valor público a los bienes y servicios destinados a la ciudadanía.

Podemos afirmar que toda estrategia que la empresa utilice para lograr sus objetivos con la finalidad de llegar a cumplir las metas, son fortalezas de la empresa; lo que no sucede si es que no se logran los objetivos trazados, ya sería una debilidad.

Importancia del Control Interno

(Estrada, 2010): El Control Interno trae consigo una serie de beneficios para la entidad, su implementación y fortalecimiento promueve la adopción de medidas que redundan en el logro de sus objetivos. A continuación, se presentan los principales beneficios.

La cultura de control favorece el desarrollo de las actividades institucionales y mejora el rendimiento.

El Control Interno bien aplicado contribuye fuertemente a obtener una gestión óptima, toda vez que genera beneficios a la administración de la entidad, en todos los niveles, así como en todos los procesos, sub procesos y actividades en donde se implemente.

El Control Interno es una herramienta que contribuye a combatir la corrupción.

El Control Interno fortalece a una entidad para conseguir sus metas de desempeño y rentabilidad y prevenir la pérdida de recursos.

El Control Interno facilita el aseguramiento de información financiera confiable y asegura que la entidad cumpla con las leyes y regulaciones, evitando pérdidas de reputación y otras consecuencias.

En conclusión, se puede establecer que el control interno ayuda a una entidad a cumplir sus metas, evitando peligros no reconocidos y sorpresas a lo largo del camino.

(Martillo, 2008) nos dice que la implementación y fortalecimiento del control interno en la empresa le beneficia porque:

- a) La adopción de decisiones frente a desviaciones de indicadores.
- b) La mejora de la Ética Institucional, al disuadir de comportamientos ilegales e incompatibles.
- c) El establecimiento de una cultura de resultados y la implementación de indicadores que la promuevan.
- d) La aplicación, eficiente, de los planes estratégicos, directivas y planes operativos de la entidad, así como la documentación de sus procesos y procedimientos.
- e) La adquisición de la cultura de medición de resultados por parte de las unidades y direcciones.
- f) La reducción de pérdidas por el mal uso de bienes y activos del Estado.
- g) La efectividad de las operaciones y actividades.
- h) El cumplimiento de la normativa.

Funciones del control interno

(Poch, 2000) nos dice que el Control Interno puede definirse como el plan mediante el cual una organización establece recursos de la entidad y prevenir y detectar fraudes y errores dentro de los diferentes procesos desarrollados en la empresa. Además, hace parte de un proceso que debe ser ejecutado de forma conjunta por la junta directiva de la empresa, la gerencia y por todo el recurso humano de la misma, cuya orientación debe estar encaminada al cumplimiento de las siguientes funciones:

- Proteger los recursos de la organización, buscando su adecuada administración ante posibles riesgos que los afecten.
- Garantizar la eficacia y la eficiencia en todas las operaciones promoviendo y facilitando la correcta ejecución de las funciones y actividades definidas para el logro de la misión de la organización.
- Velar porque todas las actividades y recursos de la organización estén dirigidos al cumplimiento de los objetivos de la entidad.
- Garantizar la correcta evaluación y seguimiento de la gestión organizacional.
- Asegurar que los registros y la información generada como producto de las actividades realizadas por la organización, sean elaborados y presentados de manera oportuno y que dicha información sea confiable.
- Definir y aplicar medidas para prevenir los riesgos, así como también detectar y corregir errores que se presenten en la organización y que puedan afectar el logro de sus objetivos.
- Garantizar que el Sistema de Control Interno disponga de sus propios mecanismos de verificación y evaluación.

Charry-Rodríguez (2013) considera los siguientes componentes del Control Interno:

Entorno (o ambiente) de control.

Proceso de valoración del riesgo de la entidad.

Sistemas de información.

Actividades de control.

Seguimiento (o monitoreo) de los controles.

Entorno (o ambiente) de control, este componente es la base para el resto de los componentes del control; un ambiente de control débil origina que sin importar el adecuado diseño del resto de los componentes, no se pueda

confiar totalmente en estos. El ambiente de control fija el nivel de disciplina y estructura que hay en la empresa.

Proceso de valoración de riesgo de la entidad, el componente del proceso de valoración de riesgo de la entidad consiste en que el auditor evalúe lo adecuado del proceso interno de la entidad para identificar los riesgos del negocio de la empresa (relevantes para la información financiera), las estimaciones de la importancia de los mismos, la evaluación de la probabilidad de ocurrencia y la toma de decisiones respecto a dichos riesgos.

Sistemas de información, un sistema de información se integra por la infraestructura, software, personas, procedimientos y datos con los que cuenta un negocio o empresa para dirigirla, alcanzar sus objetivos e identificar y responder a los factores de riesgo.

Actividades de control, las actividades de control son las políticas y procedimientos que ayudan a asegurar que las directrices de la administración se lleven a cabo. Estos controles se refieren a riesgos que, si no se mitigan, pondrían en riesgo el llevar a cabo los objetivos de la empresa. Las actividades de control pueden clasificarse en los siguientes cuatro tipos (Mantilla, 2008): Preventivos: controles para evitar errores o irregularidades. De detección: controles para identificar errores o irregularidades después de que hayan ocurrido para tomar medidas correctivas. De compensación: controles para brindar cierto grado de seguridad cuando es incosteable la aplicación de otros controles más directos. Ejemplos: segundas firmas, supervisión de terceros, supervisión selectiva interna, etcétera. De dirección: controles para orientar al personal hacia los objetivos deseados, por ejemplo, las políticas y los procedimientos.

Seguimiento (o monitoreo) de los controles, el seguimiento o monitoreo evalúa la eficacia de la ejecución del control interno en el tiempo y su objetivo es asegurarse de que los controles trabajen adecuadamente o en caso contrario, tomar las medidas correctivas necesarias.

MODELO COSO

COSO (Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway) es una Comisión voluntaria constituida por representantes de cinco organizaciones del sector privado en EEUU, para proporcionar liderazgo intelectual frente a tres temas interrelacionados: la gestión del riesgo empresarial (ERM), el control interno, y la disuasión del fraude. Las organizaciones son:

- La Asociación Americana de Contabilidad (AAA)
- El Instituto Americano de Contadores Públicos Certificados (AICPA)
- Ejecutivos de Finanzas Internacional (FEI), el Instituto de Auditores Internos (IIA)
- La Asociación Nacional de Contadores (ahora el Instituto de Contadores Administrativos [AMI]).

Desde su fundación en 1985 en EEUU, promovida por las malas prácticas empresariales y los años de crisis anteriores, COSO estudia los factores que pueden dar lugar a información financiera fraudulenta y elabora textos y recomendaciones para todo tipo de organizaciones y entidades reguladoras como el SEC (Agencia Federal de Supervisión de Mercados Financieros) y otros.

Lo puedes encontrar también como: Modelo COSO

Marco Integrado COSO de Gestión de Riesgos: Los informes COSO I y II

COSO I

En 1992 la comisión publicó el primer informe “Internal Control - Integrated Framework” denominado COSO I con el objeto de ayudar a las entidades a evaluar y mejorar sus sistemas de control interno, facilitando un modelo en base al cual pudieran valorar sus sistemas de control interno y generando una definición común de “control interno”.

Según COSO el Control Interno es un proceso llevado a cabo por la dirección y el resto del personal de una entidad, diseñado con el objeto de proporcionar un grado de seguridad razonable en cuanto a la consecución de objetivos dentro de las siguientes categorías:

- Eficacia y eficiencia de las operaciones
- Confiabilidad de la información financiera
- Cumplimiento de las leyes, reglamentos y normas que sean aplicables

La estructura del estándar se dividía en cinco componentes:

1. Ambiente de Control
2. Evaluación de Riesgos
3. Actividades de Control
4. Información y Comunicación
5. Supervisión.

COSO II

En 2004, se publicó el estándar “Enterprise Risk Management - Integrated Framework” (COSO II) Marco integrado de Gestión de Riesgos que amplía el concepto de control interno a la gestión de riesgos implicando necesariamente a todo el personal, incluidos los directores y administradores.

COSO II (ERM) amplía la estructura de COSO I a ocho componentes:

1. Ambiente de control: son los valores y filosofía de la organización, influye en la visión de los trabajadores ante los riesgos y las actividades de control de los mismos.
2. Establecimiento de objetivos: estratégicos, operativos, de información y de cumplimientos.
3. Identificación de eventos, que pueden tener impacto en el cumplimiento de objetivos.
4. Evaluación de Riesgos: identificación y análisis de los riesgos relevantes para la consecución de los objetivos.
5. Respuesta a los riesgos: determinación de acciones frente a los riesgos.
6. Actividades de control: Políticas y procedimientos que aseguran que se lleven a cabo acciones contra los riesgos.
7. Información y comunicación: eficaz en contenido y tiempo, para permitir a los trabajadores cumplir con sus responsabilidades.
8. Supervisión: para realizar el seguimiento de las actividades.

COSO III

En mayo de 2013 se ha publicado la tercera versión COSO III. Las novedades que introducirá este Marco Integrado de Gestión de Riesgos son:

- Mejora de la agilidad de los sistemas de gestión de riesgos para adaptarse a los entornos.
- Mayor confianza en la eliminación de riesgos y consecución de objetivos.
- Mayor claridad en cuanto a la información y comunicación.

Algunos de los beneficios de utilizar el estándar COSO en las organizaciones son:

- Promueve la gestión de riesgos en todos los niveles de la organización y establece directrices para la toma de decisiones de los directivos para el control de los riesgos y la asignación de responsabilidades.
- Ayuda a la integración de los sistemas de gestión de riesgos con otros sistemas que la organización tenga implantados
- Ayuda a la optimización de recursos en términos de rentabilidad
- Mejora la comunicación en la organización
- Mejora el control interno de la organización

2.2.2. Gestión de Inventarios

Se pueden analizar algunos conceptos

Pierri (2009) indica que la gestión de inventarios involucra el establecimiento de la cantidad de inventario que tendrá que conservarse, el día de colocación de los pedidos y el número de unidades a ordenar. Los inventarios son recursos aprovechables que se hallan almacenados en cierto espacio determinado del tiempo.

Lujan, (2013) nos dice: Aquella llamada gestión de Inventarios se encuentra siempre involucradas las tres (3) actividades a conocer y saber:

1.- La determinación de las existencias: es referida a todos aquellos procesos necesarios y consolidados dicha información referente a aquellos procesos necesarios para poder consolidar cual se refiere a todos los procesos necesarios para consolidar la información referente a las existencias físicas de los productos a controlar incluyendo los procesos de: Toma física de inventarios, Auditoria de Existencias, Evaluación a los procedimientos de recepción y ventas (entradas y salidas), Conteos cíclicos.

2.- Los análisis de inventarios: es referido al análisis estadístico que se realicen para poder establecer las existencias las cuales fueron previamente y así determinar en nuestra planta la posible rentabilidad mediante la gestión de inventarios, con la metodología "nada sobra y nada falta", siempre pensando en la rentabilidad que pueden producir dichas existencias. Algunas de estas metodologías aplicables para lograr este fin son las siguientes: Formula de Wilson (máximos y mínimos) Just in Time (Justo a Tiempo) (p. 3)

3.- Control de producción: es referida para la evaluación de todos aquellos procesos de la manufactura las cuales son realizados en el departamento para controlar, siendo así donde existe transformación de la materia en los productos y terminando la comercialización de todos los métodos, son más utilizados para poder lograr el objetivo preciso sin embargo podemos enunciar los siguientes: MPS (plan maestro de producción); es aquel documento en el que; los responsables de la organización reflejan todas sus estrategias y así poder realizar durante su campaña en un determinado periodo, MRP II (planeación de recursos de manufactura); siendo el método integrado de la planificación financiera y la operativas para las empresas de bienes y servicios, etc.

Las etapas de gestión

Guanipa, (2013) nos dice: El proceso es referente a toda la existencia de una estructura fija organizada de aquellos planes de mantenimientos preventivos o concretos las cuales estén alineados con los reales respectos a los equipos cumpliendo las metas y objetivos de la empresa. Llamamos planificación a una manera organizada para administrar un determinado proyecto o empresa, las

cuales brindan satisfacción al cliente bajo las restricciones de sus necesidades las cuales deben ser satisfechas en un mínimo tiempo. Llamada etapa de la gestión está basada en el ciclo de Kelvin (PDCA) por sus siglas se refiere a una adecuada planificación para un desarrollo o ejecución posteriormente un control de los ejecutados y advertencia para conllevar a una mejora continúa puesto que este círculo nunca se cierra.

Inventarios

(BURT, 2008) respecto al concepto de inventarios nos dice que es la relación ordenada de bienes y existencias de una entidad o empresa, a una fecha determinada. Contablemente es una cuenta de activo circulante que representa el valor de las mercancías existentes en un almacén. En términos generales, es la relación o lista de los bienes materiales y derechos pertenecientes a una persona o comunidad, hecha con orden y claridad. En contabilidad, el inventario es una relación detallada de las existencias materiales comprendidas en el activo, la cual debe mostrar el número de unidades en existencia, la descripción de los artículos, los precios unitarios, el importe de cada reglón, las sumas parciales por grupos y clasificaciones y el total del inventario.

Tipos de inventario

- **Inventario Perpetuo:** El sistema perpetuo ofrece un alto grado de control, porque los registros de inventario están siempre actualizados.
- **Inventario Final:** Es aquel que se realiza al cierre del ejercicio económico, generalmente al finalizar un periodo, y sirve para determinar una nueva situación patrimonial
- **Inventario Inicial:** Es el que se realiza al iniciar las actividades.
- **Inventario Físico:** Es el inventario real. Es contar, pesar o medir y anotar todas y cada una de las diferentes clases de bienes (mercancías), que se hallen en existencia en la fecha del inventario, se realiza como una lista detallada y valorada de las existencias.

- **Inventario Máximo:** Debido al enfoque de control de masas empleado, existe el riesgo que el nivel del inventario pueda llegar demasiado alto para algunos artículos. Por lo tanto, se establece un nivel de inventario máximo. Se mide en meses de demanda pronosticada.

- **Inventario Mínimo:** Es la cantidad mínima de inventario a ser mantenida en el almacén.

- **Inventario Disponible:** Es aquel que se encuentra disponible para la producción o venta.

- **Inventario Permanente:** Método seguido en el funcionamiento de algunas cuentas, en general representativas de existencias, cuyo saldo ha de coincidir en cualquier momento con el valor de los stocks.

2.3 Conceptual

Analizando los conceptos emanados de los autores mencionados en las líneas anteriores, podemos llegar a las siguientes definiciones:

2.3.1 Control interno

Rodríguez Valencia (2009) afirma que el control Interno es una función básicamente de dirección superior y se constituye en un elemento primordial que opera de una u otra manera dentro de la administración, en toda clase de organización pública o privada.

Chacón, (2002) define como la base sobre el cual descansa la confiabilidad de un sistema contable, el grado de fortaleza determinará si existe una seguridad razonable de las operaciones reflejadas en los estados financieros. Una debilidad importante del control interno o un sistema de control interno poco confiable, representa un aspecto negativo dentro del sistema contable. Se

puede afirmar que un departamento que no aplique controles internos adecuados, puede correr el riesgo de tener desviaciones en sus operaciones, y por supuesto las decisiones tomadas no serán las más adecuadas para su gestión e incluso podría llevar al mismo a una crisis operativa, por lo que, se debe asumir una serie de consecuencias que perjudican los resultados de sus actividades

Modelo COSO III, nos dice que el Control Interno es un proceso llevado a cabo por la dirección y el resto del personal de una entidad, diseñado con el objeto de proporcionar un grado de seguridad razonable en cuanto a la consecución de objetivos dentro de las siguientes categorías:

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

Contraloría General de la Republica (2014), define al control interno como un proceso integral efectuado por el titular, funcionario y servidores de una entidad, diseñado para enfrentar los riesgos y para dar seguridad razonable de que, en la consecución de la misión de la entidad, se alcanzaran los objetivos de la misma, es decir, es la gestión misma orientada a minimizar los riesgos (p. 9).

Fonseca (2013) indica que es una herramienta de gestión utilizada para salvaguardar los activos de la empresa, evitando pérdidas, desmedros (p.133).

Concepto personal: Se puede establecer un concepto diciendo que el control interno se convierte en una herramienta de gestión usada para proteger los activos de la compañía, con la finalidad de evitar robos, perdidas y mal uso de los activos de la empresa.

2.3.2 Gestión de Inventarios

Cruz (2017) comenta que, es la adecuada administración de los registros, compra y salida de inventarios dentro de la empresa. Pretende la coordinación y eficacia en la administración de los materiales requeridos para cada labor (p.4).

Calderón (2014) asevera que la gestión es una actividad transversal a la cadena de abastecimiento que se encuentra entre los aspectos logísticos más complicados en todo ámbito de la economía.

Se puede concluir que la gestión de inventarios son los procedimientos que se tienen que seguir para el logro de los objetivos trazados en un periodo determinado, aplicando la efectividad y eficiencia (p.8).

Zapata (2014) La gestión de inventario es conocido como aquel proceso designado para asegurar la cantidad de productos adecuados dentro de la organización, de tal manera que sea posible asegurar la operación continua durante los procesos de comercialización de aquellos productos a los clientes (p. 10).

Ramón (2006) nos dice: La gestión de inventarios va dirigido a toda la producción entíendase, que las materias primas, los productos semiterminados o en su defeco en curso de ser terminados, aquellos productos auxiliares de la producción, herramientas, entre otros, debe ser hecha y aplicando ciertos criterios de planificación de materiales. Esto no quiere decir que no se puedan aplicar a la gestión las ideas que continúan en ello, pero los resultados obtenidos no serán súper eficientes, así como si se hiciera de la forma citada. Además de ello si insistimos, pueden ser aplicados y de hecho, algunas empresas suelen aplicarlos a los abastecimientos de materias primas (p.4).

Concepto personal: Son los procedimientos o acciones que se tienen que seguir para alcanzar los objetivos trazados en un periodo determinado, aplicando la efectividad y eficiencia.

2.4. Definición de términos básicos

Almacén: Escudero (2014) manifiesta que el almacén es definido como la edificación o sitio donde son guardados o colocados productos o materiales y donde, en ciertas ocasiones, son vendidos artículos al por mayor. Sin embargo, el almacén está resguardado por la cantidad de mercancías que existe dentro de ella (p.18).

Almacenamiento: Escudero (2014) indica que consiste en situar una mercancía en el área más idóneo del almacén, con la finalidad de poder acceder a ella y ubicarla fácilmente. En ese cometido, son usados medios de transporte interno (cintas transportadoras, elevadores, carretillas) y medios fijos como estanterías, depósitos, instalaciones, soportes.

Adquisición: Sánchez (2018) indica que es la agregación de algo o de un derecho al ámbito patrimonial de un individuo. En lo que respecta a una propiedad se consigue aseverar que la adquisición es el hecho o acto jurídico en términos del cual se agrega al patrimonio de una persona un bien mueble o inmueble (p.98).

Bienes faltantes: Saneamiento patrimonial de los bienes muebles de propiedad estatal Cruz (2017). “Aquellos que figuran en el registro patrimonial de la entidad, pero no se encuentran físicamente en su posesión” (p.6).

Bienes Sobrantes: Saneamiento patrimonial de los bienes muebles de propiedad estatal (Cruz, 2017). “Aquellos que, sin estar registrados en el patrimonio, se encuentran en posesión de la entidad” (p.13).

Comercialización: Caurin (2018) afirma que la comercialización está fundamentada en la totalidad de las técnicas y decisiones encaminadas a que una mercancía sea vendida en el mercado, con la finalidad de obtener los

mejores resultados posibles (sección ¿En qué consiste la comercialización de un producto?, párr.2)

Control de Inventarios: Manco (2014) expresa que el control de inventarios es mantener una inversión mínima de existencias que sea compatible con las metas de producción en una operación fluida y uniforme. Y que debemos relacionar con la planificación y el control de estos, ya que sirven para absorber la diferencia entre el volumen de venta y los niveles de producción, es por esto que dentro de la política de inventario tiene que existir rigurosamente los límites de inventario, máximos y mínimos (p.119).

Control interno: Isaza (2018) asevera que abarca el plan de organización y un grupo de métodos y medidas asumidas dentro de la organización para proteger sus recursos, así poder evitar posibles riesgos internos o externos, y promueve la eficacia y eficiencia en las operaciones realizadas dentro de esta (p.48).

Desmedro: Para Herz (2017) “es el deterioro o pérdida de la mercadería de manera definitiva” (p.34).

Eficacia: Isaza (2018) menciona que es la capacidad de alcanzar eso que se pretende y que también se aprenda a cumplir los objetivos marcados (p.196).

Eficiencia: Isaza (2018) se refiere a los recursos utilizados y los resultados alcanzados. De allí que, es una capacidad o condición muy distinguida por las organizaciones, ya que en la práctica todo lo que éstas realizan posee una intención como el de conseguir sus metas y/u objetivos, utilizando todos los recursos disponibles (p.43).

Existencias: Para López (2014) vienen a ser los bienes que una organización posee y que son susceptibles de ser almacenados para su venta durante el curso común de la explotación o bien para su terminación o agregación al proceso productivo (p.15).

