



**UNIVERSIDAD PRIVADA TELESUP**  
**FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS Y**  
**CONTABLES**  
**ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD Y FINANZAS**

**TESIS**

**CONTROL INTERNO EN LA GESTIÓN DE INVENTARIOS**  
**DE LA EMPRESA INDUSTRIA VERCO SRL. SAN JUAN DE**  
**LURIGANCHO, 2018.**

**PARA OPTAR EL TÍTULO PROFESIONAL DE:**  
**CONTADOR PÚBLICO**

**AUTORES:**

**Bach. VALVERDE BRUNO LEIVY YULISSA**

**Bach. HUAMAN CRUZ MARI CARMEN**

**LIMA – PERU**

**2019**

## **ASESOR DE TESIS**

---

**Dr. COSTILLA CASTILLO PEDRO CONSTANTE**

## **JURADO EXAMINADOR**

.....  
**DR. ALFREDO GUILLERMO RIVERO GUILLÉN**

**PRESIDENTE**

.....  
**DR. JORGE MUÑOZ CHACABANA**

**SECRETARIO**

.....  
**MG. YOLANDA MARUJA TACZA CHUCOS**

**VOCAL**

## **DEDICATORIA**

A mi padre por su amor infinito, a mi madre que es y será siempre mi motor y motivo de superación, a mis hermanos por su confianza de superación y humildad.

Leivy

A mi hijita Yuliet, por su amor y comprensión. A mi mamita y mis hermanos por su apoyo incondicional, a todas las personas que confiaron en mí.  
Mari

## **AGRADECIMIENTO**

Nuestro agradecimiento va principalmente a nuestro Dios todopoderoso, por darnos el don de la vida.

A nuestra prestigiosa casa de estudios, Universidad Privada TELESUP, que nos acogió por años con prestigiosos docentes.

A nuestro asesor Dr.: Pedro Constante Costilla Castillo por su labor profesional.

## RESUMEN

La presente investigación titulada “Control Interno en la Gestión de Inventarios de la empresa Industria Verco SRL San Juan de Lurigancho, 2018”, tuvo como objetivo determinar la influencia del control interno en la gestión de inventarios, el desarrollo de la investigación fue aplicada dentro de la empresa y tuvo como muestra a cincuenta trabajadores seleccionados a través de un muestreo probabilístico aleatorio simple.

Esta investigación utilizó para su propósito el diseño no experimental de corte transversal de tipo aplicada y nivel explicativo – causal, para la recolección de datos se empleó como instrumento la aplicación de un cuestionario para ambas variables con una escala de Likert, la misma que aplicada al estadístico SPSS versión 24, que brindaron información acerca de las variables de estudio y sus dimensiones, cuyos resultados se presentan gráfica y textualmente.

A través de los resultados obtenidos de la información analizada se observó que el 92.00% de los trabajadores encuestados respondieron a veces están de acuerdo con el control interno y el 8.00% consideran que siempre están de acuerdo con el control interno; respecto a la variable gestión de inventarios se obtuvo que el 70.00% respondieron a veces están de acuerdo con la gestión de inventarios en cambio el 30.00% consideran que siempre están de acuerdo con la gestión de inventarios. Con respecto a la comprobación de la hipótesis en la tabla N°15 la variable de control interno influye significativamente en la gestión de inventarios, según la correlación de Spearman de 0.489 representado este resultado como moderado con una significancia estadística de  $p=0.000$  siendo menor que el 0.05. Por lo tanto, se acepta la hipótesis principal y se rechaza la hipótesis nula.

**Palabra Claves:** Control Interno, Gestión de Inventarios, Ambiente de Control, Información y Comunicación, Evaluación de Riesgos, Administración de Inventarios, Proceso Productivo, Demanda de Cliente.

## ABSTRACT

The present research entitled “Internal Control in Inventory Management of Industria Verco SRL San Juan de Lurigancho, 2018”, aimed to determine the influence of internal control in inventory management, the development of the research was applied within the company and had as sample fifty workers selected through a simple random probabilistic sampling.

This research used for its purpose the non-experimental design of cross-section of applied type and Explanatory-causal level, for the data collection the application of a questionnaire for both variables with a Likert scale was used as an instrument, the same as applied to the SPSS version 24 statistic, which provided information about the study variables and their dimensions, whose results are presented graphically and textually.

Through the results obtained from the information analyzed, it was observed that 92.00% of the workers surveyed responded sometimes agree with internal control and 8.00% consider that they always agree with internal control; Regarding the inventory management variable, it was obtained that 70.00% responded sometimes they agree with the inventory management, while 30.00% consider that they always agree with the inventory management. With respect to the verification of the hypothesis in table No. 15, the internal control variable significantly influences inventory management, according to Spearman's correlation of 0.489, this result is represented as moderate with a statistical significance of  $p = 0.000$  being less than 0.05. Therefore, the main hypothesis is accepted and the null hypothesis is rejected.

Keywords: Internal Control, Inventory Management, Control Environment, Information and Communication, Risk Assessment, Inventory Management, Productive Process, Customer Demand.

## ÍNDICE DE CONTENIDO

CARÁTULA.....	i
ASESOR DE TESIS.....	ii
JURADO EXAMINADOR.....	iii
DEDICATORIA.....	iv
AGRADECIMIENTO.....	v
RESUMEN .....	vi
ABSTRACT .....	vii
ÍNDICE DE CONTENIDO.....	viii
ÍNDICE DE TABLAS.....	x
ÍNDICE DE FIGURAS.....	xi
INTRODUCCIÓN .....	xii
<b>I. PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN.....</b>	<b>14</b>
1.1 Planteamiento del Problema. ....	14
1.2 Formulación del Problema.....	16
1.2.1 Problema General. ....	16
1.2.2 Problemas Específicos .....	16
1.3 Justificación del Estudio .....	16
1.4 Objetivo de la Investigación.....	18
1.4.1 Objetivo General.....	18
1.4.2 Objetivo Específico.....	18
<b>II. MARCO TEÓRICO.....</b>	<b>19</b>
2.1 Antecedentes de la Investigación.....	19
2.1.1 Antecedentes Nacionales.....	19
2.1.2 Antecedentes Internacionales .....	23
2.2 Bases Teóricas de Variables.....	25
2.2.1 Teorías del Control Interno.....	25
2.2.2 Teorías de Gestión de Inventarios .....	43
2.3 Definición de Términos Básicos .....	63
<b>III. MÉTODOS Y MATERIALES.....</b>	<b>70</b>
3.1 Hipótesis de la Investigación.....	70
3.1.1 Hipótesis General.....	70

3.1.2 Hipótesis Específicas .....	70
3.2 Variables de Estudio.....	71
3.2.1 Definición Conceptual.....	71
3.2.2 Definición Operacional .....	72
3.3 Tipo y nivel de Investigación. ....	73
3.3.1 Tipo de Investigación.....	73
3.3.2 Nivel de Investigación.....	73
3.4 Diseño de Investigación .....	74
3.5 Población y Muestra de Estudio .....	75
3.5.1 Población.....	75
3.5.2 Muestra .....	75
3.6 Técnicas e Instrumentos de Recolección de Datos.....	76
3.6.1 Técnicas de Recolección de Datos .....	76
3.6.2 Instrumentos de Recolección de Datos .....	77
3.6.3 Validación de Expertos.....	77
3.6.4 Prueba de Confiabilidad .....	78
3.7 Métodos de Análisis de Datos.....	80
3.8 Aspectos Éticos.....	81
<b>IV. RESULTADOS.....</b>	<b>82</b>
4.1 Resultados .....	82
<b>V. DISCUSIONES.....</b>	<b>97</b>
5.1 Análisis de discusión de resultados.....	97
<b>VI. CONCLUSIONES.....</b>	<b>100</b>
<b>VII. RECOMENDACIONES.....</b>	<b>102</b>
<b>REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS.....</b>	<b>104</b>
<b>ANEXOS.....</b>	<b>107</b>
Anexo 1: Matriz de Consistencia.....	108
Anexo 2: Matriz de Operacionalización.....	109
Anexo 3: Instrumentos .....	110
Anexo 4: Validación de Instrumentos .....	111
Anexo 5: Matriz de Datos.....	127
Anexo 6: Propuesta de Valor.....	129
Anexo 7: Software Antiplagio .....	154

## ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1: Operacionalización de las Variables.....	72
Tabla 2: Validación de Expertos.....	78
Tabla 3: Rangos de Confiabilidad .....	78
Tabla 4: Procesamiento del Alfa de Cronbach .....	79
Tabla 5: Estadística de Fiabilidad.....	79
Tabla 6: Variable de Control Interno (Agrupada).....	82
Tabla 7: Dimensión 1 Ambiente de Control (Agrupada) .....	83
Tabla 8: Dimensión 2 Evaluación de Riesgos (Agrupada) .....	84
Tabla 9: Dimensión 3 Información y Comunicación (Agrupada).....	85
Tabla 10: Variable de Gestión de Inventarios (Agrupada).....	86
Tabla 11: Dimensión 4 Administración de Inventarios (Agrupada).....	87
Tabla 12: Dimensión 5 Proceso Productivo (Agrupada).....	88
Tabla 13: Dimensión 6 Demanda de Clientes (Agrupada) .....	89
Tabla 14: Valores Críticos de correlación de Spearman .....	90
Tabla 15: Correlación Control Interno en la Gestión de Inventarios .....	91
Tabla 16: Correlación Ambiente de Control en la Administración de Inv.....	93
Tabla 17: Correlación Evaluación de Riesgos en el Proceso Productivo .....	94
Tabla 18: Correlación Información y Comunicación en la Demanda de Clientes.....	96

## ÍNDICE DE FIGURAS

Figura 1: Objetivos del Control Interno (Cepeg, 2018) .....	30
Figura 2: Comp. del Control Interno (Res. CGRN°146-2019-Cg,2019).....	32
Figura 3: Ambiente de control (Emp. Ind.Verco SRL, 2018) .....	33
Figura 4: Normas para el Ambiente de control (Cepeg, 2018) .....	35
Figura 5: Cat. de los obj. de la Evaluación de Riesgos (Estupiñán, 2015) .....	37
Figura 6: Evaluación de Riesgos (Emp. Ind.Verco SRL, 2018) .....	38
Figura 7: Tipo de Controles (Estupiñan R, 2015) .....	39
Figura 8: Pirámide de la Información y Com. (Emp. Ind.Verco SRL, 2018) .....	40
Figura 9: Estableci. de los componentes según la ley 28716 (CEPEG, 2018) ...	43
Figura 10: Objetivos de la Administración de Inventario, Cruz A. (2017) .....	46
Figura 11: Tipos de Inventario, Cruz A. (2017).....	47
Figura 12: Formato de Control de Mercadería (Emp. Ind. Verco SRL) .....	49
Figura 13: Etapas de la gestión de inventarios (Emp. Ind.Verco SRL).....	50
Figura 14: Org. de los productos almacenados (Emp. Ind.Verco SRL).....	52
Figura 15: Sistema de gestión de Inventarios (Emp. Ind. Verco SRL) .....	53
Figura 16: Sist. de control de ventas y facturación (Emp. Ind. Verco SRL).....	54
Figura 17: Etapas del proceso productivo (Emp. Ind. VERCO SRL, 2018) .....	56
Figura 18: Sistema Control de producción (Emp. Ind. VERCO SRL, 2018) .....	57
Figura 19: Pendientes de Ordenes de Producción (Emp. Ind. Verco SRL) .....	61
Figura 20: Variable Control Interno (Agrupada).....	82
Figura 21: Dimensión 1 Ambiente de Control (Agrupada).....	83
Figura 22: Dimensión 2 Evaluación de Riesgos (Agrupada) .....	84
Figura 23: Dimensión 3 Información y Comunicación (Agrupada) .....	85
Figura 24: Variable de Gestion de Inventarios (Agrupada) .....	86
Figura 25: Dimensión 4 Administración de Inventarios (Agrupada).....	87
Figura 26: Dimensión 5 Proceso Productivo (Agrupada) .....	88
Figura 27: Dimensión 6 Demanda de Clientes (Agrupada) .....	89

## INTRODUCCIÓN

En los últimos años el impacto de la globalización en el ambiente comercial ha repercutido significativamente en los empresarios peruanos, por lo que tuvieron que enfrentar grandes cambios dentro de sus organizaciones para poder competir con grandes potencias en el mercado nacional e internacional ya que el propósito del empresario peruano es estabilizar su marca en el mercado para empoderar a su organización ofreciendo una línea de productos con los mejores acabados con el objetivo de satisfacer las necesidades de sus clientes.

El Perú ha ido desarrollándose económicamente en los últimos años gracias a las pequeñas y medianas empresas (PYMES) y, a la micro y pequeñas empresas (MYPES), lo cierto es que la mayoría de éstas en especial las empresas comerciales no cuentan con un control interno, debido a que estas empresas están conformadas por familiares, no contratan profesionales capacitados que encausen y orienten cómo debe de llevarse a cabo el control interno dentro de ésta; los dueño no cree necesario considerar un punto tan importante como es el sistema de control interno. Generalmente en nuestro país, las pequeñas y medianas empresas, afrontan problemas de control de inventarios, por la falta de una adecuada planeación en las compras, conlleva a sobre inventariar almacenes, incurriendo en costos adicionales de almacenaje. (Espinoza & Villalobos, 2017, p.14).

La organización objeto de estudios fue la empresa Industria Verco EIRL, ubicada en el distrito de San Juan de Lurigancho, dentro de la cual existe un problema latente relacionado con el control interno. Como se tiene de conocimiento, las pequeñas y medianas empresas no cuentan con un sistema de administración bien definido por tanto muchos de los planes y objetivos no logran desarrollarse como se espera, pues esto puede generar situaciones no previstas que pueden repercutir directamente en el área financiera, administrativa y legal.

El presente trabajo de investigación fue realizado con el objetivo de determinar la influencia del control interno en la gestión de inventarios de la empresa, esto con la finalidad de identificar los riesgos, evaluarlos y sugerir posibles soluciones, ya que la información presentada físicamente muestra inconsistencias con la establecida en los respectivos registros contables, lo cual no

permite a los jefes de área tomar decisiones frente a los problemas presentados. El diseño de investigación utilizado es el método no experimental, de nivel explicativo – causal, con enfoque cuantitativo que responde a una investigación de tipo aplicada. El desarrollo de esta investigación comprende nueve capítulos fundamentales los cuales detallo a continuación:

**CAPÍTULO I**, detallamos el planteamiento del problema general y específicos, así como también la justificación, los objetivos generales y específicos.

**CAPÍTULO II**, se contempla el respectivo marco teórico de la investigación, cuyo contenido está justificado por antecedentes nacionales e internacionales en los cuales se aprecia a las variables de control interno y gestión de inventarios, el capítulo concluye con la conceptualización de los términos básicos utilizados.

**CAPÍTULO III**, muestra la metodología empleada en el desarrollo de la investigación, así como la identificación de la población y muestra, además de presentar las técnicas e instrumentos de recolección de datos, y aspectos éticos de la información.

**CAPÍTULO IV**, se dan a conocer los resultados obtenidos mediante el procesamiento de datos en el programa validador SPSS versión 24, a esto se le añade la información gráfica y complementaria rescatada del análisis de las tablas obtenidas.

**CAPÍTULO V**, se emiten las discusiones con relación a las variables de control interno y gestión de inventarios, además de la metodología presentada en antecedentes previos.

**CAPÍTULO VI**, se muestran las conclusiones obtenidas a través de las encuestas aplicadas al trabajo de investigación.

**CAPÍTULO VII**, mostramos las recomendaciones basadas en el análisis de los resultados, aportando sugerencias de mejoras respecto a la presente investigación.

**CAPÍTULO VIII**, mostramos la bibliografía de la presente investigación.

**CAPÍTULO IX**, se muestra los anexos de la presente investigación.

Esperamos que este trabajo de investigación sea de gran ayuda para la empresa y cumpla con las expectativas del lector.

# **I. PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN**

## **1.1 Planteamiento del Problema.**

En los últimos años por los cambios tecnológicos y la creciente demanda de competidores en el mercado, han ocasionado desordenes en el control y supervisión de los registros de ingreso y salida de los bienes y servicios, lo cual conlleva a debilitar el control de los inventarios en las empresas.

El principal problema que tienen los empresarios de este tipo de giro de negocio es que no cuentan con un óptimo control interno en la gestión de inventarios, lo cual se traduce en faltantes y sobrantes de mercadería, no hay rotación, se incrementa el deterioro de la mercadería, sumados a eso las posibles contingencias contables y tributarias; lo cual afecta directamente en la economía de la empresa. Y limita a los directores y gerentes cumplir con los objetivos trazados.

Según Guevara R. (2018), el control interno de inventarios es de suma importancia para todas las empresas en general, ya que permite contar con la información oportuna, evitando pérdidas de bienes que pueden influir considerablemente en el margen de utilidad. Además, se identificó que la empresa carece de un adecuado control interno en sus inventarios, no cuenta con un manual de organización y funciones, así como un manual de procedimientos que describa lo relacionado con la autorización, custodia, registro, control y responsabilidades. (p. 93). Por lo tanto, implementar un adecuado control interno de inventarios es una pieza clave en toda organización ya que permite obtener procesos eficientes. Por lo planteado, la empresa Industria Verco S.R.L, con RUC 20459141350, ubicada en el distrito de San Juan de Lurigancho, dedicada a la fabricación y comercialización de calzados y artículos deportivos, actualmente está sufriendo problemas en la gestión de inventarios de sus almacenes, afectando significativamente en la determinación de los costos de venta, por ello es importante identificar las causas y los riesgos, que está generando desorden en los sistemas

del registro de ingreso y salida de bienes. Debido a que no cuenta con mecanismos y lineamientos de control interno para la eficiente gestión de inventarios. Toda esta situación dentro de la empresa repercute en la obtención de información veraz del saldo monetario de los productos terminados, materia prima e insumos almacenados, importes que deben ser reflejados en la información contable y financiera de la empresa, lo que garantizaría una eficiente toma de decisiones de la gerencia cuya finalidad es generara mayor rentabilidad.

Según Fernández M. (2016), la gestión de inventarios consiste en administrar los inventarios que se requieran mantener dentro de una organización para que tales elementos funcionen con la mayor efectividad y a un menor costo posible. Se dice que un inventario es la existencia de bienes mantenidos para uso o venta, así mismo la gestión de estos consiste básicamente en mantener estos bienes disponibles aplicando políticas y lineamientos que permitan decidir los momentos en que se deberá reabastecer inventario. La importancia de una adecuada gestión de inventarios es crucial para el correcto mantenimiento del flujo de mercadería entre el productor, proveedor y clientes, así mismo garantiza la eficacia del proceso productivo y abastecimiento del departamento de ventas de la empresa, cuyo óptimo funcionamiento repercute en la maximización de los beneficios, siendo este el objetivo final de toda entidad (p.28).

En este contexto surge la interrogante ¿Cómo influye el control interno en la Gestión de Inventarios?

Teniendo en cuenta la interrogante el control Según Calderón I. (2017), es un factor imprescindible para el logro de los objetivos y por ello debe reunir ciertas características para ser efectivo. Entre ellas se mencionan a: Reflejar la naturaleza de la estructura organizacional. Un sistema de control deberá ajustarse a las necesidades de la empresa y tipo de actividad que se desee controlar. Los buenos controles deben relacionarse con la estructura organizativa (p. 35).

## **1.2 Formulación del Problema**

### **1.2.1 Problema General**

¿Cómo Influye el control interno en la gestión de inventarios de la empresa Industria VERCO SRL San Juan de Lurigancho, 2018?

### **1.2.2 Problemas Específicos**

¿De qué manera el ambiente de control interno influye en la administración de los inventarios de la empresa industria VERCO SRL San Juan de Lurigancho, 2018?

¿De qué manera la evaluación de riesgos influye en el proceso productivo de la empresa Industria VERCO SRL San Juan de Lurigancho, 2018?

¿De qué manera la información y comunicación oportuna influye en la atención a la demanda de clientes de la empresa Industria VERCO SRL San Juan de Lurigancho, 2018?

## **1.3 Justificación del estudio**

### **Justificación Teórica.**

El presente trabajo de investigación surge por la necesidad de identificar un adecuado control interno en la gestión de inventarios de la empresa Industria VERCO SRL San Juan de Lurigancho, 2018; esto debido a que dentro de la organización no se ha podido controlar la gestión de los inventarios ya que muchas veces los movimientos se custodian de una forma manual, generando una brecha muy significativa entre la información real y la información que genera el sistema.

### **Justificación Práctica.**

Este trabajo propone establecer lineamientos que permitan al área de inventarios proporcionar información fidedigna para la toma de decisiones, teniendo en cuenta que los inventarios conforman gran parte de los activos de la organización, y se le debe dar un tratamiento adecuado el mismo que permita tener una base de datos totalmente confiable.

### **Justificación Metodológica.**

En el presente trabajo, se ha identificado la problemática del control interno en la gestión de los inventarios de la empresa Industria VERCO SRL, esta problemática ha permitido formular posibles soluciones a base de hipótesis; luego establece los propósitos que persigue a través de objetivos.

Todos estos elementos se han formado en base a las variables de estudio, dimensiones e indicadores presentes en la investigación; la misma que está sustentada en una metodología que identifica el tipo, nivel y diseño; así como también, la población y muestra aplicada con sus respectivas técnicas e instrumentos para la recopilación, análisis e interpretación de la información.

### **Justificación Económica.**

Con la determinación de un adecuado de control interno en la gestión de inventarios, nos permitirá reducir los riesgos financieros y se podrá medir la eficiencia y eficacia de los resultados, generando mayor rentabilidad para la empresa.

### **Justificación Social.**

La aplicación de un buen proceso de control interno en la gestión de inventarios de la empresa resultará muy efectivo para la obtención de información oportuna con la finalidad de que, los directivos puedan tomar las mejores decisiones, referente a los precios, promociones de nuestros productos. Con el fin de ofrecer a los clientes un producto de calidad y a precios cómodos, promoviendo el crecimiento del mercado de calzado, a nivel nacional e internacional.

## **1.4 Objetivo de la Investigación**

La presente investigación tuvo como objetivo determinar la influencia del control interno en la gestión de inventarios de la empresa Industria VERCO SRL ubicada en el distrito de San Juan de Lurigancho, año 2018, esto con la finalidad de que se pueda contar con un adecuado control de los inventarios, reducir los riesgos y descalces económicos, puesto que a la fecha la empresa no cuenta con un mecanismo apropiado que pueda brindar información oportuna para dar a conocer la cantidad exacta de los productos, que mantenemos en nuestros almacenes.

Sabemos que los datos aproximados y/o estimados no pueden ser tomados como base para la toma de decisión, puesto que afectaría directamente en la estabilidad y el crecimiento de la empresa, que son inherentes a la información contable y financiera.

### **1.4.1 Objetivo General**

Determinar la influencia del control interno en la gestión de inventario de la empresa Industria VERCO SRL San Juan de Lurigancho, 2018.

### **1.4.2 Objetivos Específicos**

Determinar si el ambiente de control interno influye en la administración de los inventarios de la empresa industria VERCO SRL San Juan de Lurigancho, 2018.

Determinar si la evaluación de riesgos influye en el proceso productivo de la empresa industria VERCO SRL San Juan Lurigancho, 2018.

Determinar si la información y comunicación oportuna influye en la atención a la demanda de clientes de la empresa industria VERCO SRL San Juan de Lurigancho, 2018.

## **II. MARCO TEÓRICO**

### **2.1 Antecedentes de la investigación**

Según Hernández, R. (2014), quien menciona que: “Los estudios previos como: aquellos trabajos, temas, artículos, tesis, etc. que investiga y presenta un problema planteado, el cual guarda alguna relación con nuestra investigación” (p. 78).

#### **2.1.1 Antecedentes Nacionales**

Guevara, R. (2018) en su trabajo de investigación “El Control Interno y su influencia en la Gestión de Inventarios de las empresas del Perú: Caso Empresa “Distribuidora Comercial y Servicios Generales J.U. S.A.C.”, en Nuevo Chimbote, 2017”, de la Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote, tuvo como objetivo general determinar y describir la influencia del Control Interno en la gestión de inventarios, el control interno en la gestión de inventario es pieza clave en la organización y sirve como ayuda en el manejo, supervisión y control; ya que una buena gestión de inventarios es de suma importancia para el cumplimiento de sus objetivos, concluyendo que la Implementación de un sistema de control interno, le permitirá identificar, controlar y dar seguimiento a todos los diferentes riesgos que puedan poner en juego la gestión de inventarios. Asimismo, se deben de revisar constante y periódicamente los controles internos que prevengan riesgos, siendo este un elemento determinante en la optimización económica de la empresa objeto de estudio. Además, sería conveniente establecer un sistema o programa que le permita actualizar en forma veraz y oportuna el control de los inventarios cuyos efectos darían como resultado el eficiente cálculo del precio de venta y su proyección, para que de esta manera responder con mayor eficiencia y eficacia a las operaciones diarias de la empresa en estudio. El diseño de la investigación es no experimental - descriptivo – bibliográfico – documental y de caso. (p. 92).

En síntesis, el autor refiere que la empresa necesita la implementación de un sistema de control interno en la gestión de inventarios ya que esto permitirá contar con información oportuna y veraz, basado en un proceso formal documentario que respalden las operaciones, asimismo el control interno permitirá una debida planificación, control, supervisión y capacitación del personal.

Malca, M. (2016) en su investigación “El control Interno de Inventarios y su Incidencia en la Gestión Financiera de las Empresas Agroindustriales en Lima Metropolitana 2015” USMP, cuyo principal objetivo fue, evaluar el control interno de inventarios que realizan las empresas agroindustriales para determinar su incidencia en la gestión Financiera de las empresas agroindustriales de Lima Metropolitana, al respecto concluyo que; no se está implementando un eficiente sistema de control interno a los niveles de control correctivo, preventivo y de detección en los inventarios, originando un problema al momento de realizar una planificación financiera, además no se desarrolla correctamente una evaluación de riesgo de seguridad, lo cual origina deficiencia en los inventarios, concluye además que no se realiza una adecuada información y comunicación entre el área de almacén y el departamento contable no conciliando los reportes entre ambas áreas afectando directamente en la toma de decisiones. La metodología que utilizo es No experimental, de diseño correlacional y según su naturaleza de estudio, reúne las condiciones metodológicas suficientes para ser considerada una investigación aplicada.

La presente investigación de campo se realizó en siete (07) agroindustriales de Lima Metropolitana, entrevistando a un universo de 44 personas de las áreas administrativas y operativos de las mismas; lo cual nos deja evidenciar que por el ineficiente sistema de control interno de inventarios, no se está desarrollando una planificación financiera y un presupuesto financiero acorde a la situación real de la empresa, no se están realizando los análisis financieros ni el análisis de creación de valor eficientemente, y no se están tomando las mejores decisiones financieras que las agroindustriales necesitan.

Calderón, L (2017) en su investigación “El sistema de Control Interno como Medio en los Almacenes para Mejorar la Gestión de Inventarios en la Empresa de Servicios y Representaciones DIAL S.R.L. Chiclayo Perú 2016” Universidad Cesar Vallejo, cuyo objetivo fue, demostrar que el sistema de control interno para los almacenes es como un medio que permitirá mejorar la gestión de inventarios de la empresa Servicios y Repuestos Dial S.R.L. En concordancia con los objetivos propuestos, donde concluyo que, proponer lineamientos basados en las normas COSO I y II ayudara a la empresa a prevenir y evitar posibles riesgos en la gestión de inventarios. Además, resalta que la gestión de los inventarios, según los resultados obtenidos, determinó que el 62.5 % de los encuestados sostienen que la empresa no cuenta con instrumentos de control de inventarios actualizados, sostienen también que la empresa no ejerce el control real de los productos en almacén, entre otras que conllevan a la justificación del estudio. La metodología empleada corresponde al modelo positivista cuyo fundamento viene del empirismo, positivismo lógico y el racionalismo critico en el enfoque cuantitativo, el tipo de investigación fue no experimental, el diseño utilizado de acuerdo al fin que se persigue es aplicada.

En esta investigación la muestra estuvo conformada por 08 informantes. Cuyas técnicas utilizadas fueron el cuestionario, la guía de entrevista. Donde el 62.5% de los encuestados sostienen que la empresa no cuenta con instrumentos de control de inventarios actualizados, el 37.5. % sostienen que la entidad nunca efectúa tomas físicas de inventarios en forma permanente y selectiva. Y que no operan con un sistema apropiado para el cuidado, registro, resguardo de sus inventarios; siendo necesario e imprescindible la propuesta a presentar. De contar con un eficiente sistema de control interno.

Ramírez, J. (2016) en su investigación “Caracterización del Control Interno de Inventarios de las empresas Comerciales de Ferretería del Perú: caso Malpisa E.I.R.L. Trujillo 2016”, Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote, tuvo como finalidad describir cuales son las características del control interno de inventarios de las empresas comerciales de ferretería en el Perú y la empresa MALPISA E.I.R.L., cuyas conclusiones fueron, el control interno de inventarios es una

herramienta que mejora la gestión de inventarios en las empresas en general, la empresa no cuenta con un manual de organización, funciones y procedimientos eficientes para el control de sus inventarios; la administración de los inventarios permite contar con información oportuna para la toma de decisiones. El tipo de investigación utilizado ha sido, cualitativo puesto que solo se limitó a describir la variable de estudio, el nivel de la investigación que el autor uso es el descriptivo y la metodología empleada fue no experimental descriptivo.

Por tanto, la finalidad de este trabajo de investigación fue describir y determinar cuáles son las características del control interno de inventarios de las empresas comerciales de ferretería en el Perú y en la empresa MALPISA E.I.R.L. Así mismo, la mayoría de autores revisados, coinciden que el control interno de inventarios es una herramienta que mejora la gestión de inventarios en las empresas en general, promoviendo eficiencia, eficacia y economía en los procesos.

Moreto, L. (2016) en su investigación “El Control Interno y su Influencia en la Gestión Administrativa de la Unidad ejecutora 404 – Salud Utcubamba 2015” de la Universidad Señor de Sipán, facultad de Ciencias Empresariales, proyecto realizado para la obtención de título profesional de Contador Público, tuvo como principal objetivo, determinar la influencia del control interno en la gestión administrativa de la unidad ejecutora 404 salud Utcubamba, cuya conclusión fue, según el coeficiente de correlación determinado por Spearman, determina que, Sí existe incidencia del control interno en la gestión de administrativa, además determino un bajo grado de control interno, pues solo un 27% está totalmente de acuerdo. Podemos mencionar que es una investigación descriptiva ya que su propósito fue describir situaciones y eventos de un determinado fenómeno y correlacional puesto que tiene como propósito evaluar la relación existente entre sus variables, fue una investigación ya que se adquirieron conocimientos fundamentales que permitieron conocer la realidad de manera más imparcial analizando datos a través de los conceptos y variables, además presenta una metodología de tipo no experimental ya que la investigación se realizó sin la manipulación de las variables.

Quinde, J. & Sánchez, J. (2017) en su investigación “El control interno y su incidencia en la gestión de inventarios en el departamento de logística del hospital Belén de Trujillo 2017”, de la Universidad Privada Antenor Orrego – UPAO, de la escuela profesional de Administración, cuyo objetivo fue, Analizar la incidencia del control interno en la gestión de inventarios percibida por los trabajadores del departamento de logística en el Hospital Belén de Trujillo. Cuya conclusión fue que para los trabajadores el Control Interno aplicado en el Hospital belén si incide significativamente con la Gestión de inventarios pues los trabajadores evalúan ambas dimensiones con calificativo regular encontrándose una relación directa entre ambas variables; las actividades de control realizadas en el Hospital Belén no se ejecutan de la mejor manera, lo que genera errores en los procesos realizados por el personal y conlleva al mal registro de las operaciones en el sistema ocasionando fallas en la información y comunicación, la cual tiene gran influencia en la gestión de inventarios contando con información periódica errada y que no aporta en el cumplimiento de los objetivos de la organización. La metodología que utilizo fue no experimental, de diseño explicativo y la técnica empleada fue, la encuesta, el análisis documentario y la observación (p.67).

La presente investigación fue desarrollada como consecuencia de haberse detectado deficiencias en los procesos de control interno en el Hospital Belén en la Ciudad de Trujillo. Dichas deficiencias vienen afectando otras actividades, inherentes al Hospital. Según los resultados obtenidos, después de aplicarlos a los trabajadores del área de logística, radica en que el control interno tiene incidencia en la gestión de inventarios.

### **2.1.2 Antecedentes Internacionales**

Chicaiza, E. (2018) en su tesis “Estructura del Control Interno para el Área de Proyectos del Gad Municipal de Ibarra, Provincia de Imbabura”, de la Universidad Técnica del Norte facultad de Ciencias Administrativas y Económicas de Ecuador tuvo como objetivo Diseñar y proponer una estructura de control interno para el fortalecimiento en la gestión del área de proyectos del GAD Municipalidad de Ibarra

para mejorar la gestión administrativa, operacional y contable. Para que la estructura de control interno sea aprobada por la autoridad pertinente y se aplique como corresponde en el área de proyectos del GAD-I. Cuya conclusión fue que el control interno es un componente de vital importancia en el desarrollo eficiente de toda actividad económica, ya que contiene políticas, procedimientos, normativa, reglamentos y manuales de funciones, con sus respectivos controles para cada una de ellas, lo que regula, normaliza, y permite presentar una información financiera oportuna, y exacta, pudiendo medir su grado de rentabilidad, liquidez, apalancamiento entre otros indicadores. La metodología que utilizó el autor fue descriptivo- causal, los métodos de investigación fueron Inductivo, analítico y estadístico, las técnicas utilizadas son la encuesta, entrevista y observación directa, y cuyo diseño empleado en la investigación fue no experimental.

Jiménez, C. & Fernández, Y. (2017) en su trabajo de investigación titulado “diseño de los procedimientos de Control Interno para la Gestión de inventarios de la Comercializadora J&F” Pontificia Universidad Javeriana Cali, en el País Colombiano; cuyo principal objetivo fue diseñar los procedimientos de control interno para la gestión de inventarios de la comercializadora J&F. Para mejorar las actividades que realizaran en el ciclo de inventarios de la determinada empresa luego de aplicar la respectiva investigación, donde concluyo que, al no Tener procedimientos claros de control interno, es de vital importancia la sistematización de los datos y la implementación de políticas de inventarios. El tipo de investigación aplicado por los autores fue descriptivo, ya que esta investigación busca la relación de sus variables de estudio, el método utilizado fue deductivo, por lo que va de lo general a lo específico y el diseño empleado en la investigación fue no experimental.

