



**UNIVERSIDAD PRIVADA TELESUP**

**FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS Y  
CONTABLES  
ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD Y  
FINANZAS**

**TESIS**

**CONTROL INTERNO Y GESTIÓN DE INVENTARIOS EN  
LOS ALMACENES DE LA EMPRESA IMPORT Y EXPORT  
GOLD SUN S.A.C. CERCADO DE LIMA 2018.**

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

**AUTOR:**

**Bach. PALOMINO QUISPE FROILAN**

**LIMA – PERÚ**

**2018**

**ASESORA DE TESIS**

.....  
**DRA. MADELAINE BERNARDO SANTIAGO.**

# **JURADO EXAMINADOR**

---

**Dr. ALFREDO GUILLERMO RIVERO GUILLEN**  
**PRESIDENTE**

---

**Dr. JORGE LUIS MUÑOZ CHACABANA**  
**SECRETARIO**

---

**Dr. NELSON MARCOS RICHARDSON PORLES**  
**VOCAL**

## **DEDICATORIA**

A mi familia, por su apoyo y orientación incondicional durante mi formación profesional.

## **AGRADECIMIENTO**

A Dios por brindarme la resistencia necesaria.

A la Universidad Privada Telesup, por brindar la formación continua y por su gran aporte a la sociedad.

A mi asesora, gracias a sus consejos explicaciones detalladas y minuciosas, hizo posible la finalización de esta tesis.

## RESUMEN

La presente investigación se titula Control interno y Gestión de Inventarios en los almacenes de la empresa Import y Export Gold Sun S.A.C. Cercado de Lima 2018, el objetivo general es determinar la relación entre el Control interno y Gestión de Inventarios en los almacenes de la empresa Import y Export Gold Sun S.A.C.

La metodología empleada fue de enfoque cuantitativo. Es una investigación aplicada de nivel descriptivo y correlacional. El diseño es no experimental, transversal, correlacional. La población estuvo conformada por 92 colaboradores de la empresa Import y Export Gold Sun S.A.C. Cercado de Lima 2018, se utilizó un muestreo no probabilístico de tipo intencional por conveniencia, es decir el tamaño muestral estuvo representado por 45 trabajadores, el instrumento fue un cuestionario, con un nivel de fiabilidad de Alpha de Cronbach de 0,951 para variable Control interno y 0,954 para variable Gestión de Inventarios.

Entre los resultados más importantes obtenidos según la prueba estadística de Rho de Spearman aplicada a las variables Control interno y Gestión de Inventarios con un coeficiente de correlación de  $r=0.916^{**}$ , y una significancia de 0.000 menor que el nivel esperado ( $p < 0.05$ ) con el cual se rechaza la hipótesis nula y se acepta la hipótesis alterna. Por ello, se puede afirmar que existe una correlación significativa entre Control interno y Gestión de Inventarios en los almacenes de la empresa Import y Export Gold Sun S.A.C. Cercado de Lima 2018.

**Palabras claves:** control interno, gestión de inventario.

## **ABSTRACT**

The present investigation is titled Internal control and inventory management in the warehouses of the company Import and Export Gold Sun S.A.C. Cercado of Lima 2018, the general objective is to determine the relationship between internal control and inventory management in the warehouses of the company Import and Export Gold Sun S.A.C.

The methodology used was quantitative. It is an applied investigation of descriptive and correlational level. The design is non-experimental, transversal, correlational. The population consisted of 92 employees of the company Import and Export Gold Sun S.A.C. Cercado of Lima 2018, a non-probabilistic sampling of intentional type was used for convenience, that is, the sample size was represented by 45 workers, the instrument was a questionnaire, with a reliability level of Cronbach's Alpha of 0.951 for variable internal control and 0.954 for variable inventory management.

Among the most important results obtained according to the Spearman's Rho test applied to internal control variables and inventory management with a correlation coefficient of  $r = 0.916^{**}$ , and a significance of 0.000 lower than the expected level ( $p < 0.05$ ) with which the null hypothesis is rejected and the alternative hypothesis is accepted. Therefore, it can be affirmed that there is a significant correlation between internal control and inventory management in the warehouses of the company Import and Export Gold Sun S.A.C. Cercado of Lima 2018.

**Keywords:** internal control, inventory management.

## ÍNDICE DE CONTENIDO

CARÁTULA.....	i
PÁGINAS PRELIMINARES	
<b>ASESORA DE TESIS .....</b>	<b>ii</b>
<b>JURADO EXAMINADOR.....</b>	<b>iii</b>
<b>DEDICATORIA .....</b>	<b>iv</b>
<b>AGRADECIMIENTO .....</b>	<b>v</b>
<b>RESUMEN .....</b>	<b>vi</b>
<b>ABSTRACT .....</b>	<b>vii</b>
<b>ÍNDICE DE CONTENIDO.....</b>	<b>viii</b>
<b>ÍNDICE DE TABLAS .....</b>	<b>xii</b>
<b>ÍNDICE DE FIGURAS .....</b>	<b>xv</b>
<b>INTRODUCCIÓN .....</b>	<b>xvii</b>
<b>I. PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN.....</b>	<b>19</b>
1.1. Planteamiento del Problema.....	19
1.2. Formulación Del Problema .....	22
1.2.1. Problema General.....	22
1.2.2. Problemas Específicos.....	22
1.3. Justificación del Estudio .....	23
1.3.1. Justificación teórica.....	23
1.3.2. Justificación práctica .....	23
1.3.3. Justificación metodológica .....	24
1.4. Objetivos de la investigación .....	25
1.4.1. Objetivo general.....	25
1.4.2. Objetivos específicos .....	25
<b>II. MARCO TEÓRICO .....</b>	<b>26</b>
2.1. Antecedentes de la investigación .....	26
2.1.1. Antecedentes nacionales .....	26



2.1.2.	Antecedentes internacionales .....	32
2.2.	Bases teóricas de las variables .....	38
2.2.1.	Control interno .....	38
2.2.1.1	Definición de Control Interno .....	39
2.2.1.2	Estructura de Control Interno .....	40
2.2.1.2.1	Ambiente de control .....	40
2.2.1.2.2	Evaluación de riesgos .....	42
2.2.1.2.3	Actividades de control .....	43
2.2.1.2.3.1	Tipo de actividades de control. ....	43
2.2.1.2.4	Información y comunicación.....	45
2.2.1.2.5	Supervisión y monitoreo .....	46
2.2.1.3	Objetivos del Control Interno. ....	49
2.2.2.	Gestión de inventarios .....	50
2.2.2.1.	Definición de Gestión de inventarios .....	53
2.2.2.2.	Finalidad de inventarios .....	54
2.2.2.3.	Administración de inventarios.....	54
2.2.2.4.	Control de inventarios .....	55
2.2.2.5.	Importancia de los inventarios.....	56
2.2.2.6	Tipos de inventarios .....	56
2.2.2.7.	Medición de los Inventarios .....	58
2.2.2.7.1	Costo de Inventario.....	58
2.2.2.7.2.	Costos de Adquisición. ....	58
2.2.2.8	Métodos de Valoración del Inventarios.....	59
2.2.2.8.1	Tipos de método de Valuación de Inventarios: 59	
2.2.2.9.	Objetivos de Inventarios. ....	61
2.2.2.10.	Actividades Básicas de la Gestión de Inventarios .....	62
2.2.2.10.1.	Determinación de existencia de los inventarios.62	
2.2.2.10.2.	Análisis de inventarios .....	63
2.2.2.10.3.	Control de producción .....	66
2.3.	Definición de términos básicos .....	66
<b>III.</b>	<b>MARCO METODOLÓGICO .....</b>	<b>69</b>
3.1.	Hipótesis de la investigación. ....	69
3.1.1.	Hipótesis general .....	69

3.1.2.	Hipótesis específicas .....	69
3.2.	Variables de estudio. ....	70
3.2.1.	Definición conceptual de las variables .....	70
3.2.1.1.	Definición conceptual de la variable independiente:	
Control interno .....		70
3.2.1.2.	Definición conceptual de la variable dependiente: Gestión de inventarios .....	70
3.2.1.	Definición operacional de las variables. ....	70
3.2.2.1.	Definición operacional de la variable independiente:	
Control interno .....		70
3.2.2.2.	Definición operacional de la variable independiente:	
Gestión de Inventarios .....		71
3.2.3.	Operacionalización de variables.....	72
3.3.	Nivel de investigación .....	74
3.4.	Diseño de la investigación .....	74
3.5.	Población y muestra de estudio.....	76
3.5.1.	Población.....	76
3.5.2.	Muestra.....	77
3.5.3.	Muestreo.....	77
3.6.	Técnicas e instrumentos de recolección de datos.....	78
3.6.1.	Técnicas de recolección de datos .....	78
3.6.2.	Instrumentos de recolección de datos .....	78
3.7.	Validación y confiabilidad del instrumento .....	80
3.8.	Método de análisis de datos. ....	83
3.9.	Desarrollo de la propuesta de valor .....	84
3.9.1.	Planificación de Control interno en los almacenes .....	84
3.9.2.	Gestión de inventario .....	85
3.10.	Aspectos deontológicos.....	86
<b>IV.</b>	<b>RESULTADOS .....</b>	<b>87</b>
4.1.	Resultados .....	87
4.1.1.	Análisis descriptivo .....	87
4.2.	Contrastación de hipótesis .....	98
<b>V.</b>	<b>DISCUSIÓN.....</b>	<b>110</b>

5.1. Análisis de discusión de resultados .....	110
<b>VI. CONCLUSIÓN.....</b>	<b>119</b>
6.1. Conclusiones .....	119
<b>VII. RECOMENDACIÓN .....</b>	<b>123</b>
7.1. Recomendación .....	123
<b>REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS .....</b>	<b>125</b>
Referencias Electrónicas .....	127
<b>ANEXOS.....</b>	<b>129</b>
Anexo 1: Matriz de consistencia.....	130
Anexo 2: Matriz de Operacionalización .....	131
Anexo 3: Instrumentos .....	133
Anexo 4: Validación de instrumentos .....	138
Anexo 5: Matriz de datos Base de datos de la variable Control interno.....	146
Anexo 6: Consentimiento informado (escaneo de una muestra) .....	148
Anexo 7: Estados Financieros de los ejercicios 2015, 2016 y 2017 .....	149

## ÍNDICE DE TABLAS

<b>Tabla 1.</b> <i>Operacionalización de la variable Control interno</i> .....	72
<b>Tabla 2.</b> <i>Operacionalización de la variable Gestión de Inventarios</i> .....	73
<b>Tabla 3.</b> <i>Distribución de la población conformado por los trabajadores de área administrativa y de área almacén de la Empresa Import y Export Gold Sun S.A.C.</i> .....	76
<b>Tabla 4.</b> <i>Distribución de la población conformado por los trabajadores de área administrativa y de área almacén de la Empresa Import y Export Gold Sun S.A.C.</i> .....	77
<b>Tabla 5.</b> <i>Ficha técnica 1: Cuestionario de variable Control interno</i> .....	79
<b>Tabla 6.</b> <i>Ficha técnica 2: Cuestionario de variable Gestión de Inventarios</i> .....	80
<b>Tabla 7.</b> <i>Validez de los instrumentos por los Juicio de expertos de la Universidad</i> .....	81
<b>Tabla 8.</b> <i>Interpretación del coeficiente de confiabilidad para las variables de estudio</i> .....	82
<b>Tabla 9.</b> <i>Distribución de escala de todas las variables de estudio de acuerdo al procesamiento de los casos</i> .....	82
<b>Tabla 10.</b> <i>Estadística de fiabilidad del Alpha de Cronbach del instrumento control interno</i> .....	82
<b>Tabla 11.</b> <i>Estadística de fiabilidad del Alpha de Cronbach del instrumento Gestión de Inventarios</i> .....	82
<b>Tabla 12.</b> <i>Valores y lectura de la prueba estadística la correlación de Rho Spearman.</i> .....	84
<b>Tabla 13.</b> <i>Niveles de la variable <b>Control interno</b> en la empresa Import y Export Gold Sun S.A.C. Cercado de Lima 2018.</i> .....	87
<b>Tabla 14.</b> <i>Niveles de la dimensión <b>Ambiente de control</b> en la empresa Import y Export Gold Sun S.A.C. Cercado de Lima 2018.</i> .....	88
<b>Tabla 15.</b> <i>Niveles de la dimensión <b>Evaluación de riesgos</b> en la empresa Import y Export Gold Sun S.A.C. Cercado de Lima 2018.</i> .....	89
<b>Tabla 16.</b> <i>Niveles de la dimensión <b>Actividades de control</b> en la empresa Import y Export Gold Sun S.A.C. Cercado de Lima 2018.</i> .....	90

<b>Tabla 17.</b> Niveles de la dimensión <b>Información y comunicación</b> en la empresa Import y Export Gold Sun S.A.C. Cercado de Lima 2018. ....	91
<b>Tabla 18.</b> Niveles de la dimensión <b>Supervisión y monitoreo</b> en la empresa Import y Export Gold Sun S.A.C. Cercado de Lima 2018. ....	92
<b>Tabla 19.</b> Niveles de la variable <b>Gestión de Inventarios</b> en la empresa Import y Export Gold Sun S.A.C. Cercado de Lima 2018. ....	93
<b>Tabla 20.</b> Niveles de la dimensión <b>Determinación de existencia</b> en la empresa Import y Export Gold Sun S.A.C. Cercado de Lima 2018. ....	94
<b>Tabla 21.</b> Niveles de la dimensión <b>Análisis de inventarios</b> en la empresa Import y Export Gold Sun S.A.C. Cercado de Lima 2018. ....	95
<b>Tabla 22.</b> Niveles de la dimensión <b>Control de producción</b> en la empresa Import y Export Gold Sun S.A.C. Cercado de Lima 2018. ....	96
<b>Tabla 23.</b> Prueba de normalidad de la variable y dimensiones para determinar el uso del procedo estadístico. ....	97
<b>Tabla 24.</b> Correlación de Rho de Spearman entre Control interno y Gestión de Inventarios en los almacenes de la empresa Import y Export Gold Sun S.A.C., Cercado de Lima 2018. ....	98
<b>Tabla 25.</b> Correlación de Rho de Spearman entre <b>Ambiente de control y Gestión de Inventarios</b> en los almacenes de la empresa Import y Export Gold Sun S.A.C., Cercado de Lima-2018. ....	100
<b>Tabla 26.</b> Correlación de Rho de Spearman entre la <b>Evaluación de riesgo y la Gestión de Inventarios</b> en los almacenes de la empresa Import y Export Gold Sun S.A.C., Cercado de Lima-2018. ....	102
<b>Tabla 27.</b> Correlación de Rho de Spearman entre las <b>Actividades de control y Gestión de Inventarios</b> en los almacenes de la empresa Import y Export Gold Sun S.A.C., Cercado de Lima-2018. ....	104
<b>Tabla 28.</b> Correlación de Rho de Spearman entre <b>Información y comunicación y Gestión de Inventarios</b> en los almacenes de la empresa Import y Export Gold Sun S.A.C., Cercado de Lima 2018. ....	106
<b>Tabla 29.</b> Correlación de Rho de Spearman entre la <b>Supervisión y monitoreo y Gestión de Inventarios</b> en los almacenes de la empresa Import y Export Gold Sun S.A.C., Cercado de Lima-2018. ....	108

<b>Tabla 30.</b> Estado de Situación Financiera de la Empresa " IMPORT Y EXPORT GOLD SUN S.A.C." Período 2015 (Nuevos Soles) .....	149
<b>Tabla 31.</b> Estados de Resultados Integrales de la Empresa " IMPORT Y EXPORT GOLD SUN S.A.C." Período 2015 (Nuevos Soles) .....	150
<b>Tabla 32.</b> Estado de Situación Financiera de la Empresa " IMPORT Y EXPORT GOLD SUN S.A.C." Período 2016 (Nuevos Soles) .....	151
<b>Tabla 33.</b> Estados de Resultados Integrales de la Empresa " IMPORT Y EXPORT GOLD SUN S.A.C." Período 2016 (Nuevos Soles) .....	152
<b>Tabla 34.</b> Estado de Situación Financiera de la Empresa " IMPORT Y EXPORT GOLD SUN S.A.C." Período 2017 (Nuevos Soles) .....	153
<b>Tabla 35.</b> Estados de Resultados Integrales de la Empresa " IMPORT Y EXPORT GOLD SUN S.A.C." Período 2017 (Nuevos Soles) .....	154
<b>Tabla 36.</b> Análisis Vertical del Estado de Situación Financiera de la Empresa "IMPORT Y EXPORT GOLD SUN S.A.C." Período 2015-2017 (Nuevos Soles).....	155
<b>Tabla 37.</b> Análisis Vertical del Estado de Resultados Integrales de la Empresa " IMPORT Y EXPORT GOLD SUN S.A.C." Período 2015-2017 (Nuevos Soles).....	156
<b>Tabla 38.</b> Análisis de ratios de Liquidez de la Empresa " IMPORT Y EXPORT GOLD SUN S.A.C." Período 2015-2017 (Nuevos Soles) .....	157
<b>Tabla 39.</b> Análisis de ratios de Gestión o Actividad de la Empresa " IMPORT Y EXPORT GOLD SUN S.A.C." Período 2015-2017 (Nuevos Soles).....	158
<b>Tabla 30.</b> Análisis de ratios Rentabilidad de la Empresa " IMPORT Y EXPORT GOLD SUN S.A.C." Período 2015-2017 (Nuevos Soles) .....	160

## ÍNDICE DE FIGURAS

<b>Figura 1.</b> Control interno en la empresa Import y Export Gold Sun S.A.C Cercado de Lima 2018. ....	87
<b>Figura 2.</b> Ambiente de control en la empresa Import y Export Gold Sun S.A.C. Cercado de Lima 2018. ....	88
<b>Figura 3.</b> Evaluación de riesgos en la empresa Import y Export Gold Sun S.A.C. Cercado de Lima 2018. ....	89
<b>Figura 4.</b> Actividades de control en la empresa Import y Export Gold Sun S.A.C. Cercado de Lima 2018. ....	90
<b>Figura 5.</b> Información y comunicación en la empresa Import y Export Gold Sun S.A.C. Cercado de Lima 2018. ....	91
<b>Figura 6.</b> Supervisión y monitoreo en la empresa Import y Export Gold Sun S.A.C. Cercado de Lima 2018. ....	92
<b>Figura 7.</b> Gestión de Inventarios en la empresa Import y Export Gold Sun S.A.C. Cercado de Lima – 2018. ....	93
<b>Figura 8.</b> Determinación de existencia en la empresa Import y Export Gold Sun S.A.C. Cercado de Lima 2018. ....	94
<b>Figura 9.</b> Análisis de inventarios en la empresa Import y Export Gold Sun S.A.C. Cercado de Lima 2018. ....	95
<b>Figura 10.</b> Control de producción en la empresa Import y Export Gold Sun S.A.C. Cercado de Lima 2018. ....	96
<b>Figura 11.</b> Dispersión simple entre Control interno y Gestión de Inventarios en los almacenes de la empresa Import y Export Gold Sun S.A.C., Cercado de Lima-2018. ....	99
<b>Figura 12.</b> Dispersión simple entre Ambiente de control y Gestión de Inventarios en los almacenes de la empresa Import y Export Gold Sun S.A.C., Cercado de Lima 2018. ....	101
<b>Figura 13.</b> Dispersión simple entre la Evaluación de riesgo y Gestión de Inventarios en los almacenes de la empresa Import y Export Gold Sun S.A.C., Cercado de Lima 2018. ....	103

<b>Figura 14.</b> Dispersión simple entre las Actividades de control y Gestión de Inventarios en los almacenes de la empresa Import y Export Gold Sun S.A.C., Cercado de Lima 2018.....	105
<b>Figura 15.</b> Dispersión simple entre la Información y comunicación y Gestión de Inventarios en los almacenes de la empresa Import y Export Gold Sun S.A.C., Cercado de Lima 2018.....	107
<b>Figura 16.</b> Dispersión simple entre la Supervisión y monitoreo y Gestión de Inventarios en los almacenes de la empresa Import y Export Gold Sun S.A.C., Cercado de Lima 2018.....	109



# INTRODUCCIÓN

La presente investigación aborda un aspecto de suma importancia en la especialidad, cuyo título central: “Control interno y Gestión de Inventarios en los almacenes de la empresa Import y Export Gold Sun S.A.C. Cercado de Lima 2018”, con la finalidad de obtener el título profesional de Contador Público.

Las empresas en su mayoría se ven en apuros cuando no cuentan con un apropiado control de sus inventarios o cuando deben realizar operaciones que dependan de la información que éste proporciona. Es importante contar con un inventario actualizado porque facilita información real de nuestro almacén y de acuerdo a ello podremos realizar mejor los registros contables y tomar decisiones. Un buen sistema de Control interno va permitir llevar a cabo las acciones y actividades correctamente, para eso se necesita que todos los trabajadores se sientan comprometidos con su labor y motivados a realizar sus funciones, ya que todo ello va a predominar el nivel de gestión en área de almacén y por ende en la empresa. El Control Interno cumple un papel elemental sobre todo en el factor humano que trabaja en la empresa y así evitar los errores, fraudes, robos, pérdidas, etc. lo cual se presenta en el área de almacén a causa de la carencia de un control eficiente.

La naturaleza de la presente tesis está dividida en siete capítulos coherentemente relacionados

Capítulo I, Presenta el planteamiento del problema, donde se describe la realidad problemática en la empresa, se formulan las interrogantes de la investigación, justificación del estudio y los objetivos de la investigación que permitirán determinar la relación entre las variables de estudio.

En el capítulo II, Contiene el marco teórico, el análisis de los antecedentes de las investigaciones nacionales e internacionales, las bases teóricas de las variables de estudio y las definiciones conceptuales.

En el capítulo III, Aplicamos los métodos y materiales de la investigación: hipótesis de la investigación, variables de estudio que han permitido organizar y planificar la Operacionalización de la investigación de acuerdo a las variables de estudio, asimismo se detalla el nivel de investigación, diseño de investigación,

población y muestra de estudio, técnicas e instrumentos de recolección de datos, validez y confiabilidad del instrumento, método de análisis de datos, propuesta de valor y aspectos deontológicos de la investigación.

En el capítulo IV, Analizamos los principales resultados de la investigación, primero se describe los resultados en forma unitaria para luego contrastar cada una de las hipótesis formuladas.

En el capítulo V, Planteamos los principales resultados de investigación; luego se analiza los resultados obtenidos de la teoría y de la experiencia directa, determinando los alcances de su validez.

En el Capítulo VI, Obtenemos las conclusiones de acuerdo a los resultados estadísticos relacionados con los objetivos de la investigación.

En el capítulo VII, Formulamos las recomendaciones o sugerencias que han ameritado las variables de estudio de acuerdo a los objetivos planteados.

## **I. PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN**

El Control interno y Gestión de Inventarios es de suma importancia en todas las empresas u organizaciones a nivel mundial, que conlleva a una buena gestión administrativa comprometida en todos sus niveles jerárquicos para el cumplimiento de los objetivos. En los últimos tiempos, se ha hecho necesario la búsqueda y la aplicación de nuevos y eficientes modelos de Control interno y Gestión de Inventarios como una alternativa para medir su desempeño, así como obtener mejoras sustanciales sostenibles en los resultados operacionales y financieros. Desde este punto de vista, el Control interno se elabora con el objetivo de cumplir con la norma de ejecución del trabajo que se requiere y de Gestión de Inventario se establece para la correcta determinación de control de existencias.