Gestión: Para Isaza (2018) es el conjunto de actos para lograr los objetivos de la empresa (p.61).

Logística: Escudero (2019) define la logística como un fragmento de la cadena de suministros responsable de planear, gestionar y controlar el flujo y

acopio de los bienes, los servicios y la información creada, comenzando en el punto origen hasta el consumo, con la finalidad de complacer la demanda de la clientela (p.2).

Mercadería: Cruz (2017) manifiesta que la mercadería es todo bien susceptible de ser comercializado, ya sea de manera física o no, a través de actividades económicas conocidas como la compra y la venta de mercaderías o mercancías. Habitualmente se identifica el concepto de mercadería con el de bien económico (p.7).

Orden de compra: Olavarrieta de la torre (1999) afirma que el documento que autoriza al proveedor para consignar los productos requeridos y cobrar por estos la cantidad indicada como precio. Es una documentación legalmente vinculante cuando es emitido a la luz de una cotización aceptada por el comprador (p.38).

Rentabilidad: Calder (2014) hace referencia que la rentabilidad en general es la capacidad de producir o crear una ventaja adicional sobre la inversión o esfuerzo ejecutado (pp.9, 10).

Utilidad económica: Keat y Young (2011) explican que es el ingreso total menos costo económico total. Una medida de utilidad adquirida en una misión específica sobre la medida de utilidad que la organización conseguiría obtener en su siguiente mejor acción alternativa (p.45).

Stock: Ladrón de Guevara (2020) denomina stock al conjunto de existencias almacenadas en la empresa hasta su uso y venta (p.9).

III. HIPÓTESIS Y VARIABLES

3.1. Hipótesis

3.1.1 Hipótesis general

El Control Interno repercute positivamente en la Gestión de Inventarios en la Empresa comercial Bodega Sueng, periodo 2018-2019

3.1.2 Hipótesis específicos

El Control Interno repercute positivamente en las Adquisiciones de la empresa comercial Bodega Sueng, periodo 2018-2019.

El Control Interno repercute positivamente en el Almacenamiento de existencias de la empresa comercial Bodega Sueng, periodo 2018-2019.

El Control Interno repercute positivamente en la Comercialización de la empresa comercial Bodega Sueng, periodo 2018-2019.

3.2 Definición conceptual de las variables

Estas definiciones son de los autores de la tesis, luego de analizar las diferentes definiciones de diferentes autores. (véase pág. 40,41)

Control Interno:

Isaza (2018) asevera que abarca el plan de organización y un grupo de métodos y medidas asumidas dentro de la organización para proteger sus recursos, así poder evitar posibles riesgos internos o externos (p.48).

Gestión de Inventarios:

Pierri (2009) indica que la gestión de inventarios involucra el establecimiento de la cantidad de inventario que tendrá que conservarse, el día de colocación de los pedidos y el número de unidades a ordenar (p.37).

3.2.1 Operacionalización de la variable:

Variables de la investigación

Variable Independiente→ Control Interno

Variable dependiente→ Gestión de Inventarios

Tabla 1

Operacionalización de Variables

VARIABLES	Dimensiones	Indicadores	Índice	Metodología	Técnica e Instrumentos
Independiente:					
CONTROL INTERNO	1. Eficacia y eficiencia	X1: Alcanzar metas de control	50%	1.- Se utilizará el Método de investigación: cuantitativo; de Tipo de investigación descriptivo (describe la realidad y características del objeto de estudio)- correlacional (busca medir la relación entre variables en un contexto particular), Diseño: No-experimental	Encuesta: a) Análisis de los Estados Financieros y documentación sustentatoria. b) encuesta a trabajadores de la empresa.
	2. Confiabilidad de información	X2: Información y comunicación			
	3. Cumplimiento de normas	X3: Supervisión y monitoreo			
Dependiente					
GESTION DE INVENTARIOS	1. Adquisiciones	Y1: Evaluación de proveedores	50%	2.-Poblacion: Área de Logística de la empresa comercial Sueng. Muestra: Estados Financieros de la empresa	Instrumentos: Cuestionario con Validez y Confiabilidad. Análisis documentarios: elaboración de fichas bibliográficas. Análisis de datos estadísticos: Se usará el SPSS versión 23 y cuadros en Excel.
	2. almacenamiento	Y2: Recepción, Rotación de inventarios			
	3. comercialización	Y3: Preparación de pedidos, envío de productos			
			100%	3.- Lugar de estudio: Instalaciones de Bodega Sueng.	

Elaboración: propia

IV DISEÑO METODOLÓGICO

4.1. Tipo y diseño de la investigación

4.1.1. Tipo de investigación

Para los objetivos de la investigación los tipos de investigación que se tomaron en cuenta fueron Aplicada, de enfoque cuantitativo. Consideramos la definición de investigación aplicada dada por Hernández (2014) en la cual indica que: “cumple el propósito de resolver el problema” (p.17).

Hernández (2014), lo define como: “métodos que presentan un conjunto de procesos empíricos, sistemáticos y críticos que implican recoger y analizar datos tanto (...), como cuantitativos” (p.534).

Cuantitativo: Para ver la incidencia del control interno en los inventarios: Estado de Situación Financiera y el Estado de Resultados. Se realizó un comparativo entre los años de estudio para ver la repercusión aplicando el control interno en el 2018 y 2019.

4.1.2. Diseño de la investigación

Para la investigación se emplearon los diseños de investigación: No – experimental y longitudinal

Al respecto, Hernández (2014) precisa que la investigación no experimental como: “la investigación que se efectúa sin manipular las variables” (p.152).

Siguiendo la línea de la investigación es longitudinal.

Según, Hernández (2014) nos dice que: “son aquellos estudios que obtienen datos en diferentes puntos del tiempo para deducir acerca de la evolución del problema de investigación, sus causas y efectos.” (p.159).

4.2. Método de investigación.

Es descriptiva y correlacional.

Así mismo, Hernández (2014) menciona que la investigación descriptiva: “busca precisar las características, propiedades de fenómenos que se sometan a un análisis” (p.98).

Continuando con la referencia del autor Hernández (2014), sostuvo que la investigación correlacional: “tiene por finalidad saber la relación o grado de asociación que tienen las variables en un contexto determinado” (p.98).

Es deductivo porque va de lo general a lo particular.

4.3. Población y muestra

4.3.1. Población

Se ha considerado como población a la empresa comercial bodega Sueng cuyo propietario es el señor Luis Alberto Sueng Cuzcano, entidad que se encuentra conformada por 23 trabajadores, siendo los dueños, los jefes encargados y colaboradores de las distintas áreas de la organización.

4.3.2. Muestra

En el presente caso la muestra es igual a la población

4.4. Lugar del estudio y periodo desarrollado

Instalaciones y oficinas de la empresa comercial Bodega Sueng, ubicada en la Av. Dos de Mayo N° 459, San Vicente de Cañete, Provincia Cañete, departamento Lima, periodo 2018 – 2019.

4.5. Técnicas e instrumentos para la recolección de la información

4.5.1. Técnicas

Para el desarrollo de esta investigación se empleó las siguientes técnicas: Análisis documental, observación y encuesta.

- Análisis documental consiste en la revisión documentaria de los estados financieros para la obtención de los resultados.

- Observación:

Según Bernal (2006) “la Observación directa cada día cobra mayor credibilidad y su uso tiende a generalizarse, debido a que permite obtener información directa y confiable, siempre y cuando se haga mediante un procedimiento sistematizado y muy controlado” (p. 177).

- Encuesta: Se realizó una encuesta al personal de la empresa y también al gerente general con la finalidad de recabar información.

Para Bernal (2006), “la encuesta se fundamenta en un cuestionario o conjunto de preguntas que se preparan con el propósito de obtener información de las personas” (p. 177).

4.5.2. Instrumentos:

- Cuestionario: Se elaboró un cuestionario que cumpla con los requisitos de validez y confiabilidad, el mismo que servirá para preparar los resultados de la investigación.

- Análisis de estados Financieros: agrupación de técnicas usadas mediante fichas bibliográficas para diagnosticar la situación de la organización para la toma de decisiones.

Validez

El instrumento fue validado mediante el juicio de expertos, bajo los siguientes criterios: claridad, objetividad, actualidad, organización, suficiencia, intencionalidad, consistencia, coherencia, metodología y pertinencia, siendo medidos en escala del 0% al 100%, siendo finalmente aprobado por los expertos mediante el formato de validación de instrumento por juicio de expertos según el Anexo N°3. Con los resultados obtenidos se aplicó la fórmula de Aiken, obteniendo un resultado de **0.96%**, entonces el cuestionario se puede aplicar.

Fórmula de Aiken $V = S/N(C-1)$

Donde:

S= Sumatoria de acuerdos

N= Numero de jueces experto

C= Numero de valores en escala (2: Acuerdo y Desacuerdo)

Si el resultado es mayor a 0.8 a más, entonces el cuestionario es válido.

La relación de expertos que validaron el cuestionario fue:

Tabla2.

Resultados del juicio de expertos

Numero	Experto	Porcentaje	Criterio
1	Lucy Emilia Torres Carrera	95%	Aplicable
2	Juan Eca Periche	97%	Aplicable
3	Gladys Espinoza Vásquez	95%	Aplicable
4	Efraín Pablo de la Cruz Gaona	97%	Aplicable
5	Wilmer Arturo Vilela Jiménez	97%	Aplicable

Elaboración propia

4.6. Análisis y procedimientos de datos

La Estadística descriptiva es utilizada en el análisis y representación de los datos. Dicho análisis es bastante básico. Las principales conclusiones conseguidas después de un análisis descriptivo consisten en un estudio en el cual se determina una progresión de medidas de tendencia central para ver cuánta información se recopila o dispersa alrededor de un valor central.

Se hará el tratamiento de datos de la información que se obtenga de: cuestionarios y análisis de textos, que incluyen doctrina contable, revistas especializadas, tesis nacionales e internacionales, entre otros.

Luego, se realizará un estudio piloto con dos grupos para aplicar un cuestionario y los resultados serán analizados con el sistema estadístico denominado Estadístico de prueba de Rho Spearman con el uso del programa estadístico SPSS 25.

V. RESULTADOS

5.1 Resultados descriptivos

Para el desarrollo de la investigación se usaron los EEFF de la empresa comercial bodega Sueng de los periodos 2018 – 2019 y también un cuestionario que estuvo constituido por 11 preguntas que evaluaron el control interno y la gestión de inventarios, la confiabilidad se obtuvo a través del coeficiente de Alfa de Cronbach y la validación mediante el juicio de expertos, el instrumento fue confiable y valido como figuran en los siguientes resultados.

Confiabilidad

Como se ha indicado, la confiabilidad fue obtenida mediante el coeficiente Alfa de CronBach aplicando la fórmula para las once (11) preguntas que conforman el cuestionario aplicado a los trabajadores de la empresa materia de investigacion.

Tabla 3.

Confiabilidad del instrumento: Alfa de CronBach

Alfa de CronBach	N de elementos
,941	11

Fuente: Encuesta aplicada

El instrumento goza de confiabilidad (0.941). Se dice que cuando el coeficiente es mayor a 0.80, el cuestionario es confiable.

Hipótesis específica 1: El control interno repercute positivamente en las adquisiciones de la empresa comercial Bodega Sueng, periodo 2018-2019

1. Adquisiciones

Las adquisiciones son las erogaciones que realiza la empresa para la compra de mercadería ya sea al contado o crédito para comercializarlas agregando el margen de utilidad deseada. Para la hipótesis específica I, consideramos la pregunta: “La empresa debe contar con formatos numerados de recepción de mercaderías por compras realizadas, que opina” para demostrar que la implementación del control interno repercute positivamente en las adquisiciones por cuanto se tendría un historial de compras, proveedores, mercadería compradas, fechas de compras, entre otros que ayudarían a tener el stock mínimo y las mercaderías adecuadas para su comercialización y venta.

Tabla 4.

La empresa debe contar con formatos numerados de recepción de mercaderías por compras realizadas. ¿Qué opina?

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Totalmente de acuerdo	10	43,5	43,5	43,5
Muy de acuerdo	10	43,5	43,5	87,0
De acuerdo	3	13,0	13,0	100,0
Total	23	100,0	100,0	

Fuente: SPSS 25
Elaboración propia

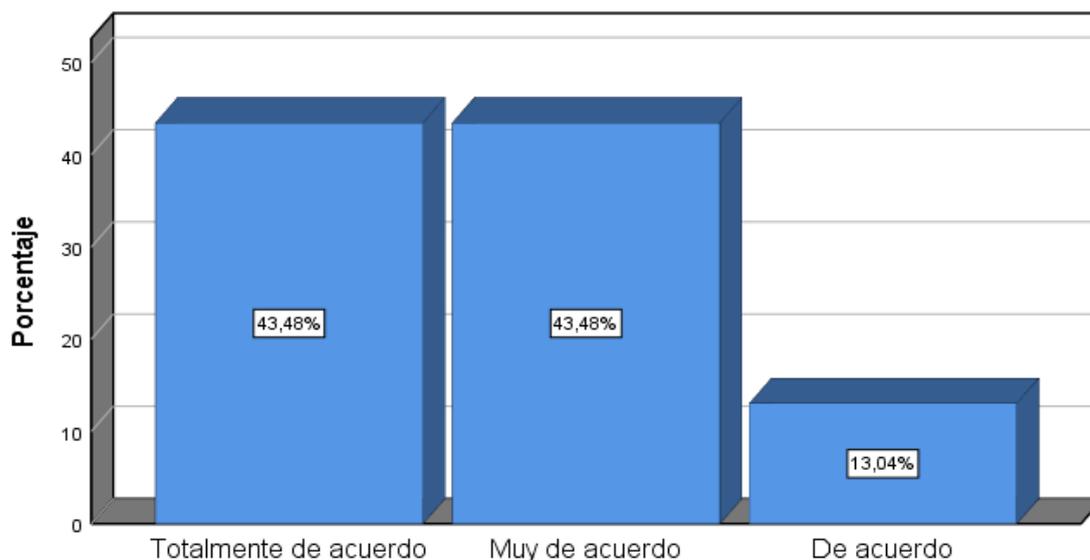


Figura 1. *La empresa debe contar con formatos numerados de recepción de mercaderías por compras realizadas. ¿Qué opina?*

Fuente: SPSS 25
Elaboración propia

Interpretación: Según la tabla 4 y la figura 1, las respuestas de las personas encuestadas nos dan los siguientes resultados, el 43.48% manifestó estar totalmente de acuerdo, el 43.48% está muy de acuerdo, el 13.04% está de acuerdo. Entonces, se puede concluir que los trabajadores están de acuerdo que la empresa debe contar con formatos numerados de recepción de mercaderías por compras realizadas puesto que sirven de control por las adquisiciones cronológicas de las mismas.

Tabla 5.

Respecto a las compras, ¿Se realizan con requerimientos?

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido Sin excepción	11	47,8	47,8	47,8
Válido Siempre	6	26,1	26,1	73,9
Válido Casi siempre	6	26,1	26,1	100,0
Total	23	100,0	100,0	

Fuente: SPSS 25
Elaboración propia

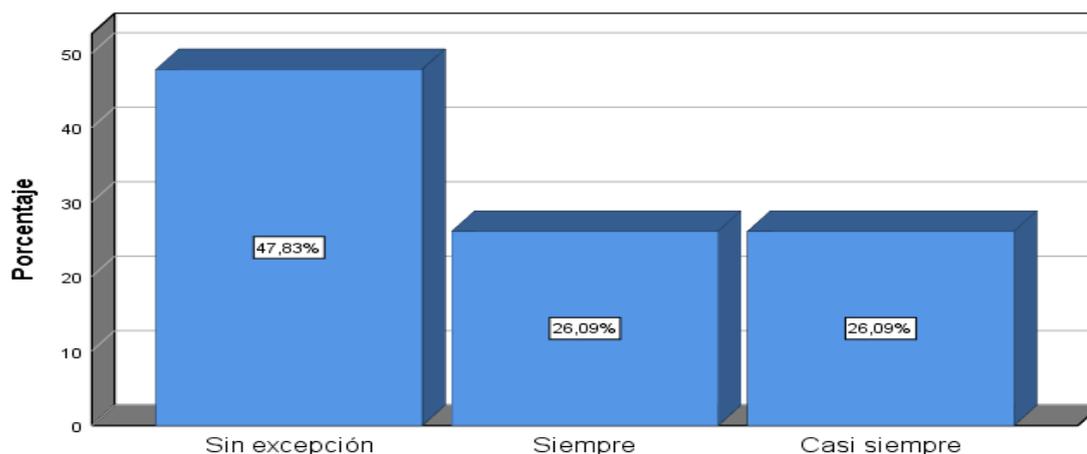


Figura 2. *Respecto a las compras, ¿Se realizan con requerimientos?*

Fuente: SPSS 25
Elaboración propia

Interpretación: Según la tabla 5 y la figura 2, las respuestas de las personas encuestadas nos dan los siguientes resultados, el 47.83% manifestó sin excepción, el 26.09% contestaron siempre, y el 26.09% contestó casi siempre. Existe una tendencia positiva en el sentido de que los colaboradores coinciden que las compras se deben solicitar con requerimientos para que exista un flujo

documentario de adquisiciones. Entonces, se puede concluir que las compras que se realizan en la empresa se realizan con requerimientos de compra.

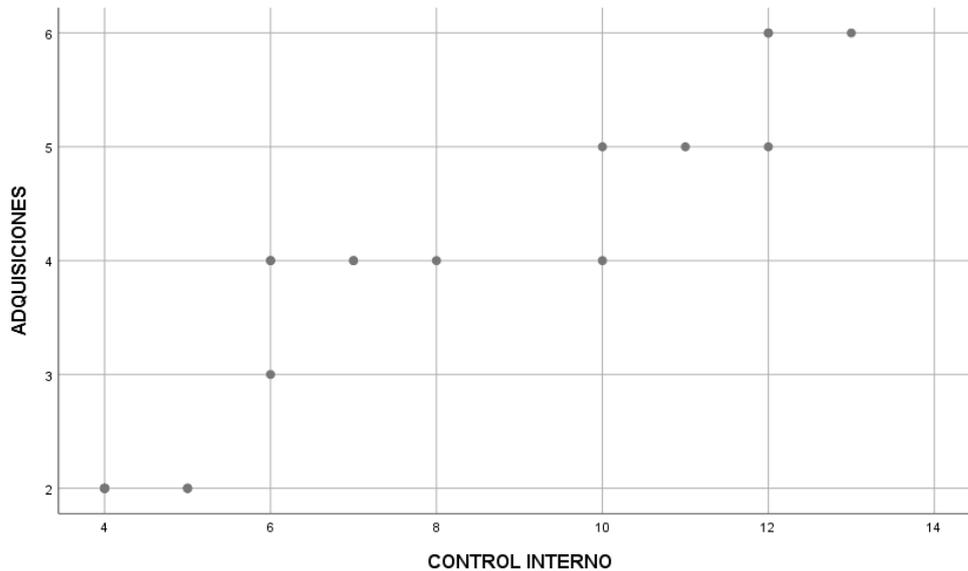


Figura 3. Diagrama de dispersión de la hipótesis específica 1 (control interno y adquisiciones)

Fuente: SPSS 25
Elaboración propia

Interpretación: Según la figura 3, mientras los valores del control interno aumentan, los valores de gestión de adquisiciones aumentan, es así como, se consigue probar que si hay una correlación positiva entre el control interno y adquisiciones.

Para verificar la hipótesis específica 1 se usó el estadístico de prueba Rho Spearman.

Tabla 6.

Estadístico de correlación de Spearman de la hipótesis específica 1 (Control Interno y Adquisiciones)

			Control Interno	Adquisiciones
Rho de Spearman	Control Interno	Coefficiente de correlación	1,000	,863**
		Sig. (bilateral)		,000
	Adquisiciones	N	23	23
		Coefficiente de correlación	,863**	1,000
		Sig. (bilateral)	,000	
		N	23	23

Fuente: SPSS 25
Elaboración propia

Según los resultados se observa que existe un coeficiente de correlación considerable del 86.3%, el sentido de la relación es positiva considerable, es decir, a medida que el control interno mejora, este repercute de manera positiva en las adquisiciones. Pues así, puede concluirse que el control interno repercute positivamente en las adquisiciones.

Asimismo, con el fin de ver que el control interno repercute en las **adquisiciones** de la empresa comercial Bodega Sueng, periodo 2018-2019 se analizó el ratio de rotación de activos cuya fórmula es: **RA = Ventas netas / promedio de activos totales**, con el cual se obtuvieron los siguientes resultados:

Tabla 7.