Vásquez J. & Tomalá E. (2016) en su tesis “Diseño de modelo de gestión por procesos para el control de inventarios”, de la Universidad de Guayaquil, facultad de ciencias administrativas del país de Ecuador, Tuvo como objetivo principal, el Diseño de modelo de gestión por procesos para el control de inventarios en la empresa EMDIQUIN CIA LTDA. Con el propósito de implementar procesos y políticas que contribuyan al control del inventario y el aprovechamiento de la

materia prima. Cuya conclusión fue, que por la falta de procedimientos y responsabilidad definida para la compra de materias primas afecta negativamente al abastecimiento, causando incomodidad en los clientes. Lo cual conlleva al sobre stock de los bienes almacenados, afectando la rotación y el flujo económico de la universidad. El autor utilizó para este trabajo de investigación el enfoque cuantitativo, por lo que va de lo general a lo específico, el diseño empleado en la investigación fue documental y de campo, el tipo de investigación fue descriptiva, ya que esta investigación fue, presentada de manera estadística, los cuales facilitaron la interpretación de los resultados.

## **2.2 Bases Teóricas de Variables**

### **2.2.1 Teorías del Control Interno**

Según la Ley N°28716 Ley de Control Interno de las entidades del Estado, define que:

El sistema de control interno es un conjunto de acciones, actividades, planes, políticas, normas, registros, organización, procedimientos y métodos, incluyendo la actitud de las autoridades y el personal, organizados e instituidos en cada entidad del estado; diseñados para enfrentar los riesgos en las operaciones de la gestión, para dar seguridad razonable y garantizar el cumplimiento de los objetivos, así mismo el control interno comprende ciertos componentes muy importantes para el logro de sus propósitos, los cuales son; el ambiente de control; la evaluación de riesgos; actividades de control gerencial; las actividades de prevención y monitoreo; los sistemas de información y comunicación; el seguimiento de resultados; los compromisos de mejoramiento (pp. 5).

El control interno contribuye a que una entidad consiga sus objetivos, logre el control de los recursos y la obtención de información oportuna. También implica el proceso técnico de evaluación y la toma de decisiones por parte del directivo de tal forma que genera disciplina al interior de la organización cuando es utilizado por la dirección para mejorar su gestión.

Según la Contraloría General de la República CGR (2016) señala que:

El Control Interno es un proceso continuo dinámico e integral de gestión efectuado por el titular, funcionarios y servidores de una entidad, diseñado para enfrentar los riesgos en las operaciones de gestión y dar seguridad razonable en la información obtenida, para la consecución de la misión de la entidad, con el fin de alcanzar los objetivos de la misma, es decir, es la gestión misma orientada a prevenir y minimizar los riesgos (p. 48).

Del mismo modo en la Resolución de Contraloría 149-2016-CG que aprueba la Directiva 013-2016-CG/GPROD, Implementación del Sistema de Control Interno en las entidades del Estado, define que el Control interno es un proceso continuo dinámico e integral de gestión, efectuado por el Titular, funcionarios y servidores de la entidad, diseñado para enfrentar los riesgos y dar seguridad razonable de que se alcancen los objetivos institucionales. De esta manera se contribuye a prevenir irregularidades y actos de corrupción en las entidades públicas.

Según la Guía del curso de actualización de Control Interno – Universidad ESAN (2017), hace referencia que;

El control interno es una herramienta de gestión gerencial, que constituye un proceso continuo, dinámico e integral. Que debe ser efectuado por todos los niveles de la organización, con la finalidad de prevenir riesgos y promover la eficiencia, eficacia, transparencia económica, que apoyen al cumplimiento de los objetivos de la empresa (pp. 16).

Según la Contraloría General de la República del Perú CGR (2019) – Normas de Control Interno, hace referencia que:

El control interno comprende las acciones de cautela previa, simultánea y de verificación posterior que realiza la entidad sujeta a control, con la finalidad que la gestión de sus recursos, bienes y operaciones se efectúe eficiente y

correctamente, En tanto, las normas de control interno regulan el establecimiento, funcionamiento, mantenimiento y evaluación del sistema de control interno, con el propósito de cautelar y fortalecer los procesos administrativos y operativos con actividades de control previo, simultáneo y posterior, para el logro de los fines, objetivos y metas establecidas. Con el de evitar así actos y prácticas indebidas o de corrupción (pp. 7).

INFORME COSO – Control Interno Para Estupiñán R. (2015) en su libro “Control interno y fraudes COSO I, II y III”, define que:

El control interno administrativo, es un plan de organización que adopta cada empresa, con sus correspondientes procedimientos y métodos operacionales y contables, cuyos objetivos son; mantenerse informado de la situación de la empresa; evaluar el control administrativo y contable; asegurarse de que se están logrando los objetivos enmarcados; determinar si la empresa está operando conforme a los lineamientos y políticas; prevenir y detectar los diferentes riesgos potenciales, con el propósito de establecer mecanismos de controles eficientes para el rendimiento en la gestión administrativa de la empresa (p. 7).

Podemos mencionar que el control interno es un proceso que se hace parte de los demás sistemas, por ende, es incorporando en la función de administración y dirección de la empresa, orientándose a objetivos, lo cual proporciona una seguridad razonable dentro y fuera de la empresa.

Para Santillana J. (2015) en su libro “Sistemas de Control Interno”. El Marco Integral del Control Interno – MICI, define al control interno como:

Un proceso desarrollado por el consejo de administración, la administración y otro personal de la organización, que se diseña para proveer un razonable aseguramiento del logro de objetivos relativos a operaciones, información y cumplimientos.

La definición refleja con certeza los conceptos fundamentales del control interno, como son: Engranarse con el aseguramiento del logro de objetivos en una o más categorías: operaciones, información y cumplimientos, es un proceso de tareas y actividades continuas, es consumado por personas, y no se circunscribe únicamente a manuales de políticas y procedimientos, sistemas y formatos, ya que el personal y las actividades que desempeñan además de las decisiones que toman a cualquier nivel de una organización afecta al control interno. El control interno proporciona un razonable aseguramiento, aunque no absoluto, al consejo de administración y al director general de la organización, el cual debe ser adaptable a la estructura de la organización (p. 78).

Para Santillana J. (2015) en su libro “Sistemas de Control Interno”, define que:

El Control interno comprende el plan de organización y todos los métodos y procedimientos que en forma coordinada adoptan la dirección general, los responsables del gobierno y otro personal de la entidad para salvaguardar sus activos y documentos relevantes; asegura la razonabilidad y confiabilidad de su información financiera y presupuestal, así como también la información complementaria administrativa y operacional; promover la eficiencia operativa; y estimular el acatamiento y adhesión a la legislación, normatividad y a las políticas prescritas por la administración. Es un proceso que incluye las actividades que llevan a cabo todos los miembros de una entidad económica para proporcionar una seguridad razonable en el cumplimiento de los objetivos institucionales (p. 48).

Según la Norma Internacional de Auditoría (NIA) 700, hace referencia que:

El Control Interno es relevante para la preparación de los estados financieros por la entidad con el fin de diseñar procedimientos de auditoría adecuada en función de las circunstancias, y no con la finalidad de expresar una opinión sobre la eficacia del control interno de la entidad. Para expresar una opinión

marco de cumplimiento, la opinión del auditor indicará que los estados financieros adjuntos han sido preparados, en todos los aspectos materiales, de conformidad con el marco de información financiera aplicable. (pp. 7).

## **A) Principios básicos del Control Interno**

Estupiñán R. (2015) en su libro “Control interno y fraudes COSO I, II y III”, menciona algunos principios importantes para el control interno:

**Principio de Equidad:** A cada grupo de delegación conferido debe proporcionársele el grafo de control correspondiente. De la misma manera, la autoridad se delega y la responsabilidad se comparte; al delegar autoridad es necesario establecer mecanismos para verificar el cumplimiento de la responsabilidad conferida (p. 50).

**Principio de los Objetivos:** Ningún control servirá si no se fundamenta en los objetivos, y si a través de ella no se evalúa el logro. En tanto, es necesario establecer medidas específicas o estándares para la evaluación de lo establecido (p. 50).

**Principio de la Oportunidad:** El control para que sea eficaz, debe ser oportuno que debe aplicarse antes de que se produzca el error, de tal forma que sea posible tomar decisiones correctivas con anticipación al hecho (p. 50).

**Principio de las desviaciones:** Todas las desviaciones que se presentan en los planes, deben ser analizados, con el fin de conocer las causas que lo originaron para evitarlo en el futuro (p. 50).

**Principio de excepción:** A fin de reducir costos y tiempo, el control debe aplicarse de preferencia a las actividades excepcionales o representativas, delimitando de manera adecuada que funciones requieren control (p. 50).

**Principio de la función controlada:** La persona o función que realiza el control no debe estar involucrada con la actividad a controlar (p. 50).

## B) Objetivos del Control Interno

Según CEPEG - Centro Peruano de Estudios Gubernamentales (2018) en su Guía del curso de Control Interno, hace alusión a los **objetivos del control interno para el Sector Público**; Donde señalan seis (06) objetivos del control interno, tal como se muestra en la siguiente figura:

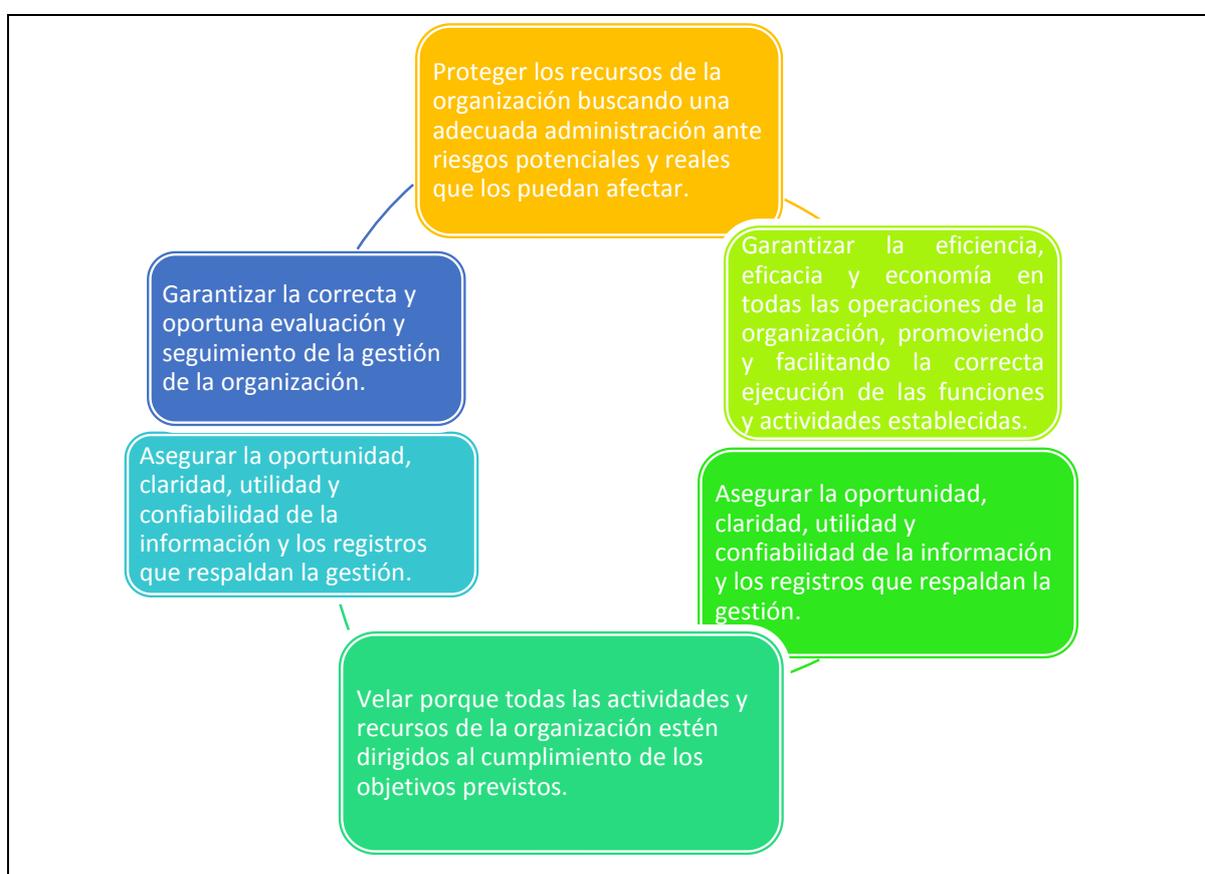


Figura N°1. Objetivos del Control Interno (CEPEG, 2018)

Es importante que las entidades u organizaciones públicas establezca objetivos concretos, en base a las metas fijadas por la dirección de manera anual o multianual.

Según el COSO (2013), donde establece que los objetivos del control interno para el sector privado, puede comprender por tres (03) categorías de objetivos, que permiten a las organizaciones centrarse en diferentes aspectos del control interno; 1° los objetivos operativos, los mismos que hacen referencia a la eficiencia y efectividad de las operaciones de la entidad, en ésta se incluyen objetivos de rendimiento operacional, protección de activos ante posibles pérdidas y el rendimiento financiero; 2° los objetivos de información, los que pueden incluir aspectos de oportunidad, confiabilidad, transparencia u otros conceptos establecidos por los reguladores, pero principalmente, están relacionados a la información financiera y no financiera tanto interna y externa; y 3° los objetivos de cumplimiento, los mismos que están relacionados con la verificación y alineamiento institucional con el marco legal y regulatorio que afecta a la entidad (p. 50).

En síntesis, los objetivos bien establecidos ayudan a que la entidad alcance sus metas en cuanto a desempeño, rentabilidad, previniendo la pérdida de recursos. Del mismo modo contribuye al aseguramiento de la confiabilidad en la elaboración de información contable y financiera.

### **C) Importancia del Control Interno en el sector privado**

La importancia del control interno para el sector privado se sustenta en la optimización de la gestión, el mismo que, constituye una herramienta valiosa para enfrentar la corrupción, fortalecer la entidad, alineándola con sus metas de desempeño y rentabilidad, así como prevenir el mal uso de recursos, donde se refleja en la mejora de la ética institucional al disuadir de comportamientos ilegales e incompatibles con los elevados fines institucionales (CGR, 2015, p.43).

## D) Componentes del Control Interno

Según la Contraloría General de la República del Perú (2019) – Resolución de Contraloría N°146-2019-Cg, Ley N°28716, que aprueba la Ley de Control Interno de las Entidades del Estado, establece 07 componentes para el SCI; y bajo el enfoque establecido por el modelo COSO, mediante Resolución de Contraloría N° 320-2006-CG, que aprueba las Normas de Control Interno, se agruparon en 3 componentes en uno solo, obteniendo como resultado solo 05 componentes, para tomar como herramienta de control interno. Estos componentes utilizados fueron del Committe of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission – COSO, cuya versión actualizada en el año 2013 (Modelo COSO 2013) (pp. 6).



Figura N°2. Componentes del Control Interno (Resolución de Contraloría N°146-2019-Cg, 2019)

## Ambiente de Control

Según Santillana J. (2015), en su libro Sistema de Control Interno, refiere que:

Según el MICI, el ambiente de control comprende los estándares, los procesos y las estructuras que proporcionan las bases para ejercer el control interno a lo largo de toda la organización. El consejo de administración y el director general establecerán las posiciones de alto nivel a la importancia de este control, incluyendo las expectativas de los estándares de conducta. La administración reforzará esas expectativas en los diferentes niveles de la organización. El ambiente de control comprende la integridad y los valores éticos de las organizaciones, los parámetros aplicables al consejo de administración y su participación en el desempeño de sus responsabilidades de gobierno, la estructura organizacional y la asignación de responsabilidad y autoridad; los procesos para atraer, desarrollar y retener al personal competente; y los estímulos y reconocimientos por el buen desempeño. El resultado del ambiente de control tiene un impacto relevante en el sistema de control en su conjunto (p. 79.).

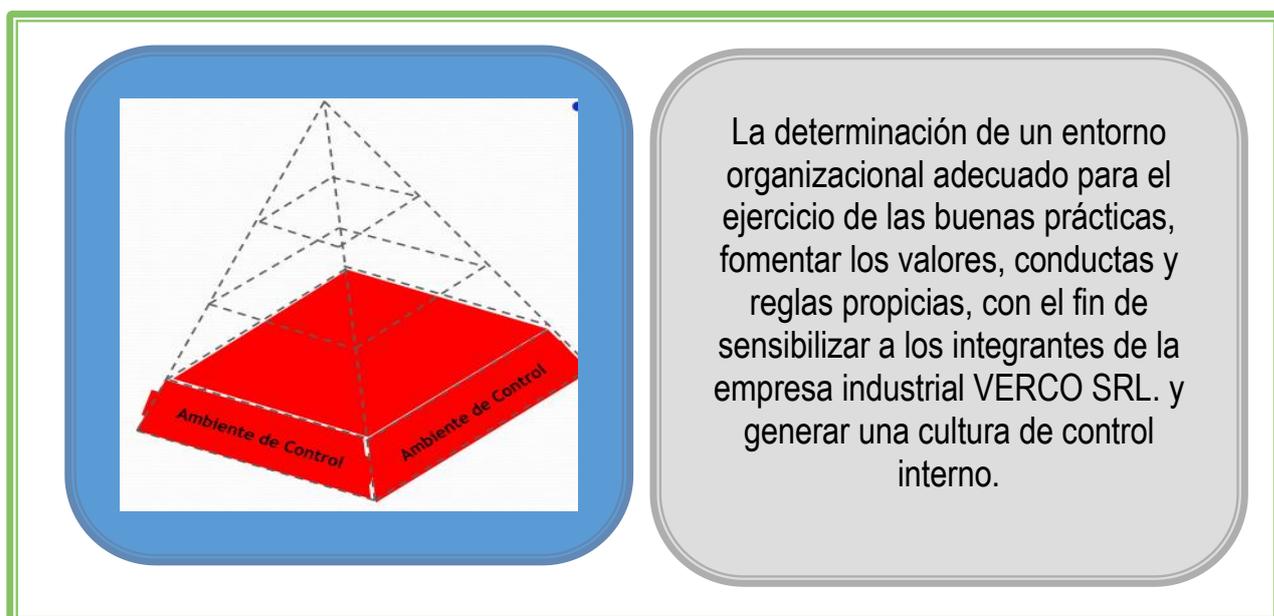


Figura N°3. Ambiente de control (Emp. Ind. Verco SRL, 2018)

En síntesis el ambiente de control establece el contexto axiológico de una organización, es decir los valores, quienes influyen en la conciencia de control de los trabajadores; además, define el estilo operativo y la filosofía de la gerencia o alta dirección, la forma como la dirección asigna autoridad, responsabilidad y organiza el desarrollo de su personal; y la atención y orientación dadas por el directorio, constituyendo la base para todos los otros componentes de control interno, ya que proporciona estructura y disciplina (COSO, 2013, p. 58).

## **Normas del Ambiente de Control**

Según CEPEG - Centro Peruano de Estudios Gubernamentales (2018) en su Guía del curso de Control Interno, menciona las normas para el ambiente de control.

**Filosofía de la Dirección:** Comprende la conducta, el respeto, el ambiente de confianza, la medición del desempeño, así como el apoyo y la actitud abierta hacia el aprendizaje y las innovaciones al control interno (pp.12).

**Integridad y Valores Éticos:** Comprende establecer principios y valores éticos para regir la conducta y estilo de gestión; estos principios deben ser parte de la cultura organizacional; lo cual implica la demostración del compromiso con la integridad y los valores éticos (pp.12).

**Administración Estratégica:** Comprende formular planes estratégicos y operativos, además de gestionarlos; el control de programación y cumplimiento de operaciones y metas (pp.12).

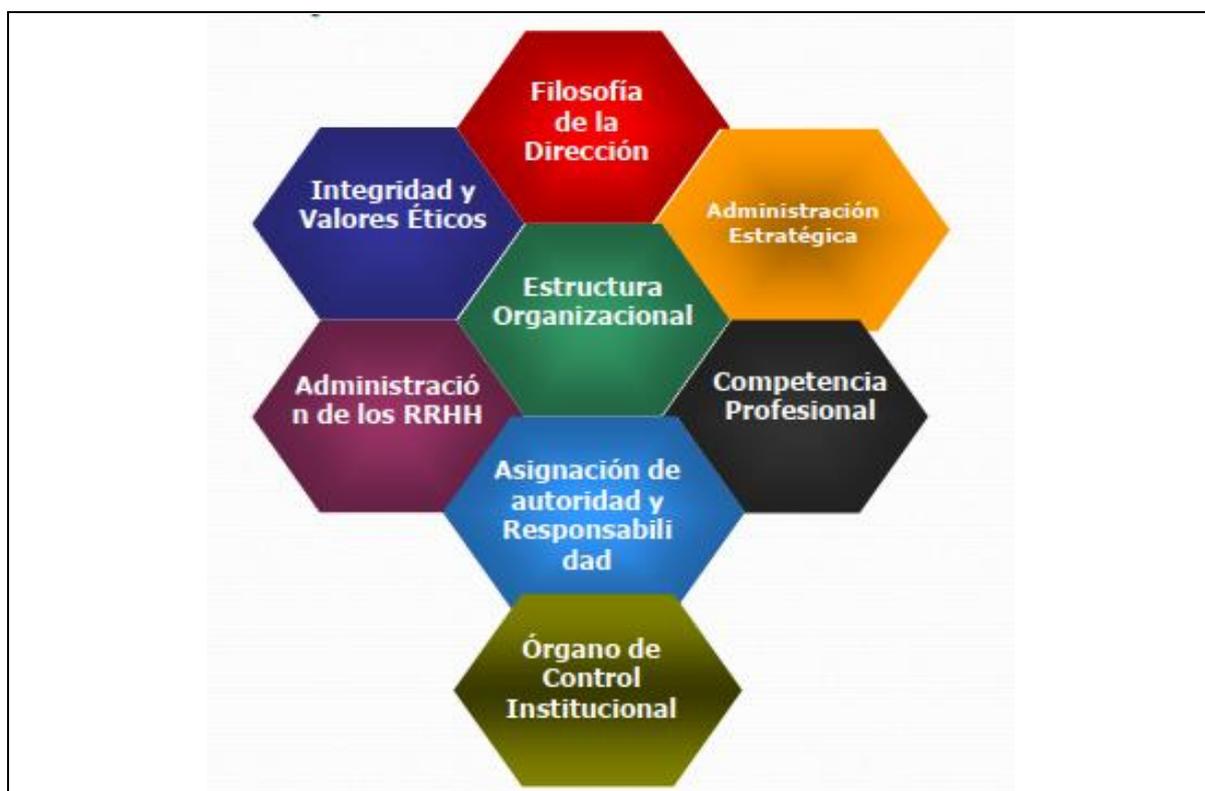
**Estructura Organizacional:** comprende desarrollar, aprobar y actualizar la estructura orientada a sus objetivos y su misión organizacional; así como formalizar los manuales de los procesos, organización y establecer las funciones y el organigrama (pp.13).

**Administración de Recursos Humanos:** Comprende establecer políticas y procedimientos para una planificación y administración de los recursos humanos, también garantiza el desarrollo profesional, transparencia, eficacia y vocación de servicio a la organización (pp.13).

**Competencia Profesional:** Comprende el reconocimiento de la competencia profesional del personal, que se sujeten a las funciones y responsabilidades que se les asigna (pp.13).

**Asignación de Autoridad y Responsabilidad:** Comprende asignar al personal sus deberes y responsabilidades, también se les da a conocer los niveles, reglas y límites de autoridad (pp.13).

**Órgano de Control Institucional (OCI):** Debe estar debidamente implementada para que contribuya al buen ambiente de control (pp.14).



*Figura N°4. Normas para el Ambiente de control (cepeg, 2019)*

## Evaluación de Riesgos

Según Estupiñán R. (2015), en su libro Control Interno y fraudes COSO I, II y III menciona que:

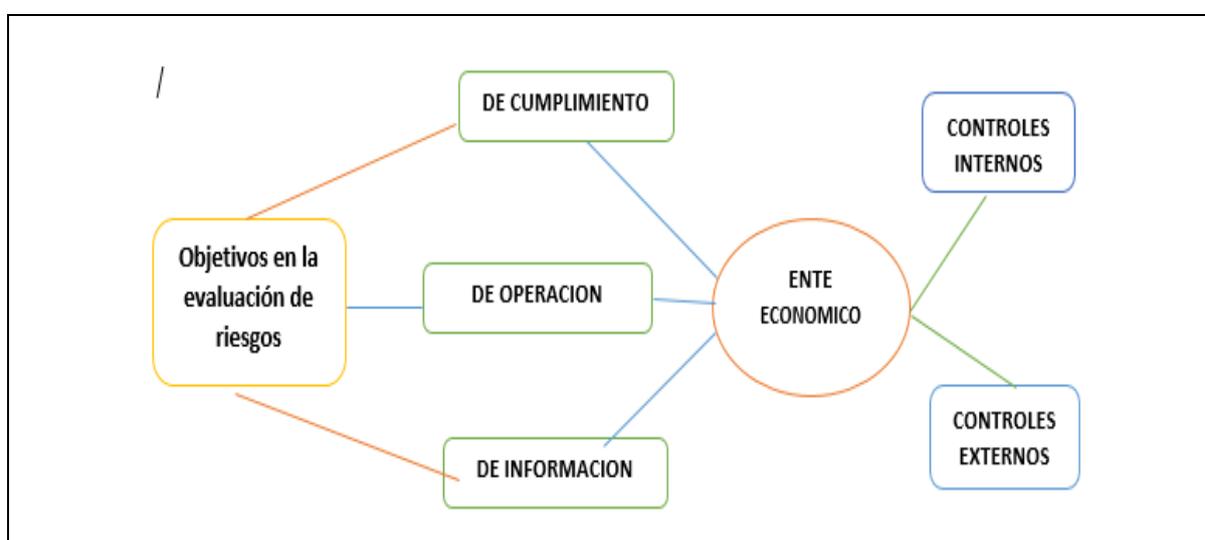
La evaluación de riesgos involucra un proceso de identificación y análisis de riesgos relevantes para el logro de los objetivos y la base para determinar la forma en que tales riesgos, deben ser mejorados. Así mismo, se refiere a los mecánicos necesarios para identificar y manejar riesgos específicos asociados con los cambios, tanto los que fluyen en el entorno de la organización como en el interior de la misma. En toda entidad u organización es indispensable el establecimiento de objetivos ligados a los diferentes niveles administrativos y operativos, obteniendo con ello una base sobre la cual sean identificados y analizados los factores de riesgo que amenazan su oportuno cumplimiento. La mayoría de las organizaciones enfrenta a una gran variedad de riesgos, tanto internos como externos. La evaluación de logros involucra un proceso dinámico e interactivo para identificar y evaluar los riesgos de un ánimo de alcanzar los objetivos. Podemos decir que, la administración debe establecer los objetivos con suficiente claridad, categorizándolos en relación con las operaciones, los reportes y cumplimientos, de tal manera que permitan identificar, analizar y correlacionar riesgos con objetivos. Así mismo la administración también deberá considerar la razonabilidad de los objetivos de la entidad. La evaluación de riesgos requiere, además tener en cuenta el impacto de posibles cambios por influencias externas y del propio modelo de negocio de la organización, que pudiesen provocar un control interno poco efectivo (p. 30 - 31).

Según Estupiñán, R. (2015), menciona que:

**El establecimiento de objetivos**, está a cargo de la gerencia quienes son responsables de establecer los objetivos generales y específicos en base a los riesgos provenientes de las fuentes externas e internas, con el fin de identificar y analizar los riesgos de dichos objetivos, los cuales no afecten su

capacidad de salvaguardar los bienes y recursos de la empresa; de mantener ventaja ante la competencia; construir y conservar su imagen; incrementar y mantener la solidez financiera y de mantener su crecimiento (p.33).

La fijación de objetivos es el camino adecuado para la identificación de factores críticos de éxito. Por ende, la gerencia tiene la responsabilidad de establecer criterios para medirlos y prevenir su posible ocurrencia a través de mecanismos de control e información. Comprende 03 tres categorías tales como:



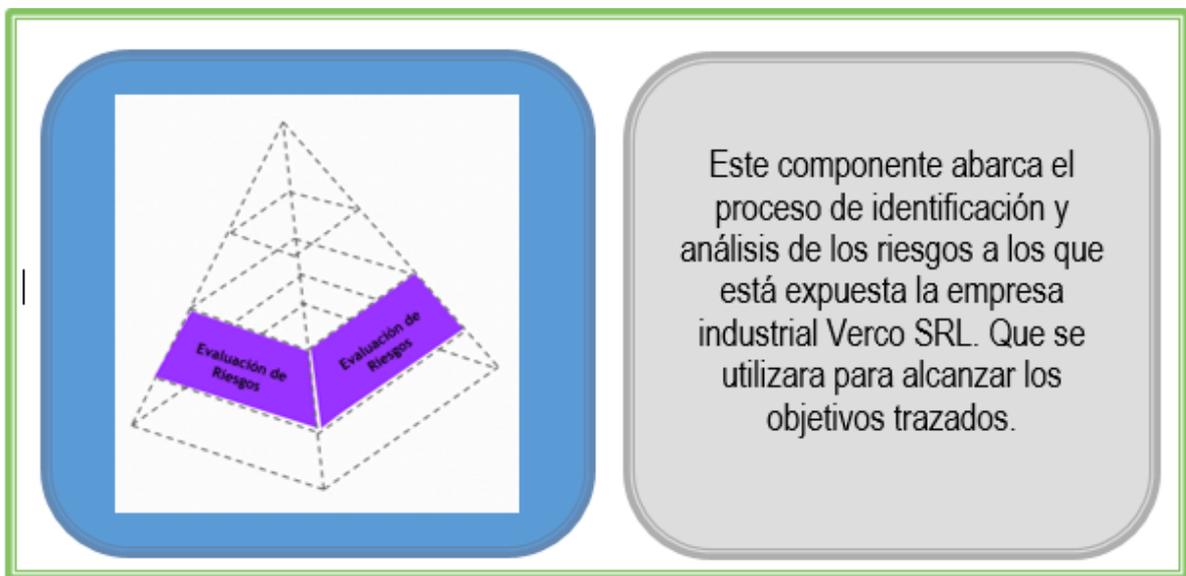
*Figura N°5. Cat. de los objetivos de la Evaluación de Riesgos (Estupiñán, 2015)*

Según Santillana, J. (2015), los principios más importantes para este componente son:

**La Identificación de Riesgos**, es un proceso mediante el cual la administración podrá tener la suficiente claridad que le permita identificar y evaluar los riesgos inherentes y residuales, que pudieran afectar directa o indirectamente al logro de los objetivos de la empresa (p. 81).

**El análisis de los cambios relevantes**, son acciones que mediante ellos podemos lograr que las organizaciones puedan identificar y orientar sobre los cambios que pudiese tener un impacto significativo en el sistema de control interno de la empresa (p. 82).

El propósito de la identificación y análisis de los riesgos es vital e importante para la empresa VERCO SRL, ya que se enfoca en detectar los cambios u ocurrencias en la efectividad del proceso de gestión, por lo que los controles diseñados bajo ciertas condiciones no puedan funcionar dentro de la organización. Teniendo en cuenta lo mencionado debo decir que, cada cambio puede influir en el control interno, logrando establecer acciones y controles necesarios para su prevención.



*Figura N°6. Evaluación de Riesgos (Emp. Ind. Verco SRL, 2018)*

### **Actividad de Control**

Según Estupiñan R. (2015), las actividades de control son:

Las acciones establecidas a través de políticas y procedimientos de toda la organización o cuales garantizan que, las directrices de la gerencia se lleven a cabo y los riesgos se administre de manera que se cumplan los objetivos. Las actividades de control son importantes no solo porque en sí mismas implican la forma correcta de hacer las cosas, sino debido a que son el medio idóneo de asegurar en mayor grado el logro de los objetivos. Las actividades de control tienen distintas características, las cuales pueden ser manuales o computarizados; administrativas u operacionales; generales o específicas; preventivas o detectivas (p. 35).

La actividad de control es trascendente ya que, sin importar su categoría o tipo, este componente ayuda a detectar, evitar los riesgos reales o potenciales, con el propósito de tomar las medidas y correcciones pertinentes en beneficio de la empresa u organización. El titular de una entidad debe definir e implementar políticas de control, implica el establecimiento de procedimientos debidamente fundamentados, permita ejercer actividades de control.

### Tipos de Controles

TIPOS DE CONTROLES					
DETECTIVOS		PREVENTIVOS		CORRECTIVOS	
PROPOSITO	CARACTERISTICAS	PROPOSITO	CARACTERISTICAS	PROPOSITO	CARACTERISTICAS
Diseñado para detectar sucesos indeseables	Detienen el proceso o aíslan las causas del riesgo las registran. Ejercen la función de la vigilancia. Actúan cuando se evaden a los preventivo.	Diseñado para prevenir resultados indeseables	Están incorporados en los procesos de forma Guías que evitan que existan las causas.	Diseñado para corregir efectos de sucesos indeseables	Es un complemento del detectivo al originar una acción luego de la alarma. Corrigen la evasión o falta de los preventivos. Ayuda a la investigación y corrección de causas.
Detectar la manifestación/ocurrencia de un suceso.	No evitan las causas, las personas involucradas. Miden la efectividad de los controles efectivos. Implica mayor costo su corrección.	Reducen la posibilidad de que se detecten	Impiden que algo suceda mal. Implica menor costo su corrección.	Corrigen las causas del riesgo que se detectan	Permite que la alarma se escuche y se soluciones el problema. Es mucho más costoso. Implican correcciones y reprocesos.

*Figura N°7. Tipo de Controles (Estupiñan R, 2015)*

### Información y Comunicación

Según Santillana J. (2015), la información y comunicación es:

Necesaria para la organización en el desempeño de sus responsabilidades de control interno y para soportar los objetivos de este. La administración obtendrá o generará y utilizará información relevante y de calidad, tanto para efectos internos como externos, que soporte el funcionamiento de los componentes de control interno.

La comunicación es un proceso continuo e interactivo para proporcionar, compartir y obtener información necesaria. La comunicación interna es la que fluye en toda la organización, y en un medio a través del cual la información se difunde a la organización, y se le da seguimiento; en ese orden, el personal habrá de recibir, con buena disposición, el mensaje de que el director general es responsable porque el control interno se adopte con la seriedad que merece. La comunicación externa corre en dos sentidos; la información relevante no se limitará, según sea el caso, únicamente a las partes externas

y proveerá información a esas partes en respuesta a los requerimientos y expectativas específicas (p.83).