### **1.1. Planteamiento del Problema**

En la actualidad, en un mercado cada vez más competitivo donde la demanda del consumidor de productos de mejor calidad a menores precios, son factores que obligan a las empresas industriales, agrícolas y comerciales, a adoptar medidas de carácter económico y Administrativo que le permitan optimizar procesos administrativos y productivos en el mundo de los negocios.

Hoy en día el Control interno se ha fortalecido, considerándose de gran importancia para el manejo de las diversas actividades y operaciones que se desarrollan dentro de las organizaciones, específicamente en el área de almacén, ya que manejan el activo más importante para la empresa, representado por el inventario físico, que amerita de protección contra pérdidas, fraudes e ineficiencias desde la recepción de mercancía, hasta su despacho, Por lo tanto, los Inventarios forman parte del motor organizacional, ya que estos son adquiridos para su posterior venta a fin de obtener utilidad. De aquí la importancia del manejo contable del Inventario, porque permitirá a la organización mantener el control oportuno, así como también conocer al final de un periodo un estado confiable de la situación de la empresa.

Según Zapata (2015) en indicadores de gestión para el proceso de manejo de inventarios señala:

Para un correcto funcionamiento del área encargada de la administración del stock, es fundamental contar con una herramienta que permita evaluar el desempeño de varias variables y de esta manera poder tomar decisiones que permiten controlar eficientemente el comportamiento de los Inventarios en la organización. La Gestión por indicadores es quizás la herramienta más práctica para este fin, ya que mediante relaciones de diferentes variables se puede determinar el desempeño y comportamiento de los materiales a almacenar en la organización. (p.55).

Es por eso, que el Control interno de los Inventarios simboliza la base de una empresa comercializadora y para las empresas manufactureras son el sustento del negocio.

El Perú vive desde fines de la última década del siglo XX un sostenido incremento en el sector del comercio, pero a raíz de una crisis en la política por ende la economía del país, dio un lento crecimiento en el primer semestre del año 2017 en un 2.9%, la tasa más baja en la década. Empero se espera una recuperación de 3.4%, el cual según BCR, proyectaba un crecimiento de 3.5% para 2017, la continuidad de inversiones en centros comerciales y la mejora en general del nivel de actividad económica, empleo e ingreso según, la Cámara de Comercio de Lima (CCL) en paralelo al ritmo de expansión de la economía nacional.

La inversión pública, por su lado, sería uno de los principales contribuyentes del crecimiento de la economía y del empleo. Según el BCR, los motores que explicarían este crecimiento son la construcción de la infraestructura necesaria para los Juegos Panamericanos y la reconstrucción, que involucra un plan de 9.804 proyectos por más de S/25.655 millones a lo largo de cuatro años. Estimaciones del Ministerio de Economía (MEF) señalan que, sin el gasto en reconstrucción, el PBI crecería 2,7% en vez de 4% durante el 2018. Respecto a ésta, a noviembre, solo se habían adjudicado obras por S/. 375 millones y ejecutado casi S/. 110 millones. Con las elecciones regionales próximas y las limitaciones institucionales de algunos ministerios y gobiernos locales, buena parte de la ejecución planificada para este año podría retrasarse al 2019.

Actualmente se ha observado la concentración de unidades empresariales del país en Región de Lima y dentro mismo, en la Provincia de Lima que concentra el mayor número de empresas.

En el año 2016, el 43,2% de las empresas formales del país se ubicaron en la provincia de Lima, le sigue Región Arequipa con 5,6%, La libertad en 5.4%, Piura 4,5%, Cusco 4.1%, Junín 3.8%, Lambayeque 3.3%, y la Provincia Constitucional del Callao 3.2%, de las 2,3 millones de empresas existentes en el país un 74% operan en comercio y servicio, las cuales se puede clasificar según el tamaño de la siguiente manera. El 93,59% son microempresas, el 5,48% pequeña empresa y el 0,93% son medianas y grandes empresas según Instituto Nacional de Estadística e Informática (INEI), la Provincia de Lima constituye el ámbito más importante del país en cuanto a producción y generación de empleo y por tal razón, las empresas se han visto en la necesidad de poner mayor atención y planificación del Control Interno y Gestión de Inventarios por ser el centro de todo esfuerzo.

En las empresas de sector comercio de Cercado de Lima, el Control interno y Gestión de Inventario representan un desafío ya que son más propensas a que se produzca robos al no existir un adecuado control de sus propios empleados, desafortunadamente es usual que sean los mismos empleados quienes llevan a cabo el robo hormiga, ocasionando aumento de costos por falta de control de los inventarios.

La empresa Import y Export Gold Sun S.A.C., se dedica a la comercialización de artículos de Losa, Vidrio y artículos de oficina, cuenta con un inventario de mercadería, suministros, herramientas, y equipos que son esenciales para el desarrollo de la actividad económica de manera eficiente. Mediante el estudio previo realizado a la empresa, el sistema de Control interno y Gestión de los Inventarios se encontró un mal manejo del control de los inventarios, motivo por el cual los almacenes están desorganizados, con respecto a la mercadería hay sobrantes, faltantes y artículos dañados por las malas condiciones de almacenamiento. El personal del almacén no reporta en el sistema la salida de mercadería en la fecha indicada, causando un atraso en la actualización de inventario.

La empresa no ha crecido ni ha concretado de manera suficiente las medidas organizativas que le permitan tener una estructura de Control interno bien definido, que le garantice el adecuado manejo y uso de inventarios en los almacenes.

En consecuencia, es necesario que la empresa Import y Export Gold Sun S.A.C, diseñe y aplique un conjunto de medidas organizativas y operativas, con el fin de mejorar el Control interno, que permita una apropiada protección de los Inventarios y una comprobación confiable de sus registros contables, logrando la eficiencia de las operaciones, relacionadas con Gestión de los Inventarios.

Finalmente, de acuerdo con lo planeado, el objetivo será solucionar los problemas que atraviesa la empresa para llevar de la mejor manera el Control interno y Gestión de los Inventarios en los almacenes de la empresa.

## **1.2. Formulación Del Problema**

### **1.2.1. Problema General.**

¿Cuál es la relación entre el Control interno y Gestión de Inventarios en los almacenes de la empresa Import y Export Gold Sun S.A.C. Cercado de Lima 2018?

### **1.2.2. Problemas Específicos.**

#### ***Problema específico 1.***

¿Cuál es la relación entre Ambiente de control y Gestión de Inventarios en los almacenes de la empresa Import y Export Gold Sun S.A.C. Cercado de Lima 2018?

#### ***Problema específico 2.***

¿Cuál es la relación entre Evaluación de riesgo y Gestión de Inventarios en los almacenes de la empresa Import y Export Gold Sun S.A.C. Cercado de Lima 2018?

#### ***Problema específico 3.***

¿Cuál es la relación entre Actividades de control y Gestión de Inventarios en los almacenes de la empresa Import y Export Gold Sun S.A.C. Cercado de Lima 2018?

#### ***Problema específico 4.***

¿Cuál es la relación entre Información y Comunicación y Gestión de Inventarios en los almacenes de la empresa Import y Export Gold Sun S.A.C. Cercado de Lima 2018?

***Problema específico 5.***

¿Cuál es la relación entre Supervisión y seguimiento y Gestión de Inventarios en los almacenes de la empresa Import y Export Gold Sun S.A.C. Cercado de Lima 2018?

**1.3. Justificación del Estudio**

Mediante la presente investigación se pudo determinar la relación entre el Control interno y Gestión de Inventarios en los almacenes de la empresa Import y Export Gold Sun S.A.C. Cercado de Lima 2018, con la finalidad de optimizar el manejo y los procedimientos en cuanto al Control y Gestión de los Inventarios, así conocer la incidencia de estas variables ya que la creciente complejidad de las organizaciones ha aumentado en gran medida la necesidad de tener información más ventajosa y oportuna.

**1.3.1. Justificación teórica**

La presente investigación se realizó con la finalidad de aportar al conocimiento existente sobre los diversos procedimientos y manejo de inventarios de la empresa en estudio, logrando el buen registro de la mercadería, salvaguarda física y asegurar que los registros contables sean exactos, fomentar la eficiencia operacional; por esta razón, la presente investigación tiene como finalidad beneficiar primordialmente a la empresa, en cuanto pueda apoyarse al momento de aplicar las técnicas de Control interno en el área de almacén.

**1.3.2. Justificación práctica**

La investigación ofrecerá información para el mejor desempeño del personal, el trabajo en equipo, la interrelación de las áreas de, logística, ventas, contabilidad, tesorería, sistema e informática, con el propósito de realizar los procedimientos establecido, y teniendo en cuenta el Control interno y la Gestión de Inventarios en los almacenes de la empresa Import y Export Gold Sun S.A.C., Cercado de Lima 2018.

Los Inventarios de mercadería, herramientas y equipos representan, una de las partidas de mayor importancia en la composición de su activo y la más susceptible a manipulación, lo que puede traer como resultado, pérdidas no justificadas, atraso en las operaciones normales, razón por la cual se requiere de una atención muy especial, ya que de su buena y sana administración depende en gran medida el éxito de una organización, es por eso al realizar el estudio previo se estableció el objetivo de mejorar el Control interno y Gestión de Inventario, por lo que se hace necesario llevar a cabo la presente investigación.

Por otro lado, el sector comercio en el Perú es uno de los sectores en el que se ha tenido un crecimiento importante en la economía; sin embargo, también es de gran importancia realizar esta investigación, ya que, a través de la misma, se tendrá la oportunidad de adquirir conocimientos basados en prácticas y experiencias aplicadas en el desarrollo de este estudio, además puede servir de punto de referencia a otras investigaciones vinculadas con el Control interno de los Inventarios.

Es evidente, que el logro de la investigación servirá como aporte a la empresa objeto de estudio y a la Universidad de Privada de Telesup, cuya información servirá de base para la búsqueda de nuevas alternativas en el estudio de los Inventarios, además de establecer un vínculo académico-profesional entre la universidad y la sociedad donde el conocimiento de la práctica se hace cada día más indispensable para el contador público de hoy.

### **1.3.3. Justificación metodológica**

Para la presente investigación se empleó como tipo de estudio la investigación básica, el diseño de investigación no experimental y la metodología cuantitativa. Todo ello con la finalidad de obtener y dar información verídica en cuanto al estudio efectuado.

Se debe tener en cuenta que a través de la presente investigación se pudo determinar la relación entre las variables de estudio, para ello primero se recopiló los datos de acuerdo al instrumento aplicado, luego se procedió a determinar la relación entre las variables, lo que dependió de la prueba de normalidad, para determinar si es un estudio paramétrico o no paramétrico y poder utilizar la prueba estadística de correlación de Spearman. Los datos fueron



recolectados mediante la aplicación de un cuestionario el cual cuenta con validez y confiabilidad.

#### **1.4. Objetivos de la investigación**

##### **1.4.1. Objetivo general.**

Determinar la relación entre el Control interno y Gestión de Inventarios en los almacenes de la empresa Import y Export Gold Sun S.A.C. Cercado de Lima 2018.

##### **1.4.2. Objetivos específicos**

###### ***Objetivo específico 1.***

Establecer la relación entre Ambiente de control y Gestión de Inventarios en los almacenes de la empresa Import y Export Gold Sun S.A.C. Cercado de Lima 2018.

###### ***Objetivo específico 2.***

Establecer la relación entre Evaluación de riesgo y Gestión de Inventarios en los almacenes de la empresa Import y Export Gold Sun S.A.C. Cercado de Lima 2018.

###### ***Objetivo específico 3.***

Establecer la relación entre Actividades de control y Gestión de Inventarios en los almacenes de la empresa Import y Export Gold Sun S.A.C. Cercado de Lima 2018.

###### ***Objetivo específico 4.***

Establecer la relación entre la Información y Comunicación y Gestión de Inventarios en los almacenes de la empresa Import y Export Gold Sun S.A.C. Cercado de Lima 2018.

###### ***Objetivo específico 5.***

Establecer la relación entre Supervisión y seguimiento y Gestión de Inventarios en los almacenes de la empresa Import y Export Gold Sun S.A.C. Cercado de Lima 2018.

## **II. MARCO TEÓRICO**

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

En la actualidad se puede encontrar varios trabajos investigativos y artículos científicos que están encaminados a las variables estudiadas, cumpliendo relación estrecha con el tema de estudio contribuyendo a un mejor análisis, las cuales se detalla a continuación:

#### **2.1.1. Antecedentes nacionales**

De la Vega (2017), en su investigación titulada El Control interno y Gestión de Inventario en la empresa Constructora YACZ Contratistas Generales S.R.L. en Distrito de Amarilis, Provincia y Departamento de Huánuco. Trabajo realizado para obtener el título profesional de Contador Público en la universidad de Huánuco. Siguió el objetivo de Determinar de qué manera el Control interno contribuye en la Gestión de Inventarios de la empresa Constructora YACZ Contratistas Generales S.R.L del Distrito de Amarilis – 2016.

Con respecto a la investigación fue de tipo aplicativo, debido a que los alcances de esta investigación son más prácticos, más aplicativos y se sustentan a través de normas y de instrumentos técnicos de recopilación de información con un enfoque cualitativo, además de un diseño no experimental de corte transaccional o transversal. Por otra parte, la investigación tuvo muestra de seis (06) personas constituida por trabajadores de la empresa, siendo un muestreo no probabilístico.

En relación a los resultados arrojaron de correlación como la que existe entre Control interno y Gestión de Inventarios siendo una correlación simple y presentada la propuesta la investigación concluyo Según el objetivo general que es Determinar de qué manera el Control interno contribuye en la Gestión de Inventarios de la empresa Constructora YACZ Contratistas Generales S.R.L del Distrito de Amarilis – 2016. Dentro de ese marco, podemos concluir en base a los resultados obtenidos, que la empresa en estudio no tiene sistema de Control interno eficiente para los inventarios de materiales, pero el 67% consideran que se debe implementar un control para el manejo de inventarios (Cuadro y Grafico N° 15), es decir que no existe un Control interno que funciona correctamente, ya que existen problemas que inician con la carencia de políticas, normas y

procedimientos así como la falta de supervisión en el almacén, por ello el 83% de los encuestados consideran ejercer una adecuada supervisión para el buen funcionamiento en la toma de Inventarios (Cuadro y Grafico N° 13), este a su vez el 83% manifiestan que no realizan recuentos físicos de todas las existencias por lo menos una vez al año, todas estas deficiencias conllevan a no conseguir los objetivos establecidos por parte de constructora.

De acuerdo a esto, podemos instar a la dirección de la empresa a continuar con la implementación del sistema de Control interno para los Inventarios de materiales donde los beneficiarios sería los trabajadores y en especial la misma empresa ya que va a tener el control de sus materiales de construcción, esto gracias a unos Inventarios ordenados y correctamente controlados los beneficios y/o ganancias aumentarían.

La investigación refiere a la implementación del Control interno en los Inventarios siguiendo un mismo lineamiento para llegar a los objetivos trazados.

Torres (2017), en su investigación titulada El Control interno en la Gestión de Inventarios de la empresa comercializadora de productos tecnológicos en el Cercado de Lima. Trabajo realizado para obtener el título profesional de Contador Público en la Universidad de San Martín de Porres. La presente investigación siguió el objetivo de Determinar los efectos del control interno en la gestión de inventarios de empresas comercializadoras de productos tecnológicos en el Cercado de Lima. en este sentido la investigación fue de tipo correlacional y cuantitativa, el análisis de los datos recolectados en la investigación se usó de la estadística descriptiva e inferencial. Se utilizaron en la contratación de las hipótesis, la estadística no paramétrica como el Chi cuadrado.

En cuanto, a la muestra fue de cincuenta y cuatro (54) personas constituida por trabajadores de la empresa, siendo un muestreo aleatorio simple para estimar proporciones. Una vez analizados los resultados arrojaron que el control interno incide en la gestión de inventarios de empresas comercializadoras de productos tecnológicos en el Cercado de Lima manteniendo un nivel de inventario óptimo y comenzar a utilizar la tecnología con la consecuente disminución de gastos operativos para evitar consecuencias negativas y para apoyar el buen funcionamiento del sistema de control interno. Es evidente que debe existir un plan de organización adecuado, capacitación constante sin que esto signifique

ruptura de los canales de comunicación, también es importante la selección de funcionarios con habilidad y experiencia y de empleados capaces de poder ejecutar sin dificultad los procedimientos establecidos por la administración.

Sobre la validez, Producto de la investigación desarrollada y la correspondiente validación por los instrumentos utilizados, se determinaron las conclusiones siguientes: 1. De los datos obtenidos y la contrastación de hipótesis respectivas permitió establecer, que el Control interno influye en la Gestión de Inventarios de empresas comercializadoras de productos tecnológico. 2. De los datos obtenidos y la contrastación de hipótesis respectivas permitió establecer, que la definición de funciones influye en la Gestión de Inventarios de empresas comercializadoras de productos tecnológicos en el Cercado de Lima. 3. De los datos obtenidos y la contrastación de hipótesis respectivas permitió establecer, que la agilización de procesos influye en la Gestión de Inventarios de empresas comercializadoras de productos tecnológicos en el Cercado de Lima. 4. Se ha determinado que los incentivos que reciben los empleados influyen en los objetivos de empresas comercializadoras de productos tecnológicos en el Cercado de Lima. 5. De los datos obtenidos y la contrastación de hipótesis respectivas se ha determinado que la educación de los empleados influye en los procesos internos de empresas comercializadoras de productos tecnológicos en el Cercado de Lima.

Frente a nuestro problema de investigación, es muy útil lo mencionado por el autor donde el Control interno influye en la Gestión de Inventarios afectándola en sus resultados.

Oblitas (2018), en su investigación titulada Reestructuración del sistema de procedimientos de Control, registro y custodia para una óptima Gestión de Inventarios en la empresa Agroindustrial S.A.C Lima 2017. Trabajo realizado para obtener el título profesional de Contador Público en la Universidad Norbert Wiener- Lima. Con el objetivo de Proponer un sistema de control, registro y contabilización de los inventarios para la empresa Agroindustrial S.A.C Lima, 2017.

Para tal efecto, la investigación fue de tipo proyectiva que a su vez comprende la creación, planteamiento y fabricación de técnicas y proyectos. Es este sentido, para que un plan sea considerado como investigación proyectiva, el

plan y/o propuesta se debe justificar mediante un proceso estructurado de exploración y averiguación que transita los procesos de descripción, comparación, interpretativo y de análisis. En relación, con el nivel de investigación que se utilizará en la investigación es comprensivo, se desenvolverá bajo el método inductivo y deductivo. Mientras que la muestra de la investigación fue de cuarenta y cinco (45) personas constituida por trabajadores de la empresa, siendo un muestreo significativo.

Según el estudio analizado los resultados arrojaron, de acuerdo con el análisis documental realizado a la empresa Agroindustrial S.A.C, se comprobó que efectivamente cuenta con el instrumento Kárdex para controlar el movimiento de sus productos, el cual lo realizan de manera electrónica a través de un sistema contable y administrativo llamado SIAC. De donde se pudo apreciar que dentro de su sistema solo cuenta con dos almacenes, uno de materia prima y otro de productos terminados. Presentando a la vez un gran desorden al momento de la identificación de los productos de acuerdo con su tipo de existencia. Por ello, se extrajo un reporte en Excel de cada uno de los almacenes para la identificación y clasificación de cada producto, obteniendo como resultado un total de 341 productos que conforman el inventario general y existiendo a su vez un Kárdex para cada producto, cabe precisar que el registro de los productos lo realiza la persona encargada de solicitar las compras, el jefe de logística.

Por otra parte, el registro de stock en el sistema al momento de la producción lo realizan las ingenieras de producción, mediante un proceso llamado conversión de productos en donde se verifica la transformación de las materias primas e insumos en productos terminados. El registro de las salidas de productos que se generan mediante la venta lo realiza la persona encargada de la facturación y despachos. También, está la persona encargada de almacén quien es la encargada de realizar los ajustes correspondientes para el cuadro de productos y la persona encargada del área de contabilidad para generar anulaciones y/o notas de crédito de ser el caso y regresar el stock al almacén. Por último, en el caso de devolución de productos de clientes la persona encargada de generar el ingreso y/o retorno al almacén es vigilancia, mediante un documento llamado vale de ingreso.

Nuestro autor nos especifica que en su empresa ya tienen un control establecido mientras se requiere reestructurar siempre los procedimientos del sistema.

Ramírez. (2016), en su investigación titulada Caracterización del Control interno de Inventarios de las Empresas Comerciales de Ferretería del Perú: Caso Malpisa E.I.R.L. Trujillo, 2016. – Perú. Trabajo realizado para obtener el título profesional de Contador Público en la Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote. Siguió el objetivo de Determinar y describir las características del Control interno de Inventarios de las empresas comerciales de ferretería del Perú y de la empresa Malpisa E.I.R.L. Trujillo, 2016. La investigación fue de tipo cualitativo de nivel descriptivo con diseño no experimental descriptivo, bibliográfico, documental y de caso. La investigación tuvo como población todas las empresas de ferretería del Perú. Muestra Para la realización de la investigación se tomó como muestra a la empresa Malpisa E.I.R.L. s

Las conclusiones derivadas con respecto al objetivo 1: Revisando la literatura pertinente, no se han encontrado trabajos del Control interno de Inventarios en las empresas comerciales de ferretería en Trujillo, al comparar estas evidencias, 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; respecto al objetivo 2: Los resultados obtenidos de la entrevista realizada al representante de la empresa en estudio han reflejado que, la empresa no cuenta con un manual de organización, funciones y procedimiento eficiente para el control de sus inventarios, además de la falta de confirmaciones y revisiones de la documentación con el inventario físico, permitiendo encontrar faltantes y sobrantes de las existencias.

Al mismo tiempo, respecto al objetivo 3: Finalmente se concluye del análisis comparativo realizado, que no existen trabajos de Control interno de Inventarios en las empresas comerciales de ferretería en Trujillo. Los antecedentes establecen que el Control interno de Inventarios permite contar con información administrativa y financiera oportuna, correcta y confiable, como apoyo a la administración en el proceso de toma de decisiones y rendición de cuentas de la gestión de cada responsable de las operaciones. Respecto al objetivo 4

:después de haber realizado el análisis comparativo, se propone contar con un control de inventarios adecuado, para ello la empresa debe elaborar un manual de organización y funciones y un manual de procedimientos; que se fomente la eficiencia, eficacia y economía en los procesos, se eviten pérdidas y una respuesta rápida ante los cambios, mantener suficiente inventario disponible para prevenir situaciones de difícil, no almacenar inventario por demasiado tiempo, evitando con ello gastos de dinero en artículos innecesarios, adiestrar y entrenar al personal encargado del área de almacén para el adecuado manejo de los inventarios.

Como seguimiento de esta actividad, En base a las conclusiones mencionadas anteriormente se realizan las siguientes recomendaciones: 1. La empresa debe contar con un sistema de control interno de inventarios que cubra las necesidades de la empresa. 2. Los inventarios deben manejarse bajo procedimientos y formatos adecuados, que nos ayuden a salvaguardar el bienestar de las existencias. 3. Implementar un Manual de Organización y Funciones que defina cada una de las actividades a realizar por cada puesto de trabajo en la empresa. 4. Motivar más al personal premiándolos por su buen desempeño en su trabajo con un incentivo económico. Así como se motiva al personal, también se debe implantar sanciones a los almaceneros que no cumplan en tener la información al día teniendo todo lo necesario para hacerlo. 5. Programar semestralmente una revisión de los procesos implantados con la finalidad de mejorarlos. Esto lo deben realizar los almaceneros con el jefe de contabilidad y aprobado por la gerente general. 6. La distribución física del almacén se puede hacer en base a una clasificación ABC teniendo en cuenta la cantidad de productos y el nivel de rotación de estos.