Ratio de rotación de activos

Mes	ROTACION DE ACTIVOS					
	VENTAS NETAS EN SOLES S/		PROMEDIO DE ACTIVOS TOTALES EN SOLES S/		RESULTADOS ROTACION DE ACTIVOS	
	2019	2018	2019	2018	2019	2018
Marzo	483,825	438,838	929,323	893,750	0.52	0.49
Junio	952,650	852,675	940,539	913,011	1.01	0.93
Setiembre	1,429,475	1,281,513	968,995	937,099	1.48	1.37
Diciembre	1,895,300	1,715,350	1,017,015	939,074	1.86	1.83

Fuente: estados financieros

Elaboración: propia

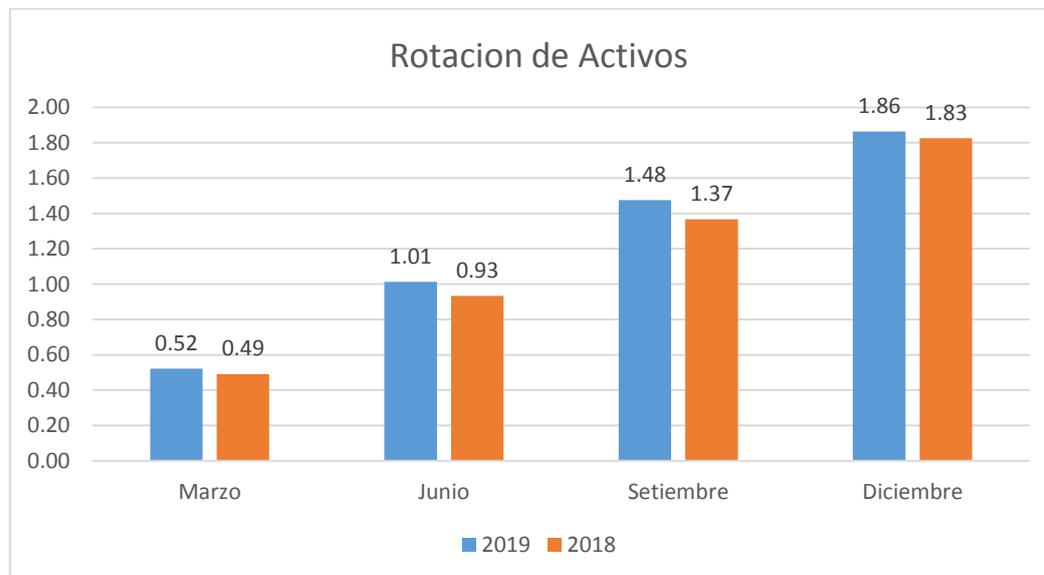


Figura 4. Rotación de activos

Fuente: Estados financiero

Elaboración: propia

Interpretación: Acorde a la tabla 7 y la figura 4, se observa que este ratio nos indica en qué medida la organización se encuentra aprovechando sus recursos

disponibles (existencias) para generar mayores ingresos, así mismo observamos que las adquisiciones de mercaderías disponibles para la venta tienen una mayor rotación en el 2019 respecto del año anterior, debido a un mayor flujo de comercialización en el ejercicio 2019. Vemos que la rotación de activos aumenta en forma trimestral de 0.03 en marzo, 0.08 en junio, 0.11 en setiembre y 0.03 en diciembre, existiendo una tendencia creciente por la implementación del control interno en las diferentes áreas de la empresa. En consecuencia, se puede decir que el control interno repercute en forma positiva en las adquisiciones porque generara beneficios económicos.

Hipótesis específica 2: El control interno repercute positivamente en el almacenamiento de existencias de la empresa comercial Bodega Sueng periodo 2018-2019.

2. Almacenamiento

Almacenamiento es el proceso por el cual se almacenan los productos que tenemos disponibles para las ventas en ambientes adecuados, ordenados y clasificados de acuerdo a rotación, caducidad, volumen, entre otros.

Tabla 8.

La distribución física del almacén facilita las labores de despacho de existencias. Ud. qué opina?

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido Totalmente de acuerdo	14	60,9	60,9	60,9
Muy de acuerdo	7	30,4	30,4	91,3
En desacuerdo	2	8,7	8,7	100,0
Total	23	100,0	100,0	

Fuente: SPSS 25
Elaboración propia

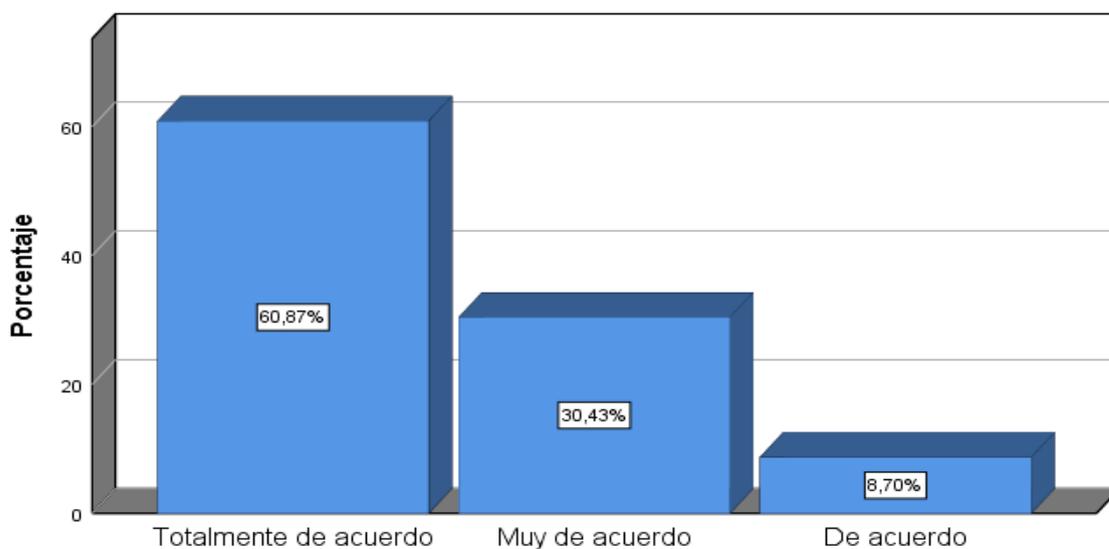


Figura 5. La distribución física del almacén facilita las labores de despacho de existencias. ¿Ud. qué opina?

Fuente: SPSS 25
Elaboración propia

Interpretación: Según la tabla 8 y la figura 5, las respuestas de las personas encuestadas nos dan los siguientes resultados, el 60.87% manifestó estar totalmente de acuerdo, el 30.43% está muy de acuerdo, el 8.70% está de acuerdo. Entonces, se puede concluir que la distribución física del almacén facilita las labores de despacho de existencias.

Tabla 9

El almacén debe contar con los implementos necesarios para un buen almacenamiento de las existencias. ¿Ud. qué opina?

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Totalmente de acuerdo	13	56,5	56,5	56,5
Muy de acuerdo	7	30,4	30,4	87,0
De acuerdo	3	13,0	13,0	100,0
Total	23	100,0	100,0	

Fuente: SPSS 25
Elaboración propia

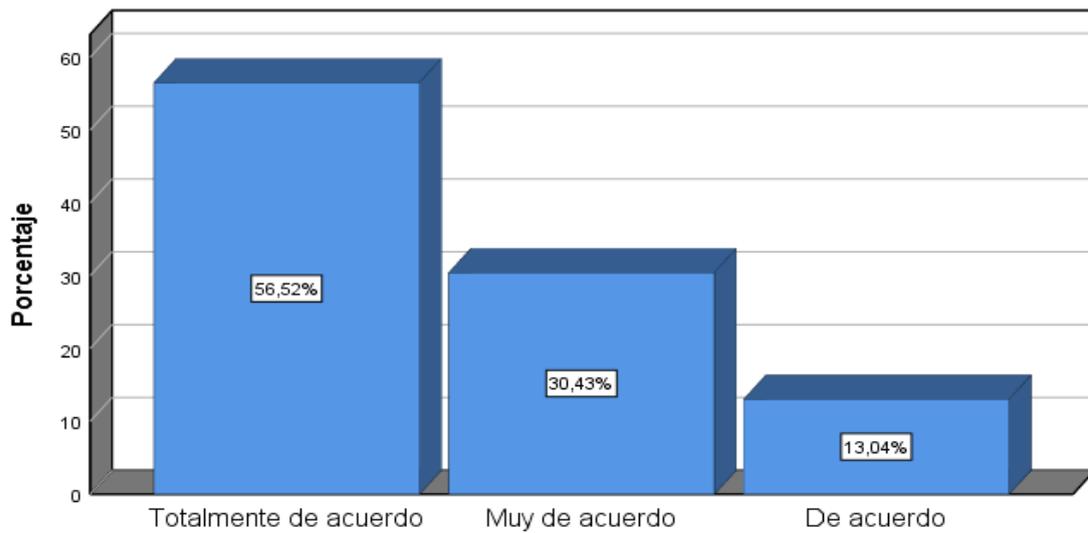


Figura 6. *El almacén debe contar con los implementos necesarios para un buen almacenamiento*

Fuente: SPSS 25
Elaboración propia

Interpretación: Según la tabla 9 y la figura 6, las respuestas de las personas encuestadas nos dan los siguientes resultados, el 56.52% manifestó estar totalmente de acuerdo, el 30.43% está muy de acuerdo, el 13.04% está de acuerdo. Entonces, se puede concluir que el almacén debe contar con los implementos necesarios para un buen almacenamiento de las existencias.

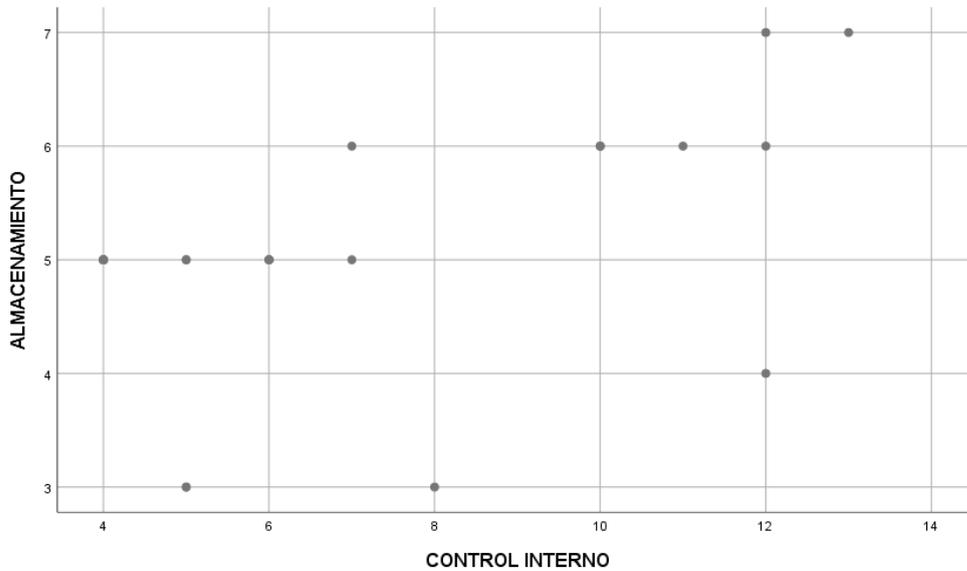


Figura 7. Diagrama de dispersión de la hipótesis específica 2 (control interno y almacenamiento)

Fuente: SPSS 25
Elaboración propia

Interpretación: según la figura 7, mientras los valores del control interno aumentan, los valores del almacenamiento aumentan, en consecuencia, se comprueba que si hay una correlación positiva entre el control interno y el almacenamiento.

Para verificar la hipótesis específica 2 se usó el estadístico de prueba Rho Spearman.

Tabla 9.

Estadístico de correlación de spearman de la hipótesis específica 2 (Control Interno y Almacenamiento)

			Control Interno	Almacenamiento
Rho de Spearman	Control Interno	Coefficiente de correlación	1,000	,579**
		Sig. (bilateral)		,000
	Almacenamiento	N	23	23
		Coefficiente de correlación	,579**	1,000
		Sig. (bilateral)	,000	
		N	23	23

Fuente: SPSS 25
Elaboración propia

Según los resultados del coeficiente de correlación de Rho Spearman se observa que existe una relación media del 57.9%, el sentido de la relación es positiva, es decir, a medida que el control interno mejora, éste repercute positivamente en el almacenamiento. Es así como, puede concluirse que el control interno repercute positivamente en el almacenamiento de existencias.

Asimismo, con el propósito de ver que el control interno repercute positivamente en el almacenamiento de la empresa comercial Bodega Sueng, periodo 2018-2019, considerando que el almacenamiento de los inventarios forma parte esencial de los activos, es la razón por lo cual se analizó el ratio de rendimiento de capital-ROE, cuya fórmula es: $ROE = \text{Utilidad Neta} / \text{Patrimonio Neto}$, obteniendo los siguientes resultados:

Tabla 10 .

Ratio de rendimiento de capital-ROE

RENDIMIENTO DE CAPITAL - ROE						
Mes	UTILIDAD NETA EN SOLES S/		PATRIMONIO NETO EN SOLES S/		RENDIMIENTO DE CAPITAL - ROE	
	2019	2018	2019	2018	2019	2018
Marzo	28,592	17,523	835,503	824,434	3.42%	2.13%
Junio	46,608	31,521	853,519	838,432	5.46%	3.76%
Setiembre	70,264	51,159	877,175	858,070	8.01%	5.96%
Diciembre	86,166	27,791	893,077	806,911	9.65%	3.44%

Fuente: estados financieros

Elaboración: propia

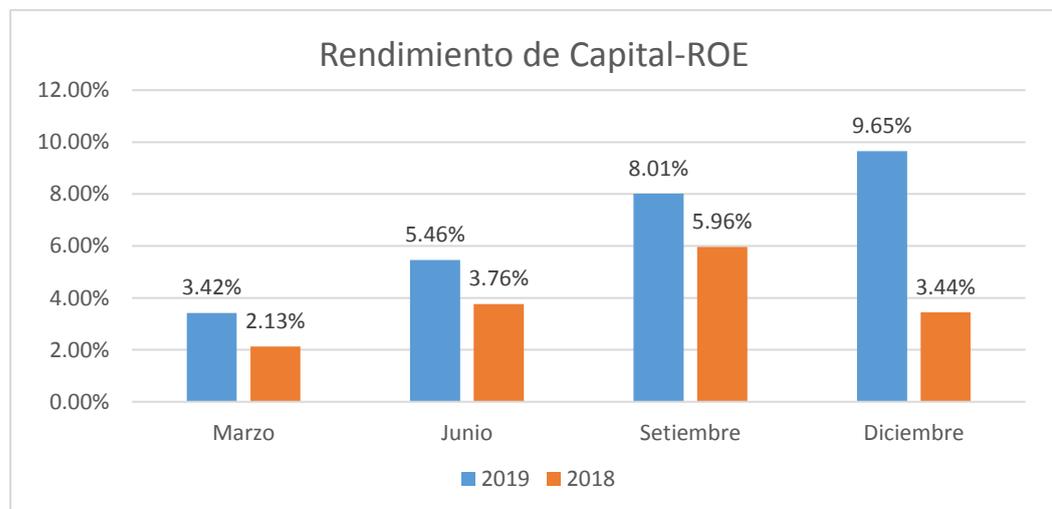


Figura 8. Rendimiento de capital-ROE

Fuente: Estados financieros

Elaboración: propia

Interpretación: Según la tabla 11 y la figura 8, se puede observar que este ratio nos indica en qué medida la eficiencia de la gerencia es positiva en cuanto a su gestión para generar beneficios económicos, siendo los inventarios un factor importante debido a que exista una mayor disposición para la venta de los productos, quedando los almacenes con stocks mínimos que repercuten en una mayor rotación de los inventarios y por lo tanto los retornos de capital son más fluidos. Vemos que los retornos de capital producto de una mayor rotación de inventarios se incrementan en el 2019 respecto del año anterior, siendo sus incrementos en forma trimestral de 1.27 en marzo, 1.70 en junio, 2.05 en setiembre y 6.21 en diciembre, existiendo una tendencia creciente por la implementación del control interno. En consecuencia, se puede decir que el control interno repercute en forma positiva en el almacenamiento toda vez que haya más control, orden y disposición de las existencias.

Hipótesis específica 3: El control interno repercute positivamente en la comercialización de la empresa comercial Bodega Sueng periodo 2018-2019

3. Comercialización

Comercialización es la acción de comercializar (poner a la venta un producto o darle las condiciones y vías de distribución para su venta) con la finalidad de generar utilidades.

Tabla 11.

En cuanto al despacho de la mercadería ¿Se debe verificar la cantidad y calidad del producto?

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Totalmente de acuerdo	18	78,3	78,3	78,3
Válido Muy de acuerdo	5	21,7	21,7	100,0
Total	23	100,0	100,0	

Fuente: SPSS 25
Elaboración propia

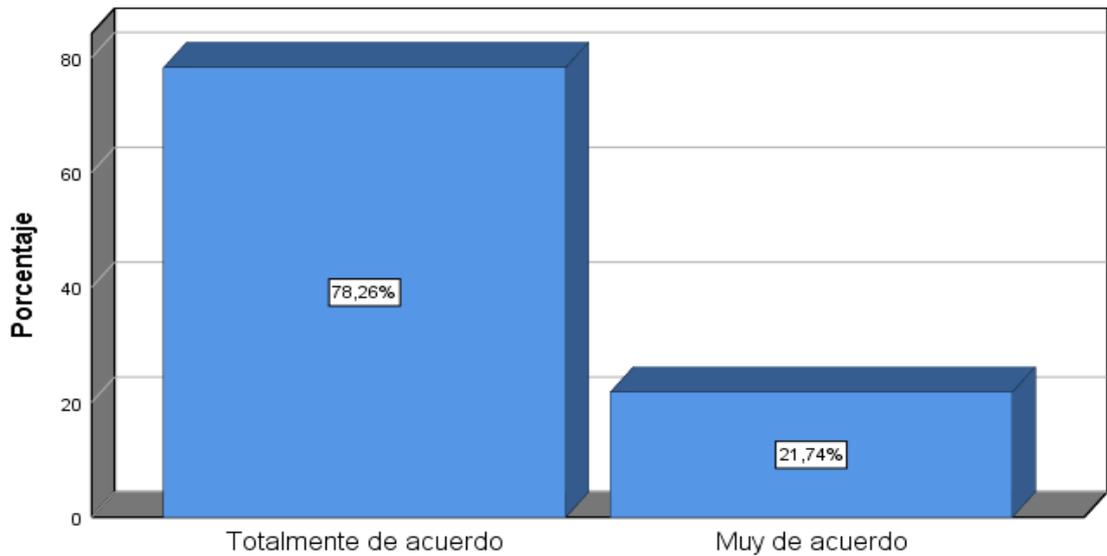


Figura 9. En cuanto al despacho de la mercadería ¿Se debe verificar la cantidad y calidad del producto?

Fuente: SPSS 25
Elaboración propia

Interpretación: Según la tabla 12 y la figura 9, las respuestas de las personas encuestadas nos dan los siguientes resultados, el 78.26% manifestó estar totalmente de acuerdo, el 21.74% está muy de acuerdo. Entonces, se puede concluir que cuando se despache la mercadería se debe verificar la cantidad y calidad del producto vendido.

Tabla 12.

En cuanto al despacho de la mercadería ¿Se debe verificar el Vo Bo de autorización del jefe inmediato?

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido Totalmente de acuerdo	14	60,9	60,9	60,9
Válido Muy de acuerdo	3	13,0	13,0	73,9
Válido De acuerdo	6	26,1	26,1	100,0
Total	23	100,0	100,0	

Fuente: SPSS 25
Elaboración propia

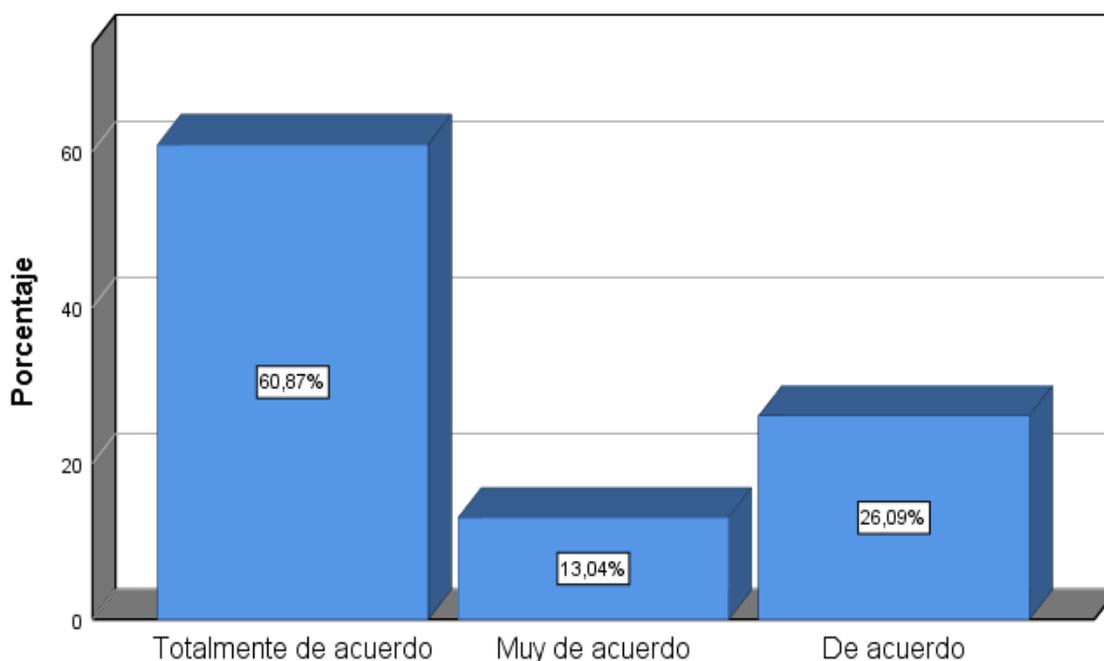


Figura 10. En cuanto al despacho de la mercadería ¿Se debe verificar el Vo Bo de autorización del jefe inmediato?