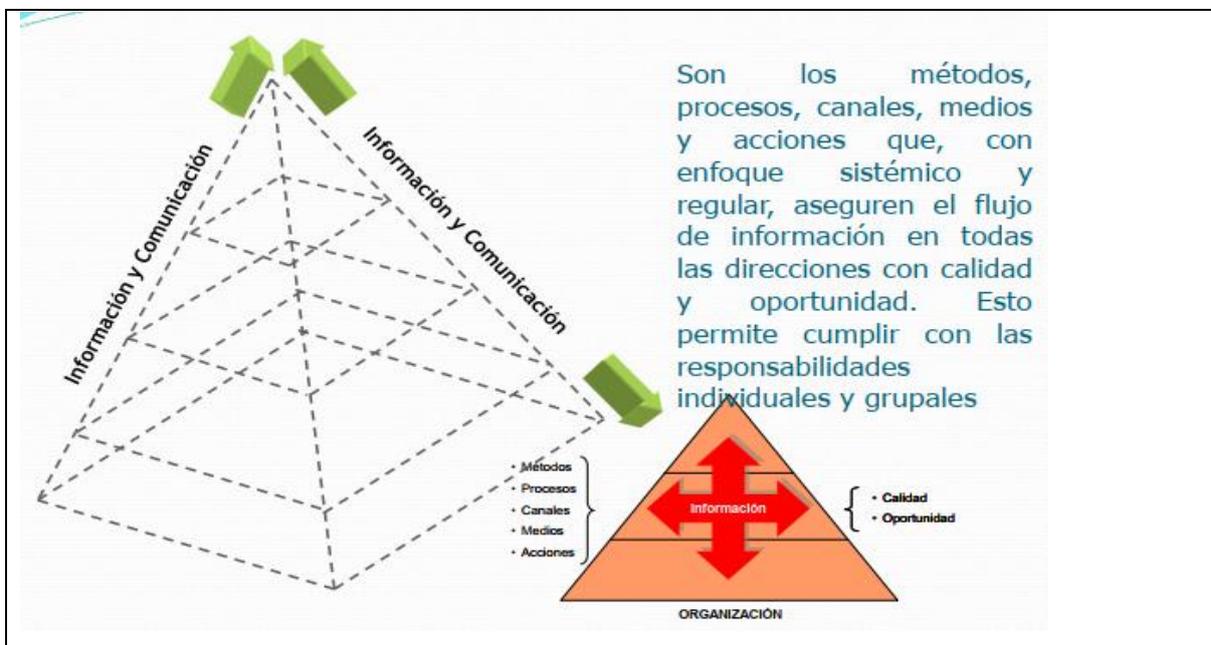


Figura N°8. Pirámide de la Información y comunicación (Emp. Ind.Verco SRL, 2018)

Según CEPEG - Centro Peruano de Estudios Gubernamentales (2018) en su Guía del curso de Control Interno, menciona ciertos principios del componente de información y comunicación tales como:

**La información relevante:** Es toda aquella información que la organización necesita saber para la toma de decisiones. Por otro lado, el gerente obtendrá o generará y utilizará información relevante y de calidad para soportar el funcionamiento de los otros componentes del control de calidad (pp.18).

**La comunicación interna y externa:** La comunicación interna abarca básicamente el interior de la empresa el cual servirá como un soporte necesario para el funcionamiento de un adecuado control, ya que permite conocer el clima social, el compromiso, los conflictos y el desarrollo personal y profesional de los trabajadores y la dirección dentro de la empresa. Y la externa abarca el entorno de la empresa, quien se comunica con las partes externas como los clientes, proveedores, competidores, etc. sobre asuntos relacionados con la afectación al funcionamiento de la empresa lo cual es vital para el crecimiento y la generación de una mayor rentabilidad (pp. 18).

**La comunicación es un proceso continuo** y dinámico que a través del cual, las personas que laboran en una organización comparten información constantemente, que implica identificar las causas y ventajas del proceso productivo de la organización, para el cumplimiento de los objetivos establecidos por las mismas (pp.19).

Al respecto, COSO (2013) señala que la captura, identificación y comunicación de la información debería discurrir dentro de un intervalo razonable de tiempo que haga posible el cumplimiento de responsabilidades de los empleados o trabajadores.

## Supervisión

Según la guía del marco conceptual de Control Interno (Contraloría General de la República, 2016), refiere que:

Las actividades de supervisión del Control Interno se refieren al conjunto de actividades de autocontrol incorporadas a los procesos y operaciones de supervisión y monitoreo de la entidad con fines de mejora y evaluación. Así mismo el sistema de Control Interno debe ser objeto de supervisión para valorar la eficacia y calidad de su funcionamiento en el tiempo y permitir su retroalimentación (p.41).

Según la Ley de Control Interno N° 28716, en el capítulo II, refiere que, este componente (supervisión) está distribuido en tres, tales como se menciona a continuación:

**Las actividades de prevención y monitoreo** son referidas a las acciones que deben ser adoptadas en el desempeño de las funciones asignadas por la entidad, a fin de cuidar y asegurar respectivamente, su idoneidad y calidad para la consecución de los objetivos del control interno (pp.7).

**El seguimiento de resultados**, consistente en la revisión y verificación actualizadas sobre la atención y logros de las medidas de control interno implantadas, incluyendo la implementación de las recomendaciones formuladas en cada informe presentado ante el área competente (pp.7).

**Los compromisos de mejoramiento**, proviene de cuanto el personal y la administración están involucrados en el logro de los objetivos, por consiguiente, al mejor desarrollo del control interno e informan sobre cualquier desviación o deficiencia susceptible de corrección, obligándose a dar cumplimiento a las disposiciones o recomendaciones que se formulen para la mejora u optimización de sus labores(pp.7).

El control interno en sí mismo ya implica la idea de supervisión, que hace referencia a la mirada general y específica de los procesos, por tanto, la supervisión del proceso de control interno puede entenderse como una evaluación de todas las actividades realizadas que implica una gestión.



Figura N°9. Establecimiento de los componentes según la ley 28716 (CEPEG, 2018)

### 2.2.2 Teorías de Gestión de Inventarios

Vidal C. (2015) en su libro “Fundamentos de Gestión de Inventarios”, refiere que:

La gestión de inventarios consiste en administrar los recursos de la empresa los cuales tienen una importancia fundamental para el funcionamiento de la organización, pues una gran porción de los activos corrientes está

representada en los inventarios, estos a su vez tienen un impacto muy significativo en la gestión administrativa pues afecta directamente a los estados financieros de la empresa. Las razones fundamentales de la administración de inventarios van proyectadas al mejoramiento del servicio al cliente, mejora del proceso productivo, así como la obtención de información precisa y en tiempo real sobre demanda de clientes y/o información oportuna para la toma de decisiones (p. 4).

Abanto M. (2015) en su libro “Norma Internacional de Contabilidad” (NIC 2) considera que:

La norma tiene como principal objetivo prescribir el tratamiento contable de los inventarios. Un tema fundamental en la contabilidad de los inventarios es la cantidad de costo que debe reconocerse como un activo, para que sea diferido hasta que los ingresos correspondientes sean reconocidos. Esta Norma suministra una guía práctica para la determinación de ese costo, así como para el subsiguiente reconocimiento como un gasto del periodo, incluyendo también cualquier deterioro que rebaje el importe en libros al valor neto realizable. También suministra directrices sobre las fórmulas del costo que se usan para atribuir costos a los inventarios. Los inventarios se medirán al costo o al valor neto realizable, según cual sea menor. Valor neto realizable es el precio estimado de venta de un activo en el curso normal de la operación menos los costos estimados para terminar su producción y los necesarios para llevar a cabo la venta. El costo de los inventarios comprenderá todos los costos derivados de su adquisición y transformación, así como otros costos en los que se haya incurrido para darles su condición y ubicación actuales (p.56).

Espejo M. (2017) en su libro “Gestión de Inventarios – Métodos cuantitativos” refiere que:

El inventario es el elemento más visible y anhelado en cada una de las etapas de la cadena de suministros, pese que es de carácter circulante, está presente en la toma de decisiones estructuradas de la empresa, la administración de estos recursos permite identificar herramientas de planeación que permitan anticipar y simplificar los efectos colaterales producidos ya sea por quiebres o excedentes de inventarios. La integración de los participantes en la planificación y desarrollo de las operaciones dependen de los objetivos que se establecen para asistir en la toma de decisiones y en el incremento de la

rentabilidad de los participantes administrando las fuentes de ingreso y costos (p.26).

López J. (2014), en su libro “Gestión de Inventarios”, manifiesta que:

La gestión de inventarios consiste en administrar los inventarios que se requieran mantener dentro de una organización para que tales elementos funcionen con la mayor efectividad y menor coste posible. Se dice que un inventario es la existencia de bienes mantenidos para uso o venta, así mismo la gestión de estos consiste básicamente en mantener estos bienes disponibles aplicando políticas y lineamientos que permitan decidir los momentos en que se deberá reabastecer inventario. La importancia de una adecuada gestión de inventarios es crucial para el correcto mantenimiento del flujo de mercadería entre el productor, proveedor y clientes, así mismo garantiza la eficacia del proceso productivo y abastecimiento del departamento de ventas de la empresa, cuyo óptimo funcionamiento repercute en la maximización de los beneficios, siendo este el objetivo final de toda entidad (p.13).

Cruz A. (2017), en su libro “Gestión de Inventarios”, refiere que:

La elaboración de la gestión de inventarios en una empresa es una función que está relacionada directamente con el volumen de las actividades, siendo a su vez una función muy compleja e importante en las grandes empresas industriales y comerciales. Considera al inventario como una herramienta básica para que las empresas puedan gestionar las necesidades de cada una de las existencias, así como tener un control detallado para identificar el momento y la cantidad en que se realizaran los requerimientos, pues este proceso debe ser programado y ordenado contando con herramientas que permitan a la empresa registrar datos reales y que estos a su vez sean proporcionados de manera oportuna para el pronto accionar de los administrados encargados de las diversas áreas presentes en la entidad, de tal manera que se puedan tomar decisiones oportunas (p. 68).

### **Objetivos de la Administración de Inventarios**

Según lo establecido por Cruz, A. (2017), menciona que: “Un inventario consiste en un listado ordenado, detallado y valorado de los bienes de una empresa” (p.3).

Los bienes de una empresa por lo general están detallados y agrupados por características similares estos a su vez expresan un valor económico el mismo que forma parte del patrimonio de la empresa, que además persiguen los siguientes objetivos.

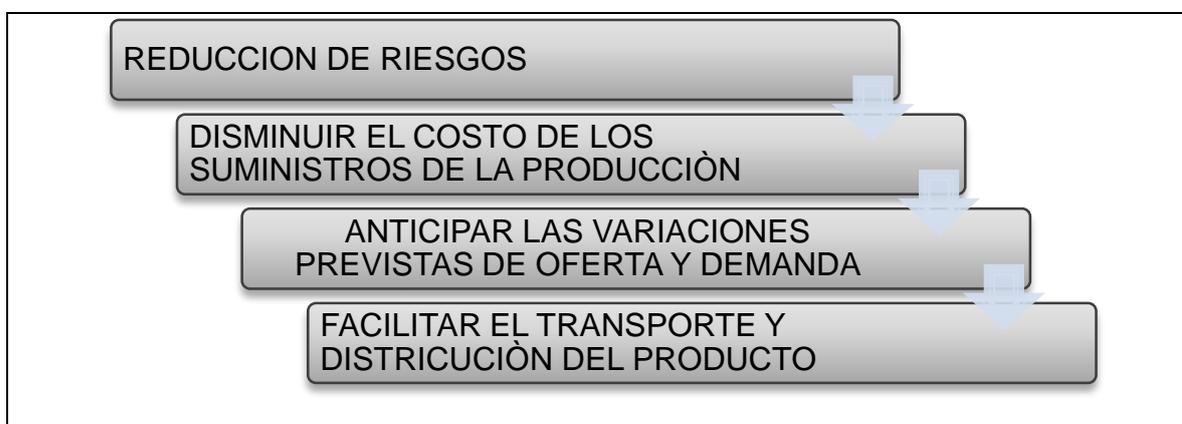


Figura N°10. objetivos de la Administración de Inventario, Cruz A. (2017)

## Tipos de Inventarios

Según Cruz, A. (2017), manifiesta que: “La gestión de los inventarios, nos permite mantener un control exhaustivo de las existencias y por consiguiente de las inversiones que la empresa realiza en la elaboración de sus productos para ventas futuras” (p.35).

Menciona además diferentes tipos de inventarios los cuales se detallan a continuación:



Figura N°11. Tipos de Inventario, Cruz A. (2017)

## **Administración de Inventarios**

Según Espejo M. (2017), la administración de inventarios es:

Uno de los temas de principal análisis que tienen los gerentes y analistas de la logística. La necesidad de desarrollar una adecuada administración es generar información confiable, pues la exactitud de los inventarios permite contar con información exacta y oportuna y de esta manera obtener un adecuado nivel de servicio con relación a la atención de los clientes y proveedores, de esta manera podremos obtener datos reales para la toma de decisiones con relación a pedidos solicitados y pedidos atendidos. La idea es disponer de un inventario suficiente para atender el 100% de los pedidos (p.26).

La empresa parte de un proceso de planeación, el mismo que trabaja con información rescatada luego del análisis de ventas una vez realizada la planeación pasa a decepcionar la mercadería producida para luego ser almacena y entregada según las órdenes de compra, finalmente se hace un resumen manual de la cantidad de producción disponible en almacén.



## Etapas de la Administración de Inventarios Verco SRL



Figura N°13. Etapas de la gestión de inventarios (Emp. Ind. Verco SRL)

### Exactitud de inventarios

Según Espejo M. (2017) en su libro “Gestión de Inventarios – Métodos cuantitativos” refiere que:

La exactitud correspondiente al registro de los inventarios surge de la necesidad de permitir contar con información más exacta, la misma que afecta al resultado anual de declaración de impuestos. Un inventario general debe estar diseñado para evitar errores de conteo, para llegar a ello debemos pasar por las siguientes consideraciones básicas:

**Establecer proceso**, es recomendable tomar como referencia la información registrada en la base de datos, seguidamente realizar un conteo para determinar las posibles diferencias, finalmente realizar un conteo general (p.160).

**Pre - inventario**, base de datos de un trabajo realizado con anterioridad cuyo trabajo garantice el orden y cumplimiento de los objetivos (p.160).

**Corte documentario**, gestionar con proveedores y clientes los ingresos y salidas de mercadería, esto con la finalidad de poder realizar el trabajo de una manera transparente y con mayor exactitud (p.161).

**Tercer conteo para validar diferencias con el jefe de almacén**, este conteo permite asegurar las diferencias encontradas, luego de agotar toda posibilidad de sustento de las diferencias (p.161).

**Sustentar las diferencias observando posibles cruces**, generalmente los errores operativos son los más frecuentes por tanto se deberá identificar si entre ellos se justifica la diferencia (p.161).

**Un tercero deberá realizar los ajustes de diferencias**, con la finalidad de mantener la transparencia es recomendable que un responsable externo realice el proceso (p.162).

**Llevar un listado de incidencias**, se deberán identificar y listar todas las diferencias encontradas, esto como proceso a una mejora continua.

No reiniciar las operaciones si no se han realizado los ajustes, es necesario tener la información totalmente real antes del reinicio de actividades, esto conlleva a ajustar todas las diferencias encontradas (p.162).

**Inventario realizado por el personal de la empresa**, lo más recomendable es realizar el trabajo con personal de nuestra empresa, ya que al tercerizar los servicios no siempre es la mejor alternativa, pues personal extraño podría desconocer el producto y sus unidades de medida, originando posibles confusiones de conteo, en el caso de que la empresa no cuente con personal propio disponible, se recomienda detener las actividades y formar equipos de trabajo de la misma empresa para realizar la toma de inventarios, esto genera mayor credibilidad (p.162).

**Inventarios Cíclicos**, la clave es no esperar el cierre de año o último momento para realizar un control a nuestros inventarios, lo ideal es llevar un registro cíclico que permita solo actualizar los datos y de esta manera evitar el tedioso conteo general al finalizar el año (p.162).



*Figura N°14: Organización de los productos almacenados (Emp. Ind.Vercó SRL)*

Los productos se encuentran dentro de los almacenes ordenados según el tipo, modelo, tallas y colores, esto permite la rápida ubicación de los mismos, facilitando su conteo y rápida ubicación para el despacho.

Si bien es cierto a pesar de que la toma de inventarios en la empresa se realiza siguiendo todos los protocolos establecidos, esta información no logra verse reflejada contablemente, ya que existen salidas con diferentes documentos que están fuera del reglamento de comprobantes de pago y que son utilizados solo para un control interno, esto es uno de los temas que hasta el momento no ha logrado relacionarse, pues el área de inventarios y el área contable aún no se logra consolidar.



Figura N°15. Sistema de gestión de Inventarios (Emp. Ind. Verco SRL)

## Nivel de Servicio

Según Espejo M. (2017) en su libro “Gestión de Inventarios – Métodos cuantitativos” establece que:

El uso del presente indicador permite evaluar la capacidad de atención de nuestros proveedores y clientes, sin incurrir en sobrecostos, esto debido a que según las metas proyectadas deberíamos atender el 100% de los pedidos. Para ello emplearíamos la fórmula de Pedidos atendidos /Pedidos solicitados encontrando de esta manera el nivel de servicio de la empresa. Cabe resaltar que la falta o poca capacidad de abastecimiento que tengamos para con nuestros clientes, da como consecuencia, los sobrecostos de falsos fletes, reprogramaciones de citas, debido a que la atención fue incompleta, gastos que muchas veces no están presupuestados por la organización (p.167).

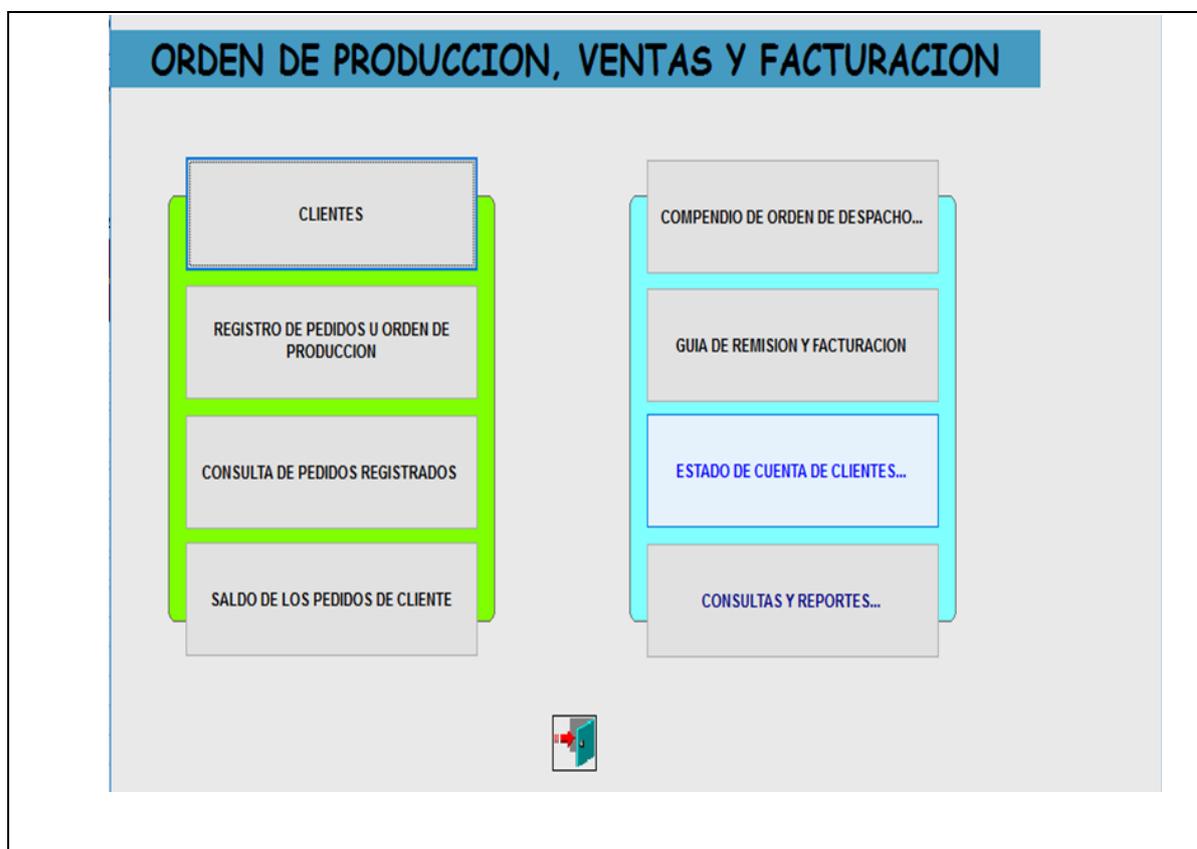


Figura N°16. Sistema de control de ventas y facturación (Emp. Ind. Verco SRL)

## **Toma de decisiones**

Según Chambergo I. (2018) en su libro “Costos ABC Presupuesto Empresarial y Estrategias Gerenciales”, la toma de decisiones es “un compromiso de hacer, dejar de hacer, de adoptar o rechazar una actitud. Una sana toma de decisiones requiere de creatividad y confianza” (p.401).

Según lo comentado los pasos a seguir para la toma de decisiones son los siguientes:

- a) Identificación del problema.
- b) Análisis de las alternativas de solución.
- c) Análisis de los posibles efectos.
- d) Criterio de evaluación de las alternativas seleccionadas.
- e) Analizar el posible riesgo.
- f) Implantar el curso de acción sobre las alternativas seleccionadas.

El análisis metodológico presentado por el autor proporciona ideas esenciales para ser aplicadas dentro de la organización con la finalidad de poder abordar un determinado problema, así como también para desarrollar planes y estrategias a corto y largo plazo los cuales van dirigidos directamente al desarrollo de la gestión empresarial (p.402).

## **Proceso Productivo**

Según Santillana J. (2015) menciona que:

El proceso productivo es la actividad donde los materiales son combinados o modificados de una manera significativa por el personal de una entidad a través del uso de diversos materiales, insumos así como también instalaciones y equipos, la combinación de estos elementos dan como resultados productos que estarán listos para su uso o venta, la administración de este sector está identificada como área o gerencia de producción, la misma que será frente a las diversas etapas presentadas dentro del proceso productivo tales como, el manejo y uso suficiente de

materiales, administración y utilización eficiente de la mano de obra, programación y control de actividades de producción, control de calidad, mantenimiento de planta y equipo, con la finalidad de poder atender en forma oportuna las ordenes de producción y satisfacer la demanda de los clientes para lograr una segmentación de mercado (p. 271).

El proceso productivo en la entidad, es la consolidación de diversas etapas que parten desde las ordenes de producción de las cuales se proyecta la fabricación de mercadería y la cantidad de insumos que se va a comprar; una vez realizada la compra de los insumos, en el caso de la materia prima (cuero) pasa por una revisión minuciosa antes de ingresar a la planta de proceso, en la siguiente etapa los insumos, materia prima, entre otros sufren un proceso de transformación cuyo resultado final será la obtención del calzado, el mismo que será ingresado al almacén para su futura venta o entrega según las programaciones que se tengan pendientes.

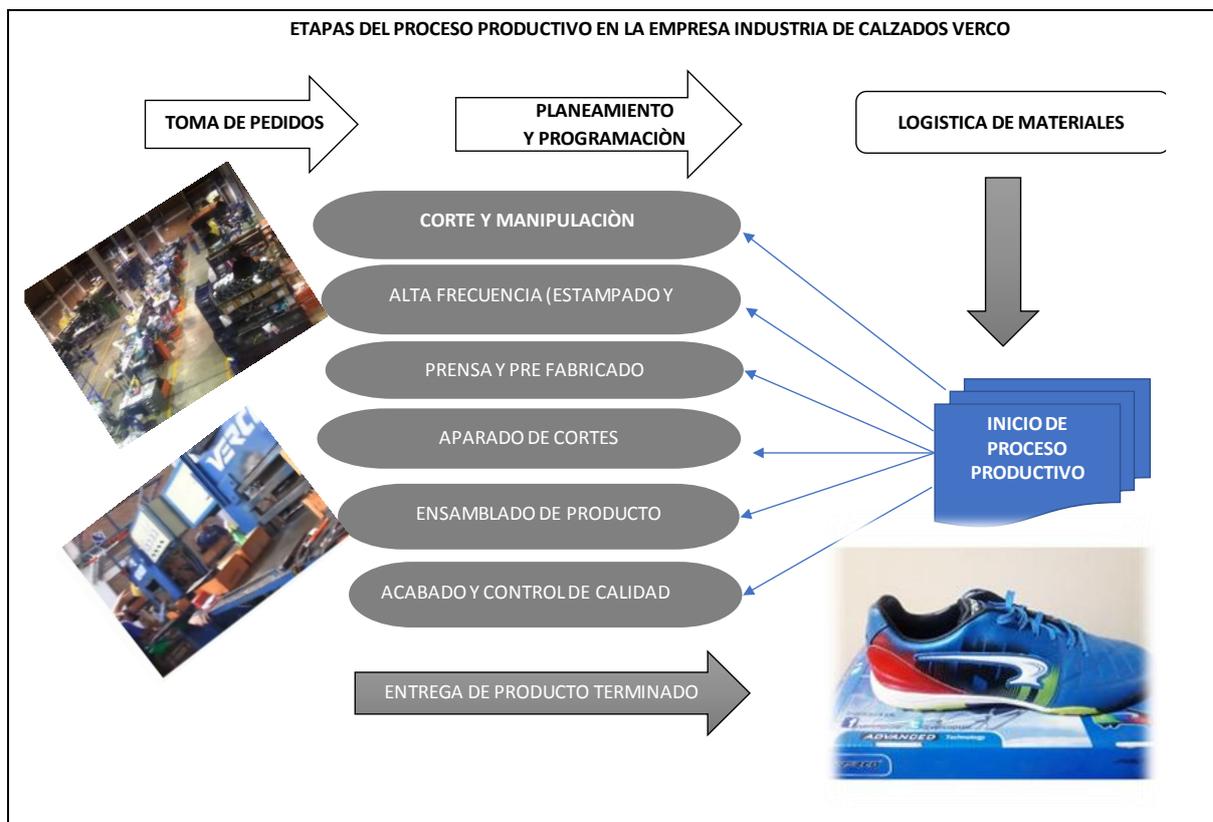


Figura N°17. Etapas del proceso productivo (Emp. Ind. VERCO SRL, 2018)

## Programación de Producción

Según Vidal C. (2015) en su libro de “Fundamentos de Gestión de Inventarios”, la programación de producción es:

El punto de partida de actividad de producción consiste en determinar los productos que deben ser fabricados y cuándo es necesario. Esta determinación incluye las especificaciones de los productos y sus cantidades, es una responsabilidad de la administración que involucra la evaluación simultánea de un gran número de factores tales como el costo, materiales, personal y en definitiva las consideraciones tales como: tamaño de mercado, método de ventas, precios, calidad costo de fabricación, posibles problemas, entre otros (p.269).

La programación que se aplica dentro de organización objeto de estudio, definitivamente parte del estudio de mercado y análisis de diferentes factores como el análisis de ventas mensual, las ordenes de producción, entre otros lo cual determina la cantidad de programación mensual, la misma que se fracciona de manera semanal.

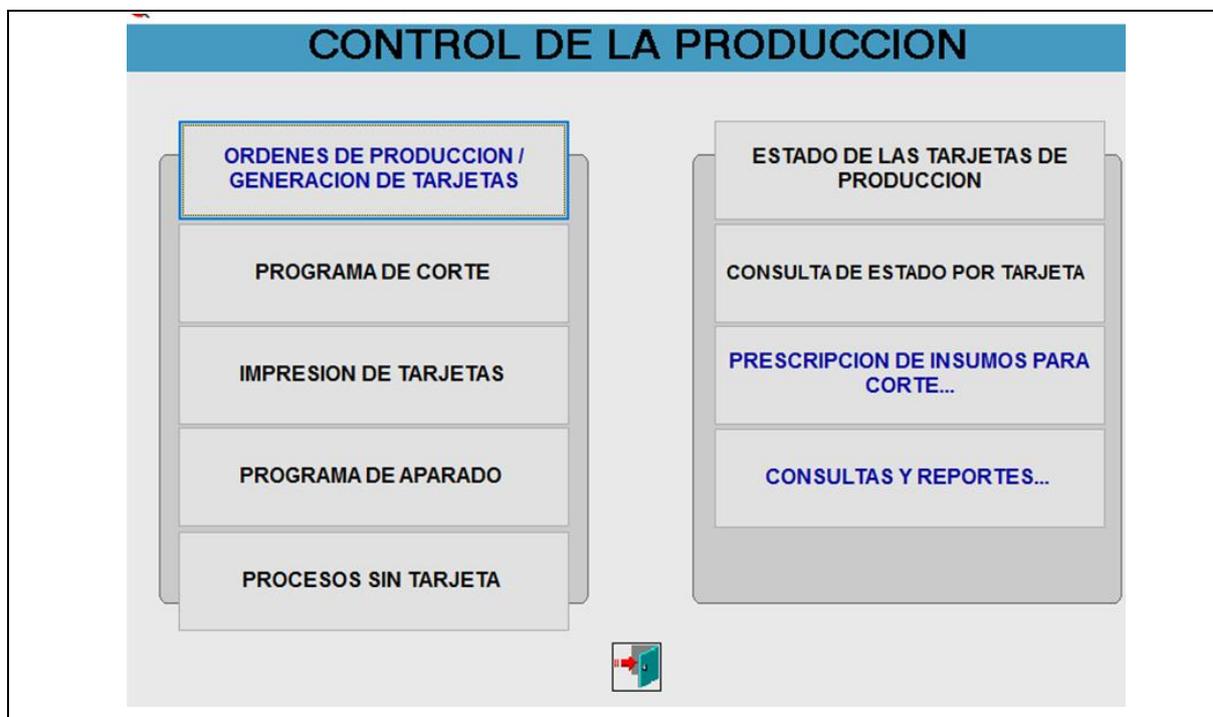


Figura N°18. Sistema Control de producción (Emp. Ind. VERO SRL, 2018)

## **Segmentación de Mercado**

Espejo M. (2017) en su libro “Gestión de Inventarios – Métodos cuantitativos” define que:

Al considerar el volumen de compra y la rotación de los artículos, podremos diseñar una matriz de segmentación que categorice a los materiales según el grado de importancia que tienen. Un artículo es estratégico cuando tiene alta rotación en la empresa y altos volúmenes de compra para el proveedor, por lo general estos productos no deben faltar, pues en ellos se ve reflejado nuestros esfuerzos, los mismos que deben garantizar disponibilidad con la cual se permiten establecer acuerdos comerciales, como políticas de canje y devoluciones, costos fijos, acuerdos operativos, entre otros (p.149).

La empresa toma su segmentación como una de las herramientas estratégicas de mercadotecnia que tiene como principal objetivo la identificación y determinación de aquellos grupos con características homogéneas, llamados segmentos hacia los cuales la empresa dirige sus recursos con la finalidad de obtener resultados rentables.

## **Control de Calidad**

Según lo establecido por el Sistema de gestión de calidad - ISO 9001 (2015), menciona que:

La organización debe establecer, implementar, mantener y mejorar de forma continua el Sistema de Gestión de la Calidad, incluyendo los procesos necesarios y sus interacciones, en concordancia con los requisitos de esta Norma Internacional. El control de calidad consiste en el desarrollo, producción y comercialización y prestación de servicios con una eficiencia del costo y una utilidad óptimas, de manera que los clientes comprarán con satisfacción, pues esto les generara mayor confiabilidad (pp.1).

Para alcanzar estos fines, todas las partes de una empresa (alta dirección, oficina central, fábricas y departamentos individuales tales como la producción, diseño

técnico, investigación, planificación, investigación de mercado, administración, contabilidad, materiales, almacenes, ventas, servicio, personal, relaciones laborales y asuntos generales) tienen que trabajar juntos y en una sola dirección, Todos los departamentos de la empresa tienen que empeñarse en crear sistemas que faciliten la cooperación así como en preparar y poner en práctica fielmente las normas internas.

En nuestra organización buscamos obtener productos con características eficientes de manera que permitan competir con marcas ya posicionadas dentro del entorno comercial a nivel nacional e internacional.

### **Beneficios de contar con un sistema de Gestión de Calidad**

Según lo establecido en la normativa ISO 9001 – 2018, podemos rescatar los siguientes beneficios:

**Satisfacer al cliente**, es la finalidad principal que se persigue, ya que los objetivos están orientados directamente a cumplir las expectativas de los clientes (pp.1).

**Obtención de nuevos clientes**, el contar con una certificación en la norma ISO 9001, se asegura una excelente atención al cliente, esto nos ayudara con la captación y fidelización de nuevos consumidores ya que estos se sentirán mucho más seguros (pp.1).

**Mejora los procesos de la organización**, garantiza una óptima actividad productiva (pp.1).

**Diferenciación de la competencia**, una organización que cuente con una respectiva certificación, siempre destacara por encima de la competencia puesto que genera una imagen más positiva y confiable (pp.1).

**Reducción de costes sin que afecten a la calidad**, muchas veces es necesario dar prioridad a la mejora de la calidad de nuestros productos. Se trata de optimizar el proceso y eliminar los costes superfluos de tiempo o recursos (pp.1).

**Cumplir con los requisitos de la administración pública**, el hecho de contar con una certificación genera la posibilidad de participar en diferentes concursos que ofrezca la administración pública (pp.1).

**Cumplir con las exigencias que se derivan de la pertenencia a un grupo**, muchas de las empresas que deseen agruparse solicitan como requisito indispensable contar con una certificación lo que debe garantizar la calidad de producto, esto se ve reflejado también cuando las empresas participan en diferentes ferias para dar a conocer su producto (pp.1)

La proyección principal a la que se dirige nuestra entidad es sin duda lograr alcanzar la certificación, lo cual permitirá otorgar la confianza respectiva a clientes y proveedores, permitiéndonos conseguir un puesto en el mercado para competir con empresas potenciales que ya se encuentran posicionadas en el mercado nacional e internacional.

### **Demanda de Clientes**

Según Vidal C. (2015), la demanda de clientes es:

Una de las múltiples etapas del proceso de producción, debido a que el minucioso análisis de esta, permite dar a conocer los contratos de venta u órdenes de producción preestablecidos, donde se conoce con certeza las cantidades a producir o despachar; nos permite analizar e identificar cuáles son los productos que tienen una mayor rotación y cuya demanda está muy bien establecida, lo cual permite otorgar un adecuado servicio al cliente, los cuales deberán pasar por un proceso de evaluación crediticia para el otorgamiento de créditos. La demanda no siempre es constante, presenta muchas veces fluctuaciones que responden a factores que escapan de cualquier análisis, generando un alto grado de incertidumbre (p.46).