Ampliamente explicado por nuestro autor refirió que el control interno es un instrumento que mejora la gestión de inventarios en las empresas en general, promoviendo eficiencia, eficacia y economía en los procesos.

Sosa (2015), realizó la tesis titulada El control interno y su influencia en la gestión contable de la empresa Golden Amazon Group S.A.C. Universidad Autónoma del Perú, Lima – Perú, la investigación tuvo como objetivo determinar la influencia del control interno en la gestión contable de la empresa Golden Amazon Group S.A.C. En el contexto de la investigación, el diseño es no

experimental - transversal, este tipo de diseño implica la recolección de datos en un solo corte observando los fenómenos tal y como ocurren naturalmente, sin intervenir en su desarrollo donde el tipo de investigación del estudio es: descriptivo-correlacional. La población está conformada por 13 trabajadores, donde la muestra es el total de la población los cuales se aplican en los cuestionarios.

Los resultados indican que la variable de control interno expresa una correlación del 0.865, lo cual indica que existe una relación positiva de estudio, sobre una muestra de 13 individuos, en tanto que los resultados relacionados con la variable de gestión contable, donde podría manifestar efectivamente que el control interno incide en la gestión contable de la empresa Golden Amazon Group S.A.C., asimismo se observa frente a la influencia de la evaluación de riesgo en la gestión contable de la empresa Golden Amazon Group S.A.C.” cuyos resultados se basan en cuanto a la confiabilidad de información y los cargos del personal mostrando un nivel bajo cuanto a este componente y al desempeño financiero.

Nuestro autor refiere a la gestión contable y como el control interno influye de manera significativa en los estados financieros de la empresa.

### **2.1.2. Antecedentes internacionales**

Flores y Rojas (2015), en su investigación titulada Evaluación del control interno al área de inventario de la empresa JG repuestos industriales de la ciudad de Guayaquil. Trabajo realizado para obtener el título de ingeniero de contabilidad y auditoría en la Universidad Politécnica Salesiana Ecuador. Con el objetivo: Evaluar el control interno al área de inventario mediante la aplicación de técnicas de auditoría interna para garantizar el proceso de la cuenta de inventario en la empresa JG Repuestos industriales de la ciudad de Guayaquil. La investigación narrativa de técnica de la observación para la obtención de información. La investigación tuvo muestra a 100 trabajadores.

Los resultados y presentada la propuesta se concluye los siguiente.1 Hallazgo, la empresa no tiene un manual que describa los procesos relacionados con la recepción, custodia, registro, control y responsabilidades de los inventarios, concluyendo que la empresa necesita implementar un manual que describan los procesos relacionados con la recepción, custodia, registro, control y



responsabilidades de los inventarios, 2 Hallazgo, la empresa no tiene control sobre los mínimos y máximos de existencia en las bodegas, concluyendo que la empresa necesita incluir una condición para establecer máximos y mínimos de stock en bodega, 3 Hallazgo, la empresa no cuenta con políticas claramente definidas para el manejo de los inventarios, concluyendo que el personal a cargo de la empresa requiere de políticas internas claramente definidas para el manejo de los inventarios.

En cuanto al 4 Hallazgo, no existe una sola persona responsable de la custodia de las existencias en la bodega, concluyendo que la empresa necesita hacer una segregación de funciones para establecer el responsable de la custodia de las existencias en la bodega. 5 hallazgo, no se evidencian cuadros de inventario de forma periódica, concluyendo que la empresa requiere de una política interna para establecer la periodicidad del cuadro de los inventarios, 6 hallazgo, no se realiza el recuento físico de las existencias por personas diferentes a los responsables de su custodia. Concluyendo que la empresa requiere de una persona ajena a la custodia de las existencias para el recuento físico, 7 hallazgos, no se realizan los ajustes por inventarios obsoletos en los registros contables, concluyendo que la empresa no da tratamiento a sus inventarios obsoletos.

El autor refiere a que se debe evaluar continuamente y aplicar técnicas en los inventarios de la empresa para obtener resultados óptimos que beneficien grandemente a la organización en sus objetivos.

Morante y López. (2016). En su investigación titulada Evaluación del control interno de los inventarios de la empresa Lisfashion S.A. Universidad de Guayaquil – Ecuador. Trabajo realizado para obtener el título de ingeniero de contabilidad y auditoría en la Universidad Politécnica Salesiana Ecuador. Trabajo realizado para obtener el título de contador público autorizado en la universidad de Guayaquil-Ecuador. Con el objetivo de Evaluar la administración en el área de Inventario para maximizar las ventas de la empresa Lisfashion S.A. tipo de investigación es explicativa y descriptiva será no experimental, teniendo un enfoque netamente cuantitativo, dado que se requiere alcanzar información del público objetivo que permita conocer la viabilidad del negocio que se pretende desarrollar. La investigación tuvo muestra a 25 trabajadores.

Asimismo, se concluye: Se pudo diagnosticar el control que mantiene la empresa en relación a los inventarios en el área de despacho y distribución de la compañía, en donde se pudo notar la falta de control por la inexistencia de un manual que especifique las actividades de los trabajadores. Se pudo establecer las funciones pertinentes del personal interno que forman parte de la gestión de control de inventario, siendo básicamente los despachadores y descargadores, incluso se puede percatar la existencia de 3 personas que se encargan del almacenamiento de la mercadería. Se pudo estructurar el manual de procedimientos, que mediante esta manual cuenta en particular el proceso y políticas que debe tener el área de inventarios.

En relación a las recomendaciones: Se debe efectuar un seguimiento a cada uno de los procedimientos que son adaptados en el área o departamento de inventarios. Se debe realizar una previa evaluación al personal interno que ejerce sus actividades laborales en el departamento de inventarios con el fin de establecer el cumplimiento del manual de procedimiento. Se debe ejecutar la capacitación a los trabajadores con respecto al buen manejo del manual de procedimientos con el objetivo de poder erradicar inconvenientes en el departamento y futuros problemas para el negocio. Es necesario tomar con consideración mantener una pertinente actualización del manual de procedimientos en un lapso de 6 meses.

Frente a nuestro problema de investigación, es muy útil lo mencionado por los autores que el control interno es de gran apoyo a la gestión de inventarios en este caso se implementaría un manual para mejorar la gestión dentro de la empresa.

Armendáriz (2016), en su investigación titulada Control Interno y la Gestión de Inventarios en la empresa Almogas CIA. LTDA. Ciudad Ambato, Provincia de Tungurahua – Ecuador. Trabajo realizado para obtener el título profesional de Ingeniería en Contabilidad y Auditoría CPA. En la Universidad Técnica de Ambato - Ecuador. Siguió el objetivo de diseñar un plan de control interno que mejore gestión de inventarios en la empresa ALMOGAS Cía. Ltda. La investigación fue de tipo documental apoyado en una investigación descriptiva con un enfoque cualitativo, además de un diseño no experimental. En la presente investigación no se realizó ningún muestreo debido que la población es demasiado pequeña, pero

si se tomó la población de los trabajadores que conforman seis (06). Utiliza variedad de instrumentos para recoger información como las entrevistas, imágenes, observaciones, datos históricos, en los que se describen los procesos y las situaciones. Se realiza la recolección de datos sin medición numérica para descubrir o afinar preguntas de investigación en el proceso de interpretación.

Tal es el caso, que analizado los resultados y presentada la propuesta se concluye de acuerdo al porcentaje de las respuestas no arrojan que 18% y el 82% este último nos dice que no se cumple con el control interno por tanto el nivel es muy bajo. Por otro lado, se concluye con respecto al objetivo dos que el En la evaluación del cumplimiento de la gestión de los inventarios se obtuvo como resultado que se cumple con el 47% de una correcta gestión y el 53% no es correcto o son varios los parámetros con los que no se cumple o le falta incrementar a la empresa. Principalmente en donde falla la gestión de los inventarios es en almacenamiento y todo esto se da debido a que no existen las políticas necesarias ni el control adecuado de las actividades que se tienen que realizar.

Atendiendo a estas consideraciones, se concluye que al haber realizado la investigación y ejecutar un estudio minucioso de campo, se puede concluir que el control interno y la gestión de inventarios en la empresa ALMOGAS Cía. Ltda. de la ciudad de Ambato, provincia de Tungurahua en el año 2014, tiene un nivel muy bajo en el control interno de los inventarios por lo cual se ha venido trabajando de una forma desorganizada y sin cumplir ciertos parámetros que son necesarios cumplirlos, esto provoca que la gestión de los inventarios este mal llevado. Debido a que no cuenta con controles internos por escrito y por lo cual no se cumplen las políticas y reglamentos, lo que ha provocado que existan inadecuados registros de los inventarios dando como resultado alteraciones en los registros y por ende esto es lo que ha provocado que la empresa tenga grandes pérdidas ya que sus costos han sido afectados.

Una vez más nuestro autor refiere que el control interno siendo aplicado dentro de la gestión de inventarios fortalece variantes importantísimas en las organizaciones.

Medina (2016), en su investigación titulada Procedimiento de Control Interno para el manejo de Inventarios en la empresa de Servicio. Ciudad Ambato

– Ecuador. Trabajo realizado para obtener el título profesional de Ingeniería en Contabilidad y Auditoría. En la universidad Pontificia Universidad Católica del Ecuador- sede Ambato. Con el objetivo aplicar el procedimiento de control interno para el manejo de inventarios en la empresa Lasantex Cia Ltda. La investigación fue de tipo documental apoyado en una investigación descriptiva con un enfoque cualitativo, además de un diseño no experimental.

Si bien es cierto, en la presente investigación no se realizó ningún muestreo debido que la población es demasiado pequeña, Utiliza variedad de instrumentos para recoger información directa de los directivos, personal, clientes, proveedores, y el entorno de control interno de las sustancias químicas de uso restringido de la empresa. De la misma manera acude a fuentes externo tomando en cuenta leyes establecidos por los organismos. Se realiza la recolección de datos sin medición numérica para descubrir o afinar preguntas de investigación en el proceso de interpretación.

Los resultados y presentada la propuesta se concluye En base al análisis e interpretación de resultados realizados de los años 2013, 2014 y específicamente en el 2015, se concluye que, del total de compras del año, el 11,65% pertenece a las sustancias químicas de uso restringido, es decir, las que son controladas por el CONSEP. El 88,35% corresponde al porcentaje de sustancias químicas de uso no restringido. Por lo que se indica, que estos elementos no son tomados en cuenta en el control de los movimientos de inventarios en la empresa. Por otro lado, se concluye con respecto al objetivo dos que La empresa Lasantex Cía. Ltda., mantiene un control interno de inventarios empírico, su ejecución se realiza de forma manual, por ejemplo, el peso de las sustancias químicas para sacar su costo promedio y un conteo físico únicamente al final del año. Existe por ello, un desconocimiento de información contable de esta área y como resultado un gasto excesivo de materia prima.

El autor menciona que los procesos son valores que al ser aplicados de manera constante puede resultar beneficioso a la empresa sin esto una organización sufriría pérdidas significativas.

Jiménez y Fernández. (2017), en su investigación titulada diseño de los procedimientos de control interno para la gestión de inventarios de la comercializadora J&F. Trabajo realizado para obtener el título contador Público en

la Universidad Javeriana Cali – Santiago de Cali. Siguió el objetivo de Diseñar los procedimientos de control interno para la gestión de inventarios de la comercializadora J&F. La investigación que se desarrollará en este proyecto es descriptiva. Conclusiones De acuerdo a las tesis tomadas en este trabajo, se pudo observar La importancia de tener un buen control de inventarios, ya que de esto depende directamente la utilidad de la empresa

Al respecto de los métodos usados para la recolección de información, como la observación de todo el proceso en la visita hecha a la comercializadora y la entrevista realizada al gerente, fueron el medio directo para la elaboración del mapa y flujograma del proceso actual de la comercializadora J&F. También se observó que la comercializadora maneja un control de inventarios informal basado en la intuición y la experiencia del gerente, por ende, no se aplican modelos y/o políticas de inventario, por falta de conocimiento de técnicas y procedimientos de los mismos. Se puede establecer que, al no existir unos procesos claros, tanto en el área de compras como de inventarios, es de vital importancia la sistematización de los datos y la implementación de políticas claras de inventario, pues por falta de estas ocasionan la poca planeación a la hora de realizar la compra de la mercancía. Asimismo, gracias a este diagnóstico realizado, se determinó que la metodología actual empleada por la comercializadora para determinar sus niveles de inventario, cantidades a ordenar, no es el más adecuado, por lo que fue necesario caracterizar el proceso que le permita a la gerencia establecer controles mediante procedimientos establecidos.

Partiendo de los supuestos anteriores, a continuación, se propondrán una serie de recomendaciones con el fin de que la propuesta realizada para mejorar los procesos de compra y de inventarios se practique de forma eficiente: Mantener actualizado el sistema contable de la empresa, dando salida y entrada a la mercancía el mismo día del movimiento, permitiendo así obtener datos fidedignos para una oportuna toma de decisiones a la hora de comprar calzado y seleccionar los proveedores. En este sentido, implementar controles en los procedimientos que permitan mejorar las actividades que se cumplen en la empresa, detectando los errores que se presenten para gestionar su corrección de manera inmediata. Realizar periódicamente auditorías en los procesos de gestión de inventarios, desde la revisión de pedidos, selección y evaluación de

proveedores, compra de calzado, almacenamiento, custodia y despacho de los inventarios, con el fin de detectar oportunidades de mejora y minimizar problemas futuros. Aplicar indicadores de rotación de inventario para mantener la cantidad justa que permita atender de mejor manera a los clientes con los que cuenta la empresa, evitando que se desplacen hacia la competencia. Se recomienda realizar todos los procedimientos propuestos en los procesos de compras e inventarios para garantizar la efectividad de los controles y que se lleven a cabo de acuerdo a las políticas de la comercializadora.

Como manifiestan los autores en esta investigación se ve claramente que al aplicar el control interno en todos sus procesos la recompensa es gratificante con perseverancia y actualización continua en sus políticas establecidas.

## **2.2. Bases teóricas de las variables**

### **2.2.1. Control interno**

El origen fue en los pueblos de Egipto, Fenicia, Siria entre otros, se observaba la contabilidad de partida simple. Posteriormente en Italia durante los años 1400, se produjo una evolución de la contabilidad como registro de las transacciones, apareciendo los libros de contabilidad para controlar operaciones de los negocios. En este ambiente comercial, el monje veneciano Fray Lucas Bartolomeo de Pacioli mejor conocido como Lucas di Borgo, matemático, desarrolló en 1494 la partida doble, analizando el hecho económico desde dos puntos de vista: Partida y contrapartida. Se piensa que el origen del Control Interno surge con la partida doble una de las medidas de control.

Pero a fines del siglo XIX los hombres de negocios se preocuparon por formar y establecer sistemas adecuados para la protección de sus intereses. A consecuencia del notable aumento del comercio y la producción por ende los propietarios de los negocios se vieron imposibilitados de seguir personalmente los problemas productivos, comerciales y administrativos, viéndose forzados a delegar funciones dentro de la organización conjuntamente con la creación de sistemas y procedimientos que previeran o disminuyeran fraudes o errores, debido a esto comenzó a hacerse sentir la necesidad de llevar a cabo un control sobre gestión de los negocios.

Si bien en un principio el Control interno comienza con las funciones administrativas públicas, hay indicios desde época muy lejana se empleaba en las rendiciones de cuentas a los estados feudales y haciendas privadas. Dichos controles los efectuaba el auditor, persona competente que escuchaba las rendiciones de las cuentas de los funcionarios quienes por falta de instrucciones no podían presentarlos por escrito.

Se puede afirmar que el Control interno ha sido preocupación de la mayoría de las entidades, aunque en diferentes enfoques y terminologías, lo cual se puede evidenciar al consultar los libros y textos de auditoría, artículos publicados por organizaciones profesionales, universidades y autores individuales.

El control interno no siempre ha sido igual. En la actualidad ha cambiado en la medida en que se han transformado los mercados (el entorno) y las estructuras organizacionales (el interior), incluso su ubicación se ha ido modificando y las metodologías con las cuales operan.

### **2.2.1.1 Definición de Control Interno**

En cuanto a Control interno, Fonseca (2013) manifiesta (como se citó AICPA, 1949)

El Control interno comprende el plan de organización y todos los métodos y procedimientos que en forma coordinada se adoptan en un negocio para salvaguardar sus activos, verificar la exactitud y la confiabilidad de su información financiera, promover la eficiencia operacional y fomentar la adherencia a las políticas prescritas por la administración. (p. 15)

En este sentido, el Control interno abarca las técnicas, métodos y procedimientos de la organización de manera ordenada para proteger los activos e incentivar la eficiencia en las operaciones.

Si bien el Control interno nació bajo un nivel organizacional, bajo los controles contables y administrativos, ha ido ascendiendo en la escala organizacional: sistema de Control interno (COSO), comités de auditoría y gobiernos corporativos (2013). Manifiesta que el

Control interno es un proceso llevado a cabo por el consejo de administración, la dirección y el resto del personal, diseñado con el objetivo de proporcionar un grado de seguridad razonable en cuanto a la

consecución de objetivos relacionados con las operaciones, la información y el cumplimiento. (p.3).

Es decir, el Control interno es realizado por la gerencia y el resto del personal administrativo y operativo para conseguir en la empresa los objetivos propuestos.

En consecuencia, son todas las políticas y procedimientos (controles internos) adoptados por la administración para ayudar a conseguir el objetivo de afirmar, tanto como sea posible, la conducción ordenada y eficiente, incluyendo adhesión a las políticas de administración, protección de los activos, prevención y detección de fraude y error, la precisión e integralidad de los registros contables, y la oportuna preparación de información financiera confiable.

### **2.2.1.2 Estructura de Control Interno**

El Control interno consta de cinco componentes interrelacionados, que se derivan de la forma como la administración maneja de acuerdo a tipo y tamaño de la empresa. El personal debe estar adecuadamente instruido sobre sus derechos y obligaciones, que han de estar en proporción con sus responsabilidades, ya que el Control interno tiene entre sus objetivos fundamentales el perfeccionamiento y protección de los bienes de la compañía. Para Fonseca (2013).

“bajo el enfoque contemporáneo el “informe coso” el Control interno presenta los siguientes componentes: Ambiente de control, Evaluación de riesgo, Actividad de control, Información y comunicación y Monitoreo”. (p. 50).

#### **2.2.1.2.1 Ambiente de control**

Se crea una estructura organizativa efectiva, manteniendo un buen sistema de información y comunicación que dé a conocer todo de manera clara, efectiva y oportuna para estimular y promover la conciencia y el compromiso hacia el control. Según Fonseca (2013),

Es el primer componente del COSO y es reconocido como el más importante por ser “el tono en la cumbre” de la organización. La atmosfera interior de los “de arriba” ejerce gran influencia en la conciencia de control de “los de abajo” por lo que representa el ambiente apropiado para que los



empleados desarrollen con efectividad las actividades del control que les han sido confiados. (p. 52).

En consecuencia, el Ambiente de control es la primera línea de defensa en la organización para mitigar los riesgos, es la base para el diseño del sistema de Control interno donde refleja la importancia o no de la dirección de una organización, es una herramienta que opera en la conciencia de las personas y las orienta siempre para hacer lo correcto, es decir, respeta las leyes, regulaciones, y las normas internas dictadas por la entidad.

Según Estupiñán (2014), “consiste en el establecimiento de un entorno que estimule e influencie la actividad del personal con respecto al control de sus actividades”. (p. 27),

Se aprecia que es el principal elemento sobre lo que se sustenta los otros componentes para la realización de los objetivos de control.

El Ambiente de control incluye los siguientes factores: la integridad, los valores éticos y la competencia, la filosofía y el estilo de operación de la administración.

**a). Integridad y Valores Éticos.** Son esenciales debido a que estos factores se refieren a la calidad de las personas que mantienen principios sólidos y tienen una actitud proactiva y correcta.

Un comportamiento crítico apropiado adopta las siguientes acciones, por ejemplo:

Enfrentar las señales de problema. Tomar una decisión sobre un problema antes que afecte la marcha y el buen desarrollo de la organización.

Remoción o reducción de incentivos y tentaciones. Son actos deshonestos, ilegales y no éticos, simplemente la gerencia brinda fuertes incentivos y tentaciones para realizarlos, pero para eliminar suelen ser un largo camino, pero, necesario para disminuir conductas indeseables.

Intervención de la gerencia. Podría ser necesario para enfrentar algún tipo de operación no recurrente.

**b). Compromiso a ser competente.** Son los conocimientos y habilidades que debe poseer el personal para cumplir adecuadamente con sus tareas.

Junta directiva, consejo de administración y/o comité de auditoría. Son órgano que determina que sus miembros cuenten con la experiencia, dedicación y compromiso para tomar las acciones adecuadas.

**c) Filosofía administrativa y estilo de operación.** Refleja principalmente el modo de actuar de director ejecutivo y de los gerentes en torno al manejo y sobre todo a la información financiera. Las cuales son prudentes o conservador en la realización de las operaciones o en otro caso el estilo agresivo cuando la gerencia tiene mucho interés en aplicar principios contables alternativos.

Existen otros factores que integran el ambiente de control que tienen relación con la infraestructura para el desarrollo de las actividades, entre ellos son: Estructura orgánica; asignación de autoridad y responsabilidad; políticas de recursos humanos y procedimiento; junta de directores; y, el comité de auditoría.

#### **2.2.1.2.2 Evaluación de riesgos**

Fonseca. (2013, p. 78) sostuvo que:

El riesgo es definido como la probabilidad de que un evento afecte adversamente el logro de los objetivos, por lo que su evaluación implica la identificación, análisis, identificación de niveles de tolerancia ante el riesgo, para determinar cómo los riesgos serán manejados.

Por ello se podría decir que la evaluación de riesgo comprende la identificación y análisis de los riesgos de errores materiales en los estados financieros y las fallas que podrían presentarse en las actividades de control.

La evaluación de riesgo comprende de cinco (5) factores:

**a). Diseño de objetivos globales.** Conformado por la misión, visión y los valores prioritarios de la organización que, con la evaluación de su FODA, permite fijar estrategia corporativa global.

**b). Diseño de objetivos por actividad.** Se plantea que los objetivos deben ser diseñados con claridad, ser medible y fácilmente comprensibles para los empleados.

**c). Identificación y análisis de riesgos.** Un proceso de control interno que permite identificar y analizar determinados riesgos ya que es de vital importancia porque podría estar amenazado por factores externos e internos.

**d). Gestión de cambio.** Los cambios en la economía, o en la preferencia de los consumidores de un determinado producto, podrían afectar al funcionamiento al sistema de control interno de la organización.

Los factores según COSO que requieren especial atención:

- Personal nuevo.
- Sistema de información nuevo o mejorado.
- Nueva tecnología.
- Nuevos modelos de negocio, productos o actividades.
- Restructuraciones corporativas.
- Expansión de operaciones en el exterior.
- Nuevos pronunciamientos contables.