Fuente: SPSS 25
Elaboración propia

Interpretación: Según la tabla 13 y la figura 10, las respuestas de las personas encuestadas nos dan los siguientes resultados, el 60.87% manifestó estar totalmente de acuerdo, el 13.04% está muy de acuerdo, el 26.09% está de acuerdo. Entonces, se puede concluir que en los despachos de la mercadería vendida se debe verificar la autorización de despacho del jefe inmediato.

Tabla 13.

¿Se registran las salidas de mercaderías en los libros y registros contables luego del despacho?

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Siempre	19	82,6	82,6
	Casi siempre	3	13,0	95,7
	Pocas veces	1	4,3	100,0
	Total	23	100,0	100,0

Fuente: SPSS 25
Elaboración propia

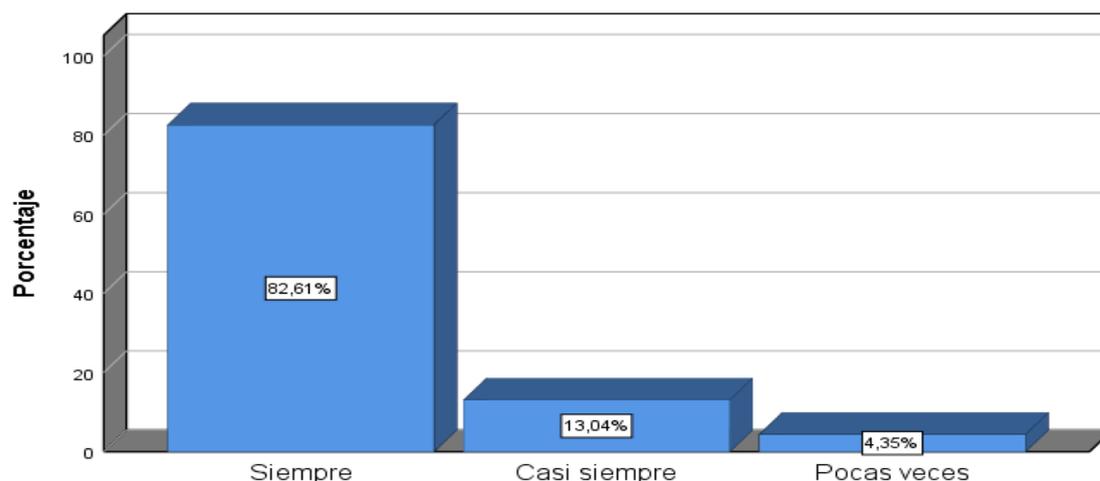


Figura 11. *¿Se registran las salidas de mercaderías en los libros y registros contables luego del despacho?*

Fuente: SPSS 25
Elaboración propia

Interpretación: Según la tabla 14 y la figura 11, las respuestas de las personas encuestadas nos dan los siguientes resultados, el 82.61% manifestó siempre se registran las salidas de mercaderías, el 13.04% respondió que casi siempre se registran las salidas de mercaderías, mientras que el 4.35% contestaron que pocas veces se registran las salidas de mercaderías. Entonces, se puede

concluir que las salidas de mercaderías se registran en los libros y registros contables de la empresa luego del despacho.

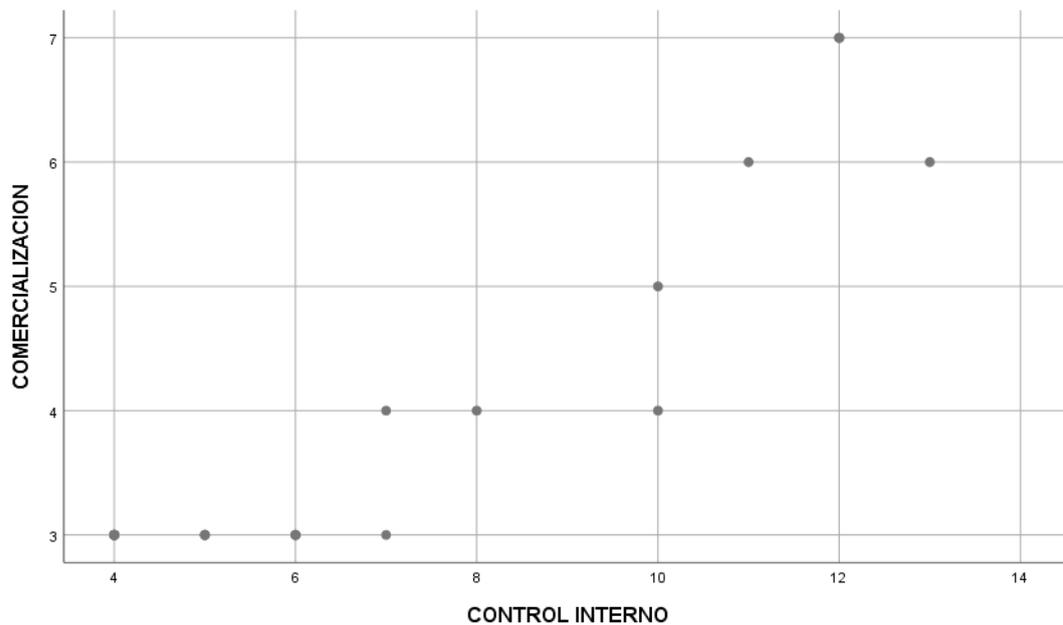


Figura 12. Diagrama de dispersión de la hipótesis específica 3 (control interno y comercialización)

Fuente: SPSS 25
Elaboración propia

Interpretación: Según la figura 12, mientras los valores del control interno aumentan, los valores de la comercialización aumentan, entonces, se logra probar que hay una correlación positiva entre el control interno y la comercialización.

Para verificar la hipótesis específica 3 se usó el estadístico de prueba Rho Spearman.

Tabla14.

Estadístico de correlación de la hipótesis específica 3 (Control interno y Comercialización)

			Control Interno	Comercialización
Rho de Spearman	Control Interno	Coefficiente de correlación	1,000	,818**
		Sig. (bilateral)		,000
		N	23	23
	Comercialización	Coefficiente de correlación	,818**	1,000
		Sig. (bilateral)	,000	
		N	23	23

Fuente: SPSS 25
Elaboración propia

Según los resultados del coeficiente de correlación de Rho Spearman se observa que existe una relación considerable del 81.8%, el sentido de la relación es positiva, es decir, a medida que el control interno mejora, el mismo repercute de manera positiva en la comercialización. Consigue concluirse que el control interno repercute positivamente en la comercialización.

Asimismo, con el propósito de ver que el control interno repercute positivamente en la comercialización de la empresa comercial Bodega Sueng periodo 2018-2019 se analizó el ratio de rentabilidad de activos –ROA. Cuya fórmula es $ROA = \text{Utilidad neta} / \text{Activos totales}$, en el cual se obtuvo lo siguiente:

Tabla 15.
Ratio de rentabilidad de activos-ROA

RENDIMIENTO DE ACTIVOS - ROA						
Mes	UTILIDAD NETA EN SOLES S/		PATRIMONIO NETO EN SOLES S/		RENDIMIENTO DE ACTIVOS - ROA	
	2019	2018	2019	2018	2019	2018
Marzo	28,592	17,523	938,546	909,870	3.05%	1.93%
Junio	46,608	31,521	942,532	916,151	4.94%	3.44%
Setiembre	70,264	51,159	995,457	958,047	7.06%	5.34%
Diciembre	86,166	27,791	1,038,572	920,100	8.30%	3.02%

Fuente: estados financieros

Elaboración: propia

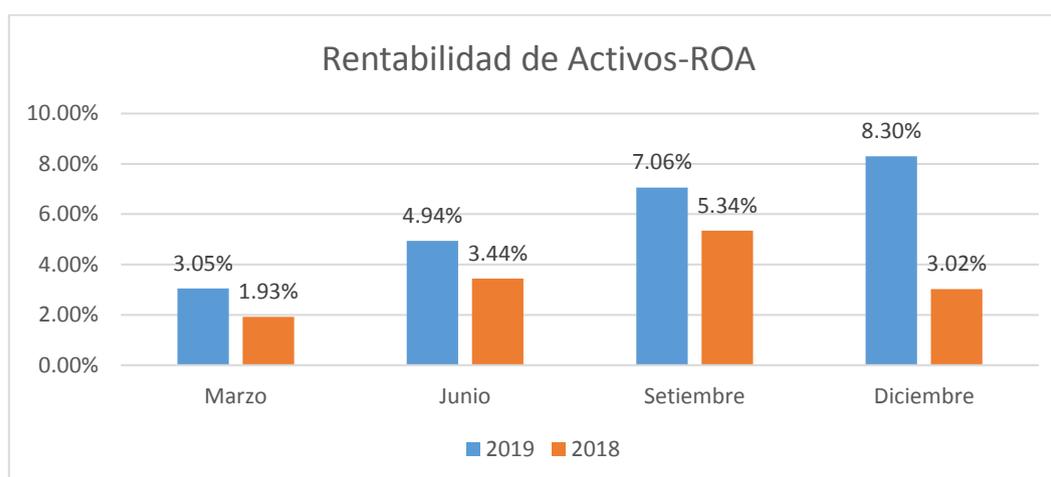


Figura 13. Rentabilidad de activos-ROA

Fuente: Estados financieros

Elaboración: propia

Interpretación: Acorde a la tabla 16 y la figura 13, se puede contemplar que este ratio indica en qué medida la gerencia tiene la experiencia necesaria y adopta las políticas adecuadas para la comercialización de los inventarios, con la consecuente generación de utilidades. Por lo tanto, uno de los factores en el incremento de las utilidades es la aplicación del control interno en las diferentes áreas de la empresa, para una mejora en la gestión de la gerencia y para aplicar

sus políticas de ventas. Vemos que la generación de utilidades, producto de un incremento en la comercialización de existencias suben de un año a otro, siendo sus incrementos en forma trimestral de 1.12% en marzo, 1.50% en junio, 1.72% en setiembre y 5.28 en diciembre, existiendo una tendencia creciente por la implementación del control interno. Por tanto, podemos decir que el control interno repercute en forma positiva en la comercialización de las existencias de la empresa.

Hipótesis General: El control interno repercute positivamente en la Gestión de inventarios en la empresa comercial Bodega Sueng periodo 2018-2019

Control interno

Son los procedimientos que se utilizan en la empresa con la finalidad de salvaguardar los activos de posibles robos, daños, fraudes.

1. Eficacia y eficiencia

Tabla 16.

¿Está de acuerdo que la empresa cuente con manuales de control interno?

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Totalmente de acuerdo	15	65,2	65,2	65,2
Muy de acuerdo	3	13,0	13,0	78,3
Válido De acuerdo	5	21,7	21,7	100,0
Total	23	100,0	100,0	

Fuente: SPSS 25
Elaboración propia

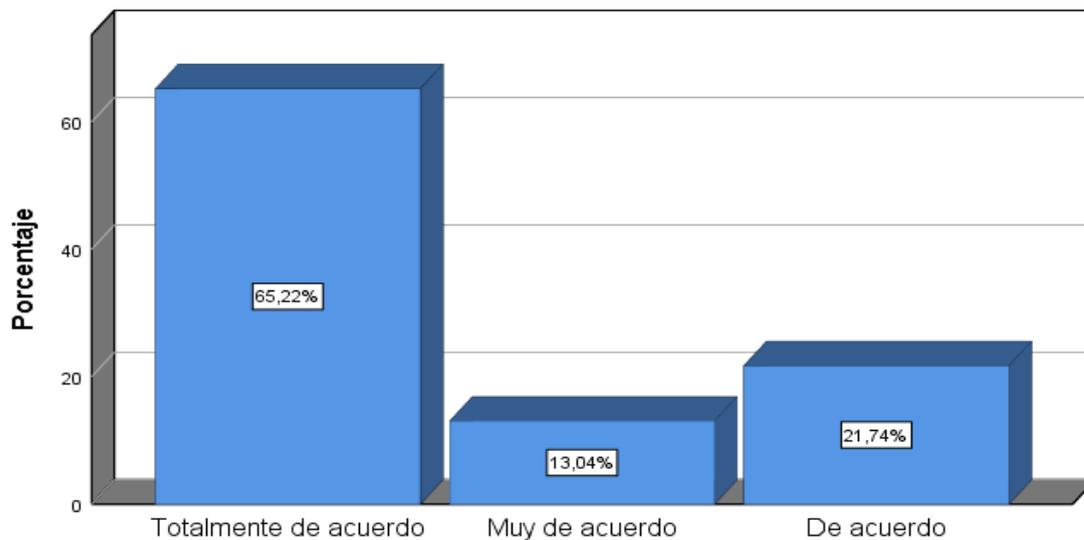


Figura 14. ¿Está de acuerdo que la empresa cuente con manuales de control interno?

Fuente: SPSS 25
Elaboración propia

Interpretación: Según la tabla 17 y la figura 14, se constata que el 65.22% manifestó estar totalmente de acuerdo, el 13.04% está muy de acuerdo y mientras que el 21.74% está de acuerdo con que la empresa cuente con manuales de control interno. Entonces, se concluye que los trabajadores de la organización están de acuerdo con aplicar normas e implementar manuales de control interno para conocimiento de todo el personal que labora para un mejor control de la mercadería.

Tabla 17.

El personal debe estar capacitado para ocupar el puesto almacenero. ¿Qué opina al respecto?

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Totalmente de acuerdo	10	43,5	43,5	43,5
Muy de acuerdo	6	26,1	26,1	69,6
Válido De acuerdo	6	26,1	26,1	95,7
En desacuerdo	1	4,3	4,3	100,0
Total	23	100,0	100,0	

Fuente: SPSS 25
Elaboración propia

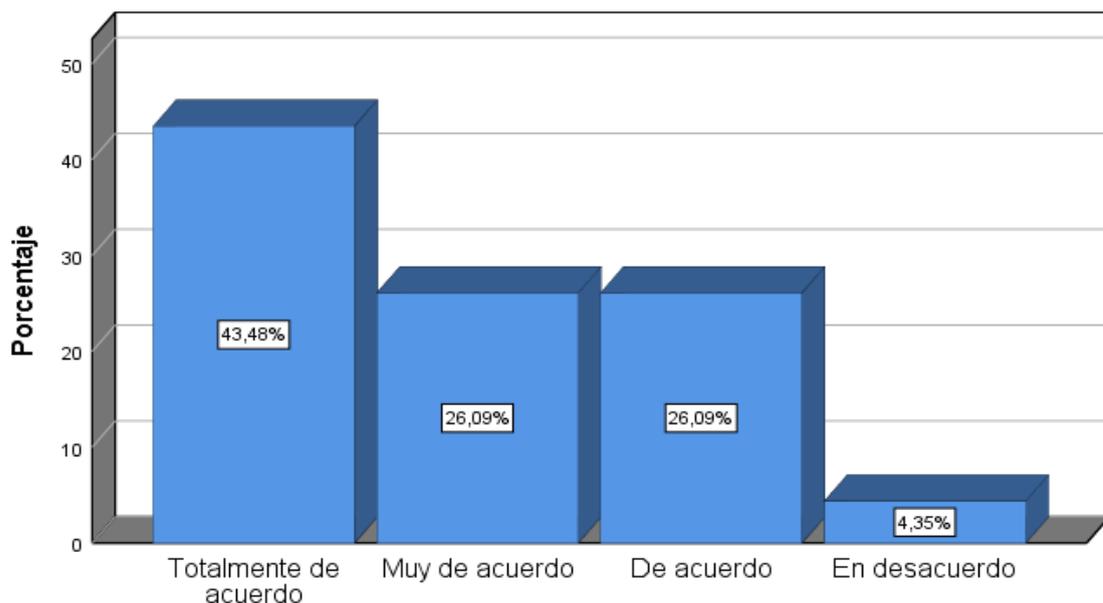


Figura 15. El personal debe estar capacitado para ocupar el puesto almacenero. ¿Qué opina al respecto?

Fuente: SPSS 25
Elaboración propia

Interpretación: De acuerdo a la tabla 18 y la figura 15, se comprueba que el 43.48% manifestó estar totalmente de acuerdo, el 26.09% está muy de acuerdo, el 26.09% está de acuerdo, mientras que el 4.35% está en desacuerdo con que

el personal para ocupar el puesto de almacenero sea una persona capacitada. Entonces, se concluye que el personal de la empresa está de acuerdo que el encargado del almacén sea una persona capacitada y con experiencia para el puesto de almacenero.

2. Confiabilidad de la información

Tabla 18.

Se debe contar con un padrón general de proveedores para agilizar las compras, ¿qué opina al respecto?

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Totalmente de acuerdo	13	56,5	56,5	56,5
Muy de acuerdo	6	26,1	26,1	82,6
De acuerdo	4	17,4	17,4	100,0
Total	23	100,0	100,0	

Fuente: SPSS 25
Elaboración propia

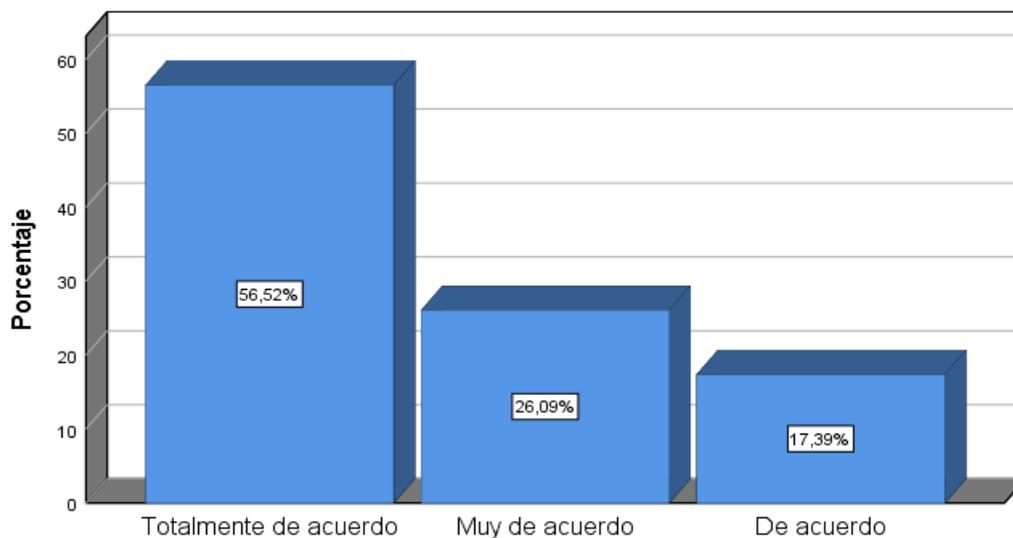


Figura 16. Se debe contar con un padrón general de proveedores para agilizar las compras, ¿qué opina al respecto?

Fuente: SPSS 25
Elaboración propia

Interpretación: Según la tabla 19 y la figura 16, las respuestas de las personas encuestadas nos dan los siguientes resultados, el 56.52% manifestó estar totalmente de acuerdo, el 26.09% está muy de acuerdo, el 17.39% está de acuerdo. Se establece que los colaboradores de la empresa están de acuerdo que se debe contar con un padrón general de proveedores para así agilizar las compras de mercaderías y artículos para la venta.

3. Cumplimiento de normas

Tabla 19.

Con políticas definidas en la gestión de inventarios ¿cree usted que habría más control interno?

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Totalmente de acuerdo	6	26,1	26,1	26,1
Muy de acuerdo	10	43,5	43,5	69,6
De acuerdo	7	30,4	30,4	100,0
Total	23	100,0	100,0	

Fuente: SPSS 25
Elaboración propia

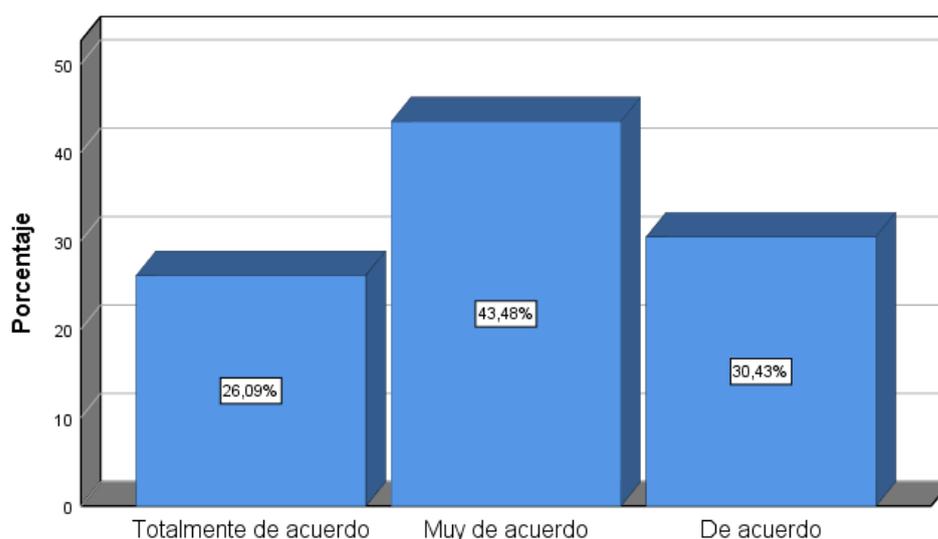


Figura 17. Con políticas definidas en la gestión de inventarios ¿cree usted que habría más control interno?