## Ordenes de Producción

Según Espejo M. (2017) en su libro “Gestión de Inventarios”, manifiesta que:

Las ordenes de producción empiezan con la determinación del programa que puede ser diario, semanal, quincenal, mensual o trimestral. El control individual que se realiza por cada pedido o solicitud de trabajo a elaborar, nos permiten identificar de forma individual cada uno de los elementos del costo de producción presentes en la elaboración del producto, tales como materiales, mano de obra y otros insumos para cada orden de producción, ya sea terminada o en proceso de fabricación, es posible y resulta práctico lotificar y subdividir la producción, de acuerdo con las necesidades de cada empresa, para iniciar el proceso de producción es necesario emitir una orden de fabricación en la cual se detallará el número de productos y la cantidad a elaborarse, se prepara además un documento contable distinto para cada tarea, la producción se hace generalmente sobre pedidos formulado por los clientes (p. 272).

nPed	Cliente	Fecha	Canti	Valor	Mone	Vendedor	Ord.Cli	Estad	Referencia
192201	VERC	25/05/2019	1872	108936.00	MN	OFICINA	22-2019	T	201922
192202	BATA	27/05/2019	1640	97334.00	MN	OFICINA	2019-1608	T	201922
192301	BATA	03/06/2019	4200	201072.00	MN	OFICINA	2019-1759	T	201923
192302	BATA	03/06/2019	1500	81420.00	MN	OFICINA	2019-1745	T	201923
192303	BATA	03/06/2019	3700	196470.00	MN	OFICINA	2019-1763	T	201923
192501	VERC	17/06/2019	1368	82512.00	MN	OFICINA	25-2019	T	201925
192601	VERC	28/06/2019	432	26784.00	MN	OFICINA	262019	T	201926
192701	VERC	01/07/2019	936	54144.00	MN	OFICINA	272019	T	201927
192702	BATA	04/07/2019	30	0.00	MN	OFICINA	272019	T	201927
192801	VERC	08/07/2019	1404	82368.00	MN	OFICINA	282019	T	201928
192802	BATA	11/07/2019	800	24960.00	MN	OFICINA	20191875		201928
192803	BATA	11/07/2019	1200	50400.00	MN	OFICINA	20191875		201928

Figura N°19. Pendientes de Ordenes de Producción (Emp. Ind. Verco SRL)

## **Rotación de Inventarios**

Según Espejo, M. (2017) en su libro “Gestión de Inventarios – Métodos cuantitativos”, establece que:

Conocer la rotación nos permite definir políticas de abastecimiento. Para los de alta rotación, estas deberán enfocarse en asegurar la disponibilidad de inventario, mientras que los artículos de baja rotación, las reposiciones deben evitar la inmovilización de los artículos, además conocer la rotación nos permite analizar la frecuencia con que la empresa vende su producto, permite identificar si la venta es rápida o lenta; este indicador permite además determinar ciertas políticas de venta y abastecimiento necesarios para la venta de mercadería, los mismos que se ven reflejados en el precio del producto, volúmenes de fabricación, promoción, lugar de distribución, tipo de artículos, entre otros (p.106).

Por lo general dentro de la organización la rotación de los productos se moviliza de acuerdo a periodo estacional tratándose de provincia y en época escolar dentro de la región, cabe resaltar que los productos en línea deportiva tienen mayor rotación, pues están presentes en diferentes épocas del año.

## **Evaluación Crediticia**

Según Santillana J. (2015) en su libro de “Sistemas de Control Interno”, menciona que:

El sistema de evaluación crediticia está presente dentro de los riesgos residuales, que incluye la recuperación de cartera, es decir que aun cuando la entidad celebre contratos de venta con sus clientes, retenga facturas hasta su total liquidación, inclusive cuando estas facturas estén soportadas con documentos como pagarés como garantía colateral, esto no nos da la certeza que el cliente no desaparezca con la con toda la mercadería pendiente de cancelar (p.9).

A raíz de estas posibles contingencias, la empresa desde inicio del periodo 2018 ha adoptado la contratación de un sistema de evaluación crediticia (Equifax) este es un sistema que trabaja directamente con INFOCORP, el mismo que en los últimos años ha proporcionado valiosa información para el otorgamiento de créditos, en especial a los clientes nuevos, clientes de provincia y en alguno de los casos aquellos con historiales antiguos de créditos, los cuales muchas veces solicitan créditos mediante canje de letras a de 30, 60,90 hasta 100 días.

### **2.3 Definición de términos básicos**

#### **Control.**

Santillana J. (2015) en su libro “Sistemas de Control Interno”, refiere qué:

El Control es como una fase del proceso administrativo que se ocupa de la instauración de cualquier medida que tomen la dirección general, los responsables del gobierno y otro personal de la entidad, para administrar los riesgos e incrementar la posibilidad de que se alcancen los objetivos y metas esperados, a través de vigilar que las actividades se desarrollen conforme a lo establecido, y se corrijan las desviaciones entre lo planeado y logrado tendiendo a lograr que se repitan (p. 48).

#### **Riesgo.**

Flores J. (2015) en su libro “Contabilidad para la Gerencia” del Instituto Pacifico, publicado por Actualidad Empresarial menciona que:

El Riesgo es el grado de incertidumbre de no tener los recursos financieros suficientes para poder cumplir con las deudas, gastos operativos o financieros de una empresa. Así como también la inversión a futuro en activos financieros que con el tiempo podrán generar pérdidas para la empresa (p. 78.)

**Controles de Aplicación:**

Para Estupiñán R. (2015) “Está dirigido hacia el interior de cada sistema y funcionan para lograr el procesamiento, integridad y confiabilidad, mediante la autorización y validación correspondiente” (p.36).

**Información Contable:**

Para Flores. J. (2013) en su libro “Contabilidad para Gerencia”, hace referencia que:

La información en contabilidad debe permitir a los administradores del negocio identificar, medir, clasificar, registrar, analizar y evaluar todas las operaciones y actividades de la organización. En la actualidad la mayoría de las entidades procesan su información través de Sistemas Contables, por tanto, podemos decir que la Contabilidad es una parte del sistema de información de un ente, que proporciona datos para facilitar la toma de decisiones. La información que se procesa por el sistema contable se refiere al patrimonio de una empresa en un momento dado y a su evolución en el tiempo. La información no solo sirve a los integrantes de la empresa sino a terceros que interactúan con la empresa. La contabilidad utiliza para procesar los datos, una técnica, un conjunto de reglas que tienen como fin el registro de las operaciones que se producen en la empresa (p.24).

**Organización:**

Para Santillana J. (2015) en su libro “Sistemas de Control Interno”, refiere que:

Es una entidad legalmente constituida, es aquella unidad identificable que realiza actividades económicas, constituida por combinaciones de recursos humanos, materiales y financieros, conducidos y administrados por único centro de control que toma decisiones encaminadas al cumplimiento de los fines específicos para los que fue creada. Una organización puede ser comercial o de servicios, sin fines de lucro o una entidad pública (p. 58)

**Valores Éticos:**

Según Yacolca D. & De Barros P. (2018) en su libro “Derecho Tributario Internacional Económico, Aduanero, Contable y Ambiental”, definen que:

La ética es esencial para desarrollar una cultura basada en valores y es el componente principal del capital social, cuyo objetivo es tener una mejor calidad de vida. Los valores éticos son guías de comportamiento que regulan la conducta de un individuo. En primer lugar, la ética es la rama de la filosofía que estudia lo que es moral y realiza un análisis del sistema moral para ser aplicado a nivel individual y social (p.783).

**Eficiencia:**

Según el Diccionario de la Real Academia Española (2015), “es la capacidad de lograr ese efecto en cuestión con el mínimo de recursos posibles o en el menor tiempo posible” (pp.2).

**Autocontrol:**

Según la Contraloría General de la Republica (2017), “es la capacidad de evaluar el trabajo, valorarlo y aplicar correcciones para la mejora de los procedimientos, actividades y las tareas” (pp. 3).

**Autogestión:**

Según la Contraloría General de la Republica (2017), “es la competencia que tiene la institución para interpretar, coordinar y desarrollar la correcta gestión administrativa delegada por la Constitución o las Normas Legales” (pp.3)

**Reportes:**

Según Santillana J. (2015) “son los términos utilizados conjuntamente con objetivos o controles relacionados con la confiabilidad en los reportes” (p.401).

**Coordinación:**

Según Santillana J. (2015), “consiste en adoptar las obligaciones y necesidades de las partes integrantes de la organización a un tono homogéneo y armónico que, prevea los conflictos propios de la invasión de funciones o diferentes interpretaciones” (p.402).

**Gestión:**

Según Vidal. C. (2015) el termino gestión es:

Utilizado para referirse al conjunto de acciones, o diligencias que permiten la realización de cualquier actividad. Así como la acción de gestionar y administrar una actividad, destinado a establecer los objetivos y medios para su realización, con el fin de elaborar la estrategia del desarrollo y ejecutar la gestión personal y de la organización (p. 132).

La gestión es de suma importancia y por medio de un análisis es posible examinar los procedimientos, políticas, métodos, etc. de la organización; esto permitirá desarrollar y aumentar capacidades en la adaptación, aprendizaje y crecimiento, de esta manera llevar a cabo de forma mucho más eficiente y eficaz las funciones que tienen definidas las organizaciones. Este concepto de gestión está ligado a la evaluación con el fin de lograr la eficacia y eficiencia de las funciones que se establezcan para el cumplimiento de los objetivos y metas trazadas.

**Inventario:**

Según Abanto M. (2015) en su libro NIC, NIIF, SIC y CINIIF, menciona que:

Es el Conjunto de mercancías o artículos que tiene la empresa para comerciar con aquellos, permitiendo la compra y venta o la fabricación primero antes de venderlos, en un periodo económico determinados. Deben aparecer en el grupo de activos circulantes, comprenden, además de las materias primas, productos en proceso y productos terminados o mercancías para la venta, los materiales, respuestas y accesorios para ser consumido en la producción de bienes fabricados para la venta o en la prestación de servicios, empaques y envases y los inventarios en tránsito (p. 56).

### **Stock:**

Según Cruz, A. (2017), el stock es como:

El conjunto físico de existencias, que es analizado desde un punto de vista físico por su recuento, desde el punto de vista económico por su valoración, es la cantidad de mercancías depositadas, o las existencias de un determinado producto, establecido dentro de los almacenes como en la superficie de ventas (p.12).

### **Índices de Rotación:**

Para Espejo M. (2017) menciona que:

El índice de rotación permite definir políticas de abastecimiento, además de permitir la ubicación de los artículos en el almacén, pues los de alta rotación deben estar a lo más cerca posible de la zona de despacho, aligerando las etapas de planificación y control (p.106).

### **Costo de Inventario:**

Según Chambergó. Isidro (2014), en su libro "Contabilidad de costos para la toma de decisiones", menciona que: "El costo de los inventarios comprenderá todos los costos derivados, entre otros de su adquisición y transformación, así como otros costos en los que se haya incurrido para darles su condición y ubicación actuales" (p.101).

**Costo de Adquisición:**

Según Abanto M. (2015) en su libro “Normas Internacionales de Contabilidad 2015 NIC, NIIF, SIC y CINIIF”, refiere que:

El costo de adquisición de los inventarios comprenderá el precio de compra, los aranceles de importación y otros impuestos (que no sean recuperables posteriormente de las autoridades fiscales), los transportes, el almacenamiento y otros costos directamente atribuibles a la adquisición de las mercaderías, los materiales o los servicios. Los descuentos comerciales, las rebajas y otras partidas similares se deducirán para determinar el costo de adquisición (p. 56).

**Valor Neto Realizable:**

Según las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC 2) emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB International Accounting Standards Board), definen que: “El valor neto realizable es el precio estimado de venta de un activo en el curso normal de la operación menos los costos estimados para determinar su producción y los necesarios para llevar a cabo la venta” (pp. 14).

**Picos de demanda:**

Según Espejo, M. (2017), “son las diferentes variaciones que experimentan los artículos en determinadas temporadas del año, estas variaciones permiten establecer estrategias de contingencias de manera que exista una movilización de inventarios en toda la temporada del año” (p.122).

**Quiebres de Inventario:**

Espejo, M. (2017) define que:

Los quiebres de inventarios hacen referencia a los artículos, los cuales poseen una alta demanda, y que muchas veces no logran abastecerse en los puntos de venta, dando origen a una programación más acelerada la que muchas veces suele ser complicada, dando origen a que el cliente impaciente busque otras opciones (p.120).

**Productos terminados:**

Según Cruz A. (2015), “son aquellos elementos que luego de pasar por las diferentes etapas de producción y control de calidad, se encuentran listos para insertarse en el mercado” (p. 23).

### **III. MÉTODOS Y MATERIALES**

#### **3.1 Hipótesis de la Investigación**

##### **3.1.1 Hipótesis General**

**Ha:** El control interno influye significativamente en la gestión de inventarios de la empresa Industria VERCÓ SRL. San Juan de Lurigancho, 2018.

**H0:** El Control Interno no influye significativamente en la gestión de inventarios de la empresa Industria VERCÓ SRL. San Juan de Lurigancho, 2018.

##### **3.1.2 Hipótesis específicas**

**Ha:** El ambiente de control influye significativamente en la administración de los inventarios de la empresa Industria VERCÓ SRL. San Juan de Lurigancho, 2018.

**H0:** El ambiente de control no influye significativamente en la administración de los inventarios de la empresa Industria VERCÓ SRL. San Juan de Lurigancho, 2018

**Ha:** La evaluación de los riesgos influye considerablemente en el proceso productivo de la empresa Industria VERCÓ SRL. San Juan de Lurigancho, 2018.

**H0:** La evaluación de los riesgos no influye significativamente en el proceso productivo de la empresa Industria VERCÓ SRL. San Juan de Lurigancho, 2018.

**Ha:** La información y comunicación influye significativamente en la atención a la demanda de clientes de la empresa Industria VERCÓ SRL. San Juan de Lurigancho, 2018.

**H0:** La información y comunicación oportuna no influye significativamente en la atención a la demanda de clientes de la empresa Industria VERCÓ SRL. San Juan de Lurigancho, 2018.

## **3.2 Variables de estudio**

### **3.2.1 Definición Conceptual**

#### **Control Interno**

Según la Contraloría General de la República CGR (2016) señala que:

El Control Interno es un proceso continuo dinámico e integral de gestión efectuado por el titular, funcionarios y servidores de una entidad, diseñado para enfrentar los riesgos en las operaciones de gestión y dar seguridad razonable en la información obtenida, para la consecución de la misión de la entidad, con el fin de alcanzar los objetivos de la misma, es decir, es la gestión misma orientada a prevenir y minimizar los riesgos (p. 48).

#### **Gestión de Inventarios**

Según Vidal C. (2015) afirma:

La gestión de inventarios consiste en administrar los recursos de la empresa los cuales tienen una importancia fundamental para el funcionamiento de la organización, pues una gran porción de los activos corrientes está representada en los inventarios, estos a su vez tienen un impacto muy significativo en la gestión administrativa pues afecta directamente a los estados financieros de la empresa. Las razones fundamentales de la administración de inventarios van proyectadas al mejoramiento del servicio al cliente, mejora del proceso productivo, así como la obtención de información precisa y en tiempo real sobre demanda de clientes y/o información oportuna para la toma de decisiones (p. 4).

### 3.2.2 Definición Operacional

Tabla N°1

*Definición operacional de las variables*

VARIABLES	DIMENSIÓN	INDICADORES	ÍTEMS	ESCALA DE MEDICIÓN	TECNICAS E INSTRUMENTOS	
<b>VARIABLE INDEPENDIENTE</b>	Ambiente de control	Organización.	Del 1 al 3	3 = Siempre 2 = A veces 1 = Nunca	<b>Técnica:</b>  Encuesta	
		Integridad y valores éticos.				
		Asignación de responsabilidades y autoridad				
	Evaluación de riesgos	Establecimiento de objetivos.	Del 4 al 6		<b>Instrumento:</b>  Cuestionario	
		Identificación y análisis de Riesgos.				
		Identificación y análisis de cambios relevantes.				
Información y comunicación	Información relevante.	Del 7 al 9	<b>Instrumento:</b>  Cuestionario			
	Comunicación interna y externa.					
	Proceso continuo.					
<b>VARIABLE DEPENDIENTE</b>	Administración de inventarios	Exactitud de Registro de Inventarios		Del 10 al 12	3 = Siempre 2 = A veces 1 = Nunca	<b>Técnica:</b>  Encuesta
		Nivel de Servicio				
	Proceso productivo	Toma de Decisiones		Del 13 al 15		<b>Instrumento:</b>  Cuestionario
		Programación de Producción				
Demanda de clientes	Segmentación de Mercado	Del 16 al 18	<b>Instrumento:</b>  Cuestionario			
	Control de Calidad					
	Ordenes de Producción					
		Rotación de Inventarios				
		Evaluación Crediticia				

*Fuente elaboración propia (Industria Verco SRL)*

### 3.3 Tipo y Nivel de la Investigación

#### 3.3.1 Tipos de Investigación

Según Bernal C. (2010) en su libro Metodología de la investigación, define que:

El tipo de investigación aplicada se centra en encontrar mecanismos o estrategias que les permita conseguir objetivos concretos y elementos de utilidad, lo cual permitirá abordar problemas específicos. Todo ello depende del tipo de investigación que opte, para determinar el diseño de investigación (p.147).

Teniendo en cuenta lo mencionado, el presente trabajo de investigación es de tipo **Aplicada**, puesto que reunió las condiciones metodológicas, la cual utilizó conocimientos teóricos.

#### 3.3.2 Nivel de Investigación

Según Hernández, Fernández, y Baptista (2014) en su libro Metodología de la Investigación, menciona que:

Se busca no solo el QUE sino el PORQUE de las cosas y como han llegado a encontrarse en cierta situación. El objetivo es crear modelos explicativos en el que puedan observarse secuencias de causa-efecto. Para ello se pueden utilizar diferentes métodos como: observacional, correlacional o experimental (p.154).

El nivel de investigación del presente trabajo es **Explicativo - causal** ya que, este nivel se utiliza con la finalidad de intentar determinar las causas y consecuencias de un problema específico.

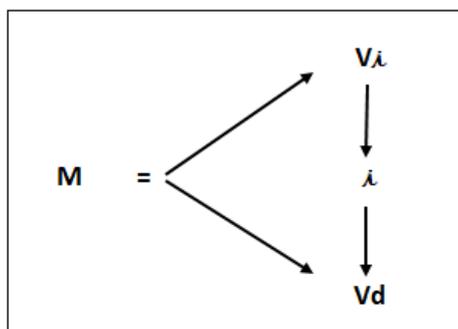
### 3.4 Diseño de Investigación

Para definir los alcances del diseño de esta investigación, según Hernández, Fernández, y Baptista (2014) en su libro Metodología de la Investigación, manifiesta que: “El diseño se basa fundamentalmente en la observación y en la obtención de la información, tal como se manifiestan las variables en la realidad, sin influencia del investigador en su comportamiento, dentro de los cuales tenemos, experimental y no experimental” (p.128).

La Investigación no experimental según Hernández, Fernández, y Baptista (2014) son “Estudios que se realizan sin la manipulación deliberada de variables y en los que sólo se observan los fenómenos en su ambiente natural para analizarlos” (p.152)

La presente investigación es de diseño **no experimental** de corte transversal, empírica pues se trabaja de manera planificada, ordenada y anticipada además decimos que es empírica porque nos estamos basando en hechos reales de la empresa Industria VERCO SRL.

A continuación, se presentó el siguiente esquema del diseño:



M = Muestra de estudio

$V_{\lambda}$  = Observación de la variable que influye

$\lambda$  = Influencia

Vd = Observación de la variable influida

### 3.5 Población y Muestra

#### 3.5.1 Población

La población es un conjunto de individuos de la misma clase, limitada por el estudio.

Según Hernández, Fernández, y Baptista (2014), menciona que:

La población es el conjunto de todos los elementos a los cuales se refiere la investigación. Se puede definir también como el conjunto de todas las unidades de muestreo. La muestra siempre es una parte de la población, si se tiene varias poblaciones, entonces tendrás varias muestras (p.154).

Nuestra población está conformada por 100 trabajadores de las diferentes áreas de la empresa Industria VERCO SRL, ubicada en el distrito de San Juan Lurigancho, Lima del año 2018.

#### 3.5.2 Muestra

Según Hernández, Fernández, y Baptista (2014),

Una muestra es la parte de la población que se selecciona, de la cual realmente se obtiene la información para el desarrollo del estudio y sobre la cual se efectuarán la medición y la observación de las variables objeto de estudio (p.175).

La presente investigación está conformada por 50 trabajadores

$$n = \frac{Z^2 \times N \times p \times q}{e^2 \times (N - 1) + (Z^2 \times p \times q)}$$

Donde:

$z = 1.96$  Nivel de confianza  
 $p = 95\%$  Porcentaje de éxito  
 $q = 5\%$  Probabilidad de fracaso  
 $e = 5\%$  Precisión (error máximo admisible)  
 $N = 100$  Tamaño de población  
 $n =$  Tamaño de la muestra

### Tipo de Muestreo

El muestreo aplicado para el desarrollo de la investigación estuvo conformado por cincuenta trabajadores de la empresa, representantes de las áreas de contabilidad, administración, logística, almacén y producción, cantidad obtenida mediante un **muestreo probabilístico aleatorio simple**.

$$n = \frac{1.96^2 \times 100 \times 0.95 \times 0.05}{0.05^2 \times (N - 1) + (1.96^2 \times 0.95 \times 0.05)} = 50$$

De acuerdo a los cálculos realizados la muestra representativa corresponde a 50 trabajadores.

## 3.6 Técnicas e Instrumentos de Recolección de Datos

### 3.6.1 Técnicas de Recolección de Datos

#### Encuesta

La presente investigación fue realizada utilizando la técnica de recolección de datos a través de la encuesta.

Según Hernández, Fernández, y Baptista (2014), “la **encuesta** es una de las técnicas de recolección de datos más usadas, a pesar de que cada vez pierda mayor credibilidad por el sesgo de las personas encuestadas” (p. 181).

### **3.6.2 Instrumentos de Recolección de Datos**

#### **Cuestionario**

Para la presente investigación se aplicó un **cuestionario**, cuyos ítems han sido rescatados de las respectivas variables de estudio,

Según Hernández, Fernández, y Baptista (2014), “el cuestionario es el conjunto de preguntas diseñadas para generar los datos necesarios de una o más variables, con el propósito de alcanzar objetivos del proyecto de investigación” (p. 217).

El cuestionario estuvo conformada por dieciocho ítems, cuyas respuestas tuvieron una escala Likert de tres alternativas, siendo estas, siempre, A veces y nunca. exponiendo información acerca de las dimensiones: ambiente de control, evaluación de riesgos, información y comunicación, administración de inventarios, proceso productivo y demanda de clientes.

Con respecto a la calificación fue según la escala de Likert. Los criterios de evaluación se realizaron mediante el sumatorio total de los ítems dándole un puntaje máximo de 100 puntos y una parcial de 18 puntos. La toma de una postura ante cada proposición es cuantificada con un puntaje determinado.

#### **3.6.3 Validación de Expertos**

Para determinar la validez del instrumento en dicha investigación se llevó a cabo a través de la revisión de los expertos. Según, Hernández, Fernández, y Baptista (2010), en la investigación es importante el juicio de expertos y la revisión es necesaria para mayor relevancia con la opinión de dichos expertos en la materia (p.566).

En la presente investigación se empleó la técnica validación por el juicio de expertos en el área de control interno, con el grado académico de magister y doctor que laboran en la Escuela de Contabilidad de la Universidad Privada TELESUP, la validación se dio por los siguientes:

## Tabla N°2

### Validación de Expertos

Grado	Apellidos y Nombres	Resultado
Dr.	COSTILLA CASTILLO, PEDRO CONSTANTE.	Aplicable
Mg.	TECSIHUA QUISPE, JOSE LUIS.	Aplicable
CPC.	COSTILLA RUIZ YANINA CRYSTAL.	Aplicable

Fuente: Elaboración propia.

Los cuales dieron su aprobación firmando los formatos de validez entregados a cada uno.

### 3.6.4 Prueba de Confiabilidad

La herramienta mide el grado de confiabilidad durante la aplicación de los resultados.

## Tabla N°3

### Rangos de Confiabilidad

ESCALA DE VALORES PARA DETERMINA LA CONFIABILIDAD	
-Coeficiente alfa $>.9$ es excelente	FIABLE y CONSISTENTE
- Coeficiente alfa $>.8$ es bueno	
-Coeficiente alfa $>.7$ es aceptable	
- Coeficiente alfa $>.6$ es cuestionable	INCONSISTENTE, INESTABLE
- Coeficiente alfa $>.5$ es pobre.	
-Coeficiente alfa $<.5$ es inaceptable	
-Coeficiente alfa de 01. A 0.49 baja confiabilidad	
-Coeficiente alfa 0 es No confiable	NO CONFIABLE.

Fuente: George y Mallery (2003, p.231); Leyenda:  $>$  mayor  $a$ ;  $<$  menor  $a$

Según Hernández, Fernández, y Baptista (2006), el alfa de Cronbach persuade: de 0,10 hacia arriba es fiable y consistente (pp.221).

En la investigación se empleó un cuestionario de tipo Likert de 3 categorías. Debido a ello se buscó la fiabilidad de dichos cuestionarios, la cual se analizó con el Alfa de Cronbach. El cuestionario se empleó para evaluar el control interno (variable independiente) en la gestión de inventarios (variable dependiente) de la empresa industrial VERCO SRL. San Juan de Lurigancho, 2018 y se obtuvo el siguiente resultado: el instrumento estuvo compuesto por 18 preguntas, la prueba se realizó a 20 trabajadores para el grado de confiabilidad se aplicó el Alfa de Cronbach con un nivel de confiabilidad del 100. % y significancia del 0% para la consistencia del contenido, para ello se utilizó el programa estadístico SPSS versión 24 y se obtuvo los siguientes resultados

**Tabla N°4**

*Procesamiento del Alfa de Cronbach*

		N	%
Casos	Válido	50	100,0
	Excluido	0	,0
	Total	50	100,0

- a. La eliminación por lista se basa en todas las variables del procedimiento

**Tabla N°5**

*Estadísticas de fiabilidad*

Alfa de Cronbach	N de elementos
,728	50

*Fuente: Elaboración propia*

## **Interpretación**

En la tabla 4, muestra los resultados obtenidos con el SPSS 24, con un índice de confiabilidad de ,728, nivel considerada como, **aceptable** de acuerdo a los criterios de George y Mallery (2003, p.231), por otro lado este resultado es elevada de acuerdo a los criterios de Sampieri R. (20, P. 221.), significando que los instrumentos de medición aplicados están correlacionados para cada uno de las variables (preguntas) consideradas en el cuestionario aplicado, con la escala de Likert de 3 criterios; es internamente fuerte, pues mide con exactitud los ítems, que se pretende.

### **3.7 Métodos de Análisis de Datos**

Según Hernández, Fernández, y Baptista (2006), “El SPSS es un programa estadístico informático muy usado en las ciencias sociales y aplicadas, que tiene una capacidad de trabajar con bases de datos grandes de una manera más sencilla y eficaz para dicho análisis” (p.410).

Coeficiente Alfa de Cronbach fue planteado por Cronbach J. L, está prueba requiere una sola administración del instrumento produciendo valores de 0 a 1. Su ventaja reside en la aplicación de su totalidad del instrumento sin tener que dividirlos los ítems simplemente se calcula la medición del coeficiente. (Hernández, et al., 2003).

Una vez recolectados datos de las encuestas procedieron al análisis utilizando el paquete estadístico para ciencias sociales SPSS 24, (Statistical Package Sciences Socials) se aplicó las medidas con un enfoque cuantitativo para ambas variables mediante el análisis descriptivo e inferencial y los datos fueron tabulados en tablas y figuras de acuerdo a las variables y dimensiones.

Los métodos de análisis y propuestas serán desarrollados luego de aplicar y/o desarrollar la presente investigación, Hernández R. (2014) “Después de aplicar los instrumentos de recolección de datos cuantitativos se recurre al análisis. Este análisis se realizará mediante la transcripción e interpretación de los datos que se obtendrán de la realización de las respectivas encuestas” (p.60)

Para analizar la información recopilada mediante el cuestionario se empleó el procesador estadístico SPSS, versión 24.

### **3.8 Aspectos Éticos**

El desarrollo del presente trabajo de investigación se realizó teniendo como fundamento, los valores de la verdad, honestidad, el respeto a la propiedad intelectual la responsabilidad, así como el cumplimiento de los protocolos de grados y títulos establecidos por la de la universidad.

## IV. RESULTADOS

### 4.1. Resultados

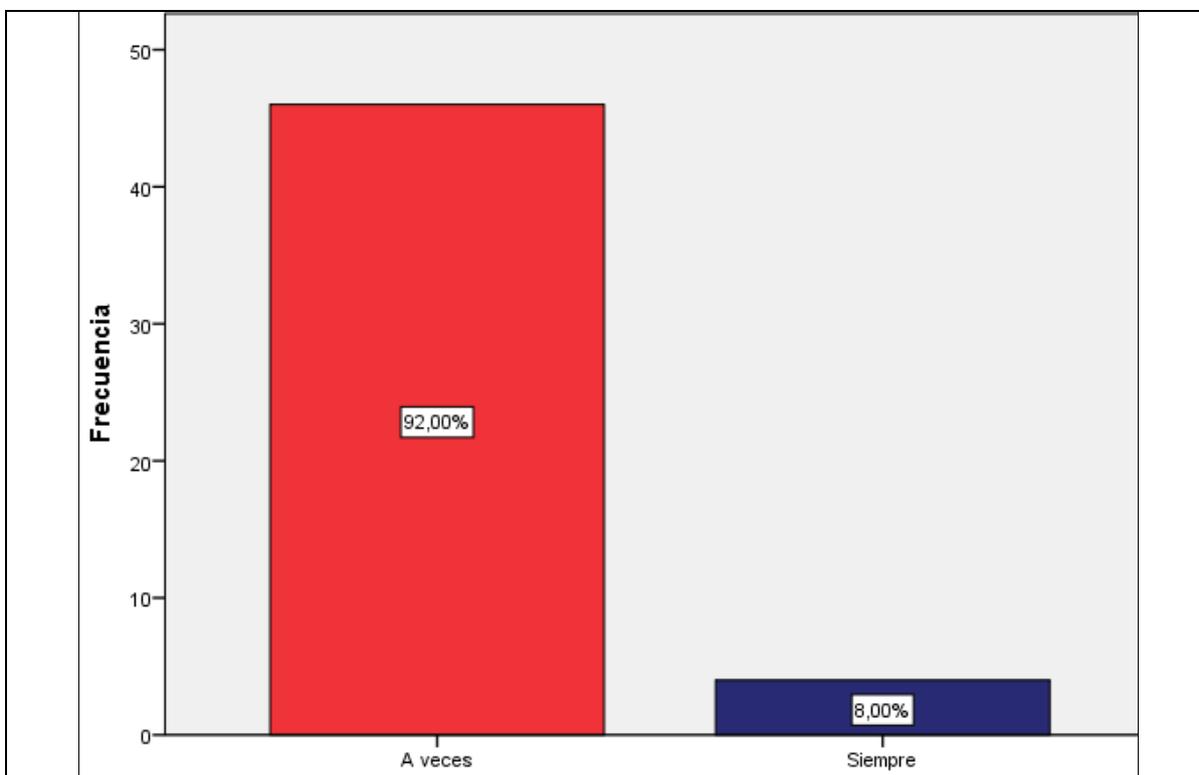
**Variable Independiente: Control interno**

**Tabla 6**

*Control interno (Agrupada)*

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	A veces	46	92,0	92,0	92,0
	Siempre	4	8,0	8,0	100,0
	Total	50	100,0	100,0	

**Interpretación:** Según la tabla N°1 y figura 1 se observa los resultados de la información analizada que del 100% de los encuestados de la empresa el 92% respondieron a veces están de acuerdo con el control interno de la empresa VERCO SRL, San Juan de Lurigancho, 2018 en cambio el 8% apoyaron la segunda alternativa, es decir consideran que siempre están de acuerdo con el control interno.



*Figura N° 20 Control interno (Agrupada)*

## Dimensiones del control interno

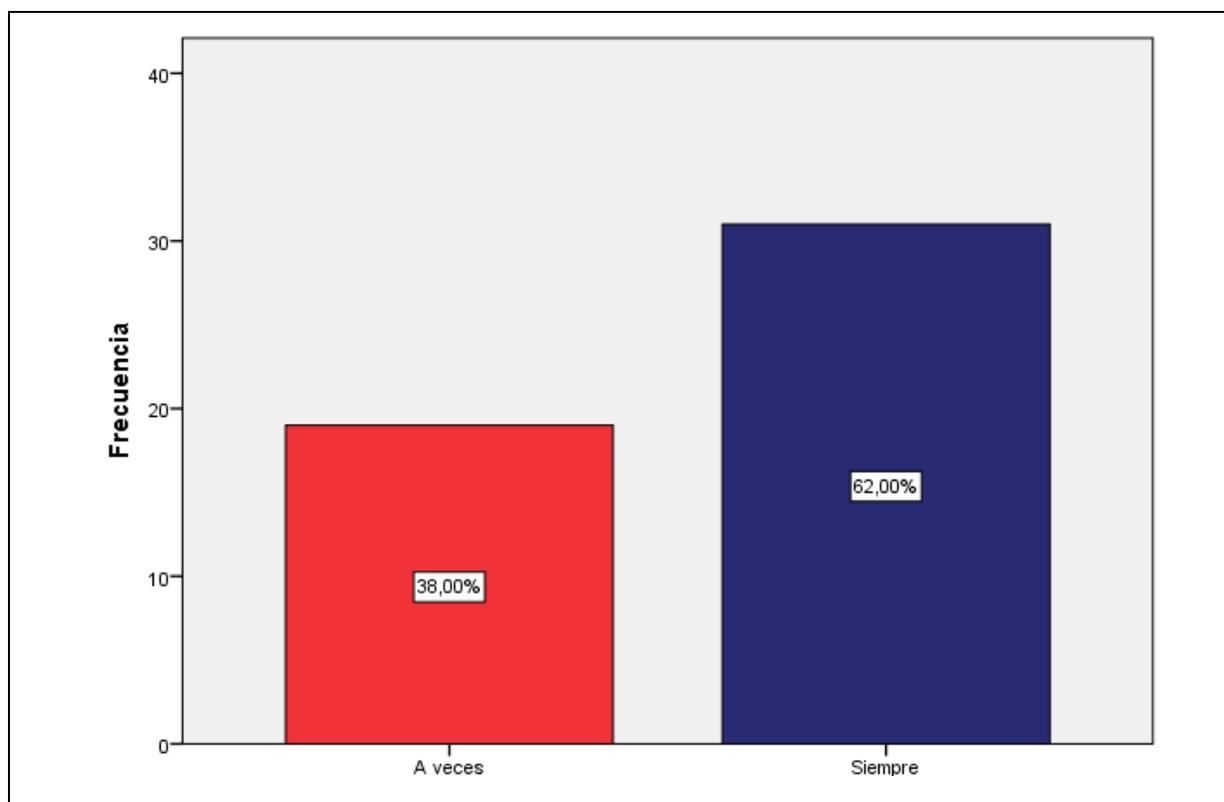
### Ambiente de Control

**Tabla 7**

*Ambiente de control (Agrupada)*

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	A veces	19	38,0	38,0	38,0
	Siempre	31	62,0	62,0	100,0
	Total	50	100,0	100,0	

**Interpretación:** Según la tabla N°2 y figura 2 se observa los resultados de la información analizada que del 100% de los encuestados de la empresa el 62% respondieron que siempre están de acuerdo con el ambiente de control de la empresa VERCO SRL, San Juan de Lurigancho, 2018 en cambio el 38% apoyaron la segunda alternativa, es decir consideran que a veces están de acuerdo con el ambiente de control.