### **2.2.1.2.3 Actividades de control**

Son aquellas que realizan la gerencia y el demás personal de la organización para cumplir diariamente con las actividades asignadas. Matilla (2012), precisó:

Las actividades de control son políticas y procedimientos que ayudan a asegurar que las directivas administrativas se lleven a cabo, ayudan a asegurar que tomen las acciones necesarias para orientar los riesgos hacia la consecución de los objetivos de la entidad. Las actividades de control se dan a todo lo largo de la organización, en todos los niveles y en todas las funciones. (p. 69)

Es decir, que las actividades de control se dan en todas las empresas y en todos los niveles y en todas las funciones como: aprobaciones, autorizaciones, verificaciones, análisis de la eficiencia operativa y segregación de funciones.

El control es un medio para detectar hechos indeseables, manifestaciones para luego tomar acciones y lograr los objetivos de la organización.

#### **2.2.1.2.3.1 Tipo de actividades de control.**

- a) **Revisiones efectuadas por el director ejecutivo.** Es uno de las revisiones al más alto nivel ejecutado por el director ejecutivo y/o gerencia de una entidad de manera periódica, para hacer seguimiento de las diversas actividades.
- b) **Gestión directa de funciones por actividades.** Esta actividad de control se caracteriza por qué lo determina el responsable de una determinada área de

producción de manera diaria o con cierta periodicidad, para luego proporcionarlos a la Gerencia.

c) **Proceso de información.** Comprende conjunto de controles que están muy al tanto con todo el proceso de la operación en todas las áreas, las deficiencias que se identifican son comunicadas a los responsables para que tomen acciones correctivas que correspondan.

d) **Indicadores de Rendimiento.** Son parte de las actividades de control que permite analizar datos operativos y financieros conjuntamente para tomar acciones correctivas a aquellos problemas identificadas como excesivo costo de producción o que existe un bajo retorno de la inversión para los accionistas. Las actividades de control se valen de los indicadores de rendimiento cuando compara el presupuesto con su ejecución, para identificar principales desviaciones operativas y financieras porque permite evaluar con las variaciones que se produce mediante análisis de resultados incluso situaciones de peligro que podrían afectar el logro de objetivos de la organización.

e) **Controles físicos.** Forman parte de las actividades de control están dirigido específicamente a prevenir o detectar operaciones no autorizadas, acceso no autorizado; uso de activos sin autorización las que puedan afectar materialmente a los estados financieros.

Los activos son controlados mediante inventarios físicos permanentes o periódicos, cuyo saldo resultante figura en una cuenta de control en el balance general.

f) **Segregación de funciones.** Está relacionada a la asignación de personas a distintas responsabilidades en todas las áreas de la organización para evitar que cualquier empleado desde su posición oculte errores y perpetre cualquier fraude en el desarrollo de sus actividades.

Por ejemplo, la persona que está a cargo de contabilidad, no podría ser responsable de área de almacén, de mismo modo quien autoriza a la venta al crédito no podría ser responsable de registro de cuentas por cobrar y su respectivo cobro y depósito al banco.

Es por esta razón la segregación de funciones en la entidad debe cumplir con las exigencias y las funciones asignadas de lo contrario estaría expuesta a riesgos significativos que podrían culminar en fraudes.

#### **2.2.1.2.4 Información y comunicación**

Para poder controlar una entidad y tomar decisiones correctas respecto a la obtención, uso y aplicación de los recursos, es necesario disponer de información adecuada y oportuna. En consecuencia, el uso de la tecnología es necesario. Fonseca (2013), comenta:

La información y comunicación está conformada por los métodos y procedimientos diseñados para registrar, procesar, resumir e informar sobre las operaciones financieras que generalmente se muestra en una estructura formalizada denominada estados financieros. La calidad de la información financiera proporcionada por el sistema de información es una condición que podría afectar la capacidad de la gerencia para adoptar decisiones adecuadas y controlar con efectividad las operaciones. (p. 108)

En la actualidad se utiliza una herramienta de gran ayuda que es la tecnología (software) para preparar y presentar con exactitud y confiable los estados financieros.

Los sistemas de información producen reportes, contienen información operacional, financiera y relacionada con el cumplimiento que hace posible operar y controlar el negocio.

Se entiende que la tecnología de información es de gran ayuda para el personal por que comparten la información de manera real y oportuna.

**a). Información financiera.** La información es ingresada y acumulada por los responsables de las distintas áreas lo cual es tomada por el área de contabilidad para ser procesada y presentada la información en los estados financieros y en libros contables.

**b). Conexión entre la Tecnología de información y el componente información y comunicación.** Desempeñan un rol importante en la entidad por lo tanto deben estar bien controlados. Tienen una relación estrecha en el marco integrado de control interno. Fonseca (2013) precisó que:

Casi todas las entidades usan sistemas informáticos para producir información financiera, es decir, Tecnología de Información (TI), corresponde al componente Actividades de control aplicado al componente información y comunicación efectuar el control a través de elementos

conocidos, cuyo desarrollo siempre dependerá del volumen y complejidad de las operaciones, y el grado de descentralización del negocio. (p.110).

Esto quiere decir que la mayoría de las organizaciones llevan a cabo el control a través de medios conocidos, donde su aplicación depende de la complejidad y descentralización de las mismas, generalmente utilizando las Tecnologías de Información (TI), como herramienta para producir información financiera.

**c). Controles de seguridad y acceso.** Cuando los controles de seguridad y el acceso están bien diseñados la entidad estará bien protegida de los accesos no autorizados. Las cuales se pueden hacer mediante el cambio de códigos (o claves). También el mantenimiento del sistema es de gran ayuda para actualización de información y cambio de código de acceso.

**d). Mejoras en el software a medida y actualización de programas antiguos.** La organización como usuario podría solicitar cambios con una versión mejorada de software por distinta circunstancia ya sea para el mayor control y compatibilidad. Este cambio o mejora cambia totalmente la plataforma del sistema.

**e). Implementación del desarrollo de sistemas.** Las grandes compañías que cambian regularmente sus plataformas de acuerdo a sus necesidades, opciones de hardware y software, enfoque de respaldo, diseño y procedimientos.

#### ***2.2.1.2.5 Supervisión y monitoreo***

Está basada a las actividades continuas y actividades separadas donde se identifican controles débiles, controles insuficientes, o controles innecesarios.

El alcance y la frecuencia de las evaluaciones separadas dependerá primeramente de la valoración de riesgos y de la efectividad de los procedimientos de monitoreo ongoing. Las deficiencias del control interno deberán reportarse a lo largo de la organización informando a la gerencia para la toma de decisiones.

Generalmente este tipo de control está orientado a la evaluación de los otros componentes de control interno estén funcionando de manera efectiva. Fonseca (2013), dice que:

El monitoreo es un proceso que evalúa la calidad de control interno en el tiempo. El monitoreo trabaja de manera conjunta con el resto de los

componentes de control interno, proporciona seguridad razonable de que la organización está logrando sus objetivos de control. (p.116).

Por lo tanto, el monitoreo en una organización debería comprender la realización de las siguientes actividades:

**a) Monitoreo continuo y evaluaciones puntuales.** Las actividades de control continuo son realizadas en el curso normal de las operaciones de una entidad las cuales son evaluadas de manera periódica para determinar si el control interno está funcionando de manera efectiva.

El monitoreo se encarga en vigilar los acuerdos y políticas aprobadas por la junta de directores en la entidad, con el fin de asegurar que las actividades y procedimientos de control financiero, gerencial y la Tecnología de información diseñadas para la actividad estén funcionando de manera efectiva

**b) Identificación de deficiencias de control interno.** Identificar y comunicar a los responsables para que estos tomen acciones y eviten que ocurra en el futuro.

**c) Evaluación y reporte de resultados.** La actividad de monitoreo en un área específica que evalúa, para luego entregar el reporte a las personas responsables.

**d) Priorización y comunicación de resultados.** La priorización de las deficiencias podría apoyar el proceso de determinación de la acción correctiva apropiada.

Los factores para la priorización de las deficiencias de control son:

- Prioridad alta. Quiere decir que merecen atencidas de inmediato.
- Prioridad Moderada o alta prioridad en el corto plazo. Importancia de posibles errores relacionado con las deficiencias de control las cuales los hace más importantes para su control.
- Prioridad moderada en el largo plazo. Son errores por resultado de la deficiencia, las cuales son acumulados y estos con el tiempo podrían reducir la eficiencia de la organización y tienen que ser corregidos de forma repetida.
- Baja prioridad. Relacionados con falla de control interno y da la consecuencia la perdida de eficiencia entonces la gerencia debería considerar los errores para corregirlos.

La gerencia teniendo el conocimiento de estos factores y sobre las actividades que realiza la organización brindara el apoyo necesario en la evaluación de riesgos en forma apropiada.

**e) Seguimiento de acciones correctivas.** Que nace del monitoreo, es una actividad que la gerencia debería realizar para asegurarse que las acciones tomadas por las personas responsables del control interno de la organización corrijan las deficiencias. El seguimiento es de vital importancia en algunas áreas con más importancia, pero si es de manera integral sería aún más beneficioso.

El seguimiento comprende según Fonseca (2013, p. 130), la ejecución de las siguientes acciones:

- Descripción y revisión de las recomendaciones incluidas en los reportes internos.
- Revisión y análisis de las acciones correctivas adoptadas para implementar las recomendaciones, Incluyendo la documentación relacionada.
- Consideración respecto a si, a la luz de las acciones ejecutivas adoptadas, la recomendación fue superada (implantada), se mantiene en proceso, o es pendiente de implantación.

En una organización altamente jerarquizada los acuerdos correctivos se dan mediante un comunicado suscrito por la gerencia mediante las cuales se dispone que las unidades operativas implanten las recomendaciones sugeridas por los monitores.

**f). Respaldo del monitoreo de controles.** Los documentos de los controles deberían estar siempre disponibles para que los monitores comprendan que los controles este siempre vigilado.

Sin la documentación es muy difícil verificar el funcionamiento de algún control que no se encuentra bien diseñada es por eso que los gerentes se hacen la siguiente pregunta si ¿si la gerencia debería documentar las actividades de Monitoreo?

En COSO, admite que los controles podrían estar operando, aunque no exista evidencia de su funcionamiento.

Sin la documentación que acredite que los controles fueron monitoreados no habría como hacer seguimiento. Incluso para un auditor no habría evidencia si



efectivamente se realizó un trabajo determinado conforme a los procedimientos establecidos por la organización.

Según Fonseca (2013, p. 131), “En vista de que la documentación es muy importante para el monitoreo, la gerencia debería tomar otras medidas para documentar las pruebas de las actividades tales como:

- Colocar sello con la fecha en documento original.
- Poner sus iniciales y la fecha en el documento inicial revisado.
- Mantener una lista de verificación de procedimientos y como resultado, poner iniciales y fecha en dicho documento.
- Añadir un memorando a los documentos revisados, según sea aplicable en cada caso.
- Preparar actas de reuniones del comité de monitoreo con la lista de seguimiento por temas.
- Archivar los “emails” sobre las discusiones efectuadas y evaluar sus resultados.
- Completar los formularios para las pruebas de (test) de controles”.

La adopción de estas prácticas sencillas de ejecutar, podría ser útiles para documentar los trabajos relacionados con el monitoreo de controles cuando son ejecutadas por la gerencia como parte de sus actividades de rutina.

### **2.2.1.3 Objetivos del Control Interno.**

El Control interno tiene como principales objetivos: lograr las metas empresariales, promover eficiencia operativa y la confiabilidad en la información financiera. Estupiñán (2012), afirma: “El control interno comprende el plan de organización, y el conjunto de métodos y procedimientos que aseguren que los activos están debidamente protegidos, que los registros contables son fidedignos y que la actividad de la entidad se desarrolla eficazmente”. (p.19).

Lo que se espera del Control Interno es que brinde la mayor seguridad para la conseguir los objetivos, a través de la correcta aplicación de los reglamentos, políticas y procedimientos establecidos por la alta dirección, quien a su vez debe actuar como un supervisor para que dichos lineamientos se cumplan. El Control Interno no puede evitar que se realicen malas prácticas por parte de los

colaboradores de una organización, sin embargo, permite tomar medidas correctivas a tiempo evitando pérdidas importantes a la entidad. Entre los objetivos del Control Interno podemos mencionar:

- Proteger los activos y salvaguardar los bienes de la institución.
- Verificar la razonabilidad y confiabilidad de los informes contables y administrativos.
- Promover la adhesión a las políticas administrativas establecidas.
- Lograr el cumplimiento de las metas y objetivos programados.

Para efectos del presente trabajo se enfocará a dos procedimientos de control de los cuales es de suma importancia hacer mención a ellos:

- Control Preventivo: son establecidos para evitar errores durante el desarrollo de las actividades.
- Control de detección: tiene como finalidad descubrir los errores o desviaciones que durante el desarrollo de las actividades no hubieran sido detectados por los procedimientos de control preventivo.

### **2.2.2. Gestión de inventarios**

#### ***Conceptualizaciones:***

##### **Gestión**

Proviene de latín “gestio” y a su vez del italiano “gestione”. En la antigua Roma, el que se encargaba de realizar negocios sin mandato o sea por su propia voluntad, se llamaba gestor de negocios.

También es la acción de gestionar, comenzar o llevar adelante un proyecto

Si nos enfocamos en la aplicación del concepto de gestión para llevar a cabo las actividades de una empresa, es importante destacar que, por lo general, el mismo suele tener mucha más aplicación en las empresas de propiedad privadas, que son más conocidas como el sector privado empresarial.

De todas formas, debemos decir que las empresas que pertenecen al sector público, es decir, aquellas que son propiedad del estado, también suelen tener buenos modelos de gestión, pero los mismos suelen independizarse bastante de lo que es el concepto de gestión más técnico. Es aquí en donde radica la diferencia más grande, ya que el sector privado, aplicando el concepto

de gestión en el desarrollo de sus actividades obtiene muchas más ganancias que una empresa correspondiente al sector público, es por ello que es importante considerar la tecnicidad del concepto de gestión como parte de la gestión empresarial.

De todas formas, es importante también que se haga mención del hecho lógico que nos confirma que las empresas privadas cuentan con muchos más recursos que aquellas del Estado, y uno de esos recursos es la tecnología, una herramienta que ha ayudado ampliar el concepto de gestión en todas las aplicaciones correspondientes.

Asimismo, la teoría de gestión empresarial está estrechamente relacionada con el concepto de estrategia de gestión empresarial y se ocupa de los pasos que se toman por la decisión colectiva de la autoridad de gestión de la empresa, así como los trabajadores para el logro de los objetivos deseado.

## **Inventarios**

Inventario proviene de latín “Inventarium” que quiere decir lista de lo hallado, catálogo de cosas.

Desde tiempos inmemorables los egipcios y los demás pueblos de la antigüedad acostumbraban almacenar grandes cantidades de alimentos para ser utilizados en los tiempos de sequía o de calamidades. Es así que nace el problema de los inventarios como una forma de hacer frente a los periodos de escasez, asegurando la subsistencia de la vida y el desarrollo de sus actividades con normalidad.

Esta forma de almacenamiento de todos los bienes y alimentos necesarios para sobrevivir motivo la existencia de los inventarios.

Nuestra investigación está enfocada en los inventarios de todas las empresas comerciales. Como es de saber que la actividad es de comprar y vender bienes, de aquí viene la importancia de manejo de inventarios de la misma. Este manejo contable permitirá mantener el control oportunamente, así como conocer al final del periodo contable un estado confiable de la situación económica de la empresa.

Según Espejo (2017), define que:

Los inventarios son elementos más visibles y anhelado en cada una de las etapas de la cadena de suministros. Pese a que es de carácter circulante,

está presente en la toma de decisiones estructuradas por parte de las áreas principales y de apoyo de la operación, siendo de gran necesidad definir herramientas de planificación que permitan anticipar y simplificar los efectos colaterales producidos por los quiebres y excedentes de los inventarios. (p. 102).

Manifiesta Espejo que el inventario fluye con determinada importancia dentro de las cadenas de suministro, donde la política de inventarios cobra un rol preponderante al establecer el modo de operación. La falta de disponibilidad de inventarios para atender a los requerimientos de nuestros clientes internos o externos obedece a la no existencia de herramientas para el control preventivo en el reabastecimiento.

Según Valdiviezo (2017, marzo), Actualidad empresarial, precisó según NIC 2:

Los Inventarios son los bienes adquiridos para ser vendidos en las operaciones normales de la entidad.

Son bienes tangibles o intangibles en proceso de producción, para ser vendidos cuando se encuentre terminado.

Material o suministro que será utilizado en la producción o prestación de servicio.

Se aprecia según definición de Valdiviezo y NIC 2 que los inventarios son bienes comprados y almacenados para su reventa también son productos terminados o en proceso de producción y materiales u suministros utilizados para el proceso productivo.

En base a las definiciones de inventario investigadas puedo concluir que los inventarios son los bienes o activos que posee la empresa para satisfacer las necesidades de sus clientes, con lo cual la empresa obtiene beneficios económicos futuros.

El inventario es, por lo general, el activo es de mayor importancia en sus balances generales, y los gastos por inventarios, llamados costo de mercancías vendidas, son usualmente el gasto mayor en el estado de resultados. Las empresas dedicadas a la compra y venta de mercancías, por ser ésta su principal función y la que dará origen a todas las restantes operaciones, necesitarán de una constante información resumida y analizada sobre sus inventarios, lo cual

obliga a la apertura de una serie de cuentas principales y auxiliares relacionadas con esos controles.

#### **2.2.2.1. Definición de Gestión de inventarios**

Forma parte de la contabilidad de costos y es la manera adecuada de administrar el registro de compras y salida de inventarios dentro de la empresa.

Según López (2014). Define lo siguiente:

Gestión de inventarios consiste en administrar los inventarios que se requiere mantener dentro de la organización para que tales elementos funcionen con la mayor efectividad y al menor costo posible. Un inventario es la existencia de bienes mantenidos para su uso o venta en el futuro. (p.13).

Gestión de inventarios consiste en mantener disponibles los bienes al momento de requerir su uso o venta, basados en políticas que permitan decidir cuándo y en qué cantidad reabastecer el inventario.

De acuerdo a Meana (2017), establece que:

Gestión de inventarios es confirmar o verificar el tipo de existencias de que disponemos en la empresa, mediante un recuento físico de los materiales existentes. Es necesario realizar inventarios para confrontar los datos existentes en nuestra base de datos con las existencias reales disponibles en el almacén. (p. 3)

Se aprecia que gestión de inventario es todo relacionado al control y manejo de las existencias de la empresa, aplicando métodos y estrategias para abastecer (inventario de materia prima), producir (inventario de productos en proceso), distribuir (inventario de productos terminados) y hacer rentable y a la vez sirve para calcular los procedimientos de entradas y salidas de dichos productos.

#### **2.2.2.2. Finalidad de inventarios**

La finalidad del inventario es:

- a) Permitir que las operaciones continúen sin que se produzcan parones por falta de productos o materias primas.
- b) Obtener ventajas por volumen de compra, ya que, si la adquisición de artículos se produce en grandes cantidades, el costo de cada unidad suele disminuir.
- c) Proporcionar unas reservas de artículos para satisfacer la demanda de los clientes y que no se queden sin el deseado.
- d) Salvaguardarse de la inflación y de los cambios de precio.
- e) Protegerse de las roturas de inventario que pueden producirse por productos defectuosos, el mal tiempo, fallos de suministro de los proveedores, problemas de calidad o entregas inadecuadas

#### **2.2.2.3. Administración de inventarios**

La administración de inventarios es un proceso destinado a planificar, administrar y controlar los recursos disponibles dentro de la organización, permitiendo así el manejo adecuado de los mismo teniendo niveles óptimos de inventarios. Es el sistema de administración consiste en el conjunto de procedimientos y reglas que aseguran la continuidad en la producción y ventas de

una empresa accediendo una seguridad justa en cuanto a la carencia de materiales o artículos.

La administración de inventarios se da para posibilitar la disponibilidad de bienes al momento de requerir su uso o venta, basada en métodos y técnicas que permiten conocer las necesidades de reabastecimiento óptimas.

El objetivo de la administración de inventarios, tiene dos aspectos que se contraponen: Por una parte, se requiere minimizar la inversión del inventario, puesto que los recursos que no se destinan a ese fin, se pueden invertir en otros proyectos aceptables que de otro modo no se podrían financiar. Por la otra, hay que asegurarse de que la empresa cuente con inventario suficiente para hacer frente a la demanda cuando se presente y para que las operaciones de producción y venta funcionen sin obstáculos.

#### **2.2.2.4. Control de inventarios**

Según Zapata (2015) señala:

Que el control de inventario busca mantener disponible los productos que se requiere para la empresa y para los clientes, por lo que implica la coordinación de las áreas de compras para tener el colchón de productos para responder a las variaciones de oferta y la demanda. (p.11)

Según Revista actualidad empresarial (2012, marzo).

El control de las existencias, tanto reales como en proceso de producción y su comparación con las necesidades presentes y futuras, para poder establecer, teniendo en cuenta el ritmo de consumo, los niveles de existencias y las adquisiciones precisas para atender la demanda.

Según los autores mencionados el control de inventario es un conjunto de procedimientos que se lleva a cabo para la comprobación de datos reportados en el área de inventarios, a través de un seguimiento estricto de los activos, lo cual proporciona una seguridad prudente sobre las cantidades de mercancías que ingresan y salen del almacén de la empresa, por lo tanto, debe ser salvaguardados.

Para un buen control de inventario se tiene que pasar por los siguientes procesos: planeamiento, compra, recepción, almacenaje, producción, despacho y contabilidad.

#### **2.2.2.5. Importancia de los inventarios.**

Según Vidal, Londoño y Contreras (2015) manifiesta

Las causas fundamentales para la necesidad del mantenimiento de inventarios en cualquier empresa son, inicialmente, el desfase de los consumidores y la producción o suministro de dichos productos y, principalmente, las fluctuaciones aleatorias de la demanda y de los tiempos de reposición en la cadena de suministro. Las estrategias más comunes para manejar estas fluctuaciones son el mejoramiento de la calidad de la información, el mantenimiento de inventarios de seguridad y la colaboración en la cadena de abastecimiento.

La importancia del inventario es por la necesidad de contar con mercaderías que no estén desfasadas y la necesidad de ser mantenidos para mejorar la información del stock y la seguridad.

Es importante que las empresas tengan sus inventarios altamente controlados, dado a que este depende el proveer y distribuir adecuadamente lo que se tiene, colocándolo a disposición en el momento indicado.

Generar utilidades es el objetivo principal de cualquier empresa, es necesario entonces valorar la importancia que tiene el control de los inventarios como método para lograr estas ganancias esperadas.

#### **2.2.2.6 Tipos de inventarios**

De acuerdo a las funciones y necesidades de una empresa existe una variedad de inventarios. En el sector de comercio todo esfuerzo se centra en gestión de los inventarios de manufactura (productos terminados). Pero sin embargo es posible mencionar de varios tipos de inventarios con sus respectivas características.

- a) **Inventarios de materia prima o insumo:** Son aquellos en los cuales se contabilizan todos los materiales que no han sido modificados por el proceso productivo de la empresa.