Fuente: SPSS 25
Elaboración propia

Interpretación: Según la tabla 20 y la figura 17 las respuestas de las personas encuestadas nos dan los siguientes resultados, el 26.09% manifestó estar totalmente de acuerdo, el 43.48% está muy de acuerdo, el 30.43% está de acuerdo. Concluyéndose que los trabajadores de la empresa están de acuerdo que se implante políticas bien definidas de gestión de inventarios.

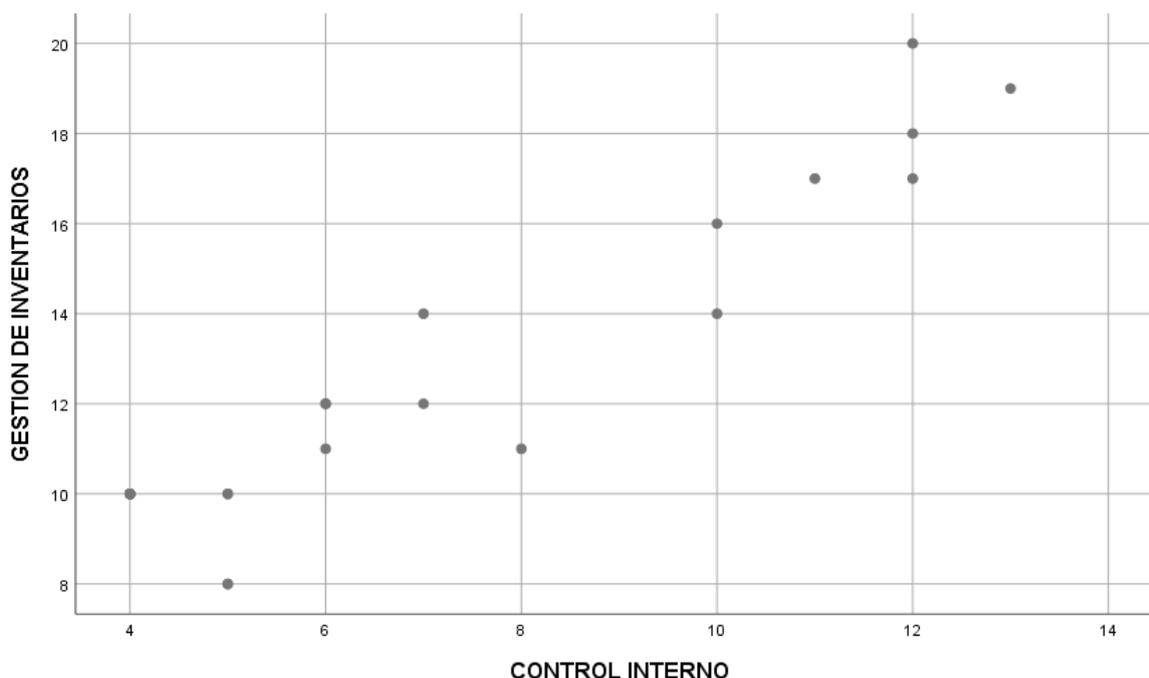


Figura 18. Diagrama de dispersión de la hipótesis general (control interno y gestión de inventarios)

Fuente: SPSS 25
Elaboración propia

Interpretación: Conforme a la figura 18, mientras los valores del control interno aumentan, los valores de gestión de inventarios aumentan, así, se consigue probar que hay una correlación positiva entre el control interno y gestión de inventarios

Para verificar la hipótesis general se usó el estadístico de prueba Rho Spearman.

Tabla 21

Estadístico de correlación de spearman de la hipótesis general (Control interno y Gestión de inventarios)

			Control Interno	Gestión de inventario
Rho de Spearman	Control Interno	Coeficiente de correlación	1,000	,645**
		Sig. (bilateral)		,000
	Gestión de inventario	N	23	23
		Coeficiente de correlación	,645**	1,000
		Sig. (bilateral)	,000	
		N	23	23

Fuente: SPSS 25
Elaboración propia

Según los resultados de la tabla 21, del coeficiente de correlación de Rho Spearman se observa que existe una relación media alta del 64.5%, el sentido de la relación es positiva, es decir, a medida que el control interno mejora, este repercute positivamente en la gestión de inventarios. En consecuencia, se concluye que el control interno repercute de manera positiva en la gestión de inventarios.

En esta investigación se realizó aplicando los ratios financieros de gestión como: rotación de inventarios y periodo promedio de inmovilización de inventarios, así como también los ratios de rentabilidad como el ratio de margen de utilidad operativa y el margen de utilidad neta. Los resultados fueron:

Tabla 20.

Periodo Promedio de Inmovilización Inventario-días

Mes	2019	2018
Marzo	490	562
Junio	230	291
Setiembre	138	195
Diciembre	93	138

Fuente: Estados financieros

Elaboración: propia

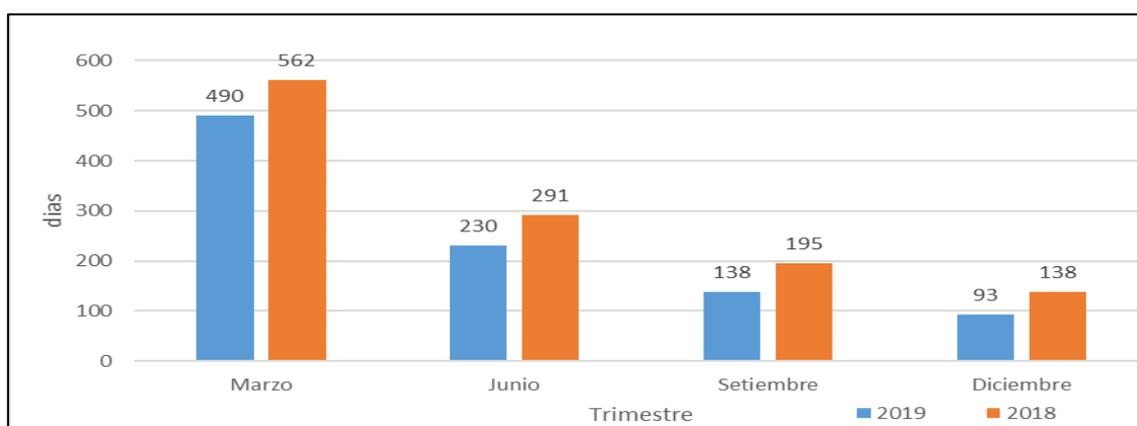


Figura 19. *Periodo Promedio de Inmovilización Inventario*

Fuente: Estados financieros

Elaboración: propia

Interpretación: Del análisis de la tabla 22 y la figura 19, vemos que el número de días de inmovilización de los inventarios del ejercicio 2019 respecto al primer trimestre, baja en 72 días con respecto al periodo 2018, debido a que se están aplicando las medidas de control interno en la empresa, haciendo que la rotación por ventas de mercaderías sea más fluida. De igual modo si comparamos los días de inmovilización de los inventarios en los trimestres posteriores del 2019 vemos que han bajado en 61 días para el Estado de situación de junio, 57 días para el Estado de Situación de Setiembre y 45 días para el balance de Situación de Diciembre, respecto al año 2018. Significa que las mercaderías tienen una

rotación más rápida respecto del año anterior con lo que queda demostrado que el control interno repercute en la gestión de inventarios de la empresa.

Tabla 21.

Rotación de inventarios

Mes	2019	2018
Marzo	0.75	0.65
Junio	1.59	1.25
Setiembre	2.65	1.87
Diciembre	3.95	2.65

Fuente: Estados financieros

Elaboración: propia

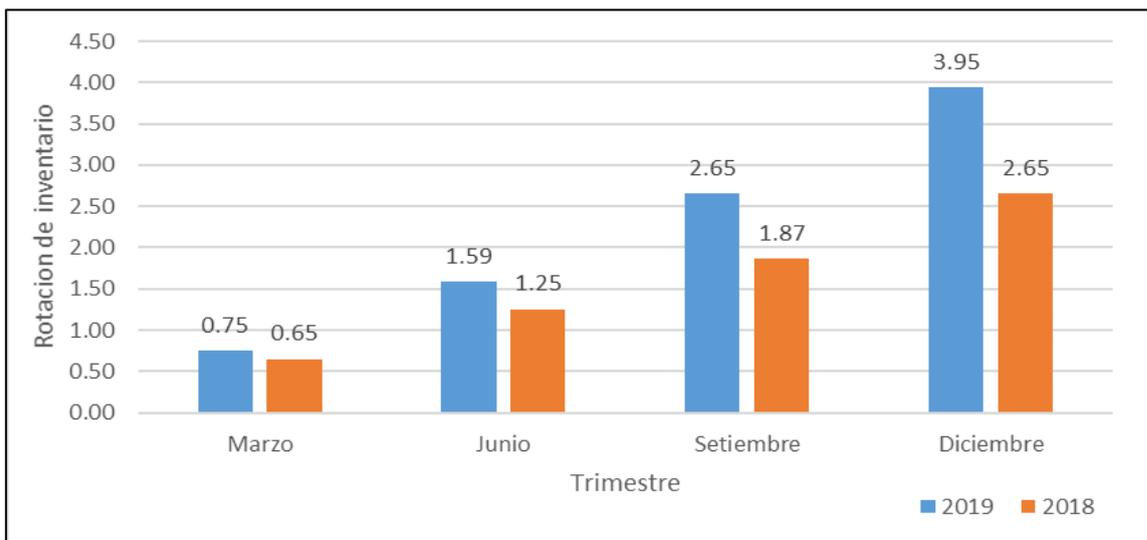


Figura 20. *Rotación de inventarios*

Fuente: Estados financieros

Elaboración: propia

Interpretación: Del análisis de la tabla 23 y la figura 20 se observa que la rotación de los inventarios del ejercicio 2019 en el primer trimestre, sube a 0.75 que significa las veces que los inventarios tardan en venderse para renovar los stocks en este caso 490 días, mientras que en el periodo 2018, fue de 0.65 equivalente a 562 días, viéndose una mejora en la rotación de inventarios. De

igual modo si comparamos los demás trimestres de ambos ejercicios vemos que los índices para el trimestre de junio del 2019 fueron de 1.59 de rotación equivalente a 230 días, siendo 1.25 de rotación equivalente a 291 días por el ejercicio 2018. También tenemos para el tercer trimestre y cuarto del 2019 los indicadores son 2.65 que equivale a 138 días y el cuarto trimestre fue de 3.95 equivalente a 93 días respectivamente, y para el 2018 el indicador es 1.87 equivale a 195 días y para el cuarto trimestre 2.65 equivale a 138 días respectivamente.

Por lo que queda demostrado que el control interno repercute en la gestión de inventarios mejorando la rotación de inventarios, es decir que las mercaderías se venden más rápido, esto a causa de la nueva política de control interno en la empresa lo que redundan en nuevas decisiones favorables para los resultados del ejercicio.

Tabla 22.

Margen de utilidad operativa

Mes	2019	2018
Marzo	8.92%	6.35%
Junio	7.49%	5.95%
Setiembre	7.52%	6.37%
Diciembre	7.00%	3.00%

Fuente: Estados financieros

Elaboración: propia

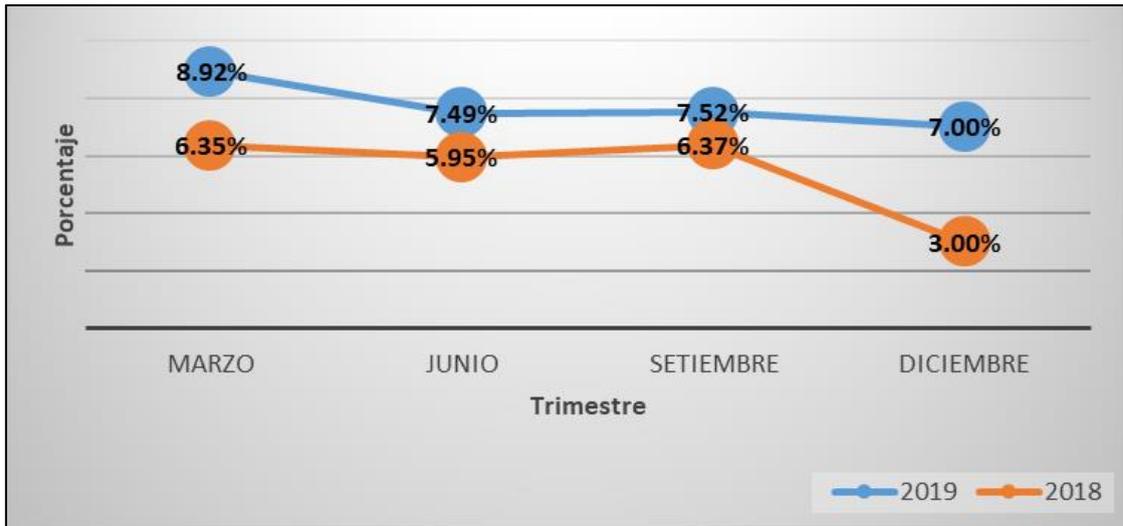


Figura 21. Margen de utilidad operativa

Fuente: Estados financieros

Elaboración: propia

Interpretación: Del análisis de la tabla 24 y la figura 21, vemos que el margen de utilidad operativa se incrementa en el 2019 respecto del ejercicio 2018, siendo en el primer trimestre de 6.35% a 8.92%, en el segundo trimestre de 5.95% a 7.49%, en el tercer trimestre de 6.37% a 7.52% y en el cuarto trimestre de 3% sube a 7%. Vemos pues que el margen de utilidad operativa se incrementa debido a que existe un mayor control de los inventarios lo que origina que los costos sean más reales y se conforman con los costos de los productos realmente vendidos. Demostrándose que el margen de utilidad operativa se incrementa debido a un mejor control interno, puesto que se mejora la gestión de inventarios de la entidad.

Tabla 23.

Margen de utilidad neta

Mes	2019	2018
Marzo	5.91%	3.62%
Junio	4.89%	3.70%
Setiembre	4.92%	3.99%
Diciembre	4.55%	1.62%

Fuente: Estados financieros

Elaboración: propia



Figura 22. *Margen de utilidad neta*

Fuente: Estados financieros

Elaboración: propia

Interpretación: Del análisis de la tabla 25 y la figura 22 vemos que el margen de utilidad neta se incrementa en el 2019 respecto del ejercicio 2018, siendo en el primer trimestre de 3.62% a 5.91%, en el segundo trimestre de 3.70% a 4.89%, en el tercer trimestre de 3.99% a 4.92% y en el cuarto trimestre de 1.62% sube a 4.55%. Vemos pues que los márgenes de utilidad neta se incrementan debido a que existe un mayor control de los inventarios lo que origina que las mercaderías roten en forma más continua, se tenga un control de los stocks de mercaderías diferenciando los lotes antiguos, descontinuados, no aptos para la venta, de las mercaderías disponibles para su comercialización. Demostrándose

con ello que el margen de utilidad neta se incrementa debido a un mejor control interno, puesto que se mejora la gestión de inventarios de la entidad.

Análisis de la empresa antes y después de la aplicación del control interno

Situación de la empresa 2018:

La situación de la empresa en el año 2018 sin la aplicación del control interno para realizar una buena gestión de inventarios era la siguiente:

Ámbito general.- No se contaba con manuales de control interno, los colaboradores de la empresa no sabían de la existencia de una estructura organizacional (organigrama), los colaboradores no tenían un manual de sus funciones a realizar en el área de trabajo, no habían normas y procedimientos respecto al funcionamiento de los almacenes, los documentos de control de ingresos y salidas de los almacenes estaban desactualizados, habían colaboradores que no estaban capacitados para trabajar en el área de Almacenes.

Gestión de Adquisiciones. - No se aplicaban políticas de adquisiciones, no había un registro de proveedores, las compras se realizaban vía teléfono o pedido verbal sin tomar en cuenta políticas de control como el requerimiento de la mercadería por medio de requerimientos, falta de capacitación de los colaboradores.

Gestión de Almacenamiento.- No habían formatos de control de ingresos, almacenamiento (Kardex) y salidas de las mercaderías, el encargado de almacén no verificaba las entradas de mercaderías, no informaba al área de compras, no se realizaban inventarios físicos de fin de año ni periódicos, no se clasificaban las mercaderías por su estado vale decir si están buenos, o deteriorados o malogrados para su venta, el almacén no estaba ordenado de acuerdo a la perecibilidad de los productos, no tenía Kardex de control, no se contaba con estantes ni envases para almacenar las mercaderías produciéndose muchas veces que se malogren o deterioren.

Gestión de comercialización. - No existía un control de los pedidos por atender a clientes mayoristas, no había un control de ventas de mercaderías al detalle, no existían formatos para controlar las salidas de almacén productos de ventas

o mercadería dada de baja, el jefe de almacén no verificaba la salida de mercaderías del almacén, los productos para la venta no estaban ordenados ni clasificados, la distribución física del almacén no era el más adecuado para el despacho de mercadería.

En conclusión, podemos decir que la gestión de inventarios por el año 2018 no era la adecuada porque no había control interno, debido a que las órdenes se daban en forma verbal, se trabajaban de acuerdo a la experiencia o práctica, sin contar con un manual de organización de funciones que sirva de guía para las labores realizadas.

Situación de la empresa 2019:

Con la implementación del control interno la gestión de inventarios mejoro notablemente, viéndose incrementado esos resultados en el Estados de Situación Financiera y en el Estado de Resultados de los años materia de estudio. A continuación, detallaremos los logros alcanzados a la fecha:

- Se implementó un manual de organización y funciones (MOF) el mismo que se elaboró en conjunto con la gerencia, debido a que se trabajaba de manera practica con órdenes verbales y trabajos prácticos. Ver anexos
- Se elaboró el organigrama de la empresa. Ver anexos
- Se creó un manual de políticas del área de gestión de adquisiciones, almacenamiento y distribución o comercialización de mercaderías. El rubro de mercadería al 31 de diciembre de 2018 muestra un saldo de S/ 547,010 soles y al 31 de diciembre de 2019 fue de S/ 385,476 soles, viendo una disminución del inventario en S/ 161,534 soles, lo que significa que se está aplicando las políticas de adquisiciones, se está comprando los productos de mayor rotación, y la rotación de las existencias es más fluida, 93 días, también significa que la liquidez de la empresa mejora porque ya no se compra mercaderías al azar, como se muestra en la tabla 22 (página 81). En lo que respecta:
 - Las mercaderías se ordenaron y se clasificaron de acuerdo a la duración (productos perecibles y no perecibles) para su comercialización. Se dieron las directivas necesarias para el despacho y emisión documentaria de las ventas y esto repercutió en las utilidades del ejercicio incrementándolos de 1.62% del

2018 a 4.55% respecto al 2019, (S/ 27,791 soles a S/ 86,166 soles) respectivamente después de impuestos. (Ver anexos de Tesis: Estados financieros)

- Se crearon formatos para los requerimientos, ingresos, y salidas de mercaderías.
- Se implementó la toma de inventario físico en forma anual y también inventario físico en el mes que se crea conveniente.
- Se capacito al personal respecto a los principios básicos de control de existencias, manejo de almacenes, uso de formatos de almacén, respectivamente.
- El control de ingresos y salidas de mercaderías se están controlando por medio del Excel, pero la gerencia se ha comprometido a comprar un sistema de comercialización donde se pueda ingresar las compras, el saldo inicial y las ventas de productos con la finalidad de saber el saldo final de stock y valorizarlos para saber la cantidad de mercaderías al final de cada periodo.

5.2 Resultados inferenciales

La presente investigación es un estudio de caso, por lo que no se determinó una muestra, sino que se trabajó con el total de la población, por lo que no existe la necesidad de hacer generalizaciones, es decir, no existen resultados inferenciales, al no tener que proyectar los resultados de la muestra a la población.

VI. DISCUSIÓN DE RESULTADOS

6.1 Contrastación y demostración de la hipótesis con los resultados

Hipótesis específica 1

“El control interno repercute positivamente en las adquisiciones de la empresa comercial Bodega Sueng, periodo 2018-2019”

Según los resultados de la tabla 4 (véase pág. 55); se observó que el 43.48% manifestó estar totalmente de acuerdo en que la empresa debe contar con formatos numerados de recepción de mercaderías por compras realizadas, además según la tabla 5 (véase pág. 57); el 47.83% manifestó que, sin excepción se realizan todas las compras con su respectivo requerimiento de compra.