*Figura N° 21. Ambiente de control (Agrupada)*

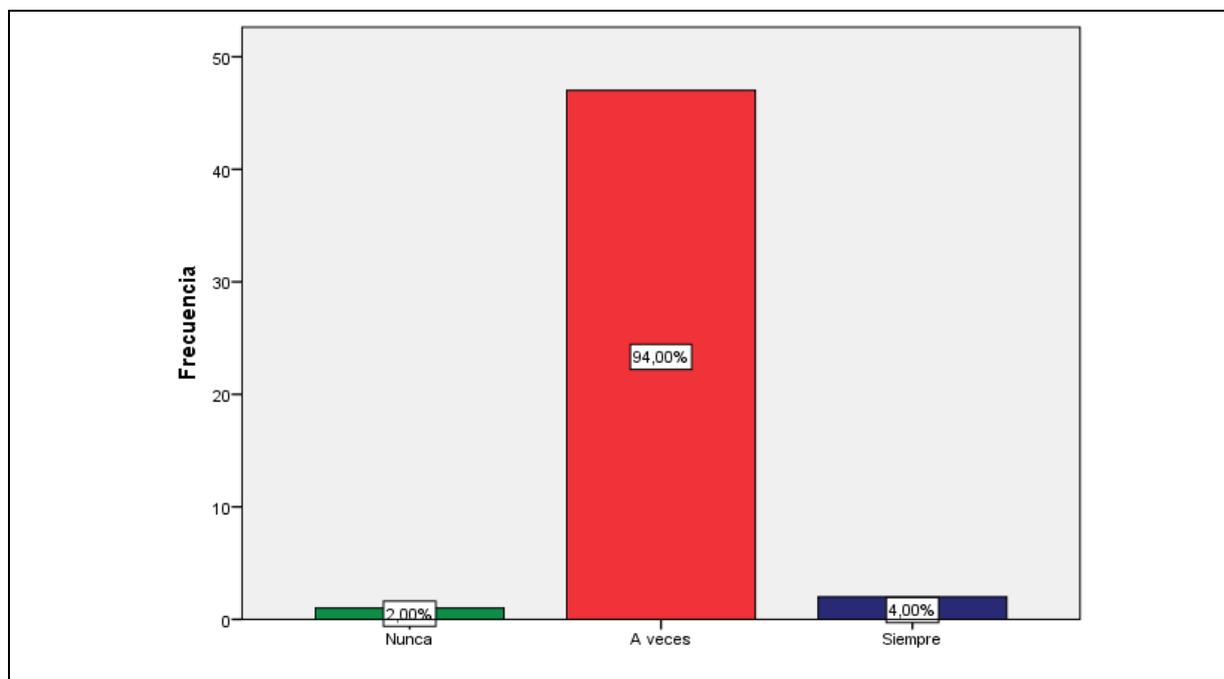
## Evaluación de riesgos

**Tabla 8**

*Evaluación de riesgos (Agrupada)*

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	1	2,0	2,0	2,0
	A veces	47	94,0	94,0	96,0
	Siempre	2	4,0	4,0	100,0
	Total	50	100,0	100,0	

**Interpretación:** Según la tabla N°3 y figura 3 se observa los resultados de la información analizada que del 100% de los encuestados de la empresa el 94% respondieron que a veces están de acuerdo con la evaluación de riesgos de la empresa VERCO SRL, San Juan de Lurigancho, 2018 en cambio el 4% apoyaron la segunda alternativa, es decir consideran que siempre están de acuerdo con la evaluación de riesgos y el 2% respondieron que nunca existe la evaluación de riesgos.



*Figura N° 22. Evaluación de riesgos (Agrupada)*

## Información y comunicación

**Tabla 9**

Información y comunicación (Agrupada)

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	3	6,0	6,0	6,0
	A veces	46	92,0	92,0	98,0
	Siempre	1	2,0	2,0	100,0
	Total	50	100,0	100,0	

**Interpretación:** Según la tabla N°4 y figura 4 se observa los resultados de la información analizada que del 100% de los encuestados de la empresa el 92% respondieron que a veces están de acuerdo con la información y comunicación de la empresa VERCO SRL, San Juan de Lurigancho, 2018 en cambio el 6% respondió la segunda alternativa, es decir consideran que nunca están de acuerdo con la información y comunicación, pero el 2% respondieron que siempre existe la información y comunicación.

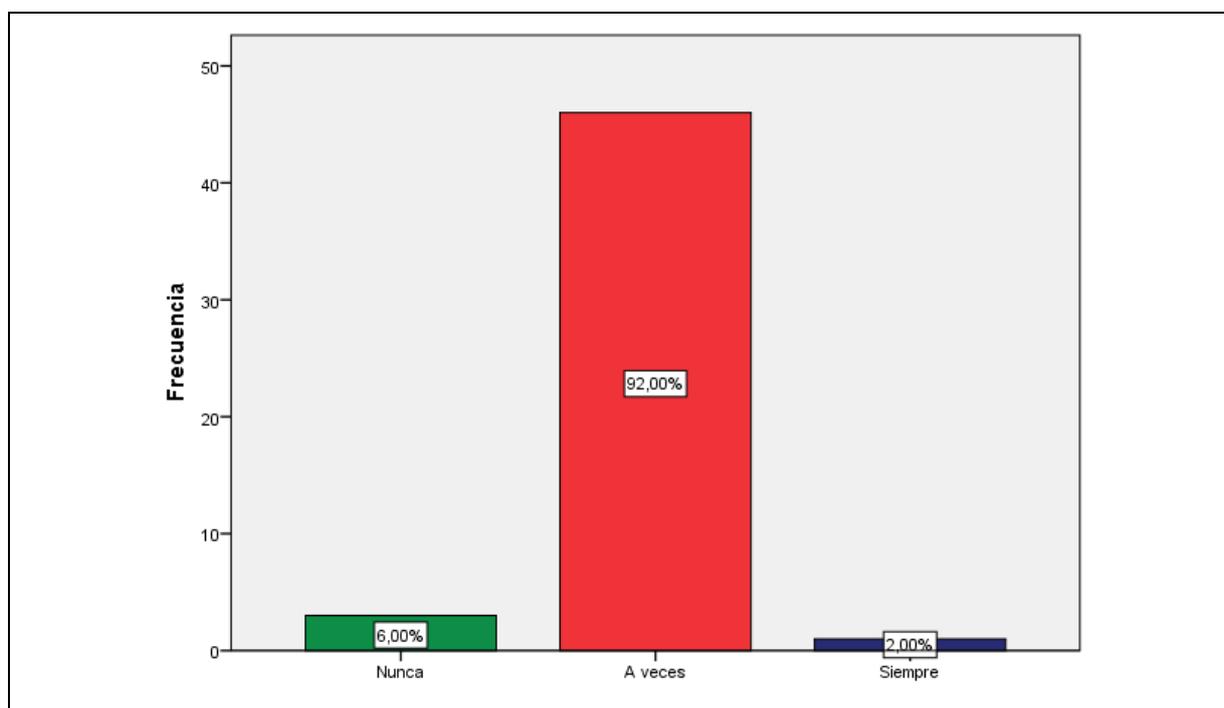


Figura N° 23. Información y comunicación (Agrupada)

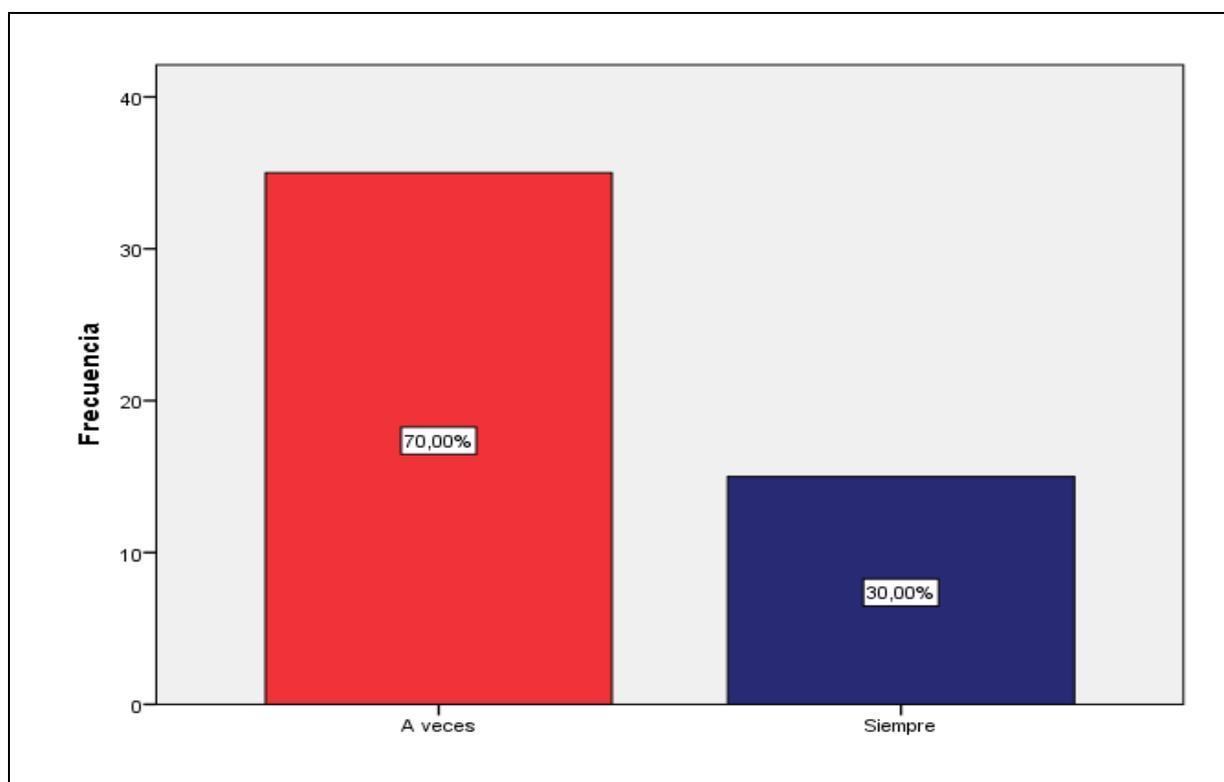
## Variable dependiente: Gestión de inventarios

**Tabla 10**

*Gestión de inventarios (Agrupada)*

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	A veces	35	70,0	70,0	70,0
	Siempre	15	30,0	30,0	100,0
	Total	50	100,0	100,0	

**Interpretación:** Según la tabla N°5 y figura 5 se observa los resultados de la información analizada que del 100% de los encuestados de la empresa el 70% respondieron a veces están de acuerdo con la gestión de inventarios de la empresa VERCO SRL, San Juan de Lurigancho, 2018 en cambio el 30% apoyaron la segunda alternativa, es decir consideran que siempre están de acuerdo con la gestión de inventarios.



*Figura N° 24. Gestión de inventarios (Agrupada)*

## Dimensiones de la gestión de inventarios

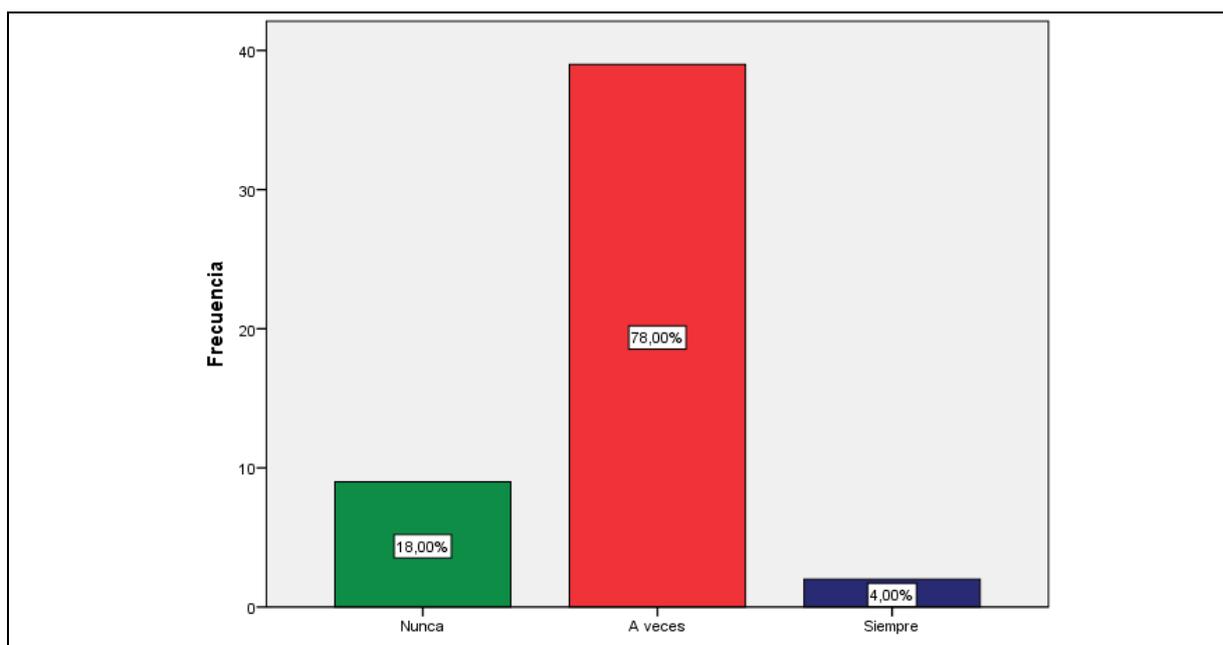
### Administración de inventarios

**Tabla 11**

*Administración de inventarios (Agrupada)*

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	9	18,0	18,0	18,0
	A veces	39	78,0	78,0	96,0
	Siempre	2	4,0	4,0	100,0
	Total	50	100,0	100,0	

**Interpretación:** Según la tabla N°6 y figura 6 se observa los resultados de la información analizada que del 100% de los encuestados de la empresa el 78% respondieron a veces están de acuerdo con la administración de inventarios de la empresa VERCO SRL, San Juan de Lurigancho, 2018 en cambio el 18% respondieron que nunca están de acuerdo, y el 4% respondieron que siempre están de acuerdo con la administración de inventarios.



*Figura N° 25. Administración de inventarios (Agrupada)*

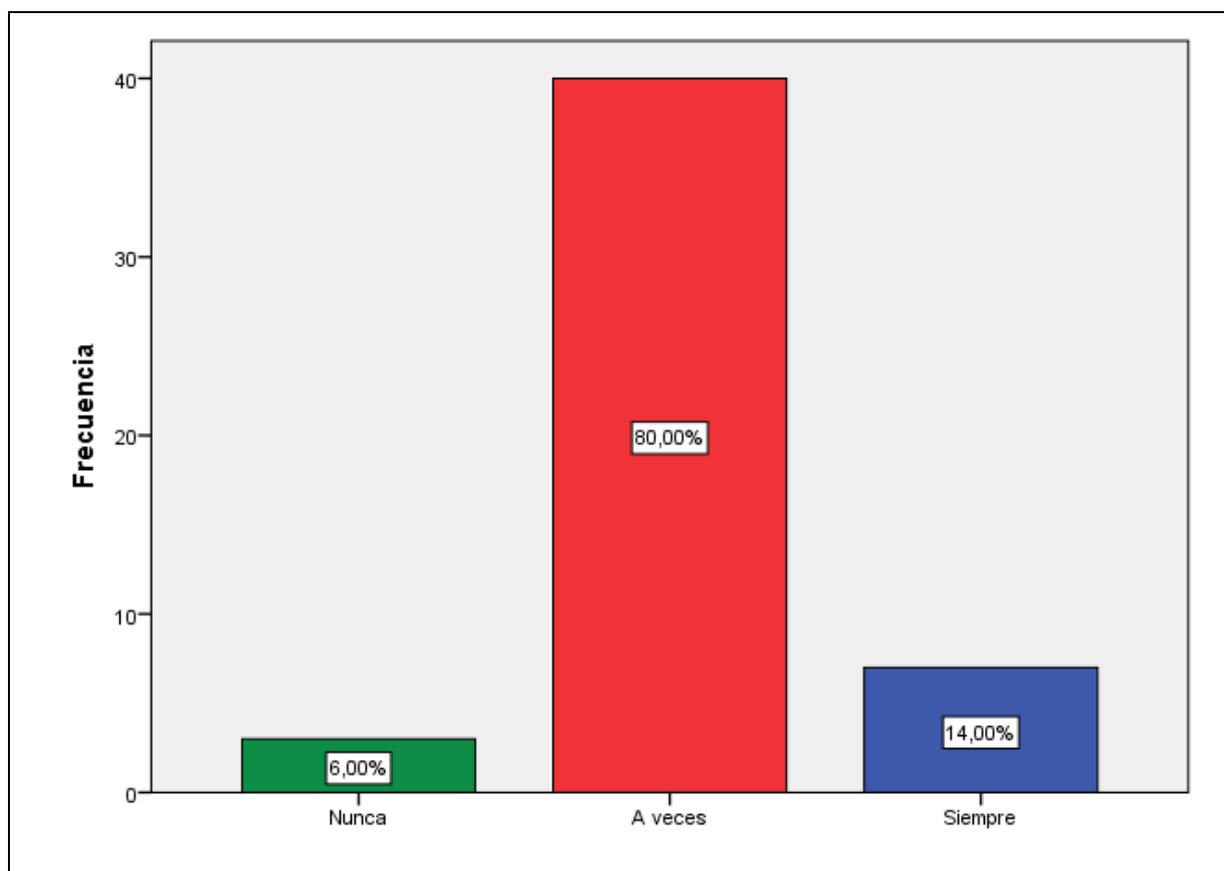
## Proceso productivo

**Tabla 12**

*Proceso productivo (Agrupada)*

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	3	6,0	6,0	6,0
	A veces	40	80,0	80,0	86,0
	Siempre	7	14,0	14,0	100,0
	Total	50	100,0	100,0	

**Interpretación:** Según la tabla N°7 y figura 7 se observa los resultados de la información analizada que del 100% de los encuestados de la empresa el 80% respondieron a veces están de acuerdo con el proceso productivo de la empresa VERCO SRL, San Juan de Lurigancho, 2018 en cambio el 14% respondieron que siempre están de acuerdo, y el 6% respondieron que nunca están de acuerdo con el proceso productivo.



*Figura N° 26. Proceso productivo (Agrupada)*

## Demanda de clientes

Tabla N°13

*Demanda de clientes (Agrupada)*

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	A veces	20	40,0	40,0	40,0
	Siempre	30	60,0	60,0	100,0
	Total	50	100,0	100,0	

**Interpretación:** Según la tabla N°8 y figura 5 se observa los resultados de la información analizada que del 100% de los encuestados de la empresa el 60% respondieron que siempre están de acuerdo con la demanda de los clientes de la empresa VERCO SRL, San Juan de Lurigancho, 2018 en cambio el 40% respondieron la segunda alternativa, es decir consideran que a veces están de acuerdo con la demanda de los clientes.

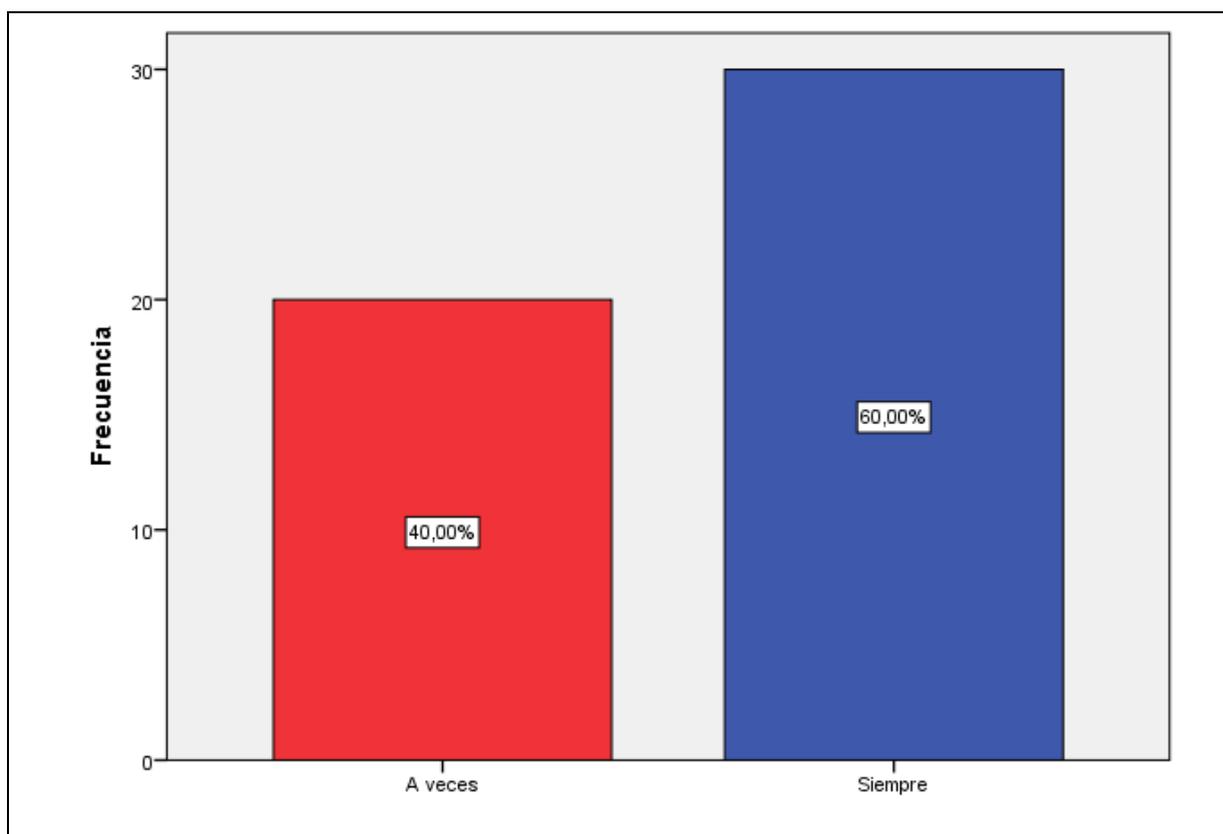


Figura N° 27. Dimensión: Demanda de clientes (Agrupada)

**Tabla 14***Valores críticos de correlación de Spearman*

<b>Valor</b>	<b>Tipo de Correlación</b>
-1	Correlación negativa perfecta
-0,9 a -0,99	Correlación negativa muy alta
-0,7 a -0,89	Correlación negativa alta
-0,4 a -0,69	Correlación negativa moderada
-0,2 a -0,39	Correlación negativa baja
-0,01 a -0,19	Correlación negativa muy baja
0.00	correlación nula
0,01 a 0,19	Correlación positiva muy baja
0.2 a 0,39	Correlación positiva baja
0,4 a 0,69	Correlación positiva moderada
0.7 a 0,89	Correlación positiva alta
0.9 a 0,99	Correlación positiva muy alta
1	Correlación positiva perfecta

*Fuente: Martínez. (2009).*

## **Análisis de correlación Rho Spearman**

### **Prueba de hipótesis general**

La influencia del control interno con la gestión de inventarios.

**Ha:** El control interno influye significativamente con la gestión de inventarios, de la empresa VERCO SRL, San Juan de Lurigancho, 2018.

**H0:** El control interno no influye significativamente con la gestión de inventarios de la empresa VERCO SRL, San Juan de Lurigancho, 2018.

### Nivel de error Tipo I:

El nivel de significancia será  $\alpha = 0.05$  y por correspondiente el nivel de confianza es del 95%.

### Regla de decisión

Rechazar  $H_0$  si  $\text{sig} < \alpha$

Aceptar  $H_0$  si  $\text{sig} > \alpha$

### Correlación Rho de Spearman

El análisis estadístico determina que las variables: control interno con la gestión de inventarios tiene un coeficiente de  $r = 0.489$ , siendo esta correlación positiva de intensidad moderada (ver tabla 10).

**Tabla 15**

*Correlación Control interno con la gestión de inventarios*

			Control Interno	Gestión de Inventarios
Rho de Spearman	Control Interno	Coeficiente de correlación	1,000	,489**
		Sig. (bilateral)	.	,000
		N	50	50
	Gestión de Inventarios	Coeficiente de correlación	,489**	1,000
		Sig. (bilateral)	,000	.
		N	50	50

\*\* . La correlación es significativa en el nivel 0,01 (bilateral).

Por otro lado, la  $\text{sig.} = 0.000 < \alpha = 0.05$ ; demuestra que las variables en estudio influyen directamente de manera que este resultado contrasta la hipótesis en estudio y determinan que las variables presentan influencia. Por lo tanto, se rechaza la hipótesis  $H_0$  y se acepta la hipótesis  $H_a$ .

## **Conclusión**

Se concluye que el control interno influye significativamente con la gestión de inventarios de la empresa VERCO SRL, San Juan de Lurigancho, 2018.

## **Hipótesis específicas**

### **Prueba de hipótesis específica N°1**

La influencia ambiente de control con la administración de inventarios.

**Ha:** El ambiente de control influye significativamente con la administración de inventarios de la empresa VERCO SRL, San Juan de Lurigancho, 2018.

**H0:** El ambiente de control no influye significativamente con la administración de inventarios de la empresa VERCO SRL, San Juan de Lurigancho, 2018.

### **Nivel de error Tipo I:**

El nivel de significancia será  $\alpha = 0.05$  y por correspondiente el nivel de confianza es del 95%.

### **Regla de decisión**

Rechazar  $H_0$  si  $\text{sig} < \alpha$

Aceptar  $H_0$  si  $\text{sig} > \alpha$

### **Correlación Rho de Spearman**

El análisis estadístico determina que las variables: ambiente de control con la administración de inventarios tiene un coeficiente de  $r = 0.313$ , siendo esta correlación positiva de intensidad baja (ver tabla N°11).

**Tabla 16***Correlación Ambiente de control en la administración de inventarios*

			Ambiente de Control	Administración de Inventarios
Rho Spearman	de Ambiente de Control	Coeficiente de correlación	1,000	,313*
		Sig. (bilateral)	.	,027
		N	50	50
	Administración de Inventarios	Coeficiente de correlación	,313*	1,000
		Sig. (bilateral)	,027	.
		N	50	50

\*. La correlación es significativa en el nivel 0,05 (bilateral).

Por otro lado, la sig. = 0.027 <  $\alpha$  = 0.05; demuestra que las variables en estudio influyen directamente de manera que este resultado contrasta la hipótesis en estudio y determinan que las variables presentan influencia. Por lo tanto, se rechaza la hipótesis  $H_0$  y se acepta la hipótesis  $H_a$ .

## Conclusión

Se concluye que el ambiente de control influye significativamente con la administración de inventarios de la empresa VERCO SRL, San Juan de Lurigancho, 2018.

## Prueba de hipótesis específica N°2

La influencia evaluación de riesgos con el proceso productivo.

**$H_a$ :** La evaluación de riesgos influye significativamente con el proceso productivo de la empresa VERCO SRL, San Juan de Lurigancho, 2018.

**$H_0$ :** La evaluación de riesgos no influye significativamente con el proceso productivo de la empresa VERCO SRL, San Juan de Lurigancho, 2018.

### Nivel de error Tipo I:

El nivel de significancia será  $\alpha = 0.05$  y por correspondiente el nivel de confianza es del 95%.

### Regla de decisión

Rechazar  $H_0$  si  $\text{sig} < \alpha$

Aceptar  $H_0$  si  $\text{sig} > \alpha$

### Correlación Rho de Spearman

El análisis estadístico determina que las variables; evaluación de riesgos en el proceso productivo tiene un coeficiente de  $r = 0.280$ , siendo esta correlación positiva baja (ver tabla N°12).

**Tabla 17**

*Correlación Evaluación de riesgos con el proceso productivo*

			Evaluación de Riesgos	Proceso Productivo
Rho de Spearman	Evaluación de Riesgos	Coeficiente de correlación	1,000	,280*
		Sig. (bilateral)	.	,049
		N	50	50
	Proceso Productivo	Coeficiente de correlación	,280*	1,000
		Sig. (bilateral)	,049	.
		N	50	50

\*. La correlación es significativa en el nivel 0,05 (bilateral).

Por otro lado, la  $\text{sig.} = 0.049 < \alpha = 0.05$ ; demuestra que las variables en estudio se influyen directamente de manera que este resultado contrasta la hipótesis en estudio y determinan que las variables presentan influencia. Por lo tanto, se rechaza la hipótesis  $H_0$  y se acepta la hipótesis  $H_a$ .

## **Conclusión**

Se concluye evaluación de riesgos influye significativamente con el proceso productivo de la empresa VERCO SRL, San Juan de Lurigancho, 2018.

## **Prueba de hipótesis específica N°3**

La influencia información y comunicación con la demanda de clientes.

**Ha:** La información y comunicación influye significativamente con la demanda de clientes de la empresa VERCO SRL, San Juan de Lurigancho, 2018.

**H0:** La información y comunicación no influye significativamente con la demanda de clientes de la empresa VERCO SRL, San Juan de Lurigancho, 2018.

## **Nivel de error Tipo I:**

El nivel de significancia será  $\alpha = 0.05$  y por correspondiente el nivel de confianza es del 95%.

## **Regla de decisión**

Rechazar  $H_0$  si  $\text{sig} < \alpha$

Aceptar  $H_0$  si  $\text{sig} > \alpha$

## **Correlación Rho de Spearman**

El análisis estadístico determina que las variables; información y comunicación con la demanda de clientes tiene un coeficiente de  $r = 0.382$ , siendo esta correlación positiva de intensidad baja (ver tabla N°13).

**Tabla 18***Correlación Información y comunicación en la demanda de clientes*

			Información y Comunicación	Demanda de Clientes
Rho	de	Información y	Coeficiente de	
Spearman		Comunicación	correlación	
			Sig. (bilateral)	
			N	
		Demanda de	Coeficiente de	
		Clientes	correlación	
			Sig. (bilateral)	
			N	

\*\* . La correlación es significativa en el nivel 0,01 (bilateral).

Por otro lado, la sig. = 0.006 <  $\alpha$  = 0.05; demuestra que las variables en estudio influyen directamente de manera que este resultado contrasta la hipótesis en estudio y determinan que las variables presentan influencia. Por lo tanto, se rechaza la hipótesis  $H_0$  y se acepta la hipótesis  $H_a$ .

## Conclusión

Se concluye información y comunicación influye significativamente con la demanda de clientes de la empresa VERCO SRL, San Juan de Lurigancho, 2018.

## V. DISCUSIONES

### 5.1 Análisis de Discusión de Resultados

A través de los resultados obtenidos de la información analizada se observó que el 92.00% de los trabajadores encuestados respondieron a veces están de acuerdo con el control interno de la empresa VERCO SRL, San Juan de Lurigancho, 2018 en cambio el 8.00% apoyaron la segunda alternativa, es decir consideran que siempre están de acuerdo con el control interno. En la variable de Gestión de inventarios se observa los resultados de la información analizada del 100% de los trabajadores encuestados de la empresa el 70.00% respondieron a veces están de acuerdo con la gestión de inventarios de la empresa VERCO SRL, San Juan de Lurigancho, 2018 en cambio el 30.00% consideran que siempre están de acuerdo con la gestión de inventarios. Con respecto a la comprobación de la hipótesis en la tabla N°15 la variable de control interno influye significativamente con la gestión de inventarios, según la correlación de Spearman de 0.489 representado este resultado como moderado con una significancia estadística de  $p=0.000$  siendo menor que el 0.01. Por lo tanto, se acepta la hipótesis principal y se rechaza la hipótesis nula. Mientras tanto según lo expresado por Calderón, L. (2016) en su tesis “El sistema de Control Interno como Medio en los Almacenes Para Mejorar la Gestión de inventarios en la Empresa de Servicios y representaciones DIAL S.R.L. Chiclayo Perú 2017” pudo determinar que el sistema de control interno influye significativamente en la mejora de la gestión de los inventarios, esto debido a que la empresa no cuenta con instrumentos de control de inventarios actualizados, lo cual evidencia una total obsolescencia en la información presentada.

Para Guevara, R. (2018) en su investigación concluye que el control interno influye positivamente en la gestión de inventarios, cuyo resultado es obtenido a través de la técnica de investigación bibliográfica-documental y análisis comparativo de los diferentes autores, en los resultados encontrados la mayoría de los investigadores establecen que el control interno es una herramienta fundamental que permite mejorar la gestión en las empresas del Perú, si se hace un adecuado control interno esto influye positivamente en la gestión de inventarios. Por esta razón concluyen que

Implementar un sistema de control interno, por lo que esto le permitirá identificar, controlar y dar seguimiento a todos los diferentes riesgos que puedan poner en juego la gestión de inventarios. Asimismo, se deben de revisar constante y periódicamente los controles internos que prevengan riesgos, siendo este un elemento determinante en la optimización económica de la empresa objeto de estudio. En tanto un buen sistema de control de inventarios permite generar y elaborar un stock de inventarios seguros y confiables.

Asimismo, Quinde, J. & Sánchez, J. (2017) en su investigación “El control interno y su incidencia en la gestión de inventarios en el departamento de logística del hospital Belén de Trujillo 2017”, Analiza la incidencia del control interno en la gestión de inventarios percibida por los trabajadores del departamento de logística en el Hospital Belén de Trujillo. Concluyó que para los trabajadores el Control Interno aplicado en el Hospital belén si incide significativamente con la Gestión de inventarios pues los trabajadores evalúan ambas dimensiones con calificativo regular encontrándose una relación directa entre ambas variables.

La metodología aplicada y el análisis de correlación en nuestra investigación guarda una relación directa con lo que manifiesta Moreto, L. (2015) en su investigación “El Control Interno y su Influencia en la Gestión Administrativa de la Unidad ejecutora 404 – Salud Utcubamba 2015” en el cual manifiesta que, Si existe incidencia del control interno en la gestión administrativa, lo que se puede rescatar de esta investigación es que el control interno debe estar relacionada con toda las áreas de la empresa para que en conjunto se pueda obtener información real y confiable para la toma de decisiones en un momento oportuno.

El estudio de Vásquez J. & Tomalá E. (2016) en su tesis “Diseño de modelo de gestión por procesos para el control de inventarios”, afirmo que se debe implementar procesos y políticas que contribuyan al control del inventario y el aprovechamiento de la materia prima. Comprobó estadísticamente que por la falta de procedimientos y responsabilidad definida para la compra de materias primas afecta negativamente al abastecimiento, causando incomodidad en los clientes. Lo cual conlleva al sobre stock de los bienes almacenados, afectando la rotación y el flujo económico de la universidad.

## VI. CONCLUSIONES

A través de los resultados obtenidos se determina que el control interno influye significativamente en la gestión de inventarios, según la correlación de Spearman de  $r = 0.489$ , siendo esta una correlación positiva de intensidad moderada, mostrando una significancia de  $p = 0.000$ , siendo menor que el  $0.05$ , lo cual determina que las variables presentan influencia. Por lo tanto, se rechaza la hipótesis nula y se acepta la hipótesis principal. En tal sentido la falta de un adecuado sistema de control interno en la gestión de inventario conllevará a generar grandes pérdidas monetarias, afectando la estabilidad económica de la empresa industria VERCO SRL.