- b) **Inventarios de materia semielaborada o productos en proceso:** Como su propio nombre lo indica, son aquellos materiales que han sido modificados por el proceso productivo de la empresa, pero que todavía no son aptos para la venta.
- c) **Inventario de productos terminados:** Son aquellos donde se contabilizan todos los productos que van a ser ofrecidos a los clientes, es decir que se encuentran aptos para la venta.
- d) **Inventario de materiales para soportes de las operaciones, o piezas y repuestos:** Son aquellos donde se contabilizan los productos que, aunque no forman parte directa del proceso productivo de la empresa, es decir no serán colocados a la venta, hacen posible las operaciones productivas de la misma, estos productos pueden ser: maquinarias, repuestos, artículos de oficinas, etc.
- e) **Inventario Físico:** Se da el nombre de inventario de mercancía a la verificación o confirmación de la existencia de los materiales o bienes patrimoniales de la empresa. En realidad, el inventario es una estadística física o conteo de los materiales existentes, para confrontarla con la existencia anotada en los ficheros de existencias (FE) o en el banco de datos sobre materiales. Algunas empresas le dan el nombre de inventario físico porque se trata de una estadística física o palpable de aquello que hay en existencia en la empresa. El inventario físico se efectúa periódicamente, casi siempre en el cierre del periodo fiscal de la empresa, para efecto de balance contable. En esa ocasión, el inventario se hace en toda la empresa; en la bodega, en las secciones, en el depósito, entre otras. El inventario físico es importante por las siguientes razones:
1. Permite verificar las diferencias entre los registros de existencias en las FE y las existencias físicas (cantidad real en existencia).
  2. Permite verificar las diferencias entre las existencias físicas contables, en valores monetarios.
  3. Proporciona la aproximación del valor total de las existencias (contables), para efectos de balances, cuando el inventario se realiza próximo al cierre del ejercicio fiscal.

La necesidad del inventario físico se fundamenta en dos razones:

El inventario físico cumple con las exigencias fiscales, pues deben ser transcrito en el libro de inventario, conforme la legislación.

El inventario físico satisface la necesidad contable, para verificar, en realidad, la existencia del material y la aproximación del consumo real.

#### **2.2.2.7. Medición de los Inventarios**

Los inventarios deben ser medidos al costo o a valor neto de realización, el que sea más bajo.

##### **2.2.2.7.1 Costo de Inventario.**

Son todos los costos asociados a mantener los inventarios durante un periodo determinado Según la

Revista Actualidad empresarial (2014, quinc. octubre), sostiene

El costo de inventarios debe comprender todos los costos de compras, de conversión y otros costos incurridos al traer las existencias a su ubicación y condición actuales.

Se puede interpretar según actualidad empresarial que los costos de inventario son todos los costos que comprenden desde el momento de su adquisición hasta su ubicación o punto de venta.

##### **2.2.2.7.2. Costos de Adquisición.**

Según la revista Actualidad empresarial (2014, quinc. Octubre)

Los costos de compra de inventarios comprenden el precio de compra, derechos de importación y otros impuestos (diferentes a aquellos que la empresa puede recuperar posteriormente de las autoridades fiscales), transporte, manejo y otros costos directamente atribuibles a la adquisición de productos terminados, materiales y servicios. Los descuentos comerciales, rebajas y otras partidas similares se deducen para determinar el costo de compra.

Para el caso de los inventarios que se adquieren mediante la importación (comercio internacional), el reconocimiento de uno de los componentes del costo (valor FOB) se hará en referencia a los Incoterms.

Se puede interpretar según actualidad empresarial que los que involucran el costo de adquisición son todos los desembolsos que hace una empresa al adquirir un producto hasta ser lista para ser vendido.

### **2.2.2.8 Métodos de Valoración del Inventarios**

Los métodos de valoración de inventario permiten determinar el valor “de las mercancías que están almacenadas. Existen varios métodos, pero los más usados y aceptados son los siguientes

#### **2.2.2.8.1 Tipos de método de Valuación de Inventarios:**

Revista Actualidad empresarial (2014, quinc. Enero), sostiene De conformidad con el artículo 62<sup>a</sup> de la ley de impuesto a la renta, Las empresas o sociedades en razón de la actividad que desarrollen deberán practicar inventarios, valorar sus existencias por sus costos de adquisición o producción adoptando cualquiera de los siguientes métodos.

##### **a) Método 1: Primeros en entrar, primeros en salir (PEPS)**

Mediante este método los bienes comprados o producidos con más antigüedad serán vendidos en primer lugar y consecuencia los productos que queden en existencia final serán los adquiridos o producidos recientemente.

Quiere decir que el costo de las mercaderías o productos vendidos se determina en base a precios más antiguos y en consecuencia las utilidades presentadas van a ser más alta, aunque los inventarios no vendidos queden registrados en el balance a precios más próximos o actuales.

Este método de valuación se emplea para efectos contables mas no para efectos tributarios.

##### **b) Método 3: Promedio Ponderado**

Mediante este método se requiere considerar las cantidades de unidades incorporadas con distintos precios, de tal forma que se le dé importancia al volumen de las unidades producidas; posteriormente a la suma de precios totales se divide entre total de las unidades. Este método teóricamente determina un nuevo costo unitario, este puede ser más alto o más bajo que el costo medio existente.

Este método es el más utilizado en razón de que toma en cuenta el flujo físico de los productos especialmente cuando hay variación de precios

### **c) Identificación específica**

Significa que puede identificarse por cada producto el costo incurrido en el mismo, cuando los productos que se venden son distintos o para los productos que se segregan para un proyecto específico. Con independencia de que hayan sido comprados o producidos. Sin embargo, la identificación específica de costos resultara inadecuada cuando, en los inventarios, haya un gran número de productos que sean habitualmente intercambiables.

Consiste en valorar las compras u órdenes de producción al costo de adquisición según facturas, o costos específicos acumulados en los registros.

Este método, que sería el más lógico de todos para asignar el verdadero costo a los inventarios, es muy engorroso llevar a la práctica es por eso que alguno de las empresas suelen subcontratar el inventariado a centros de cumplimiento.

### **d) Inventario al detalle o por menor**

Se utiliza a menudo en sector comercial al por menor para la medición de inventarios, cuando haya gran número de artículos que rotan velozmente, que tienen márgenes similares y para los cuales resulta impracticable usar otros métodos de cálculo de costo.

Cuando se emplea este método, el costo de los inventarios se determinará deduciendo, del precio de ventas de los artículos en cuestión. Un porcentaje de margen bruto.

El porcentaje aplicado tendrá en cuenta la parte de los inventarios que se han marcado por debajo de su precio de venta original, a menudo se utiliza un porcentaje medio por cada sección o departamento comercial.

### **e) Existencias básicas**

Las empresas que emplean este método suponen que una fábrica debe tener en existencias en todo momento una cantidad mínima de

materia prima y suministros en función de una reserva destinada a hacer frente a la producción y las necesidades de los clientes.

Estas existencias físicas mínimas se valúan a los precios considerados como normales a través de un periodo más o menos largo, y pueden llevarse en los libros en forma similar a los activos fijos, mientras que las existencias que excedan de las normales o básicas se evalúan de acuerdo con alguna otra base; por lo general, el precio o costo del mercado según el que sea más bajo

Se admite que las partidas que componen el valor de dichas existencias permanecen invariables, mientras el volumen de las mercancías se mantiene a nivel normal.

#### **2.2.2.9. Objetivos de Inventarios.**

Los objetivos de los inventarios son los siguientes:

- a) Reducir los riesgos. - Consiste en prevenir fraudes en los inventarios y anticiparse a descubrir robos y subtracciones, así como en considerar medidas para contar con un stock de seguridad de productos terminados, para evitar un desabastecimiento de demanda ante un aumento y un stock de seguridad de materias primas, para evitar una detención del proceso de producción.
- b) Abaratar las adquisiciones y la producción. - Se debe valorar los inventarios con criterio razonable, consistente y conservador.
- c) Anticipar las variaciones previstas de la oferta y la demanda. - Por ejemplo, la escasez de un producto debido a una huelga de sus productores, disminuye la oferta con lo que se debe acumular en los inventarios. Materias primas o productos terminados sometidos a variaciones estacionales aumentan la demanda, con lo que se acumulan en almacenes.
- d) Especulación. - Acumulación de productos ante futuros incrementos en su precio.
- e) Evitar desperdicios. - Se deben proteger y salvaguardar los inventarios, así como promover la eficiencia del personal de almacén de inventarios.

### **2.2.2.10. Actividades Básicas de la Gestión de Inventarios**

En la gestión de inventarios están involucradas tres (3) actividades básicas:

#### **2.2.2.10.1. Determinación de existencia de los inventarios**

Se refiere a todos los procesos necesarios para fortalecer la información concerniente a las existencias físicas de los productos a controlar. Para mantener el nivel de stock necesario y asegurar la demanda al menor costo posible mediante los procesos de:

- a) **Toma de Inventarios.** Procedimiento adoptado por la empresa respecto al control de existencias de manera programada o de improviso, para corroborar el inventario físico y el inventario del sistema. Esto puede conllevar a la determinación de diferencia ya sea faltante o sobrante.
- b) **Auditoría de Existencias.** Es verificar la identidad de los valores contables expresados en el balance y de las existencias reales contenidas en los almacenes de la empresa o propiedad de la compañía, así como verificar la política de gestión de las mismas y los criterios de dotación de provisiones para depreciación. El auditor deberá poner especial énfasis en la obtención de evidencia relativa a la determinación del valor de adquisición de las existencias compradas y del coste de producción de los productos elaborados por la empresa para sí misma o por encargo.
- c) **Evaluación de procedimientos (entrada y salida).** El personal de almacén recibe con un orden de compra e ingresa al sistema según las especificaciones solicitadas, de igual manera en salida de mercadería saldrá con orden de despacho o una guía de remisión y descontará de manera inmediata del sistema.  
Esta será evaluada por el jefe de almacén para dar su visto bueno.
- d) **Conteo cíclico.** Según Vidal (2015, p. 21), resultan “El hecho de producir u ordenar en lotes en vez de unidad. La cantidad de inventario disponible en cualquier momento”. Las razones son:
  1. Lograr economía de escala al evitar alto costo de alistamiento u ordenamiento.
  2. Lograr descuentos por cantidad en costos de compra y/o transporte.
  3. Satisfacer restricciones tecnológicas de producción por lotes.

### 2.2.2.10.2. Análisis de inventarios

Se refiere al estudio estadísticos que se realicen para establecer si las Existencias que fueron primeramente determinadas son las que deberíamos tener en nuestra planta, es decir aplicar aquello de que "nada sobra y nada falta", pensando siempre en la rentabilidad que pueden producir estas existencias. Algunas metodologías aplicables para lograr este fin son:

- a) **Formula de Wilson (máximos y mínimos).** Conocido como método de cantidades fijas, es aplicado para alcanzar el control de los almacenes, lotes de inventarios al día para lograr el inventario óptimo.
- b) **Just in Time (justo a tiempo).** La metodología Justo a Tiempo es una filosofía industrial que puede resumirse en fabricar los productos estrictamente necesarios, en el momento preciso y en las cantidades debidas: hay que comprar o producir solo lo que se necesita y cuando se necesita.
- c) **Análisis y/o indicadores Financieros.** Los indicadores o razones financieras son relaciones que permiten medir las actividades de la empresa para identificar el vínculo que existe entre el activo y pasivo corriente, o entre sus cuentas por cobrar o sus ventas anuales para luego comparar las condiciones de una empresa con respecto al tiempo, o a otras empresas:

#### Clasificación de Ratios Financieros

- **Ratios de Liquidez.** - Indican la capacidad de la empresa para cumplir con sus obligaciones de corto plazo.

#### Formulas:

<b>CAPITAL DE TRABAJO</b>	$CT = \frac{\text{Activo Corriente} - \text{Pasivo Corriente}}{\text{Activo}}$
<b>RAZON CORRIENTE</b>	$RC = \frac{\text{Activo Corriente}}{\text{Pasivo Corriente}}$
<b>PRUEBA ACIDA</b>	$RC = \frac{\text{Activo Corriente} - \text{Inventario}}{\text{Pasivo Corriente}}$

- **Ratios de Gestión o Actividad.** - Indican la eficiencia con que la empresa utiliza sus activos para generar Ventas.

**Formulas:**

ROTACION DE  
INVENTARIOS

$$RC = \frac{\text{Costo de Ventas}}{\text{Inventarios}}$$

PERIODO PROM.  
INVENTARIOS

$$PPI = \frac{\text{Inventarios}}{\text{Costo de}}$$

PERIODO PROM.  
COBRANZA

$$PPC = \frac{\text{Cuentas por cobrar}}{\text{Ventas Crédito/360}}$$

PERIODO PROM.  
PAGOS

$$PPP = \frac{\text{Cuentas por pagar}}{\text{Compras/360}}$$

ROTACION DE ACTIVO  
FIJO

$$RAF = \frac{\text{Ventas}}{\text{Activo fijo neto}}$$

ROTACION DE ACTIVO  
TOTAL

$$RAF = \frac{\text{Ventas}}{\text{Activo total}}$$

- **Ratios de Apalancamiento Financiero.** - Indican la capacidad que tiene una empresa para cumplir con sus obligaciones de deuda a corto y largo plazo.

**FORMULAS:**

RATIO DE  
ENDEUDAMIENTO

$$D/A = \frac{\text{Deuda total}}{\text{Activo total}}$$

RATIO DE  
DEUDA/CAPITAL

$$D/CCC = \frac{\text{Deuda total}}{\text{Capital contable total}}$$

RATIO DE  
COBERTURA DE

$$D/CCC = \frac{\text{UAIT (EBIT)}}{\text{Intereses}}$$



- **Ratios Rentabilidad.** - Miden con que eficiencia la administración de una empresa genera utilidades con base en ventas, activos e inventarios de los accionistas.

**FORMULAS:**

MARGEN DE UTILIDAD BRUTA	$MUB = \frac{\text{Ventas} - \text{Costo de Ventas}}{\text{Ventas}}$
MARGEN DE UTILIDAD NETA	$MUN = \frac{\text{Utilidad Neta}}{\text{Ventas}}$
GENERACION BASICA DE UTILIDADES	$MUN = \frac{UAIT}{\text{Ventas}}$
RENDIMIENTO SOBRE ACTIVOS TOTALES-ROI	$ROI = \frac{\text{Utilidad Neta}}{\text{Activo Total}}$
RENDIMIENTO SOBRE CAPITAL CONTABLE COMUN - ROE	$ROE = \frac{\text{Utilidad Neta}}{\text{Capital Contable Común}}$

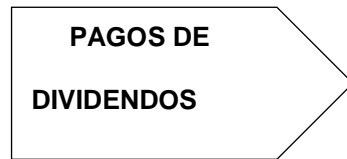
- **Ratios de Valor de Mercado.** - Miden la evaluación de los mercados financieros sobre el desempeño de la empresa. Brinda a la gerencia un indicio de lo que los inversionistas piensan sobre el pasado y futuro de la empresa.

**FORMULAS:**

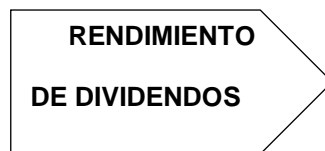
RAZON PRECIO/UTILIDAD P/E	$PER = \frac{\text{Precio por Acción}}{UPA}$
VALOR EN LIBROS POR ACCION	$VL = \frac{\text{Capital contable común}}{NAC}$
VALOR DE MERCADO/VALOR	$P/VL = \frac{\text{Precio por acción}}{VL}$

- **Ratios sobre Dividendo.** - Indican las prácticas de las políticas de dividendo de la empresa.

**FORMULAS:**



$$PD = \frac{\text{Dividendos por acción}}{\text{UPA}}$$



$$RD = \frac{\text{Dividendos por acción}}{\text{Precio de Acción}}$$

### **2.2.2.10.3. Control de producción**

Se refiere a la cantidad de fabricación de artículos y vigilar que se haga como se planteó, es decir, el control se refiere a la verificación de proceso de producción para que se cumpla con lo planeado.

Refiere a la evaluación de todos los procesos de manufactura realizados en el departamento de producción a controlar, es decir donde hay transformación de materia prima en productos terminados para su comercialización, los métodos más utilizados para lograr este fin son:

- a) MPS (plan maestro de producción)
- b) MPR II (planeación de recursos de manufactura)

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

A continuación, se detalla las definiciones que no han sido empleadas en la presente tesis, para ello se extrae de los libros de distintos autores.

**Eficacia.** Está relacionada con el logro de los objetivos/resultados propuestos, es decir con la realización de actividades que permitan alcanzar las metas establecidas. La eficacia es la medida en que alcanzamos el objetivo o resultado. (Oliveira, 2002, p.20)

**Control de inventarios:** Es una herramienta fundamental en la administración moderna, ya que esta permite a las empresas y organizaciones conocer las

cantidades existente de productos disponibles para la venta, en un lugar y tiempo determinado (Espinoza, 2011, p.33).

**Equilibrio del control.** El control debería lograr el equilibrio entre la necesidad de coordinar y la necesidad de permitir a las unidades actuar con discrecionalidad y adaptarse, para aprovechar las oportunidades que se presentan en el futuro. (Fonseca, 2006, p.160).

**Costos.** Los costos de un sistema de inventarios pueden ser mantenimiento, por ordenar, personalización y variable. (Guerreo, 2011, p. 19).

**Fraude.** Se refiere al acto intencional, por parte de uno o más individuos del área de administración, personal o terceros, que produce una distorsión en los estados financieros, el cual puede involucrar: la manipulación o falsificación de documentos, el uso indebido de recursos, la supresión u omisión de los efectos de las transacciones en los registros y la aplicación indebida de las políticas de contabilidad. (Estupiñan, 2006, p.257).

**Error.** Se encuentra referida al acto no intencional que produce una distorsión en los estados financieros, el cual puede manifestarse en la incorrección matemática o procesal en los registros, la omisión o interpretación de equivocada de hechos. (Estupiñan, 2006, p.257).

**Costo de llevar o mantener el inventario.** Comprende los costos de almacenamiento y manejo, el costo del espacio utilizado, los costos de capital, los seguros e impuestos, y los costos de riesgo en lo que se incurre por el hecho de tener almacenado los Ítems, esperando a ser demandado por los clientes. (Vidal, 2005, p. 23).

**Tiempo de reposición.** Es el tiempo que transcurre entre el momento de expedir una orden y el instante en que se tiene los artículos listos para ser demandados por el cliente. (Vidal, 2005, p. 26)

**Costo de capital o costo de oportunidad.** Representa la mayor de los costos de llevar el inventario. A pesar de esto, el costo menos tangible de todos los componentes del costo de inventarios. Su determinación no es fácil ya que depende de muchos factores. Primero, los inventarios pueden tratarse de activos

a corto plazo o de activos a largo plazo, dependiendo de su función. Segundo, el costo de capital puede determinarse de un rango amplio de valores que van desde las tasas de interés del mercado (Vidal, 2005, p. 23).

**Picos de demanda.** En determinadas temporadas del año, y sin importar el tipo de artículo, la demanda experimenta cambio inesperado que debieran ser identificados y controlados con anticipación valiéndose de información cuantitativa y llevada a parámetros de interpretación cualitativos (Espejo, 2017, p. 122).

**Inventario Mínimo.** Este nivel se inventarios puede entenderse como límite inferior de cobertura permitida, ideal para reducir las probabilidades de abastecimiento, que se compone del tiempo de reposición del proveedor y de la demanda promedio para el periodo de evaluación. (Espejo, 2017, p. 128).

**Postponement.** Con el tiempo, el exceso de ofertas en los mercados y la aparición de nuevas tendencias en la administración de los materiales han favorecido el desarrollo de enfoques repentinos que responden a la necesidad de romper los moldes de lo convencional a través de conceptos como la personalización masiva, que está permitiendo a los clientes tener la libertad de agregar, modificar o eliminar aspectos físicos del producto terminado. (Espejo, 2017, p. 152).

**Método del precio estándar.** Supone la valoración, tanto de las entradas como de las salidas, Al final del ejercicio, la empresa debe determinar las desviaciones existentes entre el precio real de los materiales en almacén y el precio estándar, que se imputara al resultado del periodo. (Suarez, 2012, p. 28).

**Economía de escala.** En el caso de las empresas industriales, es necesario tener en cuenta con el coste de producir cada artículo disminuye a medida que aumente el número de éstos. Así, la fabricación de grandes cantidades de productos puede servir para abaratar los costes de la producción y finalmente el precio del producto. (Suarez, 2012, p. 50).

### III. MARCO METODOLÓGICO

#### 3.1. Hipótesis de la investigación.

##### 3.1.1. Hipótesis general

Existe relación significativa entre Control interno y Gestión de Inventarios en los almacenes de la empresa Import y Export Gold Sun S.A.C. Cercado de Lima 2018.

##### 3.1.2. Hipótesis específicas

###### ***Hipótesis específica 1.***

Existe relación significativa entre Ambiente de control y Gestión de Inventarios en los almacenes de la empresa Import y Export Gold Sun S.A.C. Cercado de Lima 2018.

###### ***Hipótesis específica 2.***

Existe relación significativa entre Evaluación de riesgo y Gestión de Inventarios en los almacenes de la empresa Import y Export Gold Sun S.A.C. Cercado de Lima 2018.

###### ***Hipótesis específica 3.***

Existe relación significativa entre Actividades de control y Gestión de Inventarios en los almacenes de la empresa Import y Export Gold Sun S.A.C. Cercado de Lima 2018.

###### ***Hipótesis específica 4.***

Existe relación significativa entre Información y comunicación y Gestión de Inventarios en los almacenes de la empresa Import y Export Gold Sun S.A.C. Cercado de Lima 2018.

###### ***Hipótesis específica 5.***

Existe relación significativa entre Supervisión y seguimiento y Gestión de Inventarios en los almacenes de la empresa Import y Export Gold Sun S.A.C. Cercado de Lima 2018.

### **3.2. Variables de estudio.**

Variable Independiente

Control interno

Variable dependiente

Gestión de Inventarios

#### **3.2.1. Definición conceptual de las variables**

##### ***3.2.1.1. Definición conceptual de la variable independiente: Control interno***

En cuanto a Control interno, Fonseca (2013) manifiesta (como se citó AICPA, 1949): El Control interno comprende el plan de organización y todos los métodos y procedimientos que en forma coordinada se adoptan en un negocio para salvaguardar sus activos, verificar la exactitud y la confiabilidad de su información financiera, promover la eficiencia operacional y fomentar la adherencia a las políticas prescritas por la administración. (p. 15).

##### ***3.2.1.2. Definición conceptual de la variable dependiente: Gestión de inventarios***

Según López (2014). Define lo siguiente:

“Gestión de inventarios consiste en administrar los inventarios que se requiere mantener dentro de la organización para que tales elementos funcionen con la mayor efectividad y al menor costo posible. Un inventario es la existencia de bienes mantenidos para su uso o venta en el futuro”. (p.13).

#### **3.2.1. Definición operacional de las variables.**

Una definición operacional especifica qué actividades u operaciones deben realizarse para medir una variable e interpretar los datos obtenidos (Hernández, Fernández y Baptista, 2014 p. 120).

##### ***3.2.2.1. Definición operacional de la variable independiente: Control interno***

La variable Control interno fue evaluado de acuerdo a las dimensiones: Ambiente de control, Evaluación de riesgos, Actividades de control, Información y comunicación, Supervisión y monitoreo, mediante la valoración de la escala de

Likert compuesto por 36 ítem de acuerdo al tamaño de la muestra según la percepción de los colaboradores de la empresa Import y Export Gold Sun S.A.C.