Por otro lado, según la figura 3 (véase pág. 58); el diagrama de dispersión mostró una correlación positiva entre el control interno y adquisiciones. Asimismo, según la tabla 6 (véase pág. 59); el estadístico de prueba Rho de Spearman probó que existe un coeficiente de correlación considerable del 86.3%, por ende, la relación es positiva considerable, motivo por el cual se acepta que cuando el control interno repercute positivamente en las adquisiciones.

En cuanto a la figura 4 (véase pág. 60); se evidenció con los resultados del ratio aplicado a los valores de los estados financieros (Ratio de rotación de activos), 0.52 para marzo, 1.01 para junio, 1.48 para setiembre y 1.86 para diciembre, que las adquisiciones de mercaderías disponibles para la venta tienen una mayor rotación en el 2019 respecto del año anterior, debido a un mayor flujo de comercialización en el ejercicio 2019 (ventas 2019: S/.1895,300 soles; ventas del 2018 S/.1715,350 soles) habiendo un incremento de S/.179,950 soles con respecto al año anterior, debido a que existe una tendencia creciente por la implementación del control interno en la empresa.

Por lo dicho anteriormente puede concluirse que, el control interno repercute de una manera positiva en las adquisiciones porque se está aprovechando las adquisiciones para generar beneficios económicos.

Hipótesis específica 2

“El control interno repercute positivamente en el almacenamiento de las existencias de la empresa comercial Bodega Sueng, periodo 2018-2019”

Según los resultados de la tabla 8 (véase pág. 61); se observó que el 60.87% manifestó estar totalmente de acuerdo, en que la distribución física del almacén facilita las labores de despacho de existencias, además según la tabla 9 (véase pág. 62); el 56.52% manifestó estar totalmente de acuerdo en que el almacén debe contar con los implementos necesarios para un correcto almacenamiento de las existencias.

Por otro lado, según la figura 7 (véase pág. 64); el diagrama de dispersión de puntos mostró que el control interno repercute positivamente en el almacenamiento. Asimismo, según la tabla 10 (véase pág. 65); el estadístico de prueba Rho de Spearman probó que hay una relación media del 57.9% por ende, la relación es positiva, motivo por el cual es aceptable que cuando el control interno mejora, este repercute de una manera positiva en el almacenamiento.

En cuanto a la figura 8 (véase pág. 66); se evidenció con los resultados del ratio aplicado a los valores de los estados financieros (ratio de rendimiento de capital-ROE), que se está generando mayores utilidades respecto al año anterior con ratios del 2019 en marzo 3.42%, junio 5.46%, setiembre 8.01% y diciembre 9.65%, representados en soles S/ 28,592, S/ 46,608, S/ 70,264, S/ 86,166 respectivamente, ratios que evidencian un incremento en las utilidades debido a que existe una mayor comercialización de los productos, los almacenes se están quedando con stocks mínimos que repercuten en un menor capital inmovilizado y por lo tanto los retornos de capital son más fluidos, es debido a

esto que existe una tendencia creciente por la implementación del control interno en la empresa. Vemos pues que la utilidad se ve incrementa respecto al año anterior en 310% debido a las nuevas políticas de control interno implementadas en la empresa (utilidad 2019: S/ 86,166; utilidad 2018: S/ 27,791).

Por lo dicho anteriormente se consigue concluir que el control interno repercute en forma positiva en el almacenamiento toda vez que haya más control, orden y disposición de las existencias.

Hipótesis específica 3

“El control interno repercute positivamente en la Comercialización de la empresa comercial Bodega Sueng, periodo 2018- 2019”

Según los resultados de la tabla 12 (véase pág. 67); se apreció que el 78.26% manifestó estar totalmente de acuerdo, en que cuando se despache la mercadería se deba verificar la cantidad y calidad del producto vendido, además según la tabla 13 (véase pág. 68); el 60.87% manifestó estar totalmente de acuerdo en que a la hora de los despachos de la mercadería vendida se deba corroborar el visto bueno y/o permiso del jefe inmediato. Sin embargo, la tabla 14 (véase pág. 70); reveló que el 82.61% manifestó que siempre se registran las salidas de mercaderías, por lo que se determina que las salidas de mercaderías se registran en los libros y registros contables de la empresa luego de que se realice el despacho.

Por otro lado, según la figura 12 (véase pág. 71); el diagrama de dispersión de puntos mostró que el control interno repercute positivamente en la comercialización. Por otro lado, la tabla 15 (véase pág. 72); en el cual se efectuó el estadístico de prueba Rho de Spearman probó que hay una relación considerable del 81.8%, por lo que la relación es positiva, consecuencia de ello, es válido decir que cuando el control interno mejora, este repercute de una manera positiva en la comercialización.

En cuanto a la figura 13 (véase pág. 73); se demostró con los resultados del ratio aplicado a los valores de los estados financieros (Ratio de rentabilidad de activos-ROA), cuyos resultados son para el 2019 marzo 3.05%, junio 4.94%, setiembre 7.06%, diciembre 8.30% y para el 2018 (marzo 1.93%, junio 3.44%, setiembre 5.34%, diciembre 3.02%), vemos que la comercialización incrementó las utilidades de la empresa en 5.28% de S/ 27,791 el año 2018 a S/ 86,166 el año 2019, por la rotación de mercaderías se incrementan las ventas por lo tanto se incrementan las utilidades. Esto es producto de la aplicación del control interno en las diferentes áreas de la empresa, mejora la gestión de la gerencia y la aplicación de sus políticas de ventas, a causa de esto existe una tendencia creciente por la implementación del control interno en la empresa.

Por lo dicho anteriormente, se puede concluir que el control interno repercute en forma positiva en la comercialización de las existencias de la empresa.

Hipótesis General

“El control interno repercute positivamente en la Gestión de inventarios en la empresa comercial Bodega Sueng, periodo 2018-2019”

Según los resultados de la tabla 17 (véase pág. 74); se constata que el 65.22% manifestó estar totalmente de acuerdo en que los trabajadores de la organización están de acuerdo con aplicar normas e implementar manuales de control interno para que la totalidad de los trabajadores que hacen vida en la misma tenga conocimiento sobre dicha información para un mejor control de la mercadería, además según la tabla 18 (véase pág. 76); el 43.48% manifestó estar totalmente de acuerdo, que los trabajadores de la empresa están de acuerdo que el encargado del almacén sea una persona capacitada y con experiencia para el puesto de almacenero.

Por otra parte, según la tabla 19 (véase pág. 77); la respuesta de las personas encuestadas nos indicó que el 56.52% manifestó estar totalmente de acuerdo en que los trabajadores de la empresa aprueben que se deba contar con un padrón general de proveedores para así acelerar el proceso de compra de mercaderías y artículos para la venta, asimismo, según la tabla 20 (véase pág. 78); el 43.48% está muy de acuerdo, para que se implante políticas bien definidas de gestión de inventarios.

Por otro lado, según la figura 18 (véase pág. 79); el diagrama de dispersión muestra que el control interno repercute de manera positiva en la gestión de inventarios. Adicional a esto, según la tabla 21 (véase pág. 80); el estadístico de prueba Rho de Spearman probó que hay una relación media alta del 64.5%, por ende, la relación es positiva, por lo que se deduce que cuando el control interno mejora, este repercute de una manera positiva en la gestión de inventarios.

Para la validar la hipótesis general se aplicó ratios financieros: rotación de inventarios, periodo promedio de inmovilización de inventarios, ratio de margen de utilidad operativa y el margen de utilidad neta.

Según la figura 19 (véase pág. 81); vemos que el número de días de inmovilización de los inventarios del ejercicio 2019 respecto al primer trimestre, baja en 72 días (2019: 490 – 2018: 562), en el segundo trimestre baja 61 días (2019: 230 – 2018: 291), tercer trimestre baja 57 días (2019: 138 – 2018: 195) y el último trimestre baja 45 días (2019: 93 – 2018: 138) con respecto al periodo 2018, esto es debido a que se están aplicando las medidas de control interno en la empresa, haciendo que la rotación por ventas de mercaderías sea más fluida de igual forma si comparamos los días de inmovilización de los inventarios en los trimestres posteriores. Es decir que las mercaderías tienen una rotación más rápida respecto del año anterior con lo que quedó demostrado que el control interno repercute en la gestión de inventarios de la empresa.

Según la figura 20 (véase pág. 82); vemos que la rotación de los inventarios del ejercicio 2019 en el primer trimestre, sube a 0.75 que significa las veces que los inventarios tardan en venderse para renovar los stocks en este caso 490 días, mientras que en el periodo 2018, fue de 0.65 equivalente a 562 días, viéndose una mejora en la rotación de inventarios. De igual modo si comparamos los demás trimestres de ambos ejercicios 2019: 1.59 veces, 2.65 veces, 3.95 veces que rotan los inventarios es decir que se demoran en renovar stocks de mercaderías, siendo para el 2018: 1.25 veces, 1.87 veces, 2.65 veces respectivamente. Como se puede apreciar en el ejercicio 2018 la rotación de mercaderías era más lenta para renovar los stocks, ya en el 2019 producto de la aplicación de los sistemas de control interno en la gestión de inventarios la mercadería comenzó a rotar más rápido, por las ventas que se incrementaron. Por consiguiente, queda demostrado que el control interno repercute en la gestión de inventarios mejorando la rotación de inventarios.

Según la figura 21 (véase pág. 84); vemos que el margen de utilidad operativa se incrementa en el 2019 respecto del ejercicio 2018, siendo en el primer trimestre de 6.35% a 8.92% (S/ 43,168), en el segundo trimestre de 5.95% a 7.49% (S/ 71,336), en el tercer trimestre de 6.37% a 7.52% (S/ 107,503) y en el cuarto trimestre de 3% (S/ 51,461) sube a 7% (S/ 132,671). Es así como, se demuestra que el margen de utilidad operativa se incrementa debido a un mejor control interno, puesto que se mejora la gestión de inventarios de la entidad. Queda demostrado que una mejora en la gestión de inventarios de la empresa originada por la aplicación del control interno, se refleja en el incremento de las ventas, incremento del margen de utilidad, mejora control de los inventarios en cuanto a compras y conservación de las mismas, y mayor rotación de inventarios.

Según la figura 22 (véase pág. 85); vemos que el margen de utilidad neta se incrementa en el 2019 respecto del ejercicio 2018, siendo en el primer trimestre de 3.62% a 5.91% (S/ 28,592), en el segundo trimestre de 3.70% a 4.89% (S/ 46,608), en el tercer trimestre de 3.99% a 4.92% (S/ 70,264) y en el

cuarto trimestre de 1.62% (S/ 27,791) para el 2018, sube a 4.55% (S/ 86,166) para el año 2019. A causa de estas variaciones queda demostrado que el margen de utilidad neta se incrementa debido a un mejor control interno, puesto que se mejora la gestión de inventarios de la entidad.

De acuerdo a lo planteado anteriormente puede concluirse que, el control interno repercute en la gestión de inventarios positivamente, debido a la variaciones crecientes y positivas que se probaron en la realización de los ratios financieras que se tomaron en cuenta para la hipótesis general.

6.2 Contrastación de los resultados con otros estudios similares

6.2.1 Hipótesis específica 1

El control interno repercute positivamente en las adquisiciones de la empresa comercial Bodega Sueng, periodo 2018-2019.

Los resultados del estudio demostraron que el control interno repercute positivamente en las adquisiciones de la empresa comercial Bodega Sueng y fue contrastada a través de los resultados obtenidos, en el párrafo 6.1 (véase pág. 89); el trabajo del Dr. Suarez apoya la hipótesis del presente trabajo al afirmar que las ventajas que conseguirá la empresa con la aplicación del control interno de manera eficiente, consistirá en optimizar el avance de las actividades comerciales por parte de sus trabajadores asignándoseles de manera apropiada sus funciones. El Dr. Suarez concluye también que para mejorar la efectividad de su control interno y conseguir mejores resultados, la organización debe ejecutar una auditoría periódica de los indicadores financieros que permitirán tener un control interno apropiado de los procesos y la gestión de su inventario. El Dr. Díaz también apoya nuestra hipótesis al afirmar que respecto al objetivo específico 1, el pre-test revela que el 10% de los trabajadores conocen del aprovisionamiento y compras, pero el 90% de los trabajadores desconoce, luego de su implementación, el cual tiene políticas, normas, manual, descripción de procedimientos, diagramas de flujo y formatos, el post-test da a conocer que el 95% de los trabajadores si sabe de aprovisionamiento y compras, sin embargo,

un 5% de los trabajadores no todavía. Es decir, un 85% más de trabajadores tiene mejor conocimiento acerca de aprovisionamiento y compras.

Con lo detallado en los párrafos anteriores, se validó la hipótesis planteada al haber quedado demostrado en la presente que el control interno repercute de forma positiva en las adquisiciones de la empresa comercial Bodega Sueng.

6.2.2 Hipótesis específica 2

El control interno repercute positivamente en el almacenamiento de las existencias de la empresa comercial Bodega Sueng, periodo 2018-2019.

Se demostró que el control interno repercute positivamente en el almacenamiento de las existencias de la empresa comercial Bodega Sueng y fue contrastada a través de los resultados obtenidos, en el párrafo 6.1 (véase pág. 90); el trabajo de los profesionales Jiménez y Fernández apoyan nuestra hipótesis al afirmar que conforme a los estudios planteados en esta investigación, se evidenció la relevancia de contar con un buen control de inventarios, pues de ello depende directamente la utilidad de la organización. También el Dr. Díaz apoya nuestra hipótesis al afirmar en su trabajo de investigación que, después de ejecutarlo, el 83% de los encuestados afirman que ya tiene conocimiento de inventarios y almacenamiento, sin embargo, un 17% de los encuestados afirma lo contrario. En otras palabras, un 53% más del personal posee mayor conocimiento sobre los inventarios y almacenamiento.

6.2.3 Hipótesis específica 3

El control interno repercute positivamente en la comercialización de la empresa comercial Bodega Sueng, periodo 2018-2019

Con los resultados logrados se demostró que el control interno repercute positivamente en la comercialización de la empresa comercial Bodega Sueng y fue contrastada a través de los resultados obtenidos, en el párrafo 6.1 (véase pág. 91); el trabajo de Quiñonez respalda nuestra hipótesis al afirmar que aplicar indicadores de gestión, permite comprobar los tiempos improductivos y medir cuantitativamente la actividad de los inventarios, eso ayudará a proponer procedimientos de mejora en las operaciones ejecutadas en esta zona, y de igual manera la toma de decisiones pertinentes; asimismo se concluye que la ordenación del inventario usando la estrategia ABC fomentará la disminución del stock, de modo que tengan un flujo superior conociendo las cosas con la rotación más destacada y el gasto económico mayor, a fin de tomar las decisiones más ventajosas en lo que respecta a la administración y al control del inventario, suministrando ventajas competitivas que ayudan con el rendimiento de la organización.

6.2.4. Hipótesis General

El control interno repercute positivamente en la Gestión de inventarios en la empresa comercial Bodega Sueng, periodo 2018-2019

Se consiguió demostrar que el control interno repercute positivamente en la gestión de inventarios en la empresa comercial Bodega Sueng y fue contrastada a través de los resultados obtenidos, en el párrafo 6.1 (véase pág. 92); el trabajo de los profesionales Rosas y Santos apoyan nuestra hipótesis al afirmar que el control interno es significativo en la gestión de los inventarios de las MYPES y favorece una apropiada gestión de estos, así mismo concluye que el control interno es un elemento decisivo para alcanzar los objetivos previstos de las MYPES, como conseguir su ampliación y progreso económico, disminuir los riesgos a un nivel admisible y conservar la competitividad de la empresa. También dice que mediante la implementación de un control interno consistente, podrán disminuirse las deficiencias en los inventarios; evitándose daños, faltantes, excedentes y expiración de la mercancía; finalmente concluye que el control interno permitirá la actualización constante del registro sistemático de inventarios y en consecuencia el eficiente cálculo y proyección de la distribución

y marketing de los productos, de igual manera ayudará a saber qué productos se encuentran en mal estado y los que cuyo stock no es suficiente para satisfacer la demanda, y las cantidades suficientes para un despacho sin retrasos.

6.3 Responsabilidad ética de acuerdo a los reglamentos vigentes

La autenticidad, transparencia y a la vez por ser un trabajo inédito, esta investigación está fundamentada en que no ha sido un plagio de otro autor. Si bien es cierto, existen tesis referente a control interno y gestión de inventarios, este análisis esta direccionado a la aplicación del control interno para optimizar la rotación de la mercadería y así acrecentar la rentabilidad de la empresa.

Los datos trabajados para sustentar la presente investigación fueron obtenidos de la empresa comercial Bodega Sueng ubicada en San Vicente, provincia de Cañete, departamento de Lima.

En la presente tesis, las citas bibliográficas incluidas, fueron citados los respectivos autores con total honestidad, transparencia y legalidad.

Se ha tomado como base teórica la doctrina de los diferentes autores que tocan el tema de Control interno y gestión de inventarios, tanto de autores nacionales e internacionales.

Nuestra responsabilidad ética está comprometida para la tesis presente, que servirá de material de consulta para los interesados en temas educativos, tributarios, estudiantes y público en general.

CONCLUSIONES

Luego del análisis, contrastación de hipótesis y de los resultados alcanzados se puede llegar a las siguientes conclusiones:

A. El control interno repercute positivamente en las adquisiciones de la empresa comercial Bodega Sueng, periodo 2018-2019, debido a que se pueden realizar compras por los productos que realmente se necesitan para la comercialización y venta, dejando de lado productos que no tienen una rotación rápida en los inventarios. Este resultado se obtuvo debido a que se creó un padrón general de proveedores y el uso de cuadros comparativos de precios y además se implementó las órdenes de compra con sus respectivos requerimientos.

B. El control interno repercute de manera positiva en el almacenamiento de las existencias de la empresa comercial Bodega Sueng, periodo 2018-2019, porque un almacén ordenado, limpio, con los inventarios clasificados y ubicados en estantes adecuados repercute en el almacenamiento de existencias para que logre que la mercadería no se malogre o deteriore de manera rápida generando pérdidas para la empresa. Dicho logro se obtuvo gracias a la capacitación al personal de almacén y a la realización de inventarios periódicamente.

C. El control interno repercute positivamente en la comercialización de la empresa comercial Bodega Sueng, periodo 2018-2019, debido a que los inventarios tendrán una mayor rotación de inventarios por los controles que se tomaron para su distribución y venta. A mayor rotación de inventarios mayores serán las ventas y por ende las utilidades mejorarán, beneficiando a los accionistas y trabajadores. Este cambio fue originado por la sistematización para un mejor control de ingresos y salidas de mercaderías con su respectivo registro contable luego del despacho de la misma.

D. El control interno repercute positivamente en la Gestión de inventarios en la empresa comercial Bodega Sueng, periodo 2018-2019, porque la aplicación del control interno ayuda al cumplimiento de objetivos y metas generando un buen manejo de la gestión de los inventarios que se ve reflejado en el incremento de la rotación de inventarios, compras adecuadas, buen almacenamiento de mercaderías, y el incremento de las ventas generando mayor utilidad para la empresa. Dichos objetivos y metas fueron logrados por la implementación de un manual de organización y funciones y un reglamento de organización y funciones.

RECOMENDACIONES

- A. Se debe mantener el control interno para un mejor control de las adquisiciones de la empresa con precios bajos, calidad del producto y mercaderías de rápida rotación.
- B. Se debe mantener la implementación del control en el almacén debido a que, al mejorar el almacenamiento de las existencias se evitaría mermas y desmedros de las mismas.
- C. Se debe implementar el control interno en el área de ventas por que una buena gestión origina incremento de ventas que beneficiaría a los accionistas y trabajadores.
- D. Se debe implementar el control interno en todas las áreas de la empresa para así salvaguardar los activos de las mismas lo que repercute en ahorro de dinero.

REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

Alario, R. (2009). *Auditoria para administradores*. Buenos Aires, Argentina.

Bernal, C. (2006) *Metodología de la investigación. Segunda edición*. Naucalpam México

BURT, S. s. (2008). *Proceso Administrativo*. México: Instituto Tecnológico de la paz.

Calderón, A. (2014). *Propuesta de mejora en la gestión de inventarios para el almacén de insumos en una empresa de consumo masivo*. Lima, Perú

Calder C, (2014). *Lineamientos para la administración de los regímenes fiscales de las industrias extractivas*. Washington, EEUU.

Chacón, W. (2002). *El control interno como herramienta fundamental contable y controladora de las organizaciones*. Fulldocs.

Charry-Rodríguez, J. (2013). *El control interno y los principios de evaluación de gestión en las entidades del Estado*. Bogotá, Colombia.: Editorial Asociación colombiana de administradores.

Claros, C. & León, A. (2012). *El Control Interno como herramienta de Gestión y Evaluación*. Lima, Perú.

Contraloría General de la Republica (2014), *Marco Conceptual del Control Interno*, Primera Edición Lima- Perú, Agosto 2014

Cruz. F, (2017). *Gestión de inventarios del aprovisionamiento*. Málaga, España.