Por los resultados obtenidos en el análisis de las dimensiones que presenta el control interno en la gestión de inventarios se observa el ambiente de control influye significativamente en la administración de inventarios, según la correlación de Spearman de  $r = 0.313$ , siendo esta una correlación positiva de intensidad baja, mostrando una significancia estadística de  $p = 0.027$ , siendo menor que el  $0.05$ , lo cual determina que las variables presentan influencia. Por lo tanto, se rechaza la hipótesis nula y se acepta la hipótesis específica. En este sentido, la carencia de un adecuado ambiente de control en la empresa industria VERCO SRL, limitará mantener una eficiente administración de sus inventarios, en consecuencia, la información obtenida a través de sus sistemas de inventario no será fidedignas para la toma de decisiones.

Mediante los resultados obtenidos de las variables de control interno en la gestión de los inventarios se concluye además que las dimensiones de evaluación de riesgos influye significativamente en el proceso de producción, según la correlación de Spearman de  $r = 0.280$ , siendo esta una correlación positiva de intensidad moderada, mostrando una significancia de  $p = 0.049$ , siendo menor que el 0.05, lo cual determina que las variables presentan influencia. Por lo tanto, se acepta la hipótesis específica y se rechaza la hipótesis nula. Todo esto se traduce que, por la falta de mecanismos y lineamientos que le permitan identificar y mitigar los posibles riesgos dentro del proceso productivo, la empresa muestra información no real, en los reportes de inventario, de los bienes almacenados, el mismo que representan la mayor cantidad de activos para la empresa, por consiguiente, afecta negativamente al crecimiento del negocio.

Según los resultados mostrados se determina la influencia del control interno en la gestión de los inventarios, demostrado además que las dimensiones de información y comunicación influye significativamente en la demanda de clientes, según la correlación de Spearman de  $r = 0.382$ , siendo esta una correlación positiva de intensidad moderada, mostrando una significancia de  $p = 0.006$ , siendo menor que el 0.05, lo cual determina que las variables presentan influencia. En tal sentido, se acepta la hipótesis específica y se rechaza la hipótesis nula. Por consiguiente, la ausencia de un buen canal de información y comunicación con los clientes y los trabajadores dentro y fuera de la empresa, es perjudicial para el desarrollo óptimo en la generación de estrategias para la mayor captación de ingresos que garantizaran la solides económica de la empresa industria VERCO SRL.

## VII. RECOMENDACIONES

Considerar los resultados obtenidos en el presente estudio con respecto al control interno en la gestión de inventarios, donde se observa un nivel regular entre ambas variables, se recomienda establecer un sistema adecuado de control interno, de tal manera que los inventarios generen información veraz para la toma de decisiones del gerente de la empresa industria VERCO SRL, así mismo, que los procedimientos de control interno estén bien enmarcados en el control previo, simultaneo y posterior en relación a la eficiencia y al buen uso de los recursos de la empresa, para un mejor control del proceso de la gestión de inventarios, y así generar mayor rentabilidad.

Proporcionar estándares y establecer un adecuado ambiente de control interno que ayude a mantener una eficiente administración de los inventarios de modo que el sistema de almacén muestre información fidedigna para la toma de decisiones, del mismo modo se debe establecer normas de convivencia dentro de las áreas de producción y almacén, fomentar los valores morales de integridad y honestidad y respeto, para que cada integrante actúe, trabaje con responsabilidad y transparencia, esto implica además brindarle las herramientas necesarias al personal para un mejor desempeño laboral en beneficio de la empresa.

Establecer lineamientos de control interno que le permitan identificar, prevenir y reducir los posibles riesgos tanto internos como externos, así mismo establecer políticas adecuadas para que el área de inventarios revele una información contable real en el momento oportuno para la elaboración de la información contable y financiera. A su vez es necesario que se elabore un plan de contingencia que permita tener claro de qué manera se actuara ante cualquier circunstancia presentada dentro de la organización. Con la finalidad que el proceso productivo se desarrolle con eficiencia y eficacia.

Desarrollar un sistema de comunicación fluida con todos los responsables de las áreas de la empresa, para informarse de los logros y dificultades que puedan suscitarse en cada una de ellas y tomar las medidas necesarias para su prevención. Así mismo es importante establecer políticas de venta, distribución y atención a la demanda de clientes, esto con la finalidad de lograr una acertada fidelización de clientes, ya sea con promociones, catálogos virtuales, exposiciones de los nuevos productos, en las que puedan intercambiar opiniones, sugerencias, inquietudes y diversas situaciones que permitan dar a conocer las necesidades de los consumidores y lograr satisfacerlas, generando mayor liquidez para la empresa, evitando el sobre stock de mercadería y reducir los gastos y costos, de esta manera se estaría contribuyendo a una mejora eficiente de nuestro control interno, el mismo que tiene una influencia muy significativa en la gestión de los inventarios de la empresa Industria VERCO S.R.L.

## REFERENCIAS BIBLIOGRAFICAS

- Abanto, M. (2014). *Normas Internacionales de Contabilidad NIC, NIIF, SIC, CINIIF*, Lima: Gaceta Jurídica.
- Apaza, M. (2015). *Adopción y aplicación de las normas Internacionales de Información Financiera NIIF, NIC, CINIIF, SIC*, Lima Perú: Instituto Pacifico.
- Calderón, L. (2017). *El Sistema de Control Interno como medio en los almacenes para mejorar la gestión de inventarios en le empresa Servicios y Representaciones Dial S.R.L. de Cajamarca 2016*, (tesis para obtener el grado de Contador público). Universidad Cesar Vallejo, Lima, 2017.
- Centro Peruano de Estudios Gubernamentales-CEPEG (2018, 08 abril), Guía del curso de Control Interno, Manual de componentes del control interno.
- Chambergo, I. (2014). *Contabilidad de Costos para la toma de decisiones*, Lima Perú: Instituto Pacifico.
- Chambergo, I. (2018). *Costos ABC Presupuesto Empresarial y Estrategias Gerenciales*, Lima Perú: Instituto Pacifico.
- Chicaiza, E. (2018) *Estructura del Control Interno para el Área de Proyectos del GAD Municipal de Ibarra, Provincia de Imbabura*, (tesis para optar el grado de Ingeniería en Contabilidad y Auditoría). C.P.A., Universidad Técnica del Norte, Ecuador,2018.
- Chunga, E. *El sistema de control interno como soporte para la eficiente gestión de Inventarios en las empresas comerciales de la Provincia de Huaura*, (tesis para optar el título profesional de Contador Público). Universidad Nacional José Faustino Sánchez Carrión, Huacho, 2014.
- Cruz, A. (2017). *Gestión de Inventarios*, Málaga: IC Editorial. Recuperado de. <https://books.google.com.pe/books>
- Contraloría General de la Republica (2016). Definición y Normas de Control Interno Recuperado de. [www.contraloria.gob.pe/wps/wcm/connect/cgrnew/as\\_contraloria/conoce\\_la\\_contraloria](http://www.contraloria.gob.pe/wps/wcm/connect/cgrnew/as_contraloria/conoce_la_contraloria)
- Estupiñán, R. (2015). *Control Interno y fraudes Coso I, II y III*, (3º ed). Bogotá: Ecoe Ediciones.

- Flores, J. (2013). *Contabilidad para Gerencia - Aplicación de las normas Contables y Tributarias*, Lima Perú: Instituto Pacifico.
- Guevara, R. (2018). El Control Interno y su influencia en la Gestión de Inventarios de las empresas del Perú: Caso Empresa “Distribuidora Comercial y Servicios Generales J.U. S.A.C.”, en Nuevo Chimbote, 2017: Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote. Recuperado de <http://repositorio.uladech.edu.pe>
- Gonzales, M. (2017). *Gestión de Inventarios - Métodos cuantitativos*, Lima Perú: Universidad San Ignacio de Loyola.
- Hernández, R & Fernández C. & Bautista P. (2014) *Metodología de la Investigación* (6ta ed.) México: D.F. Interamericana Editores S.A. Reg.Num.736.
- Jiménez C. & Fernández Y. *Diseño de Los Procedimientos de Control Interno para la Gestión de Inventarios de la Comercializadora J&F*, (tesis para optar el grado de contador Público). Pontificia Universidad Javeriana Cali, Santiago de Cali, 2017.
- Ley N<sup>o</sup> 28716 *Ley de Control Interno de las Entidades del Estado*, Congreso General de la Republica.
- López, J. (2014). *Gestión de Inventarios*, (5.1 ed.). España: Elearning S.L.
- Malaca, M. *El control interno y su incidencia en la gestión financiera de las empresas agroindustriales en Lima Metropolitana 2015*, (tesis para obtener el grado de contador público). Universidad de San Martín de Porres, Lima, 2016.
- Normas Internacionales de Contabilidad (NIC), El Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad. (*IASC International Accounting Standards Board*)
- Norma Internacional de Auditoría (NIA) 700, definición del Control Interno, El Federación Internacional de Contadores (IFAC)
- Ramírez, J. *Caracterización del Control Interno de Inventarios de las empresas comerciales de Ferretería del Perú: Caso Malpisa E.I.R.L. Trujillo, 2016*, (tesis para optar el título de Contador Público). Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote, Trujillo, 2016.
- Real academia española (2017). Edición el tricentenario. Recuperado de <https://dle.rae.es/?w=eficiencia>.
- Santillana, J. (2015). *Sistema de Control Interno* (3<sup>o</sup>ed). México: Pearson Educación.

- Sistema de Gestión de Calidad ISO 9001:2015, Recuperado de <https://www.nueva-iso-9001-2015.com/4-4-sistema-de-gestion-de-la-calidad/>
- Universidad ESAN Graduate School of Business (2018, 03 mayo), manual del curso de actualización de Sistema de Control Interno para entidades del estado.
- Vásquez, A. & Tomalá, E. *Diseño de Modelo de Gestión por Procesos para el Control de Inventarios*, (tesis para optar el grado de Contaduría Pública Autorizada). Universidad de Guayaquil, Ecuador, 2016.
- Vidal, C. (2015). *Fundamentos de Gestión de Inventarios* (2<sup>o</sup> ed). Colombia: Universidad del Valle.
- Yacolca, D. & De Barros, P. (2018) *Derecho Tributario Internacional Económico, Aduanero, Contable y Ambiental*, Lima Perú: Ediciones Legales.

# **ANEXOS**

## Anexo 1: Matriz de Consistencia

PROBLEMAS	OBJETIVOS	HIPOTESIS	VARIABLES	DISEÑO Y METODOLOGIA	POBLACION, MUESTRA Y TIPO DE MUESTREO	TECNICA E INSTRUMENTOS
<b>Problema General</b>	<b>Objetivo General</b>	<b>Hipótesis General</b>	<b>Variable Dependiente</b>	<b>Tipo de Investigación:</b>	<b>Población y Muestra:</b>	
Cómo Influye el control interno en la gestión de inventarios de la empresa Industria Verco SRL. San Juan de Lurigancho, 2018	Determinar la influencia del control interno en la gestión de inventario de la empresa Industria Verco SRL. San Juan de Lurigancho, 2018.	<p><b>Ha</b> El control interno influye significativamente en la gestión de inventarios de la empresa Industria Verco SRL. San Juan de Lurigancho, 2018.</p> <p><b>H0</b> El control interno no influye significativamente en la gestión de inventarios de la empresa Industria Verco SRL. San Juan de Lurigancho, 2018.</p>	<p><b>X. Control Interno</b></p> <p><b>Dimensiones:</b></p> <p><b>X1.</b> Ambiente de Control</p> <p><b>X2.</b> Evaluación de Riesgos</p>	<p>Aplicada</p> <p><b>Nivel de Investigación:</b></p> <p>Explicativa causal</p>	<p><b>Población</b></p> <p>La población del presente trabajo de investigación está conformada por 100 trabajadores de la empresa Industria Verco SRL</p>	<p><b>Técnica:</b> Encuesta</p> <p><b>Instrumento:</b> Cuestionario</p>
<b>Problemas Específicos</b>	<b>Objetivos Específicos</b>	<b>Hipótesis Específicas</b>	<b>Variable Independiente</b>	<b>Diseño</b>	<b>Muestra</b>	<b>Validez</b>
<p><b>a)</b> De qué manera el ambiente de Control interno influye en la Administración de los inventarios de la empresa Industria Verco SRL. San Juan de Lurigancho, 2018</p> <p><b>b)</b> De qué manera la evaluación de riesgos influye en el proceso productivo de la empresa Industria Verco SRL. San Juan de Lurigancho, 2018</p> <p><b>c)</b> De qué manera la Información y Comunicación oportuna influye en la atención a la demanda de clientes de la empresa Industria Verco SRL. San Juan de Lurigancho, 2018</p>	<p><b>a)</b> Determinar si el ambiente de control interno influye en la administración de los inventarios de la empresa Industria Verco SRL. San Juan de Lurigancho, 2018</p> <p><b>b)</b> Determinar si la evaluación de riesgos influye en el proceso productivo de la empresa Industria Verco SRL. San Juan de Lurigancho, 2018</p> <p><b>c)</b> Determinar si la información y comunicación oportuna influye en la atención a la demanda de clientes de la empresa Industria Verco SRL. San Juan de Lurigancho, 2018</p>	<p><b>Ha</b> El ambiente de control influye significativamente en la administración de los inventarios de la empresa Industria Verco SRL. San Juan de Lurigancho, 2018.</p> <p><b>H0</b> El ambiente de control no influye significativamente en la administración de los inventarios de la empresa Industria Verco SRL. San Juan de Lurigancho, 2018.</p> <p><b>Ha</b> la evaluación de los riesgos influye significativamente en el proceso productivo de la empresa Industria Verco SRL. San Juan de Lurigancho, 2018.</p> <p><b>H0</b> la evaluación de los riesgos no influye significativamente en el proceso productivo de la empresa Industria Verco SRL. San Juan de Lurigancho, 2018.</p> <p><b>Ha</b> La información y comunicación influye significativamente en la atención a la demanda de clientes de la empresa Industria Verco SRL. San Juan de Lurigancho, 2018.</p> <p><b>H0</b> La información y comunicación no influye significativamente en la atención a la demanda de clientes de la empresa Industria Verco SRL. San Juan de Lurigancho, 2018.</p>	<p><b>Y3.</b> Información y Comunicación</p> <p><b>Y.</b> Gestión de Inventarios</p> <p><b>Y1.</b> Administración de Inventarios</p> <p><b>Y2.</b> Proceso Productivo</p> <p><b>Y3.</b> Demanda de Clientes</p>	<p>No experimental</p> <p>Diagrama de flujo: M = { Va, A, Vd } (una línea horizontal 'M =' se divide en tres líneas diagonales que apuntan hacia abajo a 'Va', 'A' y 'Vd', cada una con una flecha vertical descendente a su derecha).</p>	<p>Se tomo como muestra a 50 trabajadores.</p> $n = \frac{1.96^2 \times 100 \times 0.95 \times 0.05}{0.05^2 \times (N - 1) + (1.96^2 \times 0.95 \times 0.05)} = 50$	<p>Validado por el juicio de 3 expertos</p> <p><b>Técnicas de fiabilidad</b></p> <p>Segun el coeficiente de alfa de crombach ,728</p>
				<b>Método de Analisis:</b>	<b>Tipo de Muestreo</b>	
				Cuantitativo	Muestreo prprobabilistico aleatorio simple	

## Anexo 2: Matriz de Operacionalización

VARIABLES	DIMENSIÓN	INDICADORES	ÍTEMS	ESCALA DE MEDICIÓN	TECNICAS E INSTRUMENTOS
<b>VARIABLE INDEPENDIENTE</b> <b>Control Interno</b>	Ambiente de control	Organización.	Del 1 al 3	3 =Siempre 2 = a veces 1 = nunca	<b>Técnica:</b> Encuesta
		Integridad y valores éticos.			
		Asignación de responsabilidades y autoridad			
	Evaluación de riesgos	Establecimiento de objetivos.	Del 4 al 6		
		Identificación y análisis de Riesgos.			
		Identificación y análisis de cambios relevantes.			
Información y comunicación	Información relevante.	Del 7al 9			
	Comunicación interna y externa.				
	Proceso continuo.				
<b>VARIABLE DEPENDIENTE</b> <b>Gestión de Inventarios</b>	Administración de inventarios	Exactitud de Registro de Inventarios	Del 10 al 12	3 =Siempre 2 = A veces 1 = Nunca	<b>Técnica:</b> Encuesta
		Nivel de Servicio			
		Toma de Decisiones			
	Programación de Producción				
Proceso productivo	Segmentación de Mercado	Del 13 al 15	<b>Instrumento:</b> Cuestionario		
		Control de Calidad			
	Ordenes de Producción	Del 16 al 18			
	Rotación de Inventarios				
Demanda de clientes	Evaluación Crediticia				

## Anexo 3: Instrumentos

### CUESTIONARIO

#### CONTROL INTERNO EN LA GESTION DE INVENTARIOS DE LA EMPRESA INDUSTRIA DE CALZADOS VERO Y ARTICULOS DEPORTIVO SRL

#### ESCALA

1.-NUNCA                      2.-A VECES                      3.- SIEMPRE

#### VARIABLE INDEPENDIENTE

I. AMBIENTE DE CONTROL	1	2	3
1.- ¿Considera que el control de inventarios es importante para la organización?			
2.- ¿La empresa promueve la integridad y los valores éticos de los miembros de la organización durante el desempeño de sus actividades?			
3.- ¿Conoce las responsabilidades y procedimientos para la gestión de inventarios dentro de la empresa?			

II. EVALUACIÓN DE RIESGOS	1	2	3
4.- ¿Conoce los mecanismos de identificación de riesgos internos y externos?			
5.- ¿Considera que un buen análisis de riesgos permitirá que la empresa cumpla con las metas y objetivos establecidos?			
6.- ¿Cuentan con un adecuado sistema de control interno para enfrentar los diversos cambios relevantes en la gestión de inventarios?			

III. INFORMACION Y COMUNICACIÓN	1	2	3
7.- ¿Usted considera que los informes y reportes de los inventarios brindan información relevante para la toma de decisiones?			
8.- ¿Existen canales de comunicación que permitan que la información fluya de manera clara, ordenada y precisa ya sea interna y externamente?			
9.- ¿Existe los procedimientos de control interno estructuradas para estandarizar el proceso continuo de la empresa?			

#### VARIABLE DEPENDIENTE

IV. ADMINISTRACIÓN DE INVENTARIOS	1	2	3
10.- ¿La empresa cuenta con políticas de nivel de servicio que garantizan una eficiente atención al cliente?			
11.- ¿Considera que los saldos de los inventarios influyen en la toma de decisiones del gerente?			
12.- ¿Existen mecanismos logísticos que generan información con exactitud de los inventarios por producto?			

V. PROCESO PRODUCTIVO	1	2	3
13.- ¿Tener una programación de producción garantizara una eficiente gestión de inventario?			
14.- ¿Utiliza estrategias que facilite la segmentación de mercado, favoreciendo al crecimiento de la empresa?			
¿Conoce los estándares de control de calidad en el proceso productivo?			

VI. DEMANDA DE CLIENTES	1	2	3
16.- ¿Las ordenes de producción son entregadas en tiempo oportuno tal como lo solicitan los clientes?			
17.- ¿Conoce el nivel de rotación de los inventarios de la empresa?			
18.- ¿Considera usted que los clientes deben pasar por un proceso de evaluación antes del otorgamiento de créditos?			

#### Anexo 4: Validación de Instrumentos

	<b>EXPEDIENTE PARA VALIDAR INSTRUMENTOS DE MEDICION</b>	Versión:	0001
		Fecha de Actualización:	08-09-2017
		Página:	Página 0 de 8
Elaborado: Dra. Grisi Bernardo Santiago	Revisado: Carmela Del Pilar Alay Paz	Aprobado: Dirección de Investigación e Innovación Tecnológica	
Dirección de Investigación e Innovación Tecnológica	Licenciamiento	Resolución N° 0005	

## UNIVERSIDAD PRIVADA TELESUP

# EXPEDIENTE PARA VALIDAR INSTRUMENTOS DE MEDICIÓN A TRAVÉS DEL JUICIO DE EXPERTOS

## **DEFINICIÓN CONCEPTUAL DE LAS VARIABLES, DIMENSIONES E INDICADORES**

### **VARIABLE INDEPENDIENTE:**

### **CONTROL INTERNO:**

Según la Contraloría General de la República CGR (2016) señala que:

El Control Interno es un proceso continuo dinámico e integral de gestión efectuado por el titular, funcionarios y servidores de una entidad, diseñado para enfrentar los riesgos en las operaciones de gestión y dar seguridad razonable en la información obtenida, para la consecución de la misión de la entidad, con el fin de alcanzar los objetivos de la misma, es decir, es la gestión misma orientada a prevenir y minimizar los riesgos (p. 48).

### **Dimensiones de la variable Independiente:**

#### **Dimensión 1:**

**AMBIENTE DE CONTROL:** Santillana J. (2015) en su libro Sistema de Control Interno define el MICI que:

El ambiente de control comprende los estándares, los procesos y las estructuras que proporcionan las bases para ejercer el control interno a lo largo de toda la organización. El consejo de administración y el director general establecerán las posiciones de alto nivel a la importancia de este control, incluyendo las expectativas de los estándares de conducta. La administración reforzará esas expectativas en los diferentes niveles de la organización. El ambiente de control comprende la integridad y los valores éticos de las organizaciones, los parámetros aplicables al consejo de administración y su participación en el desempeño de sus responsabilidades de gobierno, la estructura organizacional y la asignación de

responsabilidad y autoridad; los procesos para atraer, desarrollar y retener al personal competente; y los estímulos y reconocimientos por el buen desempeño. El resultado del ambiente de control tiene un impacto relevante en el sistema de control en su conjunto (p. 79).

### **Indicadores**

Organización.

Integridad y valores éticos.

Asignación de responsabilidades.

### **Dimensión 2:**

**EVALUACION DE RIESGOS:** Estupiñán R. (2015), en su libro Control Interno y fraudes COSO I, II y III define que:

La evaluación de riesgos como la identificación y análisis de riesgos relevantes para el logro de los objetivos y la base para determinar la forma en que tales riesgos deben ser mejorados. Así mismo, se refiere a los mecánicos necesarios para identificar y manejar riesgos específicos asociados con los cambios, tanto los que fluyen en el entorno de la organización como en el interior de la misma. En toda entidad, es indispensable el establecimiento de objetivos tanto globales de la organización como de actividades relevantes, obteniendo con ello una base sobre la cual sean identificados y analizados los factores de riesgo que amenazan su oportuno cumplimiento. La mayoría de las organizaciones enfrenta a una gran variedad de riesgos, tanto internos como externos. La evaluación de logros involucra un proceso dinámico e interactivo para identificar y evaluar los riesgos de un ánimo de alcanzar los objetivos. La administración debe establecer los objetivos con suficiente claridad, categorizándolos en relación con las operaciones, los reportes y cumplimientos, de tal manera que permitan identificar, analizar y correlacionar riesgos con objetivos. La administración también deberá considerar

la razonabilidad de los objetivos de la entidad. La evaluación de riesgos requiere, además tener en cuenta el impacto de posibles cambios por influencias externas y del propio modelo de negocio de la organización, que pudiesen provocar un control interno poco efectivo (p. 30 - 31).

### **Indicadores**

Identificación de Riesgos.

Análisis de Riesgos.

Cambios relevantes.

### **Dimensión 3:**

**INFORMACION Y COMUNICACIÓN:** Santillana J. (2015), define que:

La información es necesaria para la entidad en el desempeño de sus responsabilidades de control interno y para soportar los objetivos de este. La administración obtendrá o generara y utilizará información relevante y de calidad, tanto para efectos internos como externos, que soporte el funcionamiento de los componentes de control interno. La comunicación es un proceso continuo e interactivo para proporcionar, compartir y obtener información necesaria. La comunicación interna es la que fluye en toda la organización, y en un medio a través del cual la información se difunde a la organización, y se le da seguimiento; en ese orden, el personal habrá de recibir, con buena disposición, el mensaje de que el director general es responsable porque el control interno se adopte con la seriedad que merece. La comunicación externa corre en dos sentidos; la información relevante no se limitará, según sea el caso, únicamente a las partes externas; y proveerá información a esas partes en respuesta a los requerimientos y expectativas específicos (p. 83).

### **Indicadores**

Información relevante.

Comunicación interna y externa.

Proceso continuo.

## **VARIABLE DEPENDIENTE**

La gestión de inventarios consiste en administrar los recursos de la empresa los cuales tienen una importancia fundamental para el funcionamiento de la organización, pues una gran porción de los activos corrientes está representada en los inventarios, estos a su vez tienen un impacto muy significativo en la gestión administrativa pues afecta directamente a los estados financieros de la empresa. Las razones fundamentales de la administración de inventarios van proyectadas al mejoramiento del servicio al cliente, mejora del proceso productivo, así como la obtención de información precisa y en tiempo real sobre demanda de clientes y/o información oportuna para la toma de decisiones (p. 4).

### **Dimensiones de la variable dependiente:**

#### **Dimensión 1:**

### **ADMINISTRACIÓN DE INVENTARIOS – Espejo M. (2017), define que:**

La administración de los inventarios es uno de los temas de principal análisis que tienen los gerentes y analistas de la logística. La necesidad de desarrollar una adecuada administración es generar información exacta, pues la exactitud de los inventarios permite contar con información exacta y oportuna y de esta manera obtener un adecuado nivel de servicio con relación a la atención de los clientes y proveedores, así mantendremos datos exactos para la toma de decisiones con relación a pedidos solicitados y pedidos atendidos.

La idea es disponer de un inventario suficiente para atender el 100% de los pedidos (p.43).

### **Indicadores**

Nivel de Servicio.

Toma de decisiones.

Exactitud de inventarios.

## **Dimensión 2:**

**PROCESO PRODUCTIVO** – Santillana J. (2015), define que:

El proceso productivo es la actividad donde los materiales son combinados o modificados de una manera significativa por el personal de una entidad a través del uso de diversos materiales, insumos así como también instalaciones y equipos, la combinación de estos elementos dan como resultados productos que estarán listos para su uso o venta, la administración de este sector está identificada como área o gerencia de producción, la misma que será frente a las diversas etapas presentadas dentro del proceso productivo tales como, el manejo y uso suficiente de materiales, administración y utilización eficiente de la mano de obra, programación y control de actividades de producción, control de calidad, mantenimiento de planta y equipo, con la finalidad de poder atender en forma oportuna las ordenes de producción y satisfacer la demanda de los clientes para lograr una segmentación de mercado (p. 271).

### **Indicadores**

Programación de Producción.

Segmentación de Mercado.

Control de Calidad.

## **Dimensión 3:**

**DEMANDA DE CLIENTES:** Holguín C. (2015), define que:

La demanda es una de las múltiples etapas del proceso de producción, debido a que el minucioso análisis de esta, permite dar a conocer los contratos de venta y/o ordenes de producción preestablecidos, donde se conoce con certeza las cantidades a producir o despachar; nos permite analizar e identificar cuáles son los productos que tienen una mayor rotación y cuya demanda está muy bien establecida, lo cual permite otorgar un adecuado servicio al cliente, los cuales deberán pasar por un proceso de evaluación crediticia para el otorgamiento de

créditos. La demanda no siempre es constante, presenta muchas veces fluctuaciones que responden a factores que escapan de cualquier análisis, generando un alto grado de incertidumbre (p. 35).

### **Indicadores**

Ordenes de Producción

Rotación de Inventarios

Evaluación Crediticia

## VALIDACIÓN DE EXPERTOS

### CARTA DE PRESENTACIÓN

Señor: Jose Luis Escobedo Acevedo,

#### Presente

**Asunto: VALIDACIÓN DE INSTRUMENTOS A TRAVÉS DE JUICIO DE EXPERTO.**

Nos es muy grato comunicarnos con ustedes para expresarles nuestros saludos y así mismo hacer de su conocimiento que, siendo estudiantes de Contabilidad y finanzas de la Universidad Privada Telesup, necesitamos validar los instrumentos con los cuales debemos recoger la información necesaria para poder desarrollar la investigación para optar el Título Profesional de Contador Público

El título o nombre del proyecto de investigación es: "Control Interno en la Gestión de Inventarios de la Empresa Industria VERCO SRL. San Juan de Lurigancho, 2018" y siendo imprescindible contar con la aprobación de docentes especializados para poder aplicar los instrumentos, recurrimos y apelamos a su connotada experiencia a efecto que se sirva aprobar el instrumento aludido.

El expediente de validación, que le hacemos llegar contiene:

- Carta de presentación.
- Definiciones conceptuales de las variables, dimensiones indicadoras.
- Certificado de validez de contenido de los instrumentos.
- Operacionalización de las variables.

Expresándole nuestro sentimiento de respeto y consideración nos despedimos de usted, no sin antes agradecerle por la atención que dispense a la presente.

Atentamente,



-----  
**HUAMAN CRUZ MARI CARMEN**

**D.N.I: 43711963**



-----  
**VALVERDE BRUNO LEIVY ULISSA**

**D.N. I:47298224**

ANEXO N° 3

CERTIFICADO DE VALIDEZ DE CONTENIDO DE LOS INSTRUMENTOS

N°	Dimensiones / ítems	Pertinencia <sup>1</sup>		Relevancia <sup>2</sup>		Claridad <sup>3</sup>		Sugerencias
		Si	No	Si	No	Si	No	
<b>I.- AMBIENTE DE CONTROL</b>								
1	¿Considera que el control de inventarios es importante para la organización?	✓		✓		✓		
2	¿La empresa promueve la integridad y los valores éticos de los miembros de la organización durante el desempeño de	✓		✓		✓		
3	¿Conoce las responsabilidades y procedimientos para la gestión de inventarios dentro de la empresa?	✓		✓		✓		
<b>II.- EVALUACION DE RIESGOS</b>								
4	¿conoce los mecanismos de identificación de riesgos internos y externos?	✓		✓		✓		
5	¿Considera que un buen análisis de riesgos permitirá que la empresa cumpla con las metas y objetivos establecidos?	✓		✓		✓		
6	¿cuentan con un adecuado sistema de control interno para enfrentar los diversos cambios relevantes en la gestión de inventarios?	✓		✓		✓		
<b>III.- INFORMACION Y COMUNICACIÓN</b>								
7	¿Usted considera que los informes y reportes de los inventarios brindan información relevante para la toma de decisiones?	✓		✓		✓		
8	¿Existen canales de comunicación que permitan que la información fluya de manera clara, ordenada y precisa ya sea interna y externamente?	✓		✓		✓		
9	¿Existe los procedimientos de control interno estructuradas para estandarizar el proceso continuo de la empresa?	✓		✓		✓		
<b>IV.- ADMINISTRACIÓN DE INVENTARIOS</b>								
10	¿La empresa cuenta con políticas de nivel de servicio que garantizan una eficiente atención al cliente?	✓		✓		✓		
11	¿Considera que los saldos de los inventarios influyen en la toma de decisiones de la gerencia?	✓		✓		✓		
12	¿Existen mecanismos logísticos que generan información con exactitud de los inventarios por producto?	✓		✓		✓		
<b>V.- PROCESO PRODUCTIVO</b>								
13	¿tener una programación de producción garantizara una eficiente gestión de inventario?	✓		✓		✓		
14	¿Utiliza estrategias que facilite la segmentación de mercado, favoreciendo al crecimiento de la empresa?	✓		✓		✓		
15	¿Conoce los estándares de control de calidad aplicados al proceso productivo?	✓		✓		✓		

DEMANDA DE CLIENTES							
16	¿Las ordenes de producción son entregadas en tiempo oportuno tal como lo solicitan los clientes?	✓		✓		✓	
17	¿Tienes conocimiento del nivel de rotación de los inventarios de la empresa?	✓		✓		✓	
18	¿Cree usted que los clientes deben pasar por un proceso de evaluación para el otorgamiento de créditos?	✓		✓		✓	

Observaciones (precisar si hay suficiencia): Hay suficiencia

Opinión de aplicabilidad: Aplicable [ ] Aplicable después de corregir [ ] No aplicable [ ]

Apellidos y nombres del juez validador. C.P.C: Escilia Cejipe Trujillo

DNI: 43575384

Especialidad del validador: Magister en Gestión Pública

## CARTA DE PRESENTACIÓN

Señor: Dr. Pedro Costilla Casillo

**Presente**

**Asunto: VALIDACIÓN DE INSTRUMENTOS A TRAVÉS DE JUICIO DE EXPERTO.**

Nos es muy grato comunicarnos con ustedes para expresarles nuestros saludos y así mismo hacer de su conocimiento que, siendo estudiantes de Contabilidad y finanzas de la Universidad Privada Telesup, necesitamos validar los instrumentos con los cuales debemos recoger la información necesaria para poder desarrollar la investigación para optar el Título Profesional de Contador Público

El título o nombre del proyecto de investigación es: "Control Interno en la Gestión de Inventarios de la Empresa Industria VERCO SRL. San Juan de Lurigancho, 2018" y siendo imprescindible contar con la aprobación de docentes especializados para poder aplicar los instrumentos, recurrimos y apelamos a su connotada experiencia a efecto que se sirva aprobar el instrumento aludido.

El expediente de validación, que le hacemos llegar contiene:

- Carta de presentación.
- Definiciones conceptuales de las variables, dimensiones indicadoras.
- Certificado de validez de contenido de los instrumentos.
- Operacionalización de las variables.

Expresándole nuestro sentimiento de respeto y consideración nos despedimos de usted, no sin antes agradecerle por la atención que dispense a la presente.

Atentamente,



-----  
**HUAMAN CRUZ MARI CARMEN**

**D.N.I: 43711963**



-----  
**VALVERDE BRUNO LEIVY ULISSA**

**D.N. I:47298224**

ANEXO N° 3

CERTIFICADO DE VALIDEZ DE CONTENIDO DE LOS INSTRUMENTOS

N°	Dimensiones / ítems	Pertinencia <sup>1</sup>		Relevancia <sup>2</sup>		Claridad <sup>3</sup>		Sugerencias
		Si	No	Si	No	Si	No	
	<b>I.- AMBIENTE DE CONTROL</b>							
1	¿Considera que el control de inventarios es importante para la organización?	/		/		/		
2	¿La empresa promueve la integridad y los valores éticos de los miembros de la organización durante el desempeño de	/		/		/		
3	¿Conoce las responsabilidades y procedimientos para la gestión de inventarios dentro de la empresa?	/		/		/		
	<b>II.- EVALUACION DE RIESGOS</b>							
4	¿conoce los mecanismos de identificación de riesgos internos y externos?	/		/		/		
5	¿Considera que un buen análisis de riesgos permitirá que la empresa cumpla con las metas y objetivos establecidos?	/		/		/		
6	¿cuentan con un adecuado sistema de control interno para enfrentar los diversos cambios relevantes en la gestión de inventarios?	/		/		/		
	<b>III.- INFORMACION Y COMUNICACIÓN</b>							
7	¿Usted considera que los informes y reportes de los inventarios brindan información relevante para la toma de decisiones?	/		/		/		
8	¿Existen canales de comunicación que permitan que la información fluya de manera clara, ordenada y precisa ya sea interna y externamente?	/		/		/		
9	¿Existe los procedimientos de control interno estructuradas para estandarizar el proceso continuo de la empresa?	/		/		/		
	<b>IV.- ADMINISTRACIÓN DE INVENTARIOS</b>							
10	¿La empresa cuenta con políticas de nivel de servicio que garantizan una eficiente atención al cliente?	/		/		/		
11	¿Considera que los saldos de los inventarios influyen en la toma de decisiones de la gerencia?	/		/		/		
12	¿Existen mecanismos logísticos que generan información con exactitud de los inventarios por producto?	/		/		/		
	<b>V.- PROCESO PRODUCTIVO</b>							
13	¿tener una programación de producción garantizara una eficiente gestión de inventario?	/		/		/		
14	¿Utiliza estrategias que facilite la segmentación de mercado, favoreciendo al crecimiento de la empresa?	/		/		/		
15	¿Conoce los estándares de control de calidad aplicados al proceso productivo?	/		/		/		

DEMANDA DE CLIENTES							
16	¿Las ordenes de producción son entregadas en tiempo oportuno tal como lo solicitan los clientes?	/		/		/	
17	¿Tienes conocimiento del nivel de rotación de los inventarios de la empresa?	/		/		/	
18	¿Cree usted que los clientes deben pasar por un proceso de evaluación para el otorgamiento de créditos?	/		/		/	

Observaciones (precisar si hay suficiencia): Existe suficiencia.