**3.2.2.2. Definición operacional de la variable independiente: Gestión de Inventarios**

La variable Gestión de Inventarios fue evaluado de acuerdo a las dimensiones: Determinación de existencia, Análisis de Inventario, Control de producción, mediante la valoración de la escala de Likert, compuesto por 25 ítems de acuerdo al tamaño de la muestra según la percepción de los colaboradores de la empresa Import y Export Gold Sun S.A.C.

### 3.2.3. Operacionalización de variables

**Tabla 1.**  
*Operacionalización de la variable Control interno*

Variable	Dimensiones	Indicadores	Ítems	Escala de medición	Rangos/índices	Técnica e instrumentos
Control interno	Ambiente de control.	La integridad	1,2,3,4,5,6,7,8,9,10,11	Escala tipo Likert	Bajo (11 – 25) Medio (26 – 40) Alto (41 – 55)	Técnica: Encuesta  Instrumentos: Cuestionario
		Los valores éticos				
		Filosofía y el estilo de las operaciones				
		Competencia del personal				
		Estructura orgánica – asignación de responsabilidad				
		Junta de directores				
	Evaluación de riesgos	Comité de auditoría	12,13,14,15,16,17,18,19	Siempre (5) Casi siempre (4) A veces (3) Casi nunca (2)	Bajo (8 – 18) Medio (19 – 29) Alto (30 – 40)	
		Diseño de objetivos globales				
		Diseño de objetivos por actividad				
		Identificación de Análisis de riesgo				
		Gestión de cambio.				
		Revisiones efectuadas por el director ejecutivo.				
	Actividades de control.	Gestión directa de funciones por actividad.	20,21,22,23,24,25,26,27	Nunca (1)	Bajo (8 – 18) Medio (19 – 29) Alto (30 – 40)	
		Proceso de información.				
		Indicadores de rendimiento				
		Controles físicos				
		Segregación de Funciones				
		Información y comunicación				
Información Financiera						
Tecnología de información						
Controles de seguridad y acceso						
Mejoras y actualización de Software a medida.						
Implementación y desarrollo de Software						
Supervisión y monitoreo	Monitoreo continuo y evaluaciones puntuales.	33,34,35,36	Bajo (4 – 8) Medio (9 – 14) Alto (15 – 20)			
	Identificación y comunicación de deficiencias de control interno.					
	Evaluación y reporte de resultados.					
	Priorización y comunicación de resultados.					



**Tabla 2.**  
Operacionalización de la variable *Gestión de Inventarios*

Variable	Dimensiones	Indicadores	Ítems	Escala de medición	Rangos/índices	Técnica e instrumentos
Gestión de Inventarios	Determinación de existencia	Toma física de inventario	1,2,3,4,5,6,7,8,9,10,11,12,13,14	Escala tipo Likert	Bajo (14 – 32)	Técnica: Encuesta
		Auditoria de Inventario			Medio (33 – 51)	
	Evaluación a los procedimientos recepción y venta (entrada y salidas) Conteo cíclico	Alto (52 – 70)				
Gestión de Inventarios	Análisis de inventario	Método de cantidades fijas (máximos y mínimos)	15,16,17,18,19,20	Siempre (5) Casi siempre (4) A veces (3) Casi nunca (2) Nunca (1)	Bajo (6 – 13) Medio (14 – 21) Alto (22 – 30)	Instrumentos: Cuestionario
		Metodología Justo a Tiempo (Just in Time)			Bajo (5 – 11) Medio (12 – 18) Alto (19 – 25)	
	Control de producción	Plan maestro de producción Planeación de recursos de manufactura	21,22,23,24,25			

### **3.3. Nivel de investigación**

La presente investigación es de nivel: descriptivo – correlacional.

Hernández, Fernández y Baptista (2010), precisan que “los estudios descriptivos buscan especificar las propiedades, características y los perfiles de personas, grupos, comunidades, procesos, objetos o cualquier otro fenómeno que se someta a un análisis”. (p. 80)

Correlacional. Permite determinar la relación existente entre las variables que forman parte del estudio. Por medio de este método el investigador puede identificar las relaciones que existen entre dos o más variables. “Hernández, Fernández (2010), señaló que “este tipo de estudios tienen como propósito medir el grado de relación que exista entre dos o más conceptos o variables (en un contexto en particular). En ocasiones solo se analiza la relación entre dos variables”. (p. 63).

Frente a “la presente investigación permitió identificar las correlaciones entre ambas variables y sus respectivas dimensiones, a través de la aplicación de un cuestionario para ambas variables con el fin de determinar la relación entre el Control interno y Gestión de Inventarios en los almacenes de la empresa Import y Export Gold Sun S.A.C Cercado de Lima – 2018.

### **3.4. Diseño de la investigación**

#### **Enfoques de investigación**

Positivista, propio del enfoque cuantitativo, también conocido como cuantitativo, empirista, positivista lógico. La investigación es de enfoque cuantitativo, es decir parte de una idea delimitada, establecida por objetivos, revisión de literatura con una perspectiva teórica, se establece hipótesis y se determinan variables, a fin de ser probadas la medición de las variables de acuerdo a un contexto determinado, mediante un proceso estadístico (métodos) a fin de obtener conclusiones que permitan responder a las hipótesis formuladas (Hernández, Fernández y Baptista., 2014, p.4)

## Diseño de investigación

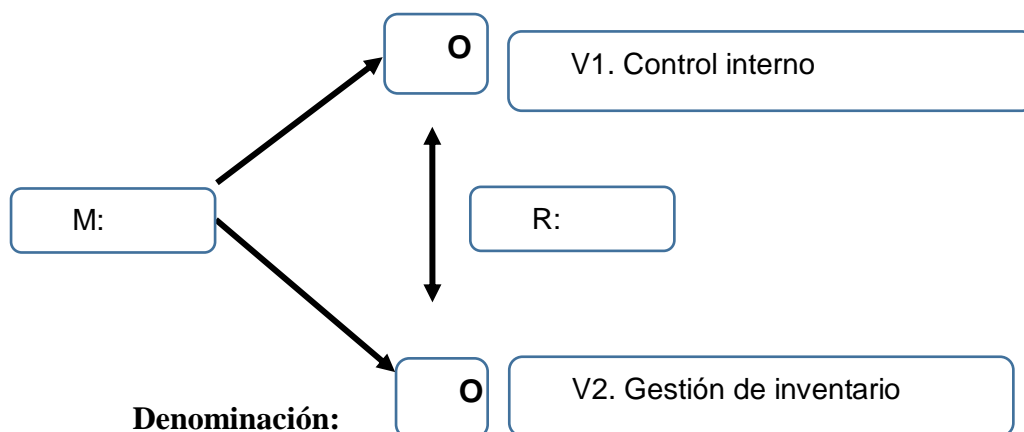
Quezada (2010), especificó:

La investigación es de enfoque cuantitativo no experimental y no aplicativo, donde utilizó procedimientos de observación, documentos, hipótesis deductiva y estadística, se analizó para obtener datos numéricos de los instrumentos estos datos se tabularon y se analizaron según la estadística (p. 33).

De acuerdo al diseño de estudio, es Correlacional no experimental, porque no existió manipulación de ninguna de las variables de estudio, se utilizó una investigación transversal, es decir la investigación se ejecutó en un momento determinado y lugar establecido, es correlacional, porque se buscó la relación entre ambas variables de estudio y sus respectivas dimensiones de las dos variables: Control interno y Gestión de Inventarios, en determinado instante, para la relación de los resultados donde se identifica e interpreta.

Diagrama del diseño de investigación:

**Gráfico:**



**Denominación:**

**M** : Muestra de estudio

**V1** : Control interno

**V2** : Gestión de Inventario

**O<sub>1</sub>** : Evaluación del Control interno

**O<sub>2</sub>** : Evaluación de la Gestión de Inventarios

**R** : Relación entre ambas variables.

## **Tipos de estudio**

Sánchez y Reyes (2006), precisaron:

La investigación es Aplicado, ya que observó los fenómenos como ocurre en la naturaleza, donde se analizaron y orientaron a buscar otros conocimientos, la pesquisa no tiene objetivos específicos, sino recoge información de la realidad que progresa el conocimiento científico. (p. 36).

También admitió engrandecer el conocimiento científico, que orientaron al investigador a descubrir los principios y leyes de las variables de estudio Control interno y Gestión de Inventarios.

### **3.5. Población y muestra de estudio.**

#### **3.5.1. Población.**

Según Hernández, Fernández y Baptista (2010), considera:

Una población en un proceso de estudio se describe como un universo de la investigación científica, conformado por personas u objetos que representan un elemento de análisis a fin de obtener conclusiones de acuerdo a las características o estratos que permiten distinguir y observar a cada componente que lo conforman. (p. 44)

La población a considerar en el presente trabajo de investigación, lo constituyen 92 trabajadores, lo cual está conformado de la siguiente manera (49) trabajadores administrativos y (43) de área almacén de la Empresa Import y Export Gold Sun S.A.C.

**Tabla 3.**

*Distribución de la población conformado por los trabajadores de área administrativa y de área almacén de la Empresa Import y Export Gold Sun S.A.C.*

<b>Área/cargo</b>	<b>Cantidad de trabajadores</b>
Gerencia general	01
Administrador	01
Legal	04
Contabilidad	08
Tesorería y caja	06
Sistema e informática	03
Ventas	18
Logística	08
Almacén	43
<b>Total</b>	<b>92</b>

Fuente: Empresa Import y Export Gold Sun S.A.C.

### 3.5.2. Muestra.

Viene a ser un subgrupo de la población a investigar, sobre el cual se recolectarán datos, y que tiene que definirse o delimitarse con precisión, El investigador pretende que los resultados encontrados en la muestra logren generalizarse o extrapolarse a la población (en el sentido de la validez externa que se comentó al hablar de experimentos).

La muestra para esta investigación estuvo conformada por la gerencia, administrador y el personal del área de almacén de la Empresa Import y Export Gold Sun S.A.C.

**Tabla 4.**

*Distribución de la población conformado por los trabajadores de área administrativa y de área almacén de la Empresa Import y Export Gold Sun S.A.C.*

<b>Área/cargo</b>	<b>Cantidad de trabajadores</b>
Gerencia general	01
Administración	01
Almacén 1	12
Almacén 2	10
Almacén 3	11
Almacén 4	10
<b>Total</b>	<b>45</b>

Fuente: Empresa Import y Export Gold Sun S.A.C.

### 3.5.3. Muestreo

Se utilizó un muestreo no probabilístico de tipo intención por conveniencia, es decir, que los procesos no se basaron en la utilización de una fórmula estadística ni mecánica, sino consideró la totalidad de la población de estudio. El tamaño de la muestra estuvo conformado por 45 trabajadores de la Empresa Import y Export Gold Sun S.A.C.

La muestra no probabilística es el subgrupo de la población en la que la elección de los elementos no depende de la probabilidad sino de las características de la investigación.

### **3.6. Técnicas e instrumentos de recolección de datos**

#### **3.6.1. Técnicas de recolección de datos**

Según Tamayo (2012), considera que:

La técnica e instrumento para recolectar datos: “es un procedimiento de planificar y organizar de manera puntual, para definir la manera de cómo se elaborará un instrumento para recopilar datos, conforme a la encuesta, determinar la documentación u observación directa del hecho y conforme a la disposición para que recopila los datos” (p. 182).

En toda técnica a investigar es considerable la aplicación del instrumento en forma objetiva y subjetiva, con la finalidad de conseguir testimonio de modo sobresaliente y comprensible, con el fin de proponer una sugerencia o recomendación en base al problema de investigación, según los datos reales obtenidos.

La técnica de recolección de datos utilizados en la presente investigación es la Encuesta, el cual, mediante preguntas formuladas al Gerente general, administrador y el personal responsable de área de almacén de la empresa Import y Export Gold Sun S.A.C., que forman la unidad de análisis del estudio de investigación, nos dará una información versátil, sencilla y objetiva.

#### **3.6.2. Instrumentos de recolección de datos**

En esta investigación se usó como instrumento el cuestionario, elaborado por el investigador, a fin de recabar la información necesaria de las personas de acuerdo a las variables de estudio.

En la presente investigación el instrumento a utilizar es el cuestionario; que fue diseñado con preguntas claras, concisas y concretas considerando los indicadores de las variables; de esta manera se obtuvo información relevante al Control interno y Gestión de Inventarios de la empresa Import y Export Gold Sun S.A.C.

**Tabla 5.***Ficha técnica 1: Cuestionario de variable Control interno*

<b>Aspectos complementarios</b>	<b>Detalles</b>
<b>Objetivo:</b>	Determinar el Control interno de la empresa Import y Export Gold Sun S.A.C. Cercado de Lima – 2018.
<b>Tiempo:</b>	20 minutos
<b>Lugar:</b>	Empresa Import y Export Gold Sun S.A.C.
<b>Hora:</b>	De 9:00 – 10:00 a.m.
<b>Administración:</b>	Individual
<b>Niveles</b>	1 = Bajo 2 = Medio 3 = Alto
<b>Dimensiones:</b>	Número de dimensiones: 3 Dimensión 1: 11 ítems Dimensión 2: 8 ítems Dimensión 3: 8 ítems Dimensión 4: 5 ítems Dimensión 5: 4 ítems
<b>Escalas:</b>	1 = Nunca 2 = Casi nunca 3 = A veces 4 = Casi siempre 5 = Siempre
<b>Descripción:</b>	Con el uso del software SPSS: SI las respuestas son altas: valor de la escala * total de ítems $36 \times 5 = 180$ Si las respuestas son bajas: valor de la escala * total de ítems $= 36 \times 1 = 36$ Rango = valor máximo – valor mínimo = $180 - 36 = 145$ La constante = Rango entre número de niveles = $145/3 = 48.33$
<b>Baremación: *</b>	Alto <132 - 180> Medio <84 - 131> Bajo <36 - 83>

\*Baremo: Son escalas de valores que se establecen para clasificar los niveles y rangos.

**Tabla 6.***Ficha técnica 2: Cuestionario de variable Gestión de Inventarios*

<b>Aspectos complementarios</b>	<b>Detalles</b>
<b>Objetivo:</b>	Determinar la Gestión de Inventarios de la empresa Import y Export Gold Sun S.A.C. Cercado de Lima – 2018
<b>Tiempo:</b>	20 minutos
<b>Lugar:</b>	Empresa Import y Export Gold Sun S.A.C
<b>Hora:</b>	De 9:00 – 10:00 a.m.
<b>Administración:</b>	Individual
<b>Niveles</b>	1 = Bajo 2 = Medio 3 = Alto
<b>Dimensiones:</b>	Número de dimensiones: 3 Dimensión 1: 14 ítems Dimensión 2: 6 ítems Dimensión 3: 5 ítems
<b>Escalas:</b>	1 = Nunca 2 = Casi nunca 3 = A veces 4 = Casi siempre 5 = Siempre
<b>Descripción:</b>	Con el uso del software SPSS: SI las respuestas son altas: valor de la escala * total de ítems $25 \times 5 = 125$ Si las respuestas son bajas: valor de la escala * total de ítems $= 25 \times 1 = 25$ Rango = valor máximo – valor mínimo $= 125 - 25 = 101$ La constante = Rango entre número de niveles $= 101/3 = 33.67$
<b>Baremación: *</b>	Alto <92 - 125> Medio <58 - 91> Bajo <25 - 57>

\*Baremo: Son escalas de valores que se establecen para clasificar los niveles y rangos

### 3.7. Validación y confiabilidad del instrumento

Rusque (2003), sostuvo que:

La validez es el proceso o grado en que un instrumento de recolección de datos refleja un dominio específico de contenido, es decir, mide lo que quiere medir, a fin de responder a muchas interrogantes formuladas mediante el juicio de expertos. La fiabilidad designa la capacidad de obtener los mismos resultados de diferentes situaciones. La fiabilidad no se refiere directamente a los datos, sino a las técnicas de instrumentos de



medida y observación, es decir, al grado en que las respuestas son independientes de las circunstancias accidentales de la investigación (p. 134)

### Validez.

Proceso que se realizará mediante la intervención y participación de profesionales (juicio de expertos), expertos calificados de las Universidades, quienes observarán y analizarán si la formulación de los ítems respectivos de los instrumentos es aplicable para la investigación.

### Tabla 7.

*Validez de los instrumentos por los Juicio de expertos de la Universidad.*

Validador	Experto	Resultados
Temático	Dr. Tan Wong Fernando Luis	<b>Aplicable</b>
Temático	Dr. Muñoz Chacabana Jorge Luis	<b>Aplicable</b>
Metodólogo	Dr. Barrantes Ríos Edmundo José	<b>Aplicable</b>

Nota: Certificado de validez (2018).

Dada la validez de los instrumentos por juicio de expertos de la Universidad, sobre la validez de contenido sobre Control interno y Gestión de Inventario, todos los jurados podrían considerar que la presente tesis es viable.

### Análisis de confiabilidad.

Se obtuvo la fiabilidad de los instrumentos mediante el proceso estadístico de Alpha de Cronbach, aplicado para ambas variables de estudio de manera independiente, obteniendo un valor fiable a fin de garantizar la veracidad de los datos y resultados obtenidos.

La fórmula de Alfa de Cronbach, para obtener la fiabilidad de los instrumentos de manera individual

$$\alpha = \frac{K}{K-1} \left[ 1 - \frac{\sum S_i^2}{S_T^2} \right]$$

### Dónde:

$\sum S_i^2$ : Sumatoria de varianzas de los ítems

$K$  : Número de ítems

$S_T^2$  : Varianza de la suma de los ítems

$\alpha$  : Coeficiente de Alfa de Cronbach

Según Hernández, et al. (2010), la confiabilidad de un instrumento de medición “es el grado en que un instrumento produce resultados consistentes y coherentes” (p. 200).

**Tabla 8.**  
*Interpretación del coeficiente de confiabilidad para las variables de estudio*

<b>Rangos</b>	<b>Magnitud</b>
0,81 a 1,00	Muy Alta
0,61 a 0,80	Moderada
0,41 a 0,60	Baja
0,01 a 0,20	Muy baja

Como podemos observar, la tabla 8 nos permite analizar los resultados de la prueba Alfa de Cronbach para cada una de las variables en estudio y sus correspondientes dimensiones.

**Tabla 9.**  
*Distribución de escala de todas las variables de estudio de acuerdo al procesamiento de los casos*

		<b>N</b>	<b>%</b>
Casos	Válido	45	100,0
	Excluido	0	,0
	Total	45	100,0

Fuente: Elaboración propia a partir del Programa Estadístico Spss 24

**Estadísticos de fiabilidad**

**Tabla 10.**  
*Estadística de fiabilidad del Alpha de Cronbach del instrumento control interno*

**Estadísticas de fiabilidad**

Alfa de Cronbach	Alfa de Cronbach basada en elementos estandarizados	N de elementos
,951	,951	36

Fuente: Elaboración propia a partir del Programa Estadístico Spss 24

**Tabla 11.**  
*Estadística de fiabilidad del Alpha de Cronbach del instrumento Gestión de Inventarios*

**Estadísticas de fiabilidad**

Alfa de Cronbach	Alfa de Cronbach basada en elementos estandarizados	N de elementos

Fuente: Elaboración propia a partir del Programa Estadístico Spss 24

“Una medida estadística que toma valores entre 0 y 1 el cual emplea el promedio de todas las correlaciones existentes entre los ítems del instrumento que tributan al concepto latente que se pretende medir cuanto más se aproxime a su valor máximo 1, mayor es la fiabilidad de la escala” (p.98)

La confiabilidad del instrumento según Vellis, 1991 citado en Sáenz, Gonzalo, Gorjón, & Díaz (2012) estableció que:

Es una escala que consiste en la proporción de varianza que puede atribuirse a la puntuación verdadera de la variable o constructo latente atribuyendo la otra proporción al error. La consistencia interna está relacionada con la homogeneidad de los ítems que integran un instrumento de medición o escala (p.83).

### **3.8. Método de análisis de datos.**

Quezada (2010), consideró métodos para analizar los datos obtenidos de acuerdo a los resultados, a fin de que sean más confiables, para ello consideró acciones como: a) Codificación, b) Tabulación, c) Escala de medición, d) Análisis e interpretación. (p. 132).

Dichos procedimientos han permitido organizar y ordenar de acuerdo a los resultados obtenidos según las variables y dimensiones de estudio, a fin de realizar las tablas y figuras estadísticas de manera descriptiva e inferencial, determinándose de manera confiable la relación entre las variables de estudio y garantizar la veracidad de los resultados.

Para el proceso estadístico y análisis de datos se utilizó el programa Spss y el coeficiente r de Spearman puede variar de -1.00 a + 1.00, donde:

**Tabla 12.***Valores y lectura de la prueba estadística la correlación de Rho Spearman.*

<b>Valores</b>	<b>Lectura</b>
De -0.91 a -1	Correlación muy alta
De -0,71 a -0.90	Correlación alta
De -0.41 a -0.70	Correlación moderada
De -0.21 a -0.40	Correlación baja
De 0 a -0.20	Correlación prácticamente nula
De 0 a 0.20	Correlación prácticamente nula
De +0.21 a 0.40	Correlación baja
De +0.41 a 0.70	Correlación moderada
De +0,71 a 0.90	Correlación alta
De +0.91 a 1	Correlación muy alta

*Nota: Tomado de: Bisquerra, R. (2004). Metodología de la Investigación Educativa. Madrid: Muralla.*

### **3.9. Desarrollo de la propuesta de valor**

De acuerdo a la investigación realizada a la empresa Import y export Gold Sun S.A.C., se ha identificado dos temas principales, que engloban a la problemática a solucionar.

Las cuales son: la falta de control (relacionado a Control interno) y Gestión de Inventarios.

#### **3.9.1. Planificación de Control interno en los almacenes**

En Antes de planificar los pronósticos de control se debe considerar los diversos factores relacionados al control de la mercadería (ingresos y salida) y la operatividad.

La empresa Import y Export Gold Sun S.A.C. a lo largo del tiempo que viene realizando su actividad económica ha contado en sus almacenes con una variedad de mercadería (productos), con proveedores y clientes; por lo tanto, tienen una información historial muy amplio, en consecuencia, se tomará información de productos con mayor rotación, rotación muy lenta y los principales proveedores y clientes.

Ante esta situación es conveniente utilizar registros Contables principalmente libro de inventarios físico y valorizado actualizado de manera semanal y mensual para visualizar el stock.

El siguiente paso es capacitar al personal sobre el manejo de Kardex físico y actualizar el sistema de inventarios. A sí que para desarrollar de manera eficiente las actividades se empleará los cinco componentes de control interno en el área de almacén que permitirá identificar de manera muy rápida las deficiencias.

### **3.9.2. Gestión de inventario**

Al igual que en la planificación de control de mercadería en los almacenes es necesario que cuente con un sistema que permita gestionar de manera adecuada sus inventarios. La planificación de gestión de inventarios previamente elaborados servirá de base a la hora de gestionar el inventario puesto que con el plan realizado tendremos los requerimientos de las mercaderías lo que permitirá establecer la cantidad real a comprar y contar con el stock de reserva.

De esta manera se mejora en la atención de los pedidos a los clientes, rotación de la mercadería, robos, desmedros, inventario estático y compras no planificadas.