- Cruz, F. (2017). *Gestión de inventarios: COML0210*. Málaga, España.
- Díaz, D. (2018). *Implementación de un control interno y su influencia en la gestión de*
- Escudero, J. (2014). *Logística de almacenamiento: el almacén concepto y funciones*. Madrid, España.
- Escudero, J. (2019). *Gestión logística y comercial*. Madrid, España
- Estrada, M. (2010). *Sistemas de control interno*. Lima, Perú: Editorial Publicidad & Matiz.
- Fonseca, L. (2013). *Sistema para el control interno de organizaciones: guía práctica para evaluar el control interno*. Lima, Perú.
- Guanipa, O. (2013). *Etapas de gestion*. 2013, (Mc).
- Hernández, R. (2014). *Metodología de la investigación. 6ta edición*. México DF. México
- Herz, G. (2015). *Apuntes de contabilidad financiera*. Lima, Perú.
- Inventarios de la empresa R & L contratistas y consultores generales S.A.C.* (Tesis de Grado, Universidad Peruana Unión). Juliaca, Perú
- Isaza, S. (2018). *Control interno y sistema de gestión de calidad: guía para su implementación en empresas públicas y privadas*. Bogotá, Colombia.
- Jiménez, C. & Fernández, Y. (2017). *Diseño de los procedimientos de control interno para la gestión de Inventarios de la comercializadora J & F*. (Tesis de Grado, Pontificia Universidad Javeriana). Cali - Colombia.
- Keat. P. y Young., P. (2011). *Economía de empresa*. Juárez, México.

- Mantilla, S. A. (2008). Control interno de los nuevos instrumentos financieros. Bogotá, Colombia: Editorial Ecoe.
- Martillo, L. (2008). Control interno de instrumentos financieros. Bogotá, Colombia: Editorial Ecoe.
- Ladrón de Guevara, M. (2020). *Gestión de inventarios UF0476*. Edición (202), El Rioja, España.
- López, J. (2014). *Gestión de inventarios*. Edición (5.1). Madrid, España.
- Lujan, J. (2013). *Gestion de inventarios*, 2–4.
- Olavarrieta de la Torre, J. (1999). *Conceptos generales de productividad, sistemas, normalización y competitividad*. Primera edición (1999). México DF, México.
- Peredan. M, y Berrocal. B, (2018). *Dirección y gestión de recursos humanos por competencias*. Madrid, España.
- Pierri, K. (2009). *Propuesta de un sistema de gestión de inventarios, para una empresa metal mecánica*. Guatemala.
- Poch, R. (2000). *Manual de Control Interno*. Barcelona España. : Editorial Gestión 2000. Segunda Edición.
- Quiñonez, D. (2017). *Sistema de control interno para el área de inventario en la empresa multirepuestos Játiva de la ciudad de Esmeraldas*. (Tesis de Grado, Pontificia Universidad Católica del Ecuador).
- Ramírez, J. (2017). *El control interno y su influencia en la gestión de inventarios de las empresas comerciales del Perú: caso empresa Agromen Group S.A.C.* –

Tarapoto, 2016. (Tesis de Grado. Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote). Perú.

Ramón, M. (2006). Gestión de Inventarios y Compras.

Rosas, G. & Santos, C. (2015). *El control interno y su incidencia en la gestión de inventarios de la micro y pequeña empresa de la provincia constitucional del Callao*. (Tesis de Grado. Universidad Nacional del Callao). Lima, Perú

Sánchez, A. (2018). *Aplicación práctica del ISR personas físicas*. Ciudad de México, México.

Suarez, G. (2018). *Análisis del control interno en la gestión de inventarios del año 2017 en la empresa Comautor S.A. de la ciudad de Guayaquil*. (Tesis de Grado. Universidad Politécnica Salesiana Sede Guayaquil). Ecuador.

Valencia, J. (2009). *El Sistema de Planeación*. Monterrey-México, Tercera Edición.

Zapata, J. (2014). Fundamentos de la gestión de inventarios. (D. A. L. P. Diana.londono16@esumer.edu.co, Ed.) (Centro Edi). Colombia: Esumer, Centro Editorial

PAGINAS ELECTRONICAS

<https://www.aec.es/web/guest/centro-conocimiento/coso#:~:text=Seg%C3%BAn%20COSO%20el%20Control%20Interno,y%20eficiencia%20de%20las%20operaciones> 15/11/2020 15.30 pm

Ministerio de vivienda, construcción y saneamiento (2017, 13 de noviembre), [en línea].Perú, Saneamiento patrimonial de los bienes muebles de propiedad estatal Disponible en: http://www.sbn.gob.pe/Repositorio/Material_Capac/2%20LIMA%20-%20SANEAMIENTO.pdf.

Manco, P. (2014). *Elementos básicos del control, la auditoria y la revisión fiscal*. Autores, editores. Antioquía; Colombia.

<https://books.google.com.co/books?id=sF8WBgAAQBAJ&printsec=copyright#v=onepage&q&f=false>

Caurin. J, (21 de febrero de 2018). *Comercialización*. Empeude Pyme.

<https://www.emprendepyme.net/comercializacion>

ANEXOS

ANEXO 1: Matriz de consistencia: Control Interno y Gestión de Inventarios en la Empresa Comercial Bodega Sueng

Periodo 2018-2019

Problemas de investigación	Objetivos de investigación	HIPOTESIS	VARIABLES	Dimensiones	Indicadores	Índice	Metodología	Técnica e Instrumentos
Problema general	Objetivo general	Hipótesis general	Independiente:				1.- Se utilizará el Método de investigación: descriptivo (describe la realidad y características del objeto de estudio)- correlacional (busca medir la relación entre variables en un contexto particular); de Tipo de investigación es Aplicada, de enfoque cuantitativo Diseño: No-experimental y longitudinal 2.-	Encuesta: a) Análisis de los Estados Financieros y documentación sustentatoria. b) encuesta a trabajadores de la empresa. Instrumentos: Cuestionario con Validez y Confiabilidad. Análisis documentarios: elaboración de fichas bibliográficas. Análisis de datos estadísticos: Se usará el SPSS versión 23 y cuadros en Excel.
¿De qué manera el control interno repercute en la gestión de inventarios en la empresa comercial Bodega Sueng periodo 2018-2019?	Determinar la repercusión del control interno en la gestión de inventarios en la empresa comercial Bodega Sueng periodo 2018-2019	El control interno repercute positivamente en la gestión de inventarios en la empresa comercial Bodega Sueng periodo 2018-2019	CONTROL INTERNO	1. Eficacia y eficiencia 2. Confiabilidad de información 3. Cumplimiento de normas	X1: Alcanzar metas de control X2: Información y comunicación X3: Supervisión y monitoreo	50 %		
Problemas específicos	Objetivos específicos	Hipótesis específicas	Dependiente					
¿De que manera el control interno repercute en las	Determinar la repercusión del control interno	El control interno repercute						

adquisiciones de la empresa comercial Bodega Sueng periodo 2018-2019?	en las adquisiciones en la empresa comercial Bodega Sueng periodo 2018-2019	positivamente en las adquisiciones en la empresa comercial Bodega Sueng periodo 2018-2019	1. Adquisiciones 2. almacenamiento 3. comercialización	Y1: Evaluación de proveedores Y2: Recepción, Rotación de inventarios Y3: Preparación de pedidos, envío de productos	50 %	Poblacion: Área de Logística de la empresa comercial Sueng. Muestra: Estados Financieros de la empresa 3.- Lugar de estudio: Instalaciones de Bodega Sueng.
¿De qué manera el control interno repercute en el almacenamiento de existencias en la empresa comercial Bodega Sueng periodo 2018-2019?	Determinar la repercusión del control interno en el almacenamiento de existencias en la empresa comercial Bodega Sueng periodo 2018-2019	El control interno repercute positivamente en el almacenamiento de existencias en la empresa comercial Bodega Sueng periodo 2018-2019	GESTION DE INVENTARIOS			
¿De qué manera el control interno repercute en la comercialización en la empresa comercial Bodega Sueng periodo 2018-2019?	Determinar la repercusión del control interno en la comercialización en la empresa comercial Bodega Sueng periodo 2018-2019	El control interno repercute positivamente en la comercialización en la empresa comercial Bodega Sueng periodo 2018-2019				100 %

ANEXO 2: Instrumento de recolección de datos

CONTROL INTERNO Y GESTIÓN DE INVENTARIOS EN LA EMPRESA COMERCIAL BODEGA SUENG PERIODO 2018-2019					
INDICACIONES: Le solicitamos que lea el siguiente cuestionario y responda o complete la información que se solicita, según se indica.					
<i>Complete los siguientes datos:</i>					
<ul style="list-style-type: none"> - Nombres y Apellidos (opcional): - Dirección (opcional): - Actividad económica: Empresa Comercial - Cargo:..... 					
<i>Marque con una equis (X) la respuesta que corresponda a su parecer.</i>					
1.Eficiencia y eficacia	1	2	3	4	5
1.1. Está de acuerdo que la empresa cuente con manuales de control interno:	Totalmente de acuerdo _____	Muy de acuerdo _____	De acuerdo _____	En desacuerdo _____	Totalmente en desacuerdo _____
1.2. El personal debe estar capacitado para ocupar el puesto almacenero. ¿Qué opina al respecto?:	Totalmente de acuerdo _____	Muy de acuerdo _____	De acuerdo _____	En desacuerdo _____	Totalmente en desacuerdo _____
2.Confiabilidad de información					
2.1. Se debe contar con un padrón general de proveedores para agilizar las compras. ¿qué opina al respecto?:	Totalmente de acuerdo _____	Muy de acuerdo _____	De acuerdo _____	En desacuerdo _____	Totalmente en desacuerdo _____
3.Cumplimiento de normas					
3.1. Con políticas definidas en la gestión de inventarios ¿cree usted que habría más control interno?	Totalmente de acuerdo _____	Muy de acuerdo _____	De acuerdo _____	En desacuerdo _____	Totalmente en desacuerdo _____
4.Adquisiciones	1	2	3	4	5

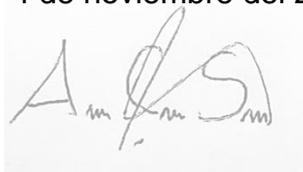
4.1 La empresa debe contar con formatos numerados de recepción de mercaderías por compras realizadas. ¿Qué opina?	Totalmente de acuerdo _____ -	Muy de acuerdo _____ -	De acuerdo _____ -	En desacuerdo _____ -	Totalmente en desacuerdo _____ -
4.2 Respecto a las compras, ¿Se realizan con requerimientos?	Sin excepción _____ -	Siempre _____ -	Casi Siempre _____ -	Cuando lo ordenan _____ -	Nunca _____ -
5.Almacenamiento	1	2	3	4	5
5.1. La distribución física del almacén facilita las labores de despacho de existencias. Ud. qué opina?	Totalmente de acuerdo _____ -	Muy de acuerdo _____ -	De acuerdo _____ -	En desacuerdo _____ -	Totalmente en desacuerdo _____ -
5.2 El almacén debe contar con los implementos necesarios para un buen almacenamiento de las existencias. ¿Ud. qué opina?	Totalmente de acuerdo _____ -	Muy de acuerdo _____ -	De acuerdo _____ -	En desacuerdo _____ -	Totalmente en desacuerdo _____ -
6.Comercialización	1	2	3	4	5
6.1. En cuanto al despacho de la mercadería ¿Se debe verificar la cantidad y calidad del producto?	Totalmente de acuerdo _____ -	Muy de acuerdo _____ -	De acuerdo _____ -	En desacuerdo _____ -	Totalmente en desacuerdo _____ -
6.2. En cuanto al despacho de la mercadería ¿Se debe verificar el <u>V.O</u> Bo de autorización del jefe inmediato?	Totalmente de acuerdo _____ -	Muy de acuerdo _____ -	De acuerdo _____ -	En desacuerdo _____ -	Totalmente en desacuerdo _____ -
6.3. Se registran las salidas de mercaderías en los libros y registros contables luego del despacho?	Siempre _____ -	Casi siempre _____ -	Pocas veces _____ -	Casi nunca _____ -	Nunca _____ -

ANEXO 3: Declaración jurada

Declaración Jurada de ser los autores de la investigación

Nosotros, Anderson Caman Sotelo con DNI N° 48273369, Willian Eriksson Tirado León con DNI N° 48332328 y Ken Jesús Manrique Canchanya con DNI N° 72450648 pertenecientes a la Facultad de Ciencias Contables, sección de pregrado de Contabilidad DECLARAMOS BAJO JURAMENTO QUE: a) Somos los autores del documento académico titulado “Control Interno y Gestión de Inventarios en la Empresa Comercial Bodega Sueng, período 2018-2019”. b) El trabajo de investigación es original y no ha sido difundido en ningún medio académico, por lo tanto, sus resultados son veraces, no es copia de ningún otro. c) El trabajo de investigación cumplió con el análisis del sistema anti plagio de la universidad, respetando normas legales de investigación institucional, haciendo uso de las reglas, normas legales y administrativos que se deriven del cumplimiento o falsedad de la presente declaración, previsto en el artículo 411 del código penal y del artículo 32.3 de la ley 27444, ley del procedimiento administrativo general, consecuentemente, este trabajo es de nuestra autoría en virtud de esta declaración nos responsabilizamos de todo el contenido, veracidad y alcance científico del trabajo de investigación en mención.

4 de noviembre del 2020



Anderson Caman Sotelo
León



Willian Eriksson Tirado



Ken Jesús Manrique Canchanya

II. OPINIÓN DE APLICABILIDAD, marcar con equis: Favorable (X) Desfavorable
()

III. PROMEDIO DE VALORACIÓN: Validación cuantitativa: 95%
Validación cualitativa: Muy bueno

IV. RECOMENDACIÓN:

Lima, 25 de agosto de 2020



Mg. LUCY TORRES CARRERA

FORMATO: VALIDACIÓN DE INSTRUMENTO POR JUICIO DE EXPERTO

Título de la investigación: CONTROL INTERNO Y GESTIÓN DE INVENTARIOS EN LA EMPRESA COMERCIAL BODEGA SUENG PERIODO 2018-2019

I. DATOS GENERALES:

1.1	Apellidos y nombres del informante:	ECA PERICHE JUAN
1.2	Grado académico del informante:	MAESTRO EN TRIBUTACION
1.3	Cargo y/o institución donde labora:	UNIVERSIDAD NACIONAL DEL CALLAO
1.4	Tipo de instrumento sujeto a validación:	Cuestionario
1.5	Autor (es) del instrumento:	Anderson Caman Sotelo, Wilian Eriksson Tirado Leon, Ken Jesús Manrique Canchanya

INDICADORES	CRITERIOS	DEFICIENTE 0-20%				BAJA 25-40%				REGULAR 45-60%				BUENO 65-80%				MUY BUENO 85-100%				
		5	10	15	20	25	30	35	40	45	50	55	60	65	70	75	80	85	90	95	100	
1. Claridad	Está formulado con lenguaje apropiado y comprensible.																					X
2. Objetividad	Está expresado en conductas (o acciones) observables que responden al motivo principal.																					X
3. Actualidad	Está adecuado al marco legal o/y al avance de la ciencia y la tecnología																				X	
4. Organización	Está organizado de forma lógica																					X
5. Suficiencia	Comprende aspectos cuantitativos y cualitativos requeridos.																				X	
6. Intencionalidad	Es adecuado para valorar la imparcialidad.																					X
7. Consistencia	Está basado en aspectos teóricos y científicos																					X
8. Coherencia	Evidencia coherencia con las variables, dimensiones e indicadores																					X
9. Metodología	La manera como se presenta la secuencia del contenido del instrumento permite el logro del objetivo para el que fue planteado.																					X
10. Pertinencia	El instrumento comporta elementos pertinentes para el logro del objetivo.																				X	

II. OPINIÓN DE APLICABILIDAD, marcar con equis: Favorable (X) Desfavorable ()

III. PROMEDIO DE VALORACIÓN: Validación cuantitativa: 97%

Validación cualitativa: Muy bueno

IV. RECOMENDACIÓN:

Lima, 25 de agosto de 2020



MG. CPC JUAN ECA PERICHE
DOCENTE UNAC
25605703
CODIGO: 1711

FIRMA DEL EXPERTO INFORMANTE

FORMATO: VALIDACIÓN DE INSTRUMENTO POR JUICIO DE EXPERTO

Título de la investigación:

I. DATOS GENERALES:

1.1	Apellidos y nombres del informante:	ESPINOZA VASQUEZ GLADYS
1.2	Grado académico del informante:	MAGISTER
1.3	Cargo y/o institución donde labora:	DOCENTE UNAC
1.4	Tipo de instrumento sujeto a validación:	Cuestionario
1.5	Autor (es) del instrumento:	Anderson Caman Sotelo, Wilian Eriksson Tirado Leon, Ken Jesús Manrique Canchanya

INDICADORES	CRITERIOS	DEFICIENTE				BAJA				REGULAR				BUENO				MUY BUENO			
		0-20%				25-40%				45-60%				65-80%				85-100%			
		5	10	15	20	25	30	35	40	45	50	55	60	65	70	75	80	85	90	95	100
1. Claridad	Está formulado con lenguaje apropiado y comprensible.																				X
2. Objetividad	Está expresado en conductas (o acciones) observables que responden al motivo principal.																		X		
3. Actualidad	Está adecuado al marco legal o/y al avance de la ciencia y la tecnología																			X	
4. Organización	Está organizado de forma lógica																				X
5. Suficiencia	Comprende aspectos cuantitativos y cualitativos requeridos.																				X
6. Intencionalidad	Es adecuado para valorar la imparcialidad.																			X	
7. Consistencia	Está basado en aspectos teóricos y científicos																			X	
8. Coherencia	Evidencia coherencia con las variables, dimensiones e indicadores																				X
9. Metodología	La manera como se presenta la secuencia del contenido del instrumento permite el logro del objetivo para el que fue planteado.																				X
10. Pertinencia	El instrumento comporta elementos pertinentes para el logro del objetivo.																			X	

II. OPINIÓN DE APLICABILIDAD, marcar con equis: Favorable (x) Desfavorable ()

III. PROMEDIO DE VALORACIÓN: Validación cuantitativa: 95%

Validación cualitativa: Muy bueno

IV. RECOMENDACIÓN:

Lima,10 de setiembre de 2020



.....
FIRMA DEL EXPERTO INFORMANTE

Mg. Espinoza Vasquez Gladys

FORMATO: VALIDACIÓN DE INSTRUMENTO POR JUICIO DE EXPERTO

Título de la investigación:

I. DATOS GENERALES:

1.1	Apellidos y nombres del informante:	De La Cruz Gaona Efraín Pablo
1.2	Grado académico del informante:	Magister
1.3	Cargo y/o institución donde labora:	Docente en la UNAC -FCC
1.4	Tipo de instrumento sujeto a validación:	Cuestionario
1.5	Autor (es) del instrumento:	Anderson Caman Sotelo, Wilian Eriksson Tirado Leon, Ken Jesús Manrique Canchanya

INDICADORES	CRITERIOS	DEFICIENTE				BAJA				REGULAR				BUENO				MUY BUENO			
		0-20%				25-40%				45-60%				65-80%				85-100%			
		5	10	15	20	25	30	35	40	45	50	55	60	65	70	75	80	85	90	95	100
1. Claridad	Está formulado con lenguaje apropiado y comprensible.																				X
2. Objetividad	Está expresado en conductas (o acciones) observables que responden al motivo principal.																				X
3. Actualidad	Está adecuado al marco legal o/y al avance de la ciencia y la tecnología																			X	
4. Organización	Está organizado de forma lógica																			X	
5. Suficiencia	Comprende aspectos cuantitativos y cualitativos requeridos.																				X
6. Intencionalidad	Es adecuado para valorar la imparcialidad.																				X
7. Consistencia	Está basado en aspectos teóricos y científicos																				X
8. Coherencia	Evidencia coherencia con las variables, dimensiones e indicadores																				X
9. Metodología	La manera como se presenta la secuencia del contenido del instrumento permite el logro del objetivo para el que fue planteado.																				X
10. Pertinencia	El instrumento comporta elementos pertinentes para el logro del objetivo.																				X

II.OPINIÓN DE APLICABILIDAD, marcar con equis: Favorable (x) Desfavorable ()

III.PROMEDIO DE VALORACIÓN: Validación cuantitativa: 97%

Validación cualitativa: Muy buena

IV.RECOMENDACIÓN:

Lima, 27 de Agosto de 2020



.....
FIRMA DEL EXPERTO INFORMANTE
Mg. Efraín Pablo De La Cruz Gaona

FORMATO: VALIDACIÓN DE INSTRUMENTO POR JUICIO DE EXPERTO

Título de la investigación: CONTROL INTERNO Y GESTIÓN DE INVENTARIOS EN LA EMPRESA COMERCIAL BODEGA SUENG PERIODO 2018-2019

I. DATOS GENERALES:

1.1	Apellidos y nombres del informante:	VILELA JIMENEZ WILMER ARTURO
1.2	Grado académico del informante:	MAGISTER EN TRIBUTACION
1.3	Cargo y/o institución donde labora:	DOCENTE UNAC
1.4	Tipo de instrumento sujeto a validación:	Cuestionario
1.5	Autor (es) del instrumento:	Anderson Caman Sotelo, Wilian Eriksson Tirado Leon, Ken Jesús Manrique Canchanya

INDICADORES	CRITERIOS	DEFICIENTE 0-20%				BAJA 25-40%				REGULAR 45-60%				BUENO 65-80%				MUY BUENO 85-100%			
		5	10	15	20	25	30	35	40	45	50	55	60	65	70	75	80	85	90	95	100
1. Claridad	Está formulado con lenguaje apropiado y comprensible.																				X
2. Objetividad	Está expresado en conductas (o acciones) observables que responden al motivo principal.																				X
3. Actualidad	Está adecuado al marco legal o/y al avance de la ciencia y la tecnología																				X
4. Organización	Está organizado de forma lógica																				X
5. Suficiencia	Comprende aspectos cuantitativos y cualitativos requeridos.																				X
6. Intencionalidad	Es adecuado para valorar la imparcialidad.																				X
7. Consistencia	Está basado en aspectos teóricos y científicos																				X
8. Coherencia	Evidencia coherencia con las variables, dimensiones e indicadores																				X
9. Metodología	La manera como se presenta la secuencia del contenido del instrumento permite el logro del objetivo para el que fue planteado.																				X
10. Pertinencia	El instrumento comporta elementos pertinentes para el logro del objetivo.																				X

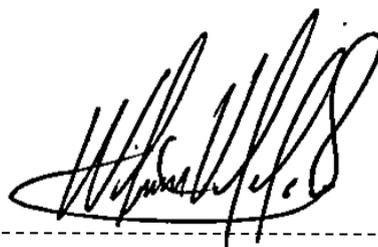
II. OPINIÓN DE APLICABILIDAD, marcar con equis: Favorable (X) Desfavorable ()

III. PROMEDIO DE VALORACIÓN: Validación cuantitativa: 97%

Validación cualitativa: Muy buena

IV. RECOMENDACIÓN:

Lima, 25 de agosto de 2020



FIRMA DEL EXPERTO INFORMANTE
Mg. CPC. Vilela Jimenez Wilmer Arturo

ANEXO 5: Consentimiento informado para realizar investigación



Lima, 25 de junio de 2020

Señores

Anderson Caman Sotelo

Willian Eriksson Tirado León

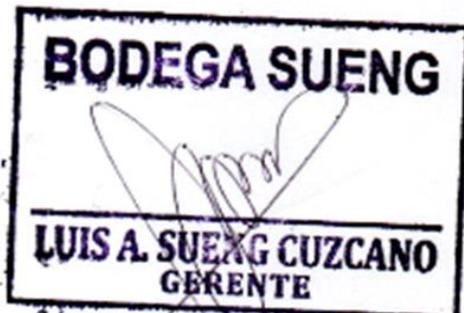
Ken Jesús Manrique Canchanya

Ciudad

De mi consideración

Por medio del presente la Empresa Comercial BODEGA SUENG, representada por su Gerente Luis Alberto Sueng Cuzcano, autorizamos, el uso de la información contable de la empresa para trabajos eminentemente de investigación y elaboración de su tesis.