Opinión de aplicabilidad: Aplicable  Aplicable después de corregir  No aplicable

Apellidos y nombres del juez validador. C.P.C.: COSTILLO CASTILLO PEDRO

DNI. 099.25834

Especialidad del validador: DA. EN ADMINISTRACIÓN



## CARTA DE PRESENTACIÓN

Señor: Señor Crystal Costales Rees.

### Presente

**Asunto: VALIDACIÓN DE INSTRUMENTOS A TRAVÉS DE JUICIO DE EXPERTO.**

Nos es muy grato comunicarnos con ustedes para expresarles nuestros saludos y así mismo hacer de su conocimiento que, siendo estudiantes de Contabilidad y finanzas de la Universidad Privada Telesup, necesitamos validar los instrumentos con los cuales debemos recoger la información necesaria para poder desarrollar la investigación para optar el Título Profesional de Contador Público

El título o nombre del proyecto de investigación es: "Control Interno en la Gestión de Inventarios de la Empresa Industria VERCO SRL. San Juan de Lurigancho, 2018" y siendo imprescindible contar con la aprobación de docentes especializados para poder aplicar los instrumentos, recurrimos y apelamos a su connotada experiencia a efecto que se sirva aprobar el instrumento aludido.

El expediente de validación, que le hacemos llegar contiene:

- Carta de presentación.
- Definiciones conceptuales de las variables, dimensiones indicadoras.
- Certificado de validez de contenido de los instrumentos.
- Operacionalización de las variables.

Expresándole nuestro sentimiento de respeto y consideración nos despedimos de usted, no sin antes agradecerle por la atención que dispense a la presente.

Atentamente,



-----  
**HUAMAN CRUZ MARI CARMEN**  
D.N.I: 43711963



-----  
**VALVERDE BRUNO LEIVY ULISSA**  
D.N. I:47298224

## ANEXO N° 3

## CERTIFICADO DE VALIDEZ DE CONTENIDO DE LOS INSTRUMENTOS

N°	Dimensiones / ítems	Pertinencia <sup>1</sup>		Relevancia <sup>2</sup>		Claridad <sup>3</sup>		Sugerencias
		Si	No	Si	No	Si	No	
<b>I.- AMBIENTE DE CONTROL</b>								
1	¿Considera que el control de inventarios es importante para la organización?	x		x		x		
2	¿La empresa promueve la integridad y los valores éticos de los miembros de la organización durante el desempeño de	x		x		x		
3	¿Conoce las responsabilidades y procedimientos para la gestión de inventarios dentro de la empresa?	x		x		x		
<b>II.- EVALUACION DE RIESGOS</b>								
4	¿conoce los mecanismos de identificación de riesgos internos y externos?	x		x		x		
5	¿Considera que un buen análisis de riesgos permitirá que la empresa cumpla con las metas y objetivos establecidos?	x		x		x		
6	¿cuentan con un adecuado sistema de control interno para enfrentar los diversos cambios relevantes en la gestión de inventarios?	x		x		x		
<b>III.- INFORMACION Y COMUNICACIÓN</b>								
7	¿Usted considera que los informes y reportes de los inventarios brindan información relevante para la toma de decisiones?	x		x		x		
8	¿Existen canales de comunicación que permitan que la información fluya de manera clara, ordenada y precisa ya sea interna y externamente?	x		x		x		
9	¿Existe los procedimientos de control interno estructuradas para estandarizar el proceso continuo de la empresa?	x		x		x		
<b>IV.- ADMINISTRACIÓN DE INVENTARIOS</b>								
10	¿La empresa cuenta con políticas de nivel de servicio que garantizan una eficiente atención al cliente?	x		x		x		
11	¿Considera que los saldos de los inventarios influyen en la toma de decisiones de la gerencia?	x		x		x		
12	¿Existen mecanismos logísticos que generan información con exactitud de los inventarios por producto?	x		x		x		
<b>V.- PROCESO PRODUCTIVO</b>								
13	¿tener una programación de producción garantizará una eficiente gestión de inventario?	x		x		x		
14	¿Utiliza estrategias que facilite la segmentación de mercado, favoreciendo al crecimiento de la empresa?	x		x		x		
15	¿Conoce los estándares de control de calidad aplicados al proceso productivo?	x		x		x		

DEMANDA DE CLIENTES							
16	¿Las ordenes de producción son entregadas en tiempo oportuno tal como lo solicitan los clientes?	Y		Y		Y	
17	¿Tienes conocimiento del nivel de rotación de los inventarios de la empresa?	Y		Y		Y	
18	¿Cree usted que los clientes deben pasar por un proceso de evaluación para el otorgamiento de créditos?	Y		X		X	

Observaciones (precisar si hay suficiencia): EXISTE SUFICIENCIA.

Opinión de aplicabilidad: Aplicable [] Aplicable después de corregir [] No aplicable []

Apellidos y nombres del juez validador. C.P.C.: COSTA RUIZ, YANINA CRISTAL.

DNI: 70918792.

Especialidad del validador: CONTADOR PÚBLICO.



## Anexo 5: Matriz de Datos

### “CONTROL INTERNO EN LA GESTION DE INVENTARIOS DE LA EMPRESA INDUSTRIA VERCO SRL, SAN JUAN DE LURIGANCHO, 2018”

TESISTAS: HUAMAN CRUZ, MARI CARMEN  
VALVERDE BRUNO, LEIVY YULISSA

ESCALA DE MEDICIÓN: Escala Likert

1	2	3
NUNCA	A VECES	SIEMPRE

VARIABLE INDEPENDIENTE :CONTROL INTERNO

VARIABLE DEPENDIENTE: GESTION DE INVENTARIOS

#### VARIABLE INDEPENDIENTE: CONTROL INTERNO

##### DIMENSIÓN 1: Ambiente de Control

###### INDICADOR 1: Organización

¿Considera que el control de inventarios es importante para la organización?

###### INDICADOR 2: Integridad y valores éticos.

¿La empresa promueve la integridad y los valores eticos de los miembros

###### INDICADOR 3: Asignación de responsabilidades

¿Conoce las responsabilidades y procedimientos para la gestion de inventarios

##### DIMENSIÓN 2: Evaluación de Riesgos

###### INDICADOR 4: Identificador de riesgos

¿conoce los mecanismos de identificacion de riesgos internos y externos?

###### INDICADOR 5:análisis de Riesgos

¿Considera que un buen analisis de riesgos permitira que la empresa cumpla con las

###### INDICADOR 6:cambios relevantes

¿cuentan con un adecuado sistema de control interno para enfrentar los diversos cambios

##### DIMENSIÓN 3: Información y Comunicación

###### INDICADOR 7: Información relevante.

¿Usted considera que los informes y reportes de los inventarios brindan informacion relevante

###### INDICADOR 8: Comunicación interna y externa.

¿Existen canales de comunicación que permitan que la informacion fluya de manera clara, ordenada y precisa ya sea interna y externamente?

###### INDICADOR 9: Proceso continuo.

¿Exite los procedimientos de control interno estructuradas para estandarizar el proceso continuo de la empresa?

#### VARIABLE DEPENDIENTE: GESTIÓN DE INVENTARIOS

##### DIMENSIÓN 4: Administración de Inventarios

###### INDICADOR 10: Nivel de Servicio.

10 ¿La empresa cuenta con politicas de nivel de servicio que garantizan una eficiente

###### INDICADOR 11: Toma de decisiones.

11 ¿Considera que los saldos de los inventarios infuyen en la toma de descisiones del gerente?

###### INDICADOR 12: Exactitud de inventarios.

12 ¿Existen mecanismos logísticos que generan informacion con exactitud de los inventarios por producto?

##### DIMENSIÓN 5: Proceso Productivo

###### INDICADOR 13: Programación de Producción.

13 ¿ Tener una programacion de produccion garantizara una eficiente gestion de inventario?

###### INDICADOR 14: Segmentación de Mercado.

14 ¿Utiliza estrategias que facilite la segmentacion de mercado, favoreciendo al crecimiento de la empresa?

###### INDICADOR 15: Control de Calidad.

15 ¿Conoce los estandares de control de calidad en el proceso productivo?

##### DIMENSIÓN 6: Demanda de Cientes

###### INDICADOR 16: Ordenes de Producción

16 ¿Las ordenes de producción son entregadas en tiempo oportuno tal como lo solicitan los clientes?

###### INDICADOR 17: Rotación de Inventarios

17 ¿Conoce el nivel de rotación de los inventarios de la empresa?

###### INDICADOR 18: Evaluación Crediticia

18 ¿Considera usted que los clientes deben pasar por un proceso de evaluación antes del otorgamiento de créditos?

TOTAL ENCUESTADOS	PROCESO ESTADISTICO																	
	VARIABLE INDEPENDIENTE: CONTROL INTRNO									VARIABLE DEPENDIENTE: GESTION DE INVENARIOS								
	CONTROL			RIESGOS			COMUNICACIÓN			INVENTARIOS			PRODUCTIVO			CLIENTES		
ITEM 1	ITEM 2	ITEM 3	ITEM 4	ITEM 5	ITEM 6	ITEM 7	ITEM 8	ITEM 9	ITEM 10	ITEM 11	ITEM 12	ITEM 13	ITEM 14	ITEM 15	ITEM 16	ITEM 17	ITEM 18	
1	3	2	3	3	2	2	3	2	2	2	2	2	3	2	3	3	3	
2	3	2	2	2	3	2	2	2	2	2	2	2	2	3	2	3	3	
3	3	3	2	3	3	2	3	2	2	3	2	3	2	2	3	2	2	
4	2	2	3	2	3	2	3	2	2	2	2	2	2	3	3	2	2	
5	3	3	2	1	3	2	2	2	2	2	2	1	2	2	3	2	3	
6	1	3	3	2	3	3	2	2	2	2	2	1	2	2	2	3	2	
7	3	2	3	2	3	2	2	2	3	1	2	1	2	2	3	2	3	
8	2	3	3	2	3	2	2	2	2	2	1	2	3	2	2	2	2	
9	3	3	2	2	3	2	1	1	2	1	2	1	2	3	2	1	3	
10	1	3	2	2	2	3	2	2	1	2	1	2	3	2	2	1	3	
11	3	2	3	2	3	2	2	2	2	2	2	2	1	2	3	3	3	
12	3	3	2	2	3	2	2	2	2	1	1	1	2	2	2	2	3	
13	2	3	3	2	3	2	2	2	2	1	1	1	1	2	2	2	3	
14	3	1	2	2	2	2	3	2	1	2	1	1	1	3	3	3	2	
15	3	3	2	2	3	2	2	2	2	2	3	2	1	2	2	3	3	
16	3	3	3	2	3	2	2	2	2	2	3	2	3	2	2	3	3	
17	3	3	2	2	3	2	3	2	2	2	2	2	3	2	2	2	3	
18	3	3	2	2	3	2	3	2	2	1	2	1	2	2	3	1	3	
19	3	3	3	2	3	2	3	3	2	2	3	2	2	3	3	3	3	
20	1	2	3	2	3	2	3	2	2	3	2	2	2	3	3	3	3	
21	3	2	3	2	3	2	3	2	2	2	3	2	2	2	3	3	3	
22	2	3	2	2	3	2	3	2	2	2	3	2	2	3	3	3	3	
23	2	3	3	2	3	2	2	2	2	2	3	2	1	2	3	1	3	
24	2	3	3	2	3	2	3	2	2	2	3	2	1	2	3	1	3	
25	2	3	2	2	3	2	2	1	2	2	3	2	1	1	3	2	3	
26	2	2	2	2	1	1	1	1	2	1	2	1	2	2	3	1	3	
27	3	2	3	2	3	2	2	1	2	2	3	2	2	2	3	3	3	
28	1	2	2	2	3	1	3	1	2	1	2	1	2	1	1	3	2	
29	3	3	2	2	3	2	3	2	2	3	2	3	2	3	3	3	3	
30	2	3	2	2	3	2	3	2	2	2	3	2	2	3	3	3	3	
31	3	2	2	2	3	2	2	2	2	1	2	2	3	2	3	3	3	
32	2	2	3	2	3	2	3	2	2	2	3	2	2	3	3	3	3	
33	3	3	3	2	3	2	3	2	2	2	3	2	2	3	3	3	3	
34	3	3	2	2	3	2	3	2	2	2	3	2	2	3	3	3	3	
35	3	2	3	2	3	2	3	2	2	2	3	2	2	3	3	3	2	
36	1	2	3	2	3	1	2	2	2	1	2	1	1	2	2	3	3	
37	3	3	3	2	3	2	2	2	2	3	2	2	2	3	3	3	3	
38	3	3	2	2	3	2	3	2	2	3	2	2	2	3	3	3	3	
39	3	2	3	3	3	2	3	2	2	2	2	2	2	3	3	3	3	
40	2	3	2	2	3	2	3	1	2	2	2	2	2	2	3	3	3	
41	3	3	2	2	3	2	3	2	2	2	2	2	2	3	3	3	3	
42	3	3	3	2	3	2	2	2	3	3	3	2	2	3	1	3	2	
43	2	2	1	2	3	2	2	2	2	2	3	2	3	2	1	2	2	
44	2	2	2	2	3	2	2	2	2	2	2	2	2	2	1	2	2	
45	3	2	3	2	3	2	3	2	2	2	2	3	2	3	3	1	3	
46	3	3	2	2	3	2	3	2	2	3	2	2	3	2	3	3	3	
47	2	3	2	2	3	2	3	2	2	2	3	2	2	2	3	2	2	
48	3	2	3	2	3	2	1	1	2	3	3	2	2	3	3	3	3	
49	3	2	2	2	3	2	2	2	2	2	2	2	2	2	3	2	3	
50	3	3	3	2	3	2	3	2	2	1	3	2	2	3	3	3	3	

## Anexo 6: Propuesta de valor

### 6.1 Consentimiento Informado para el Desarrollo de La Investigación

**CARGO**

“Año de la lucha contra la corrupción e impunidad”

Lima 01 de mayo de 2019

Sr. EDGAR ZEVALLOS MATOS

Gerente de la Empresa Industria de calzados Verco y Artículos Deportivos  
S.R.L.

Presente.

Asunto: Consentimiento informado para la  
investigación.

Mediante el presente documento, yo Leivy Yulissa Valverde Bruno y Mari Carmen Huaman Cruz, alumnas de la Universidad Privada Telesup, investigadoras del proyecto **“CONTROL INTERNO EN LA GESTIÓN DE INVENTARIOS DE LA EMPRESA INDUSTRIA VERCO SRL SAN JUAN DE LURIGANCHO, 2018”** le saludamos cordialmente y al mismo tenemos a bien de informarle con relación al consentimiento informado lo siguiente:

- 1.- La investigación será aplicada a 50 trabajadores pertenecientes a las diferentes áreas de la empresa.
- 2.- los participantes serán seleccionados a través de un muestreo aleatorio simple.
- 3.- La información será recopilada mediante una encuesta anónima.

Sin otro particular por el momento, me despido.

Atentamente,

  
Leivy Yulissa Valverde Bruno  
DNI: 47298224



  
Huaman Cruz Mari Carmen  
DNI: 43711963

## 6.2 Autorización para el desarrollo de la Investigación

**CARGO**

"Año de la lucha contra la corrupción e impunidad"

Lima 01 de mayo de 2019

Sr. EDGAR ZEVALLOS MATOS  
Gerente de la Empresa Industria de calzados Verco y Artículos Deportivos  
S.R.L.  
Presente.

Asunto: solicitud de autorización para el  
desarrollo de la investigación

Mediante el presente documento, Leivy Yulissa, Valverde bruno con DNI N°47298224 y Mari Carmen, Huamán Cruz con DNI N°43711963, a efecto de cumplir con las disposiciones vigentes consideradas en el Reglamento de Grados y Títulos de la Universidad Privada Telesup, Facultad de Contabilidad y Finanzas, solicito su autorización para el desarrollo de nuestra investigación titulada "**CONTROL INTERNO EN LA GESTIÓN DE INVENTARIOS DE LA EMPRESA INDUSTRIA VERCO SRL SAN JUAN DE LURIGANCHO, 2018**" el objetivo principal que persigue esta investigación es dar a conocer de qué manera el control en las diferentes áreas influye en la gestión de los inventarios.

Es importante señalar que el desarrollo de esta actividad no generará ningún tipo de problema, pues la información rescatada será guardada con absoluta confidencialidad y será utilizada única y exclusivamente para fines académicos.

Sin otro particular me despido de Ud.

Atentamente,

  
Leivy Yulissa Valverde  
DNI: 47298224

  
Huaman Cruz Mari Carmen  
DNI: 43711963



## 6.3 Estados Financieros



# INDUSTRIA DE CALZADOS VERCO Y ARTÍCULOS DEPORTIVOS S.R.L.

### INDUSTRIA DE CALZADOS VERCO Y ARTÍCULOS DEPORTIVOS S.R.L.

R.U.C.: 20459141350

#### ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2,018

EXPRESADO EN NUEVOS SOLES

#### ACTIVO

##### ACTIVO CORRIENTE

Caja y Bancos	S/. 131,875.49
Cuentas por Cobrar Comerciales Terceros	S/. 1,568,560.12
Cuentas por Cobrar Accionistas y Personal	S/. 2,751.33
Cuentas por Cobrar Diversas Terceros	S/. 674,827.38
Servicios y Otros Contratados por Anticipado	S/. 3,994.90
Mercaderías	S/. 2,332,356.17
Productos Terminados	S/. 5,334,534.54
Materias Primas y Auxiliares	S/. 98,212.14
Envases y Embalajes	S/. 10,624.44
Existencias por Recibir	S/. 1,644,800.94
<b>TOTAL ACTIVO CORRIENTE</b>	<b>S/. 11,802,537.45</b>

##### ACTIVO FDO NETO

Inmuebles, Maquinaria y Equipo	S/. 6,822,110.37
Depreciación, Amortización Acumulados	S/. -1,812,233.82
Activos Diferidos	S/. 1,123,799.15
<b>ACTIVO FDO NETO</b>	<b>S/. 6,133,675.70</b>

#### TOTAL ACTIVO

**S/. 17,936,213.15**

#### PASIVO

##### PASIVO CORRIENTE

Tributos por Pagar	S/. 320,843.17
Remuneraciones por Pagar	S/. 192,357.55
Cuentas por Pagar Comerciales	S/. 2,220,774.20
Obligaciones Financieras Corto Plazo	S/. 3,721,831.69
Cuentas por Pagar Diversas	S/. 1,418,539.94
<b>TOTAL PASIVO CORRIENTE</b>	<b>S/. 7,874,346.55</b>

##### PASIVO NO CORRIENTE

Obligaciones Financieras Largo Plazo	S/. 738,396.87
Cuentas por Pagar Accionistas Largo Plazo	S/.
<b>TOTAL PASIVO NO CORRIENTE</b>	<b>S/. 738,396.87</b>

##### PATRIMONIO

Capital	S/. 6,721,890.12
Excedente de Revaluación	S/. 127,851.29
Reservas	S/. 8,971.33
Resultados Acumulados	S/. 2,026,172.00
<b>RESULTADO DEL EJERCICIO</b>	<b>S/. 438,584.99</b>
<b>TOTAL PATRIMONIO</b>	<b>S/. 9,323,469.73</b>

#### TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO

**S/. 17,936,213.15**

  
Ivija Liza Carvallo  
Contador Público  
Matrícula N° 32840

  
Edgar Zavalaga Mejias  
Gerente General

**INDUSTRIA DE CALZADOS VERCO Y ARTÍCULOS DEPORTIVOS S.R.L.**  
R.U.C: 20459141350  
**ESTADO DE RESULTADOS**  
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2,018  
EXPRESADO EN NUEVOS SOLES

<b>VENTAS:</b>	
Ventas	S/. 7,813,166.13
Descuentos, rebajas y bonificaciones	S/.
Ventas netas	S/. 7,813,166.13
<b>COSTO DE VENTAS:</b>	
Costo de Ventas	S/.
Total costo de ventas	S/.
<b>UTILIDAD BRUTA</b>	S/.
Gastos Operativos	S/.
Gastos Administrativos	S/.
Gastos de Ventas	S/.
Gastos Financieros	S/.
<b>UTILIDAD DE OPERACION</b>	S/.
Ingresos financieros	S/.
Otros ingresos	S/.
Otros Egresos	S/.
Diferencia de Cambio	S/.
Resultado por Exposición a Inflación	S/.
<b>RESULTADO ANTES DE PARTICIPACIONES</b>	S/.
Distribución legal de la renta	S/.
<b>RESULTADO ANTES DE IMPTO RENTA</b>	S/.
Impuesto a la renta	S/.
<b>RESULTADO DEL EJERCICIO</b>	S/.

  
Iván Liza Carvallo  
Contador Público  
Matricula N° 32840

  
Edgar Zevanos Matos  
Gerente General

**INDUSTRIA DE CALZADOS VERCO Y ARTÍCULOS DEPORTIVOS S.R.L.**  
R.U.C.: 20459141350

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA  
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017  
EXPRESADO EN NUEVOS SOLES

**ACTIVO**

**ACTIVO CORRIENTE**

Caja y Bancos	S/.	36,019.32
Cuentas por Cobrar Comerciales Terceros	S/.	2,668,411.77
Cuentas por Cobrar Accionistas y Personal	S/.	3,242.00
Cuentas por Cobrar Diversos Terceros	S/.	479,811.34
Servicios y Otros Contratados por Anticipado	S/.	2,729.80
Mercaderías	S/.	2,692,334.08
Productos Terminados	S/.	2,762,830.36
Materias Primas y Auxiliares	S/.	2,111,053.22
Envases y Embalajes	S/.	649,378.47
Existencias por Recibir	S/.	1,366,228.29
<b>TOTAL ACTIVO CORRIENTE</b>	<b>S/.</b>	<b>12,772,038.65</b>

**ACTIVO FIJO NETO**

Inmuebles, Maquinaria y Equipo	S/.	6,567,192.76
Depreciación, Amortización Acumulados	S/.	-1,421,194.31
Activos Diferidos	S/.	464,705.96
<b>ACTIVO FIJO NETO</b>	<b>S/.</b>	<b>5,610,704.41</b>

**TOTAL ACTIVO**

**S/.** **18,382,743.06**

**PASIVO**

**PASIVO CORRIENTE**

Tributos por Pagar	S/.	377,151.43
Remuneraciones por Pagar	S/.	241,046.74
Cuentas por Pagar Comerciales	S/.	2,738,596.56
Obligaciones Financieras Corto Plazo	S/.	3,684,327.07
Cuentas por Pagar Diversas	S/.	708,493.29
<b>TOTAL PASIVO CORRIENTE</b>	<b>S/.</b>	<b>7,749,615.09</b>

**PASIVO NO CORRIENTE**

Obligaciones Financieras Largo Plazo	S/.	254,516.18
Cuentas por Pagar Accionistas Largo Plazo	S/.	1,488,477.16
<b>TOTAL PASIVO NO CORRIENTE</b>	<b>S/.</b>	<b>1,742,993.34</b>

**PATRIMONIO**

Capital	S/.	6,721,890.12
Excedente de Revaluación	S/.	127,851.29
Reservas	S/.	8,971.33
Resultados Acumulados	S/.	1,419,077.86
RESULTADO DEL EJERCICIO	S/.	612,344.03
<b>TOTAL PATRIMONIO</b>	<b>S/.</b>	<b>8,890,134.63</b>

**TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO**

**S/.** **18,382,743.06**

  
Igor Luis Cevallo  
Contador Público  
Matrícula N° 32840

  
Edgar Zavalke Matos  
Gerente General

**INDUSTRIA DE CALZADOS VERCO Y ARTÍCULOS DEPORTIVOS S.R.L.**

R.U.C: 20459141350

ESTADO DE RESULTADOS  
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2,017  
EXPRESADO EN NUEVOS SOLES

<b>VENTAS:</b>	
Ventas	S/. 7,342,819.74
Descuentos, rebajas y bonificaciones	S/. -
Ventas netas	<u>S/. 7,342,819.74</u>
<b>COSTO DE VENTAS:</b>	
Costo de Ventas	S/. -5,195,181.28
Total costo de ventas	<u>S/. -5,195,181.28</u>
<b>UTILIDAD BRUTA</b>	
	<u>S/. 2,147,638.46</u>
Gastos Operativos	S/.
Gastos Administrativos	S/.
Gastos de Ventas	S/. -757,898.47
Gastos Financieros	S/. -233,673.06
UTILIDAD DE OPERACION	<u>S/. -304,952.75</u>
	S/. 851,114.18
Ingresos financieros	S/.
Otros ingresos	S/. 2,560.18
Otros Egresos	S/. 1,110.03
Diferencia de Cambio	S/.
Resultado por Exposición a Inflación	S/. 138,979.64
RESULTADO ANTES DE PARTICIPACIONES	<u>S/.</u>
	S/. 993,764.03
Distribución legal de la renta	S/.
RESULTADO ANTES DE IMPTO RENTA	<u>S/. -104,356.00</u>
	S/. 889,408.03
Impuesto a la renta	S/.
RESULTADO DEL EJERCICIO	<u>S/. -277,064.00</u>
	<u>S/. 612,344.03</u>

  
Iván Liza Carvallo  
Contador Público  
Matrícula N° 32840

  
Edgar Zevallos Matos  
Gerente General

**INDUSTRIA DE CALZADOS VERCO Y ARTÍCULOS DEPORTIVOS S.R.L.**

R.U.C: 20459141350

**ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA**

AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2,016

EXPRESADO EN NUEVOS SOLES

**ACTIVO**

**ACTIVO CORRIENTE**

Caja y Bancos	S/.	184,961.50
Cuentas por Cobrar Comerciales Terceros	S/.	944,698.40
Cuentas por Cobrar Accionistas y Personal	S/.	3,048.00
Cuentas por Cobrar Diversas Terceros	S/.	520,115.29
Servicios y Otros Contratados por Anticipado	S/.	5,184.97
Mercaderías	S/.	1,862,702.71
Productos Terminados	S/.	3,390,757.99
Materias Primas y Auxiliares	S/.	2,465,619.54
Envases y Embalajes	S/.	210,648.22
Existencias por Recibir	S/.	1,017,022.27
<b>TOTAL ACTIVO CORRIENTE</b>	<b>S/.</b>	<b>10,604,758.89</b>

**ACTIVO FIJO NETO**

Inmuebles, Maquinaria y Equipo	S/.	5,978,925.77
Depreciación, Amortización Acumulados	S/.	-1,149,237.70
Activos Diferidos	S/.	390,690.33
<b>ACTIVO FIJO NETO</b>	<b>S/.</b>	<b>5,220,378.40</b>

**TOTAL ACTIVO**

**S/.** 15,825,137.29

**PASIVO**

**PASIVO CORRIENTE**

Tributos por Pagar	S/.	190,778.60
Remuneraciones por Pagar	S/.	177,957.64
Cuentas por Pagar Comerciales	S/.	2,146,522.31
Obligaciones Financieras Corto Plazo	S/.	3,206,273.83
Cuentas por Pagar Diversas	S/.	481,732.48
<b>TOTAL PASIVO CORRIENTE</b>	<b>S/.</b>	<b>6,203,264.86</b>

**PASIVO NO CORRIENTE**

Obligaciones Financieras Largo Plazo	S/.	386,106.39
Cuentas por Pagar Accionistas Largo Plazo	S/.	957,997.80
<b>TOTAL PASIVO NO CORRIENTE</b>	<b>S/.</b>	<b>1,344,104.19</b>

**PATRIMONIO**

Capital	S/.	6,721,890.12
Excedente de Revaluación	S/.	127,851.29
Reservas	S/.	8,971.33
Resultados Acumulados	S/.	1,147,412.02
<b>RESULTADO DEL EJERCICIO</b>	<b>S/.</b>	<b>271,643.48</b>
<b>TOTAL PATRIMONIO</b>	<b>S/.</b>	<b>8,277,768.24</b>

**TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO**

**S/.** 15,825,137.29

  
Iván Liza Carvallo  
Contador Público  
Matrícula N° 32840

  
Edgar Zevallos Matos  
Gerente General

**INDUSTRIA DE CALZADOS VERCO Y ARTÍCULOS DEPORTIVOS S.R.L.**

R.U.C: 20459141350

ESTADO DE RESULTADOS  
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016  
EXPRESADO EN NUEVOS SOLES

<b>VENTAS:</b>	
Ventas	S/. 5,664,703.75
Descuentos, rebajas y bonificaciones	S/. -
Ventas netas	S/. 5,664,703.75
<b>COSTO DE VENTAS:</b>	
Costo de Ventas	S/. -3,997,734.89
Total costo de ventas	S/. -3,997,734.89
<b>UTILIDAD BRUTA</b>	S/. 1,666,968.86
Gastos Operativos	S/. -
Gastos Administrativos	S/. -837,780.23
Gastos de Ventas	S/. -151,688.66
Gastos Financieros	S/. -272,719.15
<b>UTILIDAD DE OPERACION</b>	S/. 404,780.82
Ingresos financieros	S/. 259,620.50
Otros ingresos	S/. 4,440.57
Otros Egresos	S/. -
Diferencia de Cambio	S/. -219,733.41
Resultado por Exposición a Inflación	S/. -
<b>RESULTADO ANTES DE PARTICIPACIONES</b>	S/. 449,108.48
Distribución legal de la renta	S/. -50,416.00
<b>RESULTADO ANTES DE IMPTO RENTA</b>	S/. 398,692.48
Impuesto a la renta	S/. -127,049.00
<b>RESULTADO DEL EJERCICIO</b>	S/. 271,643.48

  
Iván Liza Carvalho  
Comptador Público  
Matricula N° 32840

  
Edgar Zavaleta Matos  
Gerente General

### 6.3.1 ANALISIS FINANCIEROS PERIODO 2016-2018

#### Industria de Calzados Verco y Artículos Deportivos SRL

#### PERIODO 2018

#### INDICE DE LIQUIDEZ

#### LIQUIDEZ GENERAL

$$\frac{\text{Activo Corriente}}{\text{Pasivo Corriente}} = \frac{\text{S/ } 11,802,537.45}{\text{S/ } 7,874,346.55} = 1.50 \text{ Veces}$$

Esta razón nos permite conocer que para el periodo 2018 el activo corriente es 1.50 veces más grande que el pasivo corriente; o que, por cada unidad monetaria de deuda, la empresa cuenta con 1.50 unidades monetarias para pagarla. Cuanto mayor sea el valor de esta razón, mayor será la capacidad de la empresa de pagar sus deudas.

#### CAPITAL DE TRABAJO

$$\text{Activo corriente-Pasivo Corriente} = \text{S/ } 11802537.45 - \text{S/ } 7874346.55 = \text{S/ } 3,928,190.90$$

Según la presente razón, la empresa cuenta con un capital de trabajo de S/ 3,928,190.90 para el periodo 2018

#### PRUEBA ACIDA

$$\frac{\text{Activo Corriente-Existencias}}{\text{Pasivo Corriente}} = \frac{\text{S/ } 11802537.45 - \text{S/ } 9420528.23}{\text{S/ } 7,874,346.55} = 0.303$$

Esta, esta razón excluye a los inventarios por ser considerada la parte menos líquida en caso de quiebra. Esta razón determina que la empresa cuenta con 0.303 unidades monetarias para cubrir cada sol de sus obligaciones, sin la necesidad tocar sus inventarios.

## **INDICES DE GESTION**

### **ROTACION DE INVENTARIOS**

$$\frac{\text{Costo de Ventas}}{\text{Promedio de Existencias}} = \frac{\text{S/ } 5,520,874.57}{\text{S/ } 9,420,528.23/2} = 1.17 \text{ veces}$$

Según este indicador nuestras existencias tuvieron una rotación de 0.586 veces, se puede determinar a mayor rotación, mayor capacidad de ventas y más eficiente la gestión de las existencias en la empresa.

## **INDICES DE SOLVENCIA**

### **RAZON DE ENDEUDAMIENTO**

$$\frac{\text{Pasivo Total}}{\text{Activo Total}} = \frac{\text{S/ } 8,612,743.42}{\text{S/ } 17,936,213.15} = 0.480$$

La razón de endeudamiento para el periodo 2018 es de 0.48 Este Indicador nos permite conocer la relación que existe entre el total de los activos de la empresa, deduciéndole los gastos de depreciación y amortización y todas las partidas con relación a las deudas totales. Además, este Índice constituye la garantía frente a terceros, formada por todos los bienes reales de la empresa.

## **INDICES DE RENTABILIDAD**

### **RENTABILIDAD SOBRE LOS CAPITALES**

$$\frac{\text{Utilidad Neta}}{\text{Patrimonio}} = \frac{\text{S/ } 876,915.28}{\text{S/ } 9,323,469.73} = 0.094$$

La razón obtenida por los propietarios de la empresa para el periodo 2018 es de 0.094, este indicador conocido también como rentabilidad financiera, es para los accionistas es el indicador más importante, pues les revela cómo será retribuida su aporte de capital.

## **MARGEN COMERCIAL**

$$\frac{\text{Ventas Netas} - \text{Costo de Ventas}}{\text{Ventas Netas}} = \frac{\text{S/ } 7813166.13 - \text{S/ } 5520874.57}{\text{S/ } 7,813,166.13} = 0.293$$

La rentabilidad sobre las ventas de la empresa es de 0.293 % considerando solo los costos de producción.

#### **RENTABILIDAD NETA SOBRE VENTAS**

$$\frac{\text{Utilidad Neta}}{\text{Ventas Netas}} = \frac{\text{S/ } 876,915.28}{\text{S/ } 7,813,166.13} = 0.112$$

La razón de rentabilidad neta sobre las ventas netas fue para el periodo 2018 de 0.112, Indicando cuántos centavos gana la empresa por cada nuevo sol vendido de la mercadería.