Asimismo, es necesario que se tenga en cuenta lo siguiente:

1. La empresa debe de implementar procedimientos, políticas, manuales en los diferentes procesos las cuales deben estar actualizadas.
2. Se deben implementar un sistema de control basado en riesgos en sus procesos y en las diferentes áreas con las que cuenta.
3. Identificar los procedimientos de control establecidos, que resulten redundantes, ineficientes e ineficaces, simplificando los sistemas para mejorar la gestión de manera adecuada sus inventarios.
4. Desarrollar un proceso de supervisión continuo para poder validar el funcionamiento de las operaciones y procesos se vayan realizando de una manera óptima en un período determinado. La supervisión debe ajustarse a estándares profesionales de competencia, fiabilidad y objetividad. La revisión debe poner énfasis en promocionar el mejoramiento de las operaciones, más que en descubrir errores.
5. La empresa debe considerar reglamentos y manual de funciones que se orientan hacia un buen Control interno sobre sus Inventarios, pero lamentablemente en la práctica ocurre todo lo contrario. Lo que se le recomienda es implementar los manuales que describan detalladamente

los lineamientos a seguir por todos los empleados de la empresa en mención, es necesario que el personal encargado del área de almacén debe seguir el proceso y además el auditor interno debe de monitorear dichos procedimientos.

6. La empresa debe implementar sistemas de Control interno que ayude en el fortalecimiento de Gestión de Inventarios, para mejorar los controles, siendo su principal beneficio la disminución del extravío de productos o la obsolescencia de los mismos. y su principal limitante para la implementación son los costos elevados y el personal no capacitado.

### **3.10. Aspectos deontológicos**

En el desarrollo de la presente tesis se ha tomado en cuenta los principios éticos fundamentales considerados en: la ética empresarial y la ética de los miembros de colegio de Contador Público de nuestro país dando observancia obligatoria a los siguientes principios fundamentales: Integridad, Objetividad, Competencias profesional y debido cuidado, Confidencialidad, Comportamiento profesional.

Los inversionistas, acreedores, empleadores y otros sectores de la comunidad de negocios, además, del gobierno y público en general, confían en los Contadores Públicos para tener una sólida información financiera y el consejo competente acerca de una variedad de materias en negocios e impuestos. La actitud y comportamiento de los Contadores Públicos al proporcionar tales servicios, tiene un impacto en el bienestar económico del país.

## IV. RESULTADOS

### 4.1. Resultados

#### 4.1.1. Análisis descriptivo

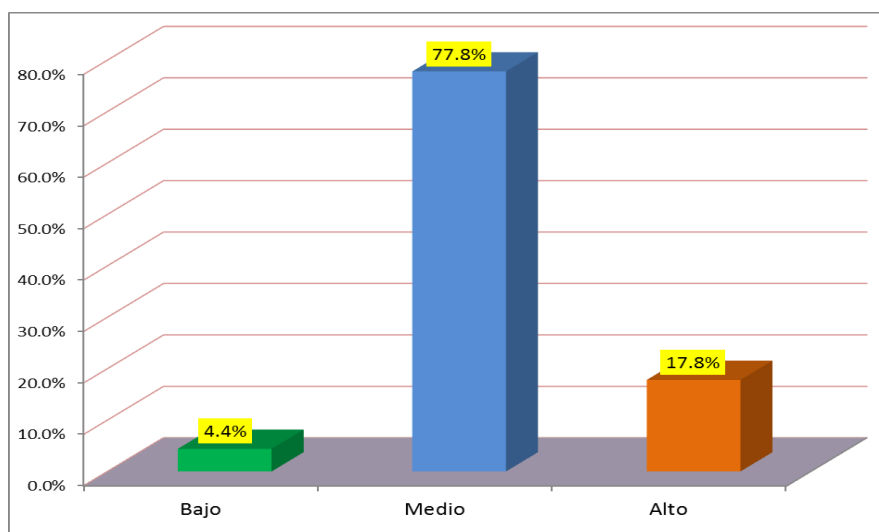
##### Descripción de la variable y dimensiones de Control interno

**Tabla 13.**

*Niveles de la variable **Control interno** en la empresa Import y Export Gold Sun S.A.C. Cercado de Lima 2018.*

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Bajo	2	4,4	4,4
	Medio	35	77,8	82,2
	Alto	8	17,8	100,0
	Total	45	100,0	100,0

Nota: Base de datos.



**Figura 1.** Control interno en la empresa Import y Export Gold Sun S.A.C Cercado de Lima 2018.

#### Interpretación:

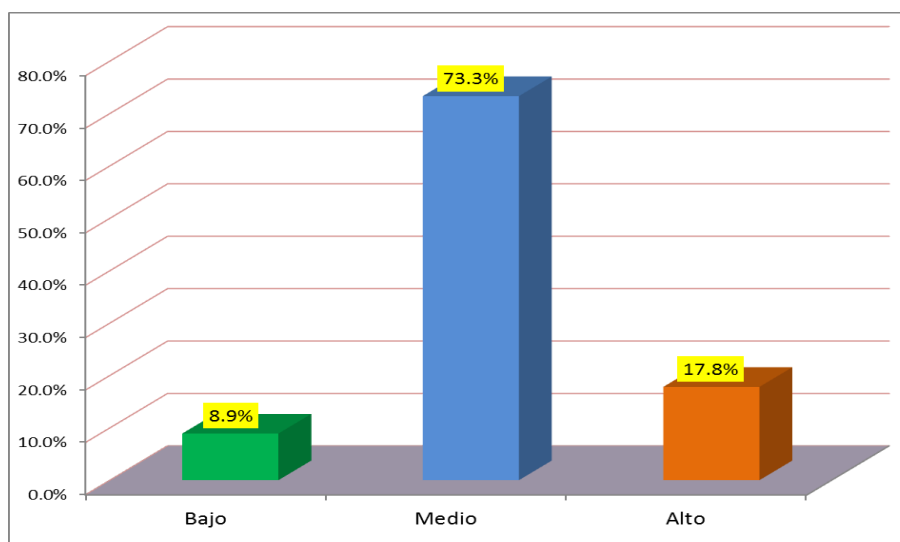
De acuerdo a la tabla 13 y figura 1, se evidencia que el 77.8% corresponde a 35 colaboradores de la empresa Import y Export Gold Sun S.A.C, muestran un nivel medio frente al Control interno que se desarrolla en la empresa, el 17.8% que corresponde a 8 colaboradores muestran un nivel alto frente al Control interno que se desarrolla en la empresa mientras que el 4.4% que corresponde a 2 colaboradores muestran un nivel bajo frente a Control interno de la empresa, de acuerdo a los datos obtenidos.

**Tabla 14.**

*Niveles de la dimensión **Ambiente de control** en la empresa Import y Export Gold Sun S.A.C. Cercado de Lima 2018.*

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido				
Bajo	4	8,9	8,9	8,9
Medio	33	73,3	73,3	82,2
Alto	8	17,8	17,8	100,0
Total	45	100,0	100,0	

Nota: Base de datos.



**Figura 2.** Ambiente de control en la empresa Import y Export Gold Sun S.A.C. Cercado de Lima 2018.

### **Interpretación:**

De acuerdo a la tabla 14 y figura 2, se evidencia que el 73.3% corresponde a 33 colaboradores de la empresa Import y Export Gold Sun S.A.C, muestran un nivel medio frente al Ambiente de control que se desarrolla en la empresa, el 17.8% que corresponde a 8 colaboradores muestran un nivel alto frente al Ambiente de control que se desarrolla en la empresa mientras que el 8.9% que corresponde a 4 colaboradores muestran un nivel bajo frente al Ambiente de control de la empresa, de acuerdo a los datos obtenidos.

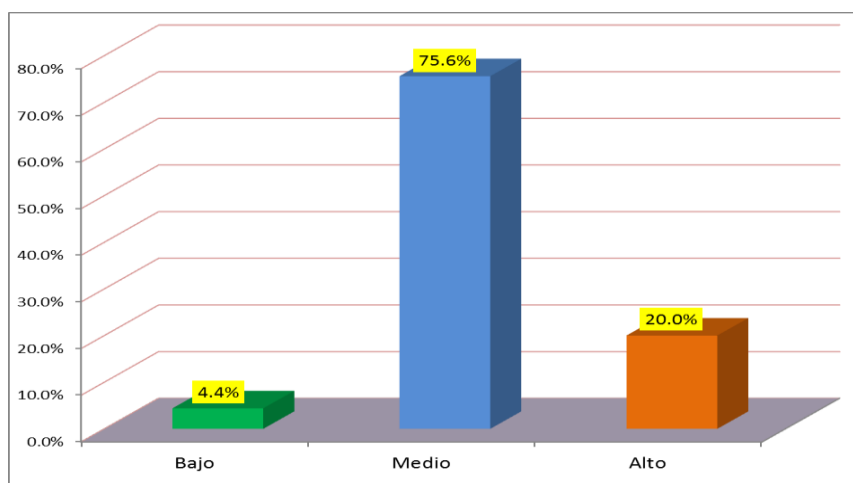


**Tabla 15.**

*Niveles de la dimensión **Evaluación de riesgos** en la empresa Import y Export Gold Sun S.A.C. Cercado de Lima 2018.*

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válid o	Bajo	2	4,4	4,4	4,4
	Medio	34	75,6	75,6	80,0
	Alto	9	20,0	20,0	100,0
	Total	45	100,0	100,0	

Nota: Base de datos.



**Figura 3.** Evaluación de riesgos en la empresa Import y Export Gold Sun S.A.C. Cercado de Lima 2018.

**Interpretación:**

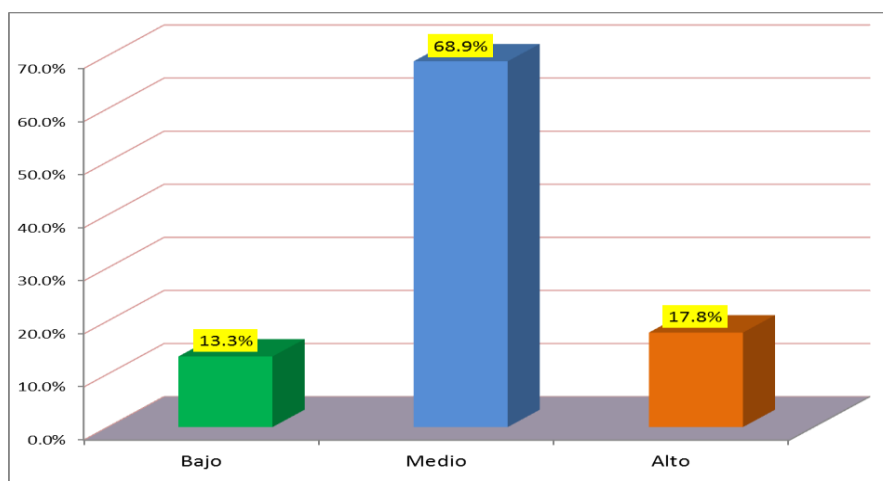
De acuerdo a la tabla 15 y figura 3, se evidencia que el 75.6% corresponde a 34 colaboradores de la empresa Import y Export Gold Sun S.A.C, muestran un nivel medio frente a la Evaluación de riesgo que se desarrolla en la empresa, el 20.0% que corresponde a 9 colaboradores muestran un nivel alto frente a la Evaluación de riesgo que se desarrolla en la empresa mientras que el 4.4% que corresponde a 2 colaboradores muestran un nivel bajo frente a la evaluación de riesgo de la empresa, de acuerdo a los datos obtenidos.

**Tabla 16.**

*Niveles de la dimensión **Actividades de control** en la empresa Import y Export Gold Sun S.A.C. Cercado de Lima 2018.*

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válid	Bajo	6	13,3	13,3
o	Medio	31	68,9	82,2
	Alto	8	17,8	100,0
	Total	45	100,0	

Nota: Base de datos.



**Figura 4.** Actividades de control en la empresa Import y Export Gold Sun S.A.C. Cercado de Lima 2018.

**Interpretación:**

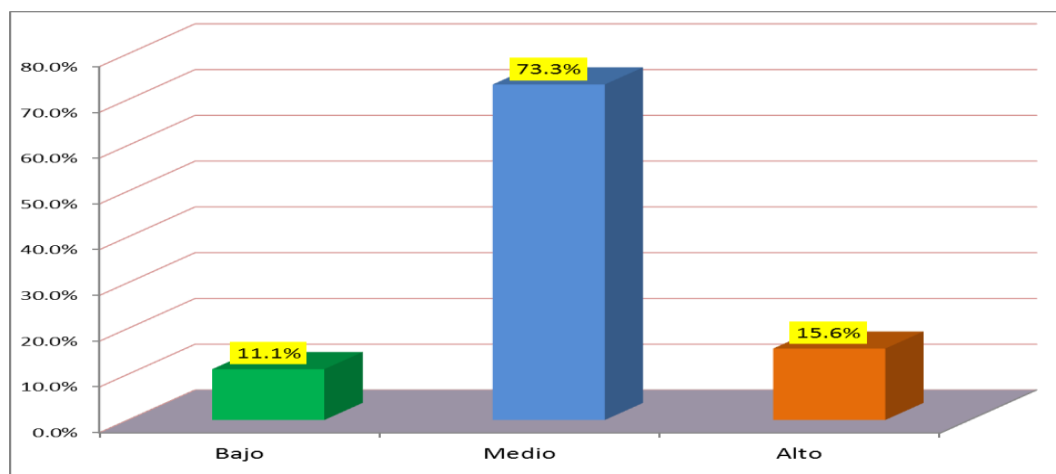
De acuerdo a la tabla 16 y figura 4, se evidencia que el 68.9% corresponde a 31 colaboradores de la empresa Import y Export Gold Sun S.A.C, muestran un nivel medio frente a las Actividades de control que se desarrollan en la empresa, el 17.8% que corresponde a 8 colaboradores muestran un nivel alto frente a las Actividades de control que se desarrolla en la empresa mientras que el 13.3% que corresponde a 6 colaboradores muestran un nivel bajo frente a las Actividades de control, de acuerdo a los datos obtenidos.

**Tabla 17.**

*Niveles de la dimensión **Información y comunicación** en la empresa Import y Export Gold Sun S.A.C. Cercado de Lima 2018.*

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válid	Bajo	5	11,1	11,1
o	Medio	33	73,3	84,4
	Alto	7	15,6	100,0
	Total	45	100,0	

Nota: Base de datos.



**Figura 5.** Información y comunicación en la empresa Import y Export Gold Sun S.A.C. Cercado de Lima 2018.

### **Interpretación:**

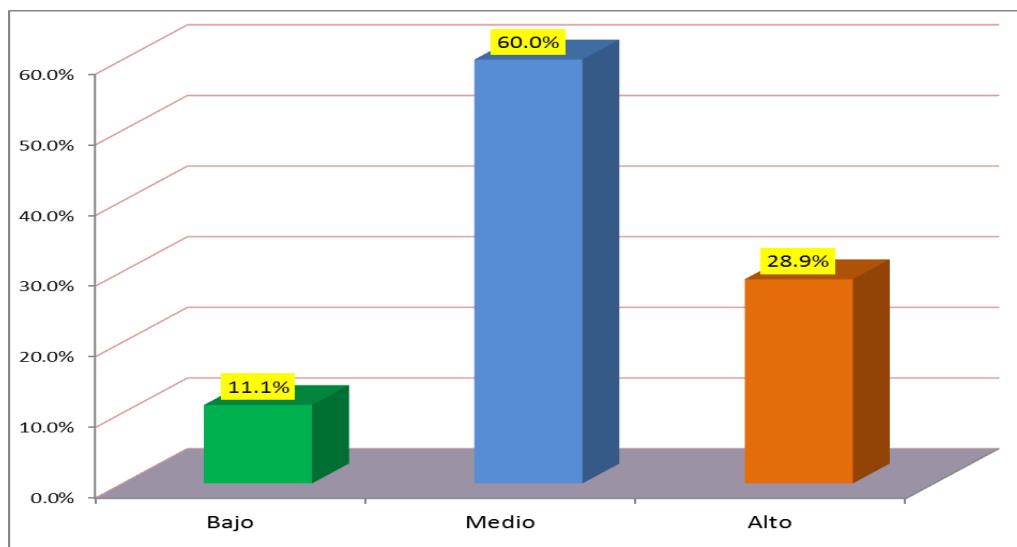
De acuerdo a la tabla 17 y figura 5, se evidencia que el 73.3% corresponde a 33 colaboradores de la empresa Import y Export Gold Sun S.A.C, muestran un nivel medio frente a la Información y comunicación que se desarrollan en la empresa, el 15.6% que corresponde a 7 colaboradores muestran un nivel alto frente a la Información y comunicación que se desarrolla en la empresa mientras que el 11.1% que corresponde a 5 colaboradores muestran un nivel bajo frente a la información y comunicación, de acuerdo a los datos obtenidos.

**Tabla 18.**

*Niveles de la dimensión **Supervisión y monitoreo** en la empresa Import y Export Gold Sun S.A.C. Cercado de Lima 2018.*

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válid o	Bajo	5	11,1	11,1	11,1
	Medio	27	60,0	60,0	71,1
	Alto	13	28,9	28,9	100,0
	Total	45	100,0	100,0	

Nota: Base de datos.



**Figura 6.** Supervisión y monitoreo en la empresa Import y Export Gold Sun S.A.C. Cercado de Lima 2018.

**Interpretación:**

De acuerdo a la tabla 18 y figura 6, se evidencia que el 60.0% corresponde a 27 colaboradores de la empresa Import y Export Gold Sun S.A.C, muestran un nivel medio frente a la Supervisión y monitoreo que se desarrollan en la empresa, el 28.9% que corresponde a 13 colaboradores muestran un nivel alto frente a la Supervisión y monitoreo que se desarrolla en la empresa mientras que el 11.1% que corresponde a 5 colaboradores muestran un nivel bajo frente a la supervisión y monitoreo, de acuerdo a los datos obtenidos.

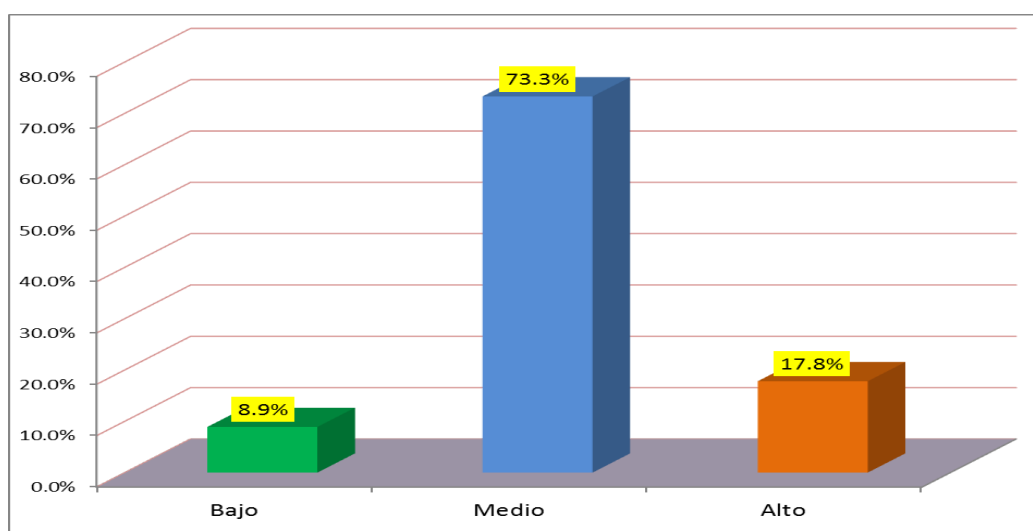
## Descripción de la variable y dimensiones de Gestión de Inventarios.

**Tabla 19.**

Niveles de la variable **Gestión de Inventarios** en la empresa Import y Export Gold Sun S.A.C. Cercado de Lima 2018.

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido				
Bajo	4	8,9	8,9	8,9
Medio	33	73,3	73,3	82,2
Alto	8	17,8	17,8	100,0
Total	45	100,0	100,0	

Nota: Base de datos.



**Figura 7.** Gestión de Inventarios en la empresa Import y Export Gold Sun S.A.C. Cercado de Lima – 2018.

### Interpretación:

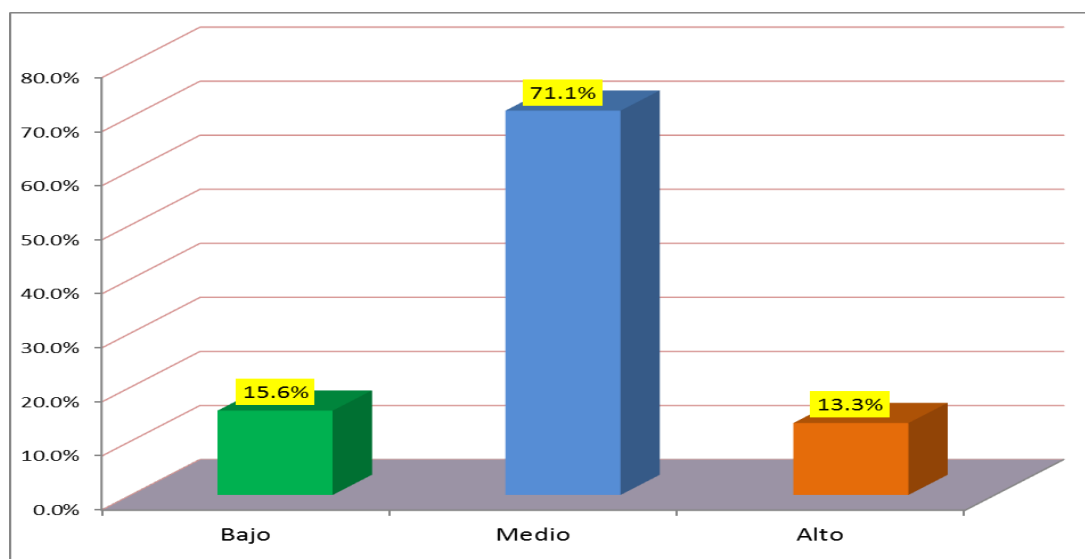
De acuerdo a la tabla 19 y figura 7, se evidencia que el 73.3% corresponde a 33 colaboradores de la empresa Import y Export Gold Sun S.A.C, muestran un nivel medio frente a la Gestión de Inventarios que se desarrollan en la empresa, el 17.8% que corresponde a 8 colaboradores muestran un nivel alto frente a la Gestión de Inventarios que se desarrolla en la empresa mientras que el 8.9% que corresponde a 4 colaboradores muestran un nivel bajo frente a la Gestión de Inventarios, de acuerdo a los datos obtenidos.

**Tabla 20.**

*Niveles de la dimensión **Determinación de existencia** en la empresa Import y Export Gold Sun S.A.C. Cercado de Lima 2018.*

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válid o	Bajo	7	15,6	15,6	15,6
	Medio	32	71,1	71,1	86,7
	Alto	6	13,3	13,3	100,0
	Total	45	100,0	100,0	

Nota: Base de datos.