Atentamente



ANEXO 6: Base de datos

N°	P1	P2	P3	P4	P5	P6	P7	P8	P9	P10	P11
1	1	1	1	1	1	1	4	1	1	1	1
2	1	1	1	1	1	1	4	1	1	1	1
3	1	1	1	1	1	1	4	1	1	1	1
4	1	1	1	1	1	1	4	1	1	1	1
5	1	1	1	1	1	1	4	1	1	1	1
6	1	1	1	1	1	1	4	1	1	1	1
7	1	1	1	2	1	1	2	1	1	1	1
8	1	1	1	2	1	1	4	1	1	1	1
9	1	1	1	2	1	1	4	1	1	1	1
10	1	1	1	2	1	1	2	1	1	1	1
11	1	2	1	2	2	1	4	1	1	1	1
12	1	2	1	2	2	2	4	1	1	1	1
13	1	2	1	2	2	2	4	1	1	1	1
14	1	2	2	2	2	2	4	1	1	1	1
15	1	2	2	2	2	2	4	2	1	2	1
16	2	2	2	2	2	2	1	2	1	2	1
17	2	3	2	3	2	2	4	2	1	2	1
18	2	3	2	3	2	3	4	2	1	3	1
19	3	3	2	3	2	3	4	2	2	3	1
20	3	3	3	3	2	3	4	2	2	3	2
21	3	3	3	3	3	3	2	2	2	3	2
22	3	3	3	3	3	3	4	3	2	3	2
23	3	4	3	3	3	3	4	3	2	3	1

ANEXO 7: Estado de situación financiera trimestral año 2018

BODEGA SUENG de: LUIS ALBERTO SUENG CUZCANO				
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA				
Al 31 de diciembre 2018				
Expresado en soles				
	Mar-2018	Jun-2018	Set-2018	Dic-2018
ACTIVO				
Activo Corriente				
Efectivo y Equivalente de efectivo	6,780	10,350	16,800	19,750
Cuentas por cobrar comerciales-terceros	49,550	78,120	72,489	85,480
Seguros pagados por anticipado	2,560	8,960	7,130	6,530
Mercaderias	600,050	570,120	604,350	547,010
Total Activo Corriente	658,940	667,550	700,769	658,770
Inmueble maquinaria y equipo	310,450	316,871	335,800	350,300
(-) Depreciacion acumulada	-75,620	-88,120	-108,462	-121,090
Credito Fiscal	16,100	19,850	29,940	32,120
Total Activo no corriente	250,930	248,601	257,278	261,330
TOTAL ACTIVO	909,870	916,151	958,047	920,100
PASIVO				
Tributos y prestaciones	15,832	20,840	28,287	20,379
Remuneraciones y participaciones	2,150	2,320	4,361	7,950
Cuentas por pagar comerciales-terc	64,954	49,360	59,480	72,360
Cuentas por pagar diversas	2,500	5,200	7,850	12,500
Total Pasivo Corriente	85,436	77,720	99,978	113,189
Pasivo No corriente	0	0	0	0
Total no pasivo corriente	0	0	0	0
TOTAL PASIVO	85,436	77,720	99,978	113,189
PATRIMONIO				
CAPITAL	215,500	215,500	215,500	215,500
RESULT. ACUMULADOS	591,411	591,411	591,411	563,620
RESULT. EJERCICIO	17,523	31,521	51,159	27,791
TOTAL PATRIMONIO	824,434	838,432	858,070	806,911
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	909,870	916,151	958,047	920,100

ANEXO 8: Estado de resultados trimestrales año 2018

BODEGA SUENG de: LUIS ALBERTO SUENG CUZCANO				
Estado de Resultados de Gestion				
Al 31 de diciembre 2018				
Expresado en soles				
	Mar-2018	Jun-18	Set-18	Dic-18
VENTA	438,838	852,675.00	1,281,512.50	1,715,350.00
COSTO VENTAS	-376,665	-733,330.75	-1,096,996.13	-1,526,661.50
UTIL BRUTA	62,172	119,344.25	184,516.38	188,688.50
GAST ADM	-34,748	-51,496.50	-86,244.75	-118,993.00
GASTOS DE VENTAS	441	-17,117.50	-16,676.25	-18,235.00
UTILIDAD OPERATIVA	27,865	50,730.31	81,595.44	51,460.53
INGRESOS EXC.	1,430	2,860.00	4,290.00	5,720.00
EGRESOS EXC	-1,538	-3,075.00	-4,612.50	-6,150.00
GASTOS FINANC	-2,903	-5,805.00	-8,707.50	-11,610.00
UTILIDAD ANTE PART IMPTO	24,855	44,710.31	72,565.44	39,421
IMPUESTO RENTA	-7,332	-13,189.54	-21,406.80	-11,629
UTILIDAD NETA	17,523	31,520.77	51,158.63	27,791.13



ANEXO 9: Estado de situación financiera trimestral año 2019

BODEGA SUENG de: LUIS ALBERTO SUENG CUZCANO					
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA					
Al 31 de diciembre 2019					
Expresado en soles					
	Mar-2019	Jun-2019	Set-2019	Dic-2019	
ACTIVO					
Activo Corriente					
Efectivo y Equivalente de efectivo	10,550	13,960	19,620	22,530	
Cuentas por cobrar comerciales-terceros	70,350	66,261	79,450	94,196	
Seguros pagados por anticipado	12,150	10,530	21,350	18,450	
Mercaderias	533,716	480,320	431,107	385,476	
Total Activo Corriente	626,766	571,071	551,527	520,652	
Inmueble maquinaria y equipo	420,110	496,601	576,260	645,100	
(-) Depreciacion acumulada	-137,090	-147,590	-159,280	-165,600	
Credito Fiscal	28,760	22,450	26,950	38,420	
Total Activo no corriente	311,780	371,461	443,930	517,920	
TOTAL ACTIVO	938,546	942,532	995,457	1,038,572	
PASIVO					
Tributos y prestaciones	22,464	28,153	38,281	46,905	
Remuneraciones y participaciones	2,460	3,560	6,350	8,360	
Cuentas por pagar comerciales-terc	74,620	59,800	75,150	75,230	
Cuentas por pagar diversas	3,500	7,500	11,500	15,000	
Total Pasivo Corriente	103,044	99,013	131,281	145,495	
Pasivo No corriente	0	0	0	0	
Total no pasivo corriente	0	0	0	0	
TOTAL PASIVO	103,044	99,013	131,281	145,495	
PATRIMONIO					
CAPITAL	215,500	215,500	215,500	215,500	
RESULT. ACUMULADOS	591,411	591,411	591,411	591,411	
RESULT. EJERCICIO	28,592	46,608	70,264	86,166	
TOTAL PATRIMONIO	835,503	853,519	877,175	893,077	
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	938,546	952,532	1,008,457	1,038,572	

ANEXO 10: Estado de resultados trimestrales año 2019

BODEGA SUENG de: LUIS ALBERTO SUENG CUZCANO				
Estado de Resultados de Gestion				
Al 31 de diciembre 2019				
Expresado en soles				
	Mar-2019	Jun-19	Set-19	Dic-19
VENTA	483,825	952,650.00	1,429,475.00	1,895,300.00
COSTO VENTAS	-402,751	-805,502.50	-1,208,253.75	-1,611,005
UTIL BRUTA	81,074	147,147.50	221,221.25	284,295.00
GAST ADM	-37,531	-57,062.00	-94,593.00	-130,124.00
GASTOS DE VENTAS	-375	-18,750.00	-19,125.00	-21,500.00
UTILIDAD OPERATIVA	43,168	71,335.57	107,503.33	132,671.07
INGRESOS EXC.	1,745	3,490.00	5,235.00	6,980.00
EGRESOS EXC	-1,163	-2,325.00	-3,487.50	-4,650.00
GASTOS FINANC	-3,195	-6,390.00	-9,585.00	-12,780.00
UTILIDAD ANTE PART IMPTO	40,555	66,110.57	99,665.83	122,221
IMPUESTO RENTA	-11,964	-19,502.62	-29,401.42	-36,055
UTILIDAD NETA	28,592	46,607.96	70,264.41	86,166



ANEXO 11: Manual de organización de funciones

MANUAL DE ORGANIZACIÓN DE FUNCIONES

1. Cargo: Gerente de la Empresa

Perfil:

Profesional de Administración o carreras afines, con experiencia mínima de 2 años en el manejo de empresas en el relacionados a la comercialización de productos perecibles y no perecibles. Funciones:

- Conducir al equipo multidisciplinario de la contraparte encargada de la implementación y administración de los acuerdos pactados con organización.
- Coordinar en forma permanente a diferente nivel para una prestación oportuna y de calidad, según la normatividad vigente.
- Implementar un Plan de Información, educación y comunicación sobre la normatividad vigente a nivel de los establecimientos prestadores.
- Implementar un Sistema de Control que enfatice en la supervisión, monitoreo, seguimiento y evaluación de las metas y de la calidad de las afiliaciones y prestaciones y servicios.

2. Cargo: Responsable del área de Ventas

Perfil:

Profesional técnico en contabilidad o carreras afines. Funciones:

- Observar que las que la atención a los clientes sea tratable y así hacer que los clientes no se alejen de la empresa.
- Hacer que los productos que se oferten sea de buena calidad y al mejor precio y sea de acuerdo al pedido de los clientes.

3. Cargo: Responsable del Área de almacén

Perfil:

Profesional en técnico con conocimiento de almacén, clasificación, despachos e ingresos de mercaderías con experiencia mínima de 2 años.

Funciones:

- Ver que los productos estén en stock
- Recepcionar que los productos que ingresan al almacén estén en las mejores condiciones.
- Usar los formatos de ingresos y salidas de mercadería para un mejor control de las mismas.

4. Cargo: Responsable del área de Compras**Perfil:**

Profesional técnico en contabilidad o carreras afines 2 años de experiencia.

Funciones:

- Coordinar con el encargado de almacén los stock de las mercaderías con la finalidad de programar las compras respectivas.
- Verificar que los ingresos al almacén por concepto de mercaderías compradas sean lo solicitado
- Análisis de las compras en forma periódica con la finalidad de ver su antigüedad y stock

5. Cargo: Responsable Área de Caja**Perfil:**

Profesional técnico en la especialidad de contabilidad con conocimiento de computación o profesional técnico en computación e informática Funciones:

- Registrar las cobranzas producto de las ventas en forma diaria y hacer su arqueado diario de caja.

ANEXO 12: Reglamento de organización y funciones

REGLAMENTO DE ORGANIZACION Y FUNCIONES

DEL CONTENIDO Y ALCANCES DEL REGLAMENTO

Artículo 1º.- El presente Reglamento de Organización y Funciones constituye el instrumento normativo de gestión institucional, que contiene la naturaleza, finalidad, objetivos, funciones generales, estructura orgánica básica, y atribuciones de las diversas unidades orgánicas de Empresa comercial Bodega Sueng.

Artículo 2º.- Las normas establecidas en el presente Reglamento, son de aplicación a todas las unidades orgánicas y dependencias estructuradas de la empresa.

Artículo 3º.- La jurisdicción de empresa comercial Bodega Sueng comprende el ámbito territorial del Departamento de Lima, provincia Lima, distrito de San Vicente.

TITULO I

DE LA NATURALEZA, FINALIDAD, OBJETIVOS, MISION Y VISION, Y PRINCIPIOS

Artículo 4º.- empresa comercial Bodega Sueng es un organismo de naturaleza privado

Artículo 5º. – Empresa comercial Bodega Sueng tiene por finalidad esencial fomentar el desarrollo regional integral sostenible, promoviendo la innovación tanto para sus clientes, y generar empleo, garantizando el ejercicio pleno de los trabajos que realiza.

Artículo 6º.- comercial Bodega Sueng es posicionarse en el mercado en el menor tiempo

Artículo 7°. - Es Misión de comercial Bodega Sueng ser reconocidos a nivel departamental y nacional como una empresa líder en comercialización de mercaderías.

TITULO II

DE LAS COMPETENCIAS, ATRIBUCIONES Y FUNCIONES GENERALES

Artículo 8°.- comercial Bodega Sueng esta premunido de las siguientes competencias:

Competencias Constitucionales:

- a) Aprobar su organización interna y su presupuesto.
- b) Administrar sus bienes y rentas.
- c) Fomentar la competitividad, las inversiones y el financiamiento para la ejecución de nuevos proyectos de inversión.
- d) Ejercer las demás atribuciones inherentes a su función, conforme a ley.

Competencias Exclusivas:

- a) Planificar el desarrollo integral de comercial Bodega Sueng
- b) Aprobar su organización interna y su presupuesto institucional conforme a la Ley de Gestión Presupuestaria de comercial Bodega Sueng
- c) Facilitar los procesos orientados a los mercados nacionales.
- l) Promover la modernización de la pequeña y moderna empresa, articuladas con la Tarea de educación, empleo y a la actualización de la innovación tecnológica.

Competencias Compartidas:

Artículo 10º.- comercial Bodega Sueng, ejerce las atribuciones propias de Planificar, organizar, dirigir, ejecutar y controlar los recursos financieros, bienes, activos y Capacidades humanas, necesarios para una buena Gestión, con arreglo a los sistemas Administrativos nacionales vigentes.

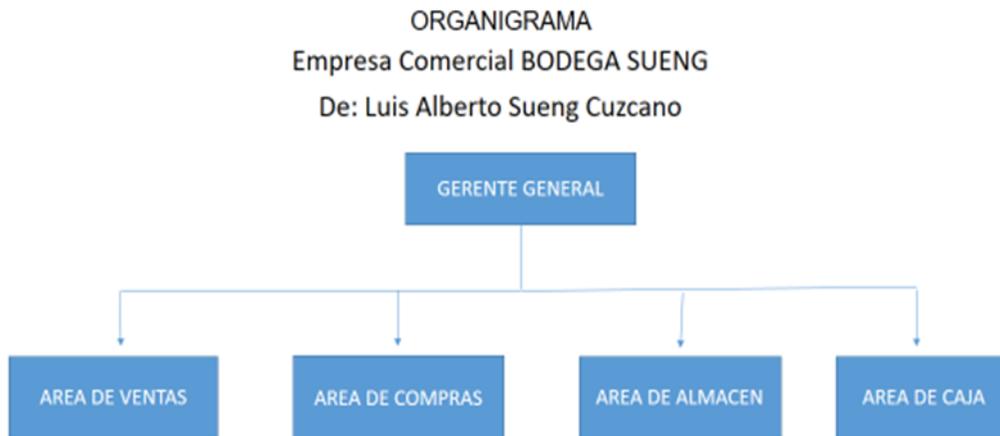
TITULO III

DE LA ESTRUCTURA ORGANICA

Artículo 12º.- Para el logro de sus objetivos y el cumplimiento de su misión, comercial Bodega Sueng cuenta con la siguiente Estructura Orgánica:

- Gerencia
- Área de Ventas
- Área de compras
- Área de Almacén
- Caja

ANEXO 13: Organigrama de la Empresa comercial bodega sueng



ANEXO 14: Formatos de control de inventarios

SOLICITUD DE COMPRAS: Este formato tiene finalidad de solicitar al jefe de compras o logística, los materiales que se requieren o necesitan, en caso de que no los tenga el almacén.

BODEGA SUENG RUC 10407996297			
SOLICITUD DE COMPRA			Nro: FECHA: SECCIÓN:
Sírvasse comprar lo siguiente			
CODIGO	CANTIDAD	UNIDAD	DESCRIPCION
MOTIVO DEL PEDIDO			SOLICITADO
			AUTORIZADO
	No existe Stock		ALMACEN
	Otro, especifique		

ORDEN DE COMPRA: Una vez aprobada la solicitud de compra del material, el jefe encargado de compras realiza las cotizaciones correspondientes y luego de recepcionarse cuál es el proveedor que en igualdad de condiciones ofrece los precios y características más ventajosas emite la Orden de Compras.

BODEGA SUENG RUC 10407996297				
ORDEN DE COMPRA				
Nro:				
FECHA:				
Señores:				
Sirvase a entregar en nuestros almacenes por nuestra cuenta lo siguiente				
CANTIDAD	UNIDAD	DESCRIPCION	P. UNITARIO	TOTAL
CONDICIONES DE PAGO				
DEPARTAMENTO DE COMPRAS			AUTORIZADO	

NOTA DEL INGRESO AL ALMACÉN: Una vez que el proveedor nos envía los artículos de acuerdo a la orden de compra, el almacenero que recepciona debe comprobar, su peso, medida u otros datos y confirmar que es el producto solicitado.

BODEGA SUENG					
RUC 10407996297				Nro.:	
NOTA DE INGRESO AL ALMACEN					
FECHA:					
Orden de Compra					
Referencia:		Nº			
Guía de Remisión					
Nº					
Proveed					
or:					
CODIGO	CANTIDA D	UNIDAD	ARTICULO	P. UNITARIO	TOTAL
RECEPCIONISTA		VERIFICADO		OBSERVACIONES	

VALE DE SALIDA DE MATERIALES: Toda salida de los almacenes requiere de un comprobante debidamente autorizado por la (s) que tiene (n) facultad para hacerlo.

BODEGA SUENG					
RUC 10407996297				Nro.:	
VALE DE SALIDA DE MATERIALES				FECHA:	
Referencia: Orden de Producción N°					
Centro de costos N°					
CODIGO	CANTIDA D	UNIDAD	ARTICULO	P. UNITARIO	TOTAL
RECEPCIONISTA		VERIFICADO		OBSERVACIONES	

TARJETA DE KARDEX: En estas tarjetas se registran los movimientos de ingresos y salidas de los materiales y la obtención inmediata de los saldos existentes. Para esto el almacenero debe tener sus archivos ordenados y actualizados de toda la documentación que origine movimiento de materiales.

BODEGA SUENG										
KARDEX VALORIZADO										
ARTICULO..... MEDIDA								Nro. ----- CODIGO ----- UBICAC. -----		
FECHA 20.....	CONCEPTO		ENTRADA		SALIDAS			COSTO UNITARIO	EXISTENCIAS	
	DOCUMENTO DE INGRESO N	VALE DE SALIDA N	CANTIDAD	IMPORTE	CANTIDAD	IMPORTE	IMPORTE		CANTID AD	IMPORTE