### **PERIODO 2017**

#### **INDICE DE LIQUIDEZ**

##### **LIQUIDEZ GENERAL**

$$\frac{\text{Activo Corriente}}{\text{Pasivo Corriente}} = \frac{\text{S/ } 12,772,038.65}{\text{S/ } 7,749,615.09} = 1.65 \text{ Veces}$$

La razón de liquidez general para el periodo 2017 es de 1.65 es decir, que, por cada unidad monetaria de deuda, la empresa cuenta con 1.65 unidades monetarias para pagarla. Cuanto mayor sea el valor de esta razón, mayor será la capacidad de la empresa de pagar sus deudas.

##### **CAPITAL DE TRABAJO**

$$\text{Activo corriente-Pasivo Corriente} = \text{S/ } 12772038.65 - \text{S/ } 7749615.09 = \text{S/ } 5,022,423.56$$

Según la presente razón, la empresa cuenta con un capital de trabajo de S/ 5,022,423.56 para el periodo 2018

##### **PRUEBA ACIDA**

$$\frac{\text{Activo Corriente-Existencias}}{\text{Pasivo Corriente}} = \frac{\text{S/ } 12,772,038.65 - \text{S/ } 9,581,824.42}{\text{S/ } 7,749,615.09} = 0.41$$

Esta razón excluye a los inventarios por ser considerada la parte menos líquida en caso de quiebra. Esta razón determina que la empresa cuenta con 0.41 unidades monetarias para cubrir cada sol de sus obligaciones, sin la necesidad tocar sus inventarios.

## **INDICES DE GESTION**

### **ROTACION DE INVENTARIOS**

$$\frac{\text{Costo de Ventas}}{\text{Promedio de Existencias}} = \frac{\text{S/ } 5,195,181.28}{\text{S/ } 9,581,824.42/2} = 1.08 \text{ veces}$$

Según este indicador nuestras existencias tuvieron una rotación de 1.08 veces durante el periodo 2017, se puede determinar además que, a mayor rotación, mayor capacidad de ventas y más eficiente la gestión de las existencias en la empresa.

## **INDICES DE SOLVENCIA**

### **RAZON DE ENDEUDAMIENTO**

$$\frac{\text{Pasivo Total}}{\text{Activo Total}} = \frac{\text{S/ } 9,492,608.43}{\text{S/ } 18,382,743.06} = 0.52$$

La razón de endeudamiento para el periodo 2017 es de 0.52 Este Indicador nos permite conocer la relación que existe entre el total de los activos de la empresa, deduciéndole los gastos de depreciación y amortización y todas las partidas con relación a las deudas totales. Además, este Índice constituye la garantía frente a terceros, formada por todos los bienes reales de la empresa.

## **INDICES DE RENTABILIDAD**

### **RENTABILIDAD SOBRE LOS CAPITALES**

$$\frac{\text{Utilidad Neta}}{\text{Patrimonio}} = \frac{\text{S/ } 851,114.18}{\text{S/ } 8,890,134.63} = 0.10$$

La razón obtenida por los propietarios de la empresa para el periodo 2017 es de 0.10, este indicador conocido también como rentabilidad financiera, es para los accionistas es el indicador más importante, pues les revela cómo será retribuida su aporte de capital.

## **MARGEN COMERCIAL**

$$\frac{\text{Ventas Netas} - \text{Costo de Ventas}}{\text{Ventas Netas}} = \frac{\text{S/ } 7,342,818.74 - \text{S/ } 5,195,181.28}{\text{S/ } 7,342,819.74} = 0.29$$

La rentabilidad sobre las ventas de la empresa es de 0.29 % este indicador considera solo los costos de producción.

## **RENTABILIDAD NETA SOBRE VENTAS**

$$\frac{\text{Utilidad Neta}}{\text{Ventas Netas}} = \frac{\text{S/ } 851,114.18}{\text{S/ } 7,342,819.74} = 0.12$$

La razón de rentabilidad neta sobre las ventas netas fue para el periodo 2017 de 0.12, la cual indica cuántos centavos gana la empresa por cada nuevo sol vendido de la mercadería.

## **PERIODO 2016**

### **INDICE DE LIQUIDEZ**

#### **LIQUIDEZ GENERAL**

$$\frac{\text{Activo Corriente}}{\text{Pasivo Corriente}} = \frac{\text{S/ } 10,604,758.89}{\text{S/ } 6,203,264.86} = 1.71 \text{ Veces}$$

La razón de liquidez general para el periodo 2016 es de 1.71 es decir, que, por cada unidad monetaria de deuda, la empresa cuenta con 1.71 unidades monetarias para pagarla. Cuanto mayor sea el valor de esta razón, mayor será la capacidad de la empresa de pagar sus deudas.

#### **CAPITAL DE TRABAJO**

$$\text{Activo corriente-Pasivo Corriente} = \text{S/ } 10,604,759.89 - \text{S/ } 6,203,264.86 = \text{S/ } 4,401,494.03$$

Según la presente razón, la empresa cuenta con un capital de trabajo de S/ 4,401,494.03 para el periodo 2016

## **PRUEBA ACIDA**

$$\frac{\text{Activo Corriente-Existencias}}{\text{Pasivo Corriente}} = \frac{\text{S/ } 10,604,758.89 - \text{S/ } 8,946,750.73}{\text{S/ } 6,203,264.86} = 0.27$$

Esta razón excluye a los inventarios por ser considerada la parte menos líquida en caso de quiebra. Esta razón determina que la empresa cuenta con 0.27 unidades monetarias para cubrir cada sol de sus obligaciones, sin la necesidad tocar sus inventarios.

## **INDICES DE GESTION**

### **ROTACION DE INVENTARIOS**

$$\frac{\text{Costo de Ventas}}{\text{Promedio de Existencias}} = \frac{\text{S/ } 3,997,734.89}{\text{S/ } 8,946,750.73/2} = 0.89 \text{ veces}$$

Según este indicador nuestras existencias tuvieron una rotación de 0.89 veces, se puede determinar a mayor rotación, mayor capacidad de ventas y más eficiente la gestión de las existencias en la empresa.

## **INDICES DE SOLVENCIA**

### **RAZON DE ENDEUDAMIENTO**

$$\frac{\text{Pasivo Total}}{\text{Activo Total}} = \frac{\text{S/ } 7,547,369.05}{\text{S/ } 15,825,137.29} = 0.48$$

La razón de endeudamiento para el periodo 2016 es de 0.48 Este Indicador nos permite conocer la relación que existe entre el total de los activos de la empresa, deduciéndole los gastos de depreciación y amortización y todas las partidas con relación a las deudas totales.

## **INDICES DE RENTABILIDAD**

### **RENTABILIDAD SOBRE LOS CAPITALES**

$$\frac{\text{Utilidad Neta}}{\text{Patrimonio}} = \frac{\text{S/ } 404,780.82}{\text{S/ } 8,277,768.24} = 0.05$$

La razón obtenida por los propietarios de la empresa para el periodo 2016 es de 0.05, este indicador conocido también como rentabilidad financiera, es para los accionistas es el indicador más importante, pues les revela cómo será retribuida su aporte de capital.

### **MARGEN COMERCIAL**

$$\frac{\text{Ventas Netas} - \text{Costo de Ventas}}{\text{Ventas Netas}} = \frac{\text{S/ } 5,664,703.75 - \text{S/ } 3,997,734.89}{\text{S/ } 5,664,703.75} = 0.29$$

La rentabilidad sobre las ventas de la empresa es de 0.29 % este indicador considera solo los costos de producción.

### **RENTABILIDAD NETA SOBRE VENTAS**

$$\frac{\text{Utilidad Neta}}{\text{Ventas Netas}} = \frac{\text{S/ } 404,780.82}{\text{S/ } 5,664,703.75} = 0.07$$

La razón de rentabilidad neta sobre las ventas netas fue para el periodo 2016 de 0.07, la cual indica cuántos centavos gana la empresa por cada nuevo sol vendido de la mercadería.

## 6.3.2 ANÁLISIS FINANCIERO COMPARATIVO

ANALISIS FINANCIEROS PERIODO 2016-2018  
Industria de Calzados Verco y Articulos Deportivos SRL

	2018		2017		2016	
<b>INDICE DE LIQUIDEZ</b>						
<b>LIQUIDEZ GENERAL</b>						
<u>Activo Corriente</u>	<u>S/.11,802,537.45</u>	<b>1.50</b>	<u>S/.12,772,038.65</u>	<b>1.65</b>	<u>S/.10,604,758.89</u>	
<u>Pasivo Corriente</u>	<u>S/.7,874,346.55</u>		<u>S/.7,749,615.09</u>		<u>S/.6,203,264.86</u>	
<b>CAPITAL DE TRABAJO</b>						
Activo corriente-Pasivo Corriente	S/ 11802537.45 - S/ 7874346.55	<b>3928190.90</b>	S/ 12772038.65 - S/ 7749615.09	<b>S/ 5,022,423.56</b>	S/ 10,604,758.89 - S/ 6,203,264.86	<b>S/ 4,401,494.03</b>
<b>PRUEBA ACIDA</b>						
<u>Activo Corriente-Inventarios</u>	<u>S/11802537.45- S/9420528.23</u>	<b>0.30</b>	<u>S/ 12772038.65-9581824.42</u>	<b>0.41</b>	<u>S/ 10604758.89 - S/ 8946750.73</u>	
<u>Pasivo Corriente</u>	<u>S/.7,874,346.55</u>		<u>S/.7,749,615.09</u>		<u>S/.6,203,264.86</u>	
<b>INDICES DE GESTION</b>						
<b>ROTACION DE INVENTARIOS</b>						
<u>Costo de Ventas</u>	<u>S/.5,520,874.57</u>	<b>1.17</b>	<u>S/.5,195,181.28</u>	<b>1.08</b>	<u>S/.3,997,734.89</u>	
Promedio de Existencias	9420528.23/2		9581824.42/2		8946750.73/2	
<b>INDICES DE SOLVENCIA</b>						
<b>RAZON DE ENDEUDAMIENTO</b>						
<u>Pasivo Total</u>	<u>S/.8,612,743.42</u>	<b>0.48</b>	<u>S/.9,492,608.43</u>	<b>0.52</b>	<u>S/.7,547,369.05</u>	
<u>Activo Total</u>	<u>S/.17,936,213.15</u>		<u>S/.18,382,743.06</u>		<u>S/.15,825,137.29</u>	
<b>INDICES DE RENTABILIDAD</b>						
<b>RENTABILIDAD SOBRE LOS CAPITALES</b>						
<u>Utilidad Neta</u>	<u>S/.876,915.28</u>	<b>0.09</b>	<u>S/.851,114.18</u>	<b>0.10</b>	<u>S/.404,780.82</u>	
Patrimonio	S/.9,323,469.73		S/.8,890,134.63		S/.8,277,768.24	
<b>MARGEN COMERCIAL</b>						
<u>Ventas Netas - Costo de Ventas</u>	<u>S/ 7813166.13 - S/ 5520874.57</u>	<b>0.29</b>	<u>S/ 7342818.74 - S/ 5195181.28</u>	<b>0.29</b>	<u>S/5664703.75 - S/3997734.89</u>	
Ventas Netas	S/.7,813,166.13		S/.7,342,819.74		S/.5,664,703.75	
<b>RENTABILIDAD NETA SOBRE VENTAS</b>						
<u>Utilidad Neta</u>	<u>S/.876,915.28</u>	<b>0.11</b>	<u>S/.851,114.18</u>	<b>0.12</b>	<u>S/.404,780.82</u>	
Ventas Netas	S/.7,813,166.13		S/.7,342,819.74		S/.5,664,703.75	

### 6.3.3 ANALISIS HORIZONTAL DEL ESTADO DE SITUACION FINANCIERA DE LOS AÑOS 2016 Y 2017



INDUSTRIA DE CALZADOS VERCO  
Y ARTÍCULOS DEPORTIVOS S.R.L.

#### ANALISIS HORIZONTAL

EMPRESA INDUSTRIA DE CALZADOS VERCO Y ARTICULOS DEPORTIVOS S.R.L.  
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA  
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017 Y DE 2016  
EXP. EN S/

	2017 S/	2016 S/	AUMENTO S/	DISMINUCION %
<b>ACTIVO</b>				
CAJA Y BANCOS	36,019	184,962	148,942	-80.5%
CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES TERCEROS	2,668,412	944,698	1,723,713	182.5%
CUENTAS POR COBRAR ACCIONISTAS Y PERSONAL	3,242	3,048	194	6.4%
CUENTAS POR COBRAR DIVERSAS TERCEROS	479,811	520,115	40,304	-7.7%
SERVICIOS Y OTROS CONTRATOS POR ANTICIPADO	2,730	5,185	2,455	-47.4%
MERCADERIAS	2,692,334	1,862,703	829,631	44.5%
PRODUCTOS TERMINADOS	2,762,830	3,390,758	627,928	-18.5%
MATERIAS PRIMAS Y AUXILIARES	2,111,053	2,465,620	354,566	-14.4%
ENVASES Y EMBALAJES	649,378	210,648	438,730	208.3%
EXISTENCIAS POR RECIBIR	1,366,228	1,017,022	349,206	34.3%
<b>TOTAL ACTIVO CORRIENTE</b>	<b>12,772,039</b>	<b>10,604,759</b>	<b>2,167,280</b>	<b>20.4%</b>
<b>ACTIVO NO CORRIENTE</b>				
INMUEBLES, MAQUINARIA Y EQUIPO	6,567,193	5,978,926	588,267	9.8%
DEPRECIACION, AMORTIZACION ACUMULADOS	1,421,194	1,149,238	271,957	23.7%
ACTIVOS DIFERIDOS	464,706	390,690	74,016	18.9%
<b>TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE</b>	<b>5,610,704</b>	<b>5,220,378</b>	<b>390,326</b>	<b>7.5%</b>
<b>TOTAL ACTIVO</b>	<b>18,382,743</b>	<b>15,825,137</b>	<b>2,557,606</b>	<b>16.2%</b>
<b>PASIVO Y PATRIMONIO</b>				
TRIBUTOS POR PAGAR	377,151	190,779	186,373	97.7%
REMUNERACIONES POR PAGAR	241,047	177,958	63,089	35.5%
CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES	2,738,597	2,146,522	592,074	27.6%
OBLIGACIONES FINANCIERAS CORTO PLAZO	3,684,327	3,206,274	478,053	14.9%
CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS	708,493	481,732	226,761	47.1%
<b>TOTAL PASIVO CORRIENTE</b>	<b>7,749,615</b>	<b>6,203,265</b>	<b>1,546,350</b>	<b>24.9%</b>
<b>PASIVO NO CORRIENTE</b>				
OBLIGACIONES FINANCIERAS LARGO PLAZO	254,516	386,106	131,590	-34.1%
CUENTAS POR PAGAR ACCIONISTAS LARGO PLAZO	1,488,477	957,998	530,479	55.4%
<b>TOTAL PASIVO NO CORRIENTE</b>	<b>1,742,993</b>	<b>1,344,104</b>	<b>398,889</b>	<b>29.7%</b>
<b>TOTAL PASIVO</b>	<b>9,492,608</b>	<b>7,547,369</b>	<b>1,945,239</b>	<b>25.8%</b>
<b>PATRIMONIO NETO</b>				
CAPITAL	6,721,890	6,721,890	0	0.0%
EXCEDENTE DE REVALUACION	127,851	127,851	0	0.0%
RESERVAS	8,971	8,971	0	0.0%
RESULTADOS ACUMULADOS	1,419,078	1,147,412	271,666	23.7%
RESULTADOS DEL EJERCICIO	612,344	271,643	340,701	125.4%
<b>TOTAL PATRIMONIO NETO</b>	<b>8,890,135</b>	<b>8,277,768</b>	<b>612,366</b>	<b>7.4%</b>
<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>	<b>18,382,743</b>	<b>15,825,137</b>	<b>2,557,606</b>	<b>16.2%</b>

### **6.3.3.1 INFORME DE ANÁLISIS HORIZONTAL DEL ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA DE LOS AÑOS 2016 Y 2017**

Las principales variaciones que se presentan en el Estado de Situación Financiera de la empresa Industrial Calzados VERCO y Artículos Deportivos S.R.L., están dadas por los rubros de caja y bancos que en el año 2017 se ha reducido significativamente en S/ 148,942, lo cual presenta un porcentaje negativo de (80.5%) con respecto a lo que se mostraba en el año 2016; así mismo las cuentas por cobrar para el año 2017 se han incrementado en S/ 1,723,713 con respecto al año 2016, en un 182.5%, lo cual nos muestra que tenemos un alto porcentaje de cuentas por cobrar a nuestros clientes lo que dificulta la disponibilidad de liquidez inmediata, en el rubro de cuentas por cobrar diversas para el año 2017, se ha incrementado en S/ 40,304 a diferencia del año 2016, el cual tuvo una variación de 7,7%. En el rubro de existencias (mercaderías) tuvo una variación en 44.5% que nominalmente representa el S/ 829,631. Los envases y embalajes se incrementaron en un 208.3% para el año 2017 que viene a ser en S/ 438,730.

En lo que corresponde al Activo no corriente los rubros de mayor variación es en la depreciación acumulada por S/ 271,957 lo que representa un 23.7% del año anterior.

En las cuentas del pasivo y patrimonio lo que más ha variado son los tributos por pagar con S/ 186,373 que nominalmente representa un 97.7%, con respecto al rubro de cuentas por pagar se incrementó considerablemente para el año 2017 en S/226,761, que en términos porcentuales representa un 47.1% respecto al año anterior.

En el pasivo no corriente ha disminuido las deudas a largo plazo en un 34.1% equivalente a un monto de S/ 131,590, con respecto al año anterior. La cuenta por pagar accionistas se ha incrementado en S/ 530,479 lo que representa un 55.4% de más con respecto al año 2016.

Las cuentas del patrimonio se mantienen constantes, observándose que solo se han modificado los resultados acumulados de un año con otro. Estos se incrementarán en el año 2017 en S/271,666, lo que constituye un 23.7% de más con respecto al año 2016. En el rubro de resultado del ejercicio aumentaron en S/340,701 lo que representa un 125.4% más que el año 2016.

## **CONCLUSIONES:**

Del análisis efectuado, se aprecia lo siguiente:

- Disminución del rubro de caya y bancos
- Aumento en las cuentas por cobrar
- Aumento en las mercaderías
- Aumento en los tributos por pagar
- Aumento en las cuentas por pagar
- Disminución en las deudas a largo plazo
- Aumento en las cuentas por pagar a accionistas a largo plazo

## **RECOMENDACIONES:**

Se recomienda efectuar lo siguiente:

- Reestructurar las políticas de cobranzas y ventas para así incrementar la liquidez y obtener mayor rentabilidad.
- Efectuar inventarios permanentes para evitar la sobreestimación de los costos, así como para determinar la mercadería obsoleta para ofertarlas consiguiendo de esta manera mayor ingresos sin perder el costo del producto.
- Buscar financiamiento para las deudas a largo plazo a menor tasa de interés, para minimizar la deuda contraída.
- Implementar controles para un manejo eficiente de las cuentas por pagar según nuestros ingresos.

### 6.3.4 ANÁLISIS HORIZONTAL DEL ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA DE LOS AÑOS 2017 Y 2018



INDUSTRIA DE CALZADOS VERCO  
Y ARTÍCULOS DEPORTIVOS S.R.L.

#### ANALISIS HORIZONTAL

EMPRESA INDUSTRIAL DE CALZADOS VERCO Y ARTÍCULOS DEPORTIVOS S.R.L.  
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA  
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018 Y DE 2017  
EXP. ENS/

	2018 S/	2017 S/	AUMENTO S/	DISMINUCI ON %
<b>ACTIVO</b>				
CAJA Y BANCOS	131,875	36,019	95,856	266.1%
CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES TERCEROS	1,568,560	2,668,412	1,099,852	-41.2%
CUENTAS POR COBRAR ACCIONISTAS Y PERSONAL	2,751	3,242	491	-15.1%
CUENTAS POR COBRAR DIVERSAS TERCEROS	674,827	479,811	195,016	40.6%
SERVICIOS Y OTROS CONTRATOS POR ANTICIPADO	3,995	2,730	1,265	46.3%
MERCADERIAS	2,332,356	2,692,334	359,978	-13.4%
PRODUCTOS TERMINADOS	5,334,535	2,762,830	2,571,704	93.1%
MATERIAS PRIMAS Y AUXILIARES	98,212	2,111,053	2,012,841	-95.3%
ENVASES Y EMBALAJES	10,624	649,378	638,754	-98.4%
EXISTENCIAS POR RECIBIR	1,644,801	1,366,228	278,573	20.4%
<b>TOTAL ACTIVO CORRIENTE</b>	<b>11,802,537</b>	<b>12,772,039</b>	<b>969,501</b>	<b>-7.6%</b>
<b>ACTIVO NO CORRIENTE</b>				
INMUEBLES, MAQUINARIA Y EQUIPO	6,822,110	6,567,193	254,918	3.9%
DEPRECIACION, AMORTIZACION ACUMULADOS	-1,812,234	1,421,194	391,040	27.5%
ACTIVOS DIFERIDOS	1,123,799	464,706	659,093	141.8%
<b>TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE</b>	<b>6,133,676</b>	<b>5,610,704</b>	<b>522,971</b>	<b>9.3%</b>
<b>TOTAL ACTIVO</b>	<b>17,936,213</b>	<b>18,382,743</b>	<b>446,530</b>	<b>-2.4%</b>
<b>PASIVO Y PATRIMONIO</b>				
TRIBUTOS POR PAGAR	320,843	377,151	56,308	-14.9%
REMUNERACIONES POR PAGAR	192,358	241,047	48,689	-20.2%
CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES	2,220,774	2,738,597	517,822	-18.9%
OBLIGACIONES FINANCIERAS CORTO PLAZO	3,721,832	3,684,327	37,505	1.0%
CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS	1,418,540	708,493	710,047	100.2%
<b>TOTAL PASIVO CORRIENTE</b>	<b>7,874,347</b>	<b>7,749,615</b>	<b>124,731</b>	<b>1.6%</b>
<b>PASIVO NO CORRIENTE</b>				
OBLIGACIONES FINANCIERAS LARGO PLAZO	738,397	254,516	483,881	190.1%
CUENTAS POR PAGAR ACCIONISTAS LARGO PLAZO		1,488,477	1,488,477	-100.0%
<b>TOTAL PASIVO NO CORRIENTE</b>	<b>738,397</b>	<b>1,742,993</b>	<b>1,004,596</b>	<b>-57.6%</b>
<b>TOTAL PASIVO</b>	<b>8,612,743</b>	<b>9,492,608</b>	<b>879,865</b>	<b>-9.3%</b>
<b>PATRIMONIO NETO</b>				
CAPITAL	6,721,890	6,721,890	0	0.0%
EXCEDENTE DE REVALUACION	127,851	127,851	0	0.0%
RESERVAS	8,971	8,971	0	0.0%
RESULTADOS ACUMULADOS	2,026,172	1,419,078	607,094	42.8%
RESULTADOS DEL EJERCICIO	438,585	612,344	173,759	-28.4%
<b>TOTAL PATRIMONIO NETO</b>	<b>9,323,470</b>	<b>8,890,135</b>	<b>433,335</b>	<b>4.9%</b>
<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>	<b>17,936,213</b>	<b>18,382,743</b>	<b>446,530</b>	<b>-2.4%</b>

#### **6.3.4.1 INFORME DE ANÁLISIS HORIZONTAL DEL ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA DE LOS AÑOS 2017 Y 2018**

Las principales variaciones que se presentan en el Estado de Situación Financiera de la empresa Industrial Calzados VERCO y Artículos Deportivos S.R.L., están dadas por los rubros de caja y bancos que en el año 2018 se ha incrementado en S/ 95,856 lo cual presenta un porcentaje 266.1% con respecto a lo que se mostraba en el año 2017; así mismo las cuentas por cobrar para el año 2018 se han reducido en S/ 1,099,852 con respecto al año 2017, en un 41.2%, lo cual nos muestra que las cuentas por cobrar han bajado considerablemente, en el rubro de cuentas por cobrar diversas para el año 2018, se ha incrementado en S/ 195,016 a diferencia del año 2017, el cual tuvo una variación de 40.6%. En el rubro de productos terminados tuvo una variación en 93.1% que nominalmente representa el S/ 2,571,704 para el año 2018.

En lo que corresponde al Activo no corriente los rubros de mayor variación se ha dado en los activos diferidos por S/ 659,093 lo que representa un 141.8% para el año 2018, de la anterior.

En las cuentas del pasivo y patrimonio lo que más ha variado son las cuentas por pagar diversas con S/ 710,047 el cual se incrementó considerablemente para el año 2018, el cual representa un 100.2% respecto al año 2017.

En el pasivo no corriente se ha aumentado considerablemente el rubro de obligaciones financieras a largo plazo considerablemente para el año 2018, lo que representa un 190.1% equivalente a S/ 483,881, con respecto al año anterior.

Las cuentas del patrimonio se mantienen constantes, observándose que solo se han modificado los resultados acumulados de un año con otro. Estos se incrementarán en el año 2018 en S/ 607,094 lo que constituye un 42.8% de más con respecto al año 2017. En el rubro de resultado del ejercicio se disminuyó en (S/ 173,759) lo que representa un -28.4% menos que el año 2016.

## **CONCLUSIONES:**

Del análisis efectuado, se aprecia lo siguiente:

- Aumento del rubro de caja y bancos.
- disminución en las cuentas por cobrar.
- Aumento en los productos terminados.
- Aumento en los activos diferidos.
- Aumento en las cuentas por pagar diversas.
- Aumento en las deudas a largo plazo.

## **RECOMENDACIONES:**

Se recomienda efectuar lo siguiente:

- Evaluar los lineamientos de las ventas y créditos.
- Implementar mecanismos de control para los inventarios con el fin de evitar riesgos que afecten la gestión de inventarios.
- Evaluar y elaborar un flujo de caja, priorizando los pagos inmediatos de deudas contraídas a largo plazo.
- Planificar los gastos y obligaciones contraídas por la empresa, para reducir gastos y evitar los financiamientos externos.

## 6.3.5 Análisis Vertical 2016



### INDUSTRIA DE CALZADOS VERCO Y ARTÍCULOS DEPORTIVOS S.R.L.

EMPRESA INDUSTRIAL DE CALZADOS VERCO Y ARTÍCULOS DEPORTIVOS S.R.L.  
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA  
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016  
EXP. ENS'

<u>ACTIVO</u>		%	<u>PASIVO</u>		%
CAJA Y BANCOS	184,961.50	1.17%	TRIBUTOS POR PAGAR	190,778.60	1.21%
CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES TERCEROS	944,698.40	5.97%	REMUNERACIONES POR PAGAR	177,957.64	1.12%
CUENTAS POR COBRAR ACCIONISTAS Y PERSONAL	3,048.00	0.02%	CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES	2,146,522.31	13.56%
CUENTAS POR COBRAR DIVERSAS TERCEROS	520,115.29	3.29%	OBLIGACIONES FINANCIERAS CORTO PLAZO	3,206,273.83	20.26%
SERVICIOS Y OTROS CONTRATOS POR ANTICIPADO	5,184.97	0.03%	CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS	481,732.48	3.04%
MERCADERIAS	1,862,702.71	11.77%	<b>TOTAL PASIVO CORRIENTE</b>	<b>6,203,264.86</b>	<b>39.20%</b>
PRODUCTOS TERMINADOS	3,390,757.99	21.43%	<b>PASIVO NO CORRIENTE</b>		
MATERIAS PRIMAS Y AUXILIARES	2,465,619.54	15.58%	OBLIGACIONES FINANCIERAS LARGO PLAZO	386,106.39	2.44%
ENVASES Y EMBALAJES	210,648.22	1.33%	CUENTAS POR PAGAR ACCIONISTAS LARGO PLAZO	957,997.80	6.05%
EXISTENCIAS POR RECIBIR	1,017,022.27	6.43%	<b>TOTAL PASIVO NO CORRIENTE</b>	<b>1,344,104.19</b>	<b>8.49%</b>
<b>TOTAL ACTIVO CORRIENTE</b>	<b>10,604,758.89</b>	<b>67.01%</b>			
<b>ACTIVO FIJO NETO</b>			<b>PATRIMONIO</b>		
INMUEBLES, MAQUINARIA Y EQUIPO	5,978,925.77	37.78%	CAPITAL	6,721,890.12	42.48%
DEPRECIACION, AMORTIZACION ACUMULADOS	-1,149,237.70	-7.26%	EXCEDENTE DE REVALUACION	127,851.29	0.81%
ACTIVOS DIFERIDOS	390,690.33	2.47%	RESERVAS	8,971.33	0.06%
<b>ACTIVO FIJO NETO</b>	<b>5,220,378.40</b>	<b>32.99%</b>	RESULTADOS ACUMULADOS	1,147,412.02	7.25%
			RESULTADOS DEL EJERCICIO	271,643.48	1.72%
			<b>TOTAL PATRIMONIO</b>	<b>8,277,768.24</b>	<b>52.31%</b>
<b>TOTAL ACTIVO</b>	<b>15,825,137.29</b>		<b>TOTAL PASIVO</b>	<b>15,825,137.29</b>	

## 6.3.6 Análisis Vertical 2017



### INDUSTRIA DE CALZADOS VERCO Y ARTÍCULOS DEPORTIVOS S.R.L.

EMPRESA INDUSTRIA DE CALZADOS VERCO Y ARTICULOS DEPORTIVOS SRL  
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA  
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017  
EXP. ENS'

<u>ACTIVO</u>	2017	%	<u>PASIVO</u>		%
CAJA Y BANCOS	36,019.32	0.20%	TRIBUTOS POR PAGAR	377,151.43	2.05%
CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES TERCEROS	2,668,411.77	14.52%	REMUNERACIONES POR PAGAR	241,046.74	1.31%
CUENTAS POR COBRAR ACCIONISTAS Y PERSONAL	3,242.00	0.02%	CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES	2,738,596.56	14.90%
CUENTAS POR COBRAR DIVERSAS TERCEROS	479,811.34	2.61%	OBLIGACIONES FINANCIERAS CORTO PLAZO	3,684,327.07	20.04%
SERVICIOS Y OTROS CONTRATOS POR ANTICIPADO	2,729.80	0.01%	CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS	708,493.29	3.85%
MERCADERIAS	2,692,334.08	14.65%	<b>TOTAL PASIVO CORRIENTE</b>	<b>7,749,615.09</b>	<b>42.16%</b>
PRODUCTOS TERMINADOS	2,762,830.36	15.03%	<b>PASIVO NO CORRIENTE</b>		
MATERIAS PRIMAS Y AUXILIARES	2,111,053.22	11.48%	OBLIGACIONES FINANCIERAS LARGO PLAZO	254,516.18	1.38%
ENVASES Y EMBALAJES	649,378.47	3.53%	CUENTAS POR PAGAR ACCIONISTAS LARGO PLAZO	1,488,477.16	8.10%
EXISTENCIAS POR RECIBIR	1,366,228.29	7.43%	<b>TOTAL PASIVO NO CORRIENTE</b>	<b>1,742,993.34</b>	<b>9.48%</b>
<b>TOTAL ACTIVO CORRIENTE</b>	<b>12,772,038.65</b>	<b>69.48%</b>			
<b>ACTIVO FIJO NETO</b>			<b>PATRIMONIO</b>		
INMUEBLES, MAQUINARIA Y EQUIPO	6,567,192.76	35.72%	CAPITAL	6,721,890.12	36.57%
DEPRECIACION, AMORTIZACION ACUMULADOS	-1,421,194.31	-7.73%	EXCEDENTE DE REVALUACION	127,851.29	0.70%
ACTIVOS DIFERIDOS	464,705.96	2.53%	RESERVAS	8,971.33	0.05%
<b>ACTIVO FIJO NETO</b>	<b>5,610,704.41</b>	<b>30.52%</b>	RESULTADOS ACUMULADOS	1,419,077.86	7.72%
			RESULTADOS DEL EJERCICIO	612,344.03	3.33%
			<b>TOTAL PATRIMONIO</b>	<b>8,890,134.63</b>	<b>48.36%</b>
<b>TOTAL ACTIVO</b>	<b>18,382,743.06</b>		<b>TOTAL PASIVO</b>	<b>18,382,743.06</b>	

## 6.3.7 Análisis Vertical 2018



## INDUSTRIA DE CALZADOS VERCO Y ARTÍCULOS DEPORTIVOS S.R.L.

EMPRESA INDUSTRIAL DE CALZADOS VERCO Y ARTÍCULOS DEPORTIVOS S.R.L.  
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA  
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018  
EXP. ENS'

<u>ACTIVO</u>		%	<u>PASIVO</u>		%
CAJA Y BANCOS	131,875.49	0.74%	TRIBUTOS POR PAGAR	320,843.17	1.79%
CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES TERCEROS	1,568,560.12	8.75%	REMUNERACIONES POR PAGAR	192,357.55	1.07%
CUENTAS POR COBRAR ACCIONISTAS Y PERSONAL	2,751.33	0.02%	CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES	2,220,774.20	12.38%
CUENTAS POR COBRAR DIVERSAS TERCEROS	674,827.38	3.76%	OBLIGACIONES FINANCIERAS CORTO PLAZO	3,721,831.69	20.75%
SERVICIOS Y OTROS CONTRATOS POR ANTICIPADO	3,994.90	0.02%	CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS	1,418,539.94	7.91%
MERCADERIAS	2,332,356.17	13.00%	<b>TOTAL PASIVO CORRIENTE</b>	<b>7,874,346.55</b>	<b>43.90%</b>
PRODUCTOS TERMINADOS	5,334,534.54	29.74%	<b>PASIVO NO CORRIENTE</b>		
MATERIAS PRIMAS Y AUXILIARES	98,212.14	0.55%	OBLIGACIONES FINANCIERAS LARGO PLAZO	738,396.87	4.12%
ENVASES Y EMBALAJES	10,624.44	0.06%	CUENTAS POR PAGAR ACCIONISTAS LARGO PLAZO		
EXISTENCIAS POR RECIBIR	1,644,800.94	9.17%	<b>TOTAL PASIVO NO CORRIENTE</b>	<b>738,396.87</b>	<b>4.12%</b>
<b>TOTAL ACTIVO CORRIENTE</b>	<b>11,802,537.45</b>	<b>65.80%</b>			
<b>ACTIVO FIJO NETO</b>			<b>PATRIMONIO</b>		
INMUEBLES, MAQUINARIA Y EQUIPO	6,822,110.37	38.04%	CAPITAL	6,721,890.12	37.48%
DEPRECIACION, AMORTIZACION ACUMULADOS	-1,812,233.82	-10.10%	EXCEDENTE DE REVALUACION	127,851.29	0.71%
ACTIVOS DIFERIDOS	1,123,799.15	6.27%	RESERVAS	8,971.33	0.05%
<b>ACTIVO FIJO NETO</b>	<b>6,133,675.70</b>	<b>34.20%</b>	RESULTADOS ACUMULADOS	2,026,172.00	11.30%
			RESULTADOS DEL EJERCICIO	438,584.99	2.45%
			<b>TOTAL PATRIMONIO</b>	<b>9,323,469.73</b>	<b>51.98%</b>
<b>TOTAL ACTIVO</b>	<b>17,936,213.15</b>		<b>TOTAL PASIVO</b>	<b>17,936,213.15</b>	