**Figura 8.** Determinación de existencia en la empresa Import y Export Gold Sun S.A.C. Cercado de Lima 2018.

**Interpretación:**

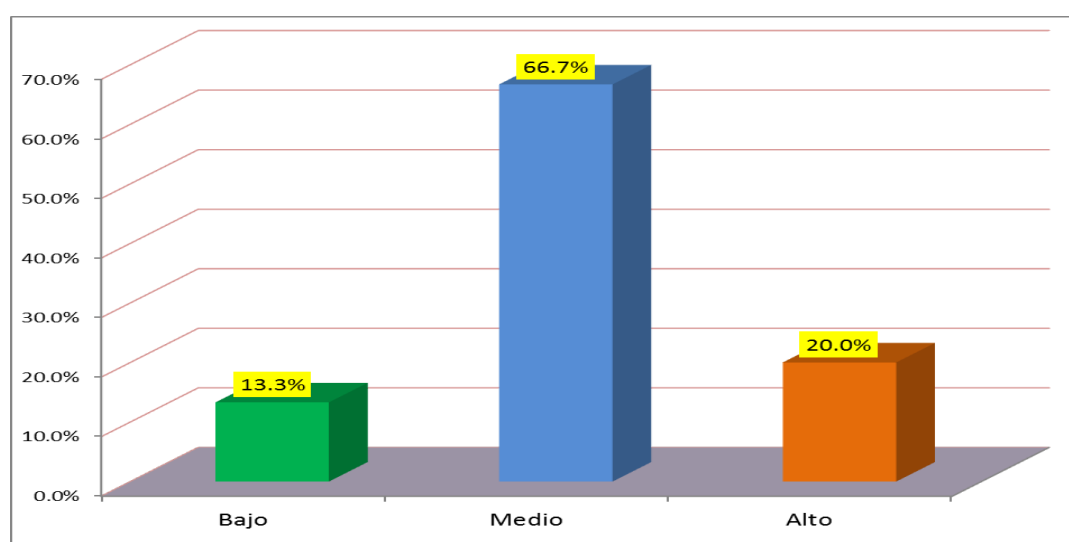
De acuerdo a la tabla 20 y figura 8, se evidencia que el 71.1% corresponde a 32 colaboradores de la empresa Import y Export Gold Sun S.A.C, muestran un nivel medio frente a la Determinación de existencia que se desarrollan en la empresa, el 15.6% que corresponde a 7 colaboradores muestran un nivel bajo frente a la Determinación de existencia que se desarrolla en la empresa mientras que el 13.3% que corresponde a 6 colaboradores muestran un nivel alto frente a la Determinación de existencia, de acuerdo a los datos obtenidos.

**Tabla 21.**

*Niveles de la dimensión **Análisis de inventarios** en la empresa Import y Export Gold Sun S.A.C. Cercado de Lima 2018.*

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válid o	Bajo	6	13,3	13,3	13,3
	Medio	30	66,7	66,7	80,0
	Alto	9	20,0	20,0	100,0
	Total	45	100,0	100,0	

Nota: Base de datos.



**Figura 9.** Análisis de inventarios en la empresa Import y Export Gold Sun S.A.C. Cercado de Lima 2018.

### **Interpretación:**

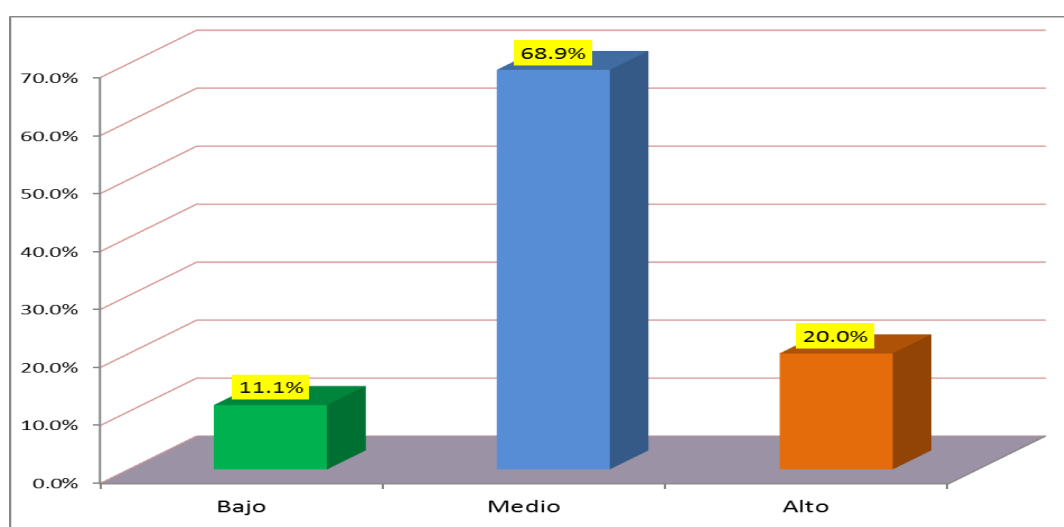
De acuerdo a la tabla 21 y figura 9, se evidencia que el 66.7% corresponde a 30 colaboradores de la empresa Import y Export Gold Sun S.A.C, muestran un nivel medio frente al Análisis de inventario que se desarrollan en la empresa, el 20.0% que corresponde a 9 colaboradores muestran un nivel alto frente al Análisis de inventario que se desarrolla en la empresa mientras que el 13.3% que corresponde a 6 colaboradores muestran un nivel bajo frente al Análisis de inventario acuerdo a los datos obtenidos.

**Tabla 22.**

*Niveles de la dimensión **Control de producción** en la empresa Import y Export Gold Sun S.A.C. Cercado de Lima 2018.*

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Bajo	5	11,1	11,1	11,1
	Medio	31	68,9	68,9	80,0
	Alto	9	20,0	20,0	100,0
Total		45	100,0	100,0	

Nota: Base de datos.



**Figura 10.** Control de producción en la empresa Import y Export Gold Sun S.A.C. Cercado de Lima 2018.

**Interpretación:**

De acuerdo a la tabla 22 y figura 10, se evidencia que el 68.9% corresponde a 31 colaboradores de la empresa Import y Export Gold Sun S.A.C, muestran un nivel medio frente al Control de producción que se desarrollan en la empresa, el 20.0% que corresponde a 9 colaboradores muestran un nivel alto frente al Control de producción que se desarrolla en la empresa mientras que el 11.1% que corresponde a 5 colaboradores muestran un nivel bajo frente al Control de producción acuerdo a los datos obtenidos.



### Prueba de normalidad

Para la demostración de la hipótesis, se realizó la prueba de normalidad de Kolmogorov Smirnov ( $n > 45$ ), por lo tanto, se plantea las siguientes hipótesis para demostrar la normalidad:

**Tabla 23.**

*Prueba de normalidad de la variable y dimensiones para determinar el uso del procedo estadístico.*

	Kolmogorov-Smirnov <sup>a</sup>		
	Estadístico	gl	Sig.
Ambiente de control	,128	45	,063
Evaluación de riesgos	,152	45	,011
Actividades de control	,190	45	,000
Información y comunicación	,122	45	,089
Supervisión y monitoreo	,173	45	,002
Control interno	,173	45	,002
Determinación de existencia	,143	45	,021
Análisis de inventarios	,171	45	,002
Control de producción	,178	45	,001
Gestión de inventarios	,146	45	,018

En la presente tabla, se evidencia de acuerdo a la prueba, los resultados indican que las dimensiones y las variables de estudio tienen una significancia menor que  $p < 0.05$  según la prueba de Kolmogorov – Smirnov (K-S), lo cual no se aproximan a una distribución normal, lo que indica estadísticamente un estudio no paramétrico, corresponde a utilizar la prueba de correlación de Spearman.

## 4.2. Contrastación de hipótesis

### Contrastación de la hipótesis general.

#### a. Hipótesis de trabajo

Hi. Existe relación significativa entre Control interno y Gestión de Inventarios en los almacenes de la empresa Import y Export Gold Sun S.A.C. Cercado de Lima 2018.

Ho. No existe relación significativa entre Control interno y Gestión de Inventarios en los almacenes de la empresa Import y Export Gold Sun S.A.C. Cercado de Lima 2018.

#### b. Regla de decisión:

Sig. > 0.05; No se rechaza la hipótesis nula.

Sig. < 0.05; Se rechaza la hipótesis nula.

#### c. Estadístico.

Aplicación de la fórmula Rho de Spearman con procesador SPSS v 22.0, porque las variables no presentan normalidad en los datos

### Cálculos.

#### Tabla 24.

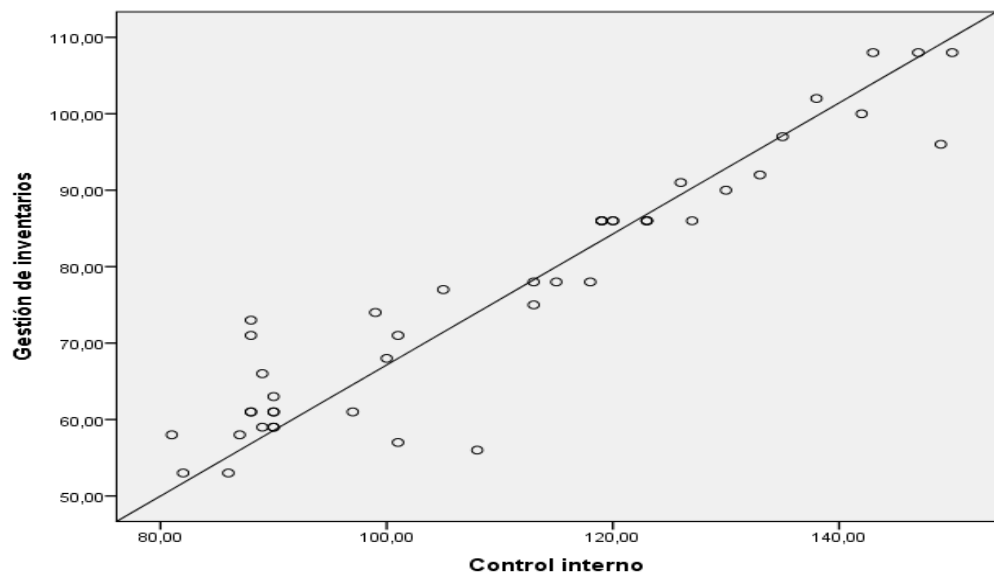
*Correlación de Rho de Spearman entre Control interno y Gestión de Inventarios en los almacenes de la empresa Import y Export Gold Sun S.A.C., Cercado de Lima 2018.*

		Control interno	Gestión de inventarios
Rho Spearman	de Control interno	Coeficiente de correlación	de 1,000 ,916**
		Sig. (bilateral)	. ,000
		N	45 45
	Gestión de Inventarios	Coeficiente de correlación	de ,916** 1,000
		Sig. (bilateral)	,000 .
		N	45 45

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

En la Tabla 24, de acuerdo a la prueba de correlación de Spearman aplicado a las variables de estudio Control interno y Gestión de Inventarios, se obtuvo un coeficiente de correlación de Rho de Spearman  $r=0.916^{**}$ , con un nivel

de significancia de 0.000 menor que el nivel esperado ( $p < 0.05$ ) con el cual se rechaza la hipótesis nula y se acepta la hipótesis alterna. Por lo tanto, se puede afirmar que existe una correlación significativa entre Control interno y Gestión de Inventarios en los almacenes de la empresa Import y Export Gold Sun S.A.C., Cercado de Lima 2018. Finalmente, cabe señalar que el coeficiente de correlación hallado es de una correlación positiva muy alta debido a que se encuentra entre el intervalo de  $0,91 > r < 1,00$  (Prueba estadística de coeficiente de correlación de Spearman).



**Figura 11.** Dispersión simple entre Control interno y Gestión de Inventarios en los almacenes de la empresa Import y Export Gold Sun S.A.C., Cercado de Lima-2018.

De acuerdo al gráfico y diagrama simple de dispersión se puede observar que las tendencias de la muestra tomada de acuerdo a las nubes de puntos observados marcan una atendencia relativa (línea recta), es decir que existe un comportamiento conjunto entre las dos variables de estudio.

## Contrastación de la hipótesis específico 1.

### Hipótesis de trabajo 1

#### a. Prueba de hipótesis

Hi. Existe relación significativa entre Ambiente de control y la Gestión de Inventarios en los almacenes de la empresa Import y Export Gold Sun S.A.C., Cercado de Lima 2018.

Ho. No existe relación significativa entre Ambiente de control y Gestión de Inventarios en los almacenes de la empresa Import y Export Gold Sun S.A.C., Cercado de Lima 2018

#### b. Regla de decisión:

Sig. > 0.05; No se rechaza la hipótesis nula.

Sig. < 0.05; Se rechaza la hipótesis nula.

#### c. Estadístico.

Aplicación de la fórmula Rho de Spearman con procesador SPSS v 24.0, porque las variables no presentan normalidad en los datos.

## Cálculos.

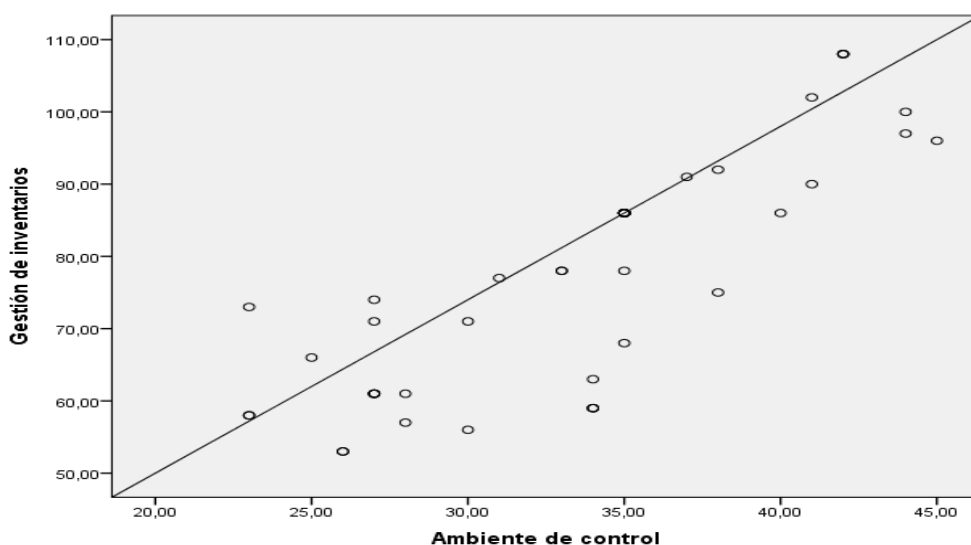
### Tabla 25.

*Correlación de Rho de Spearman entre Ambiente de control y Gestión de Inventarios en los almacenes de la empresa Import y Export Gold Sun S.A.C., Cercado de Lima-2018.*

			Ambiente de control	Gestión de inventarios
Rho Spearman	de Ambiente control	de Coeficiente de correlación	de 1,000	,849**
		Sig. (bilateral)	.	,000
		N	45	45
	Gestión de Inventarios	de Coeficiente de correlación	,849**	1,000
		Sig. (bilateral)	,000	.
		N	45	45

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

En la Tabla 25, de acuerdo a la prueba de correlación de Spearman aplicado a las variables de estudio Ambiente de control y Gestión de Inventarios, se obtuvo un coeficiente de correlación de Rho de Spearman  $r=0.849^{**}$ , con un nivel de significancia de 0.000 menor que el nivel esperado ( $p < 0.05$ ) con el cual se rechaza la hipótesis nula y se acepta la hipótesis alterna. Por lo tanto, se puede afirmar que existe una correlación significativa entre el Ambiente de control y Gestión de Inventarios en los almacenes de la empresa Import y Export Gold Sun S.A.C., Cercado de Lima 2018. Finalmente, cabe señalar que el coeficiente de correlación hallado es de una correlación positiva alta debido a que se encuentra entre el intervalo de  $0,71 > r < 0,90$  (Prueba estadística de coeficiente de correlación de Spearman).



**Figura 12.** Dispersión simple entre Ambiente de control y Gestión de Inventarios en los almacenes de la empresa Import y Export Gold Sun S.A.C., Cercado de Lima 2018.

De acuerdo al gráfico y diagrama simple de dispersión se puede observar que las tendencias de la muestra tomada de acuerdo a las nubes de puntos observados marcan una atendencia relativa (línea recta), es decir que existe un comportamiento conjunto entre las dos variables de estudio.

## Contrastación de la hipótesis específica 2.

### Hipótesis trabajo 2.

#### a. Prueba de hipótesis.

Hi. Existe relación significativa entre Evaluación de riesgo y Gestión de Inventarios en los almacenes de la empresa Import y Export Gold Sun S.A.C., Cercado de Lima 2018.

Ho. No existe relación significativa entre Evaluación de riesgo y la Gestión de Inventarios en los almacenes de la empresa Import y Export Gold Sun S.A.C., Cercado de Lima 2018.

#### b. Regla de decisión:

Sig. > 0.05; No se rechaza la hipótesis nula.

Sig. < 0.05; Se rechaza la hipótesis nula.

#### c. Estadístico.

Aplicación de la fórmula Rho de Spearman con procesador SPSS v 24.0, porque las variables no presentan normalidad en los datos.

## Cálculos.

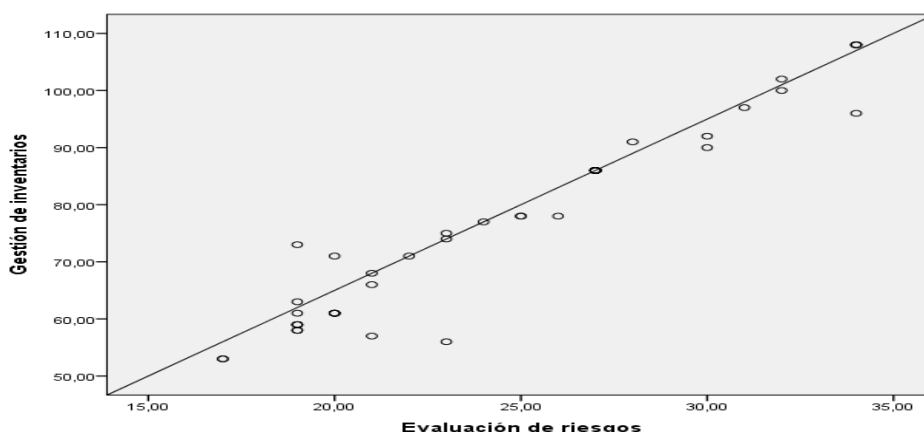
### Tabla 26.

*Correlación de Rho de Spearman entre la **Evaluación de riesgo y la Gestión de Inventarios** en los almacenes de la empresa Import y Export Gold Sun S.A.C., Cercado de Lima-2018.*

			Evaluación de riesgos	Gestión de inventarios
Rho	de	Coeficiente de	1,000	,943**
Spearman	Evaluación de riesgos	de correlación		
		Sig. (bilateral)	.	,000
		N	45	45
		Coeficiente de	,943**	1,000
	Gestión de Inventarios	de correlación		
		Sig. (bilateral)	,000	.
		N	45	45

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

En la Tabla 26, de acuerdo a la prueba de correlación de Spearman aplicado a las variables de estudio Evaluación de riesgo y Gestión de Inventarios, se obtuvo un coeficiente de correlación de Rho de Spearman  $r=0.943^{**}$ , con un nivel de significancia de 0.000 menor que el nivel esperado ( $p < 0.05$ ) con el cual se rechaza la hipótesis nula y se acepta la hipótesis alterna. Por lo tanto, se puede afirmar que existe una correlación significativa entre la Evaluación de riesgo y la Gestión de Inventarios en los almacenes de la empresa Import y Export Gold Sun S.A.C., Cercado de Lima 2018. Finalmente, cabe señalar que el coeficiente de correlación hallado es de una correlación positiva muy alta debido a que se encuentra entre el intervalo de  $0,91 > r < 1,00$  (Prueba estadística de coeficiente de correlación de Spearman).



**Figura 13.** Dispersión simple entre la Evaluación de riesgo y Gestión de Inventarios en los almacenes de la empresa Import y Export Gold Sun S.A.C., Cercado de Lima 2018.

De acuerdo al gráfico y diagrama simple de dispersión se puede observar que las tendencias de la muestra tomada de acuerdo a las nubes de puntos observados marcan una atendencia relativa (línea recta), es decir que existe un comportamiento conjunto entre las dos variables de estudio.

### Contrastación de la hipótesis específica 3.

#### Hipótesis trabajo 3

##### a. Prueba de hipótesis.

Hi. Existe relación significativa entre las Actividades de control y Gestión de Inventarios en los almacenes de la empresa Import y Export Gold Sun S.A.C. Cercado de Lima 2018.

Ho. No existe relación significativa entre las Actividades de control y Gestión de Inventarios en los almacenes de la empresa Import y Export Gold Sun S.A.C., Cercado de Lima 2018.

##### b. Regla de decisión:

Sig. > 0.05; No se rechaza la hipótesis nula.

Sig. < 0.05; Se rechaza la hipótesis nula.

##### c. Estadístico.

Aplicación de la fórmula Rho de Spearman con procesador SPSS v 24.0, porque las variables no presentan normalidad en los datos.

#### Cálculos.

##### Tabla 27.

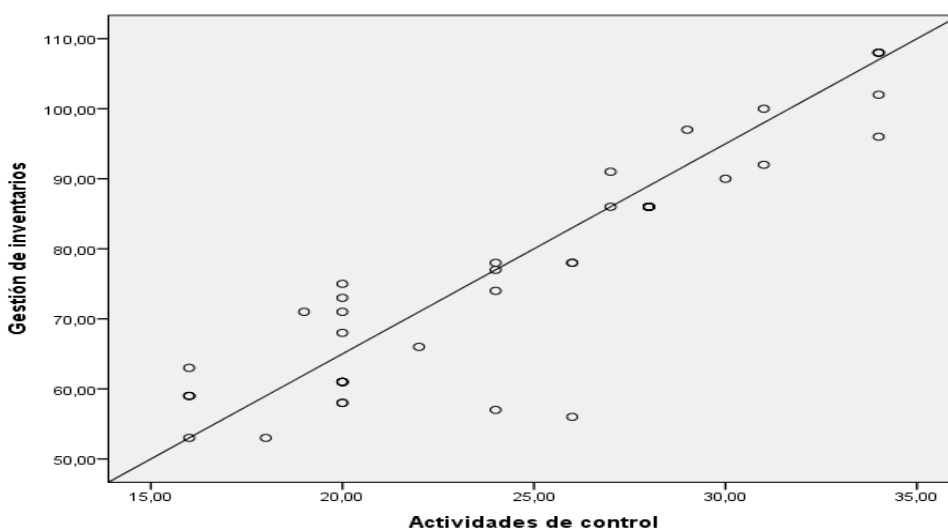
*Correlación de Rho de Spearman entre las **Actividades de control y Gestión de Inventarios** en los almacenes de la empresa Import y Export Gold Sun S.A.C., Cercado de Lima-2018.*

		Actividades de control	Gestión de inventarios
	Coeficiente de correlación	1,000	,890**
Rho	Sig. (bilateral)	.	,000
Spearman	N	45	45
	Coeficiente de correlación	,890**	1,000
	Sig. (bilateral)	,000	.
	N	45	45

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



En la Tabla 27, de acuerdo a la prueba de correlación de Spearman aplicado a las variables de estudio Actividades de control y Gestión de Inventarios, se obtuvo un coeficiente de correlación de Rho de Spearman  $r=0.890^{**}$ , con un nivel de significancia de 0.000 menor que el nivel esperado ( $p < 0.05$ ) con el cual se rechaza la hipótesis nula y se acepta la hipótesis alterna. Por lo tanto, se puede afirmar que existe una correlación significativa entre las Actividades de control y Gestión de Inventarios en los almacenes de la empresa Import y Export Gold Sun S.A.C., Cercado de Lima 2018. Finalmente, cabe señalar que el coeficiente de correlación hallado es de una correlación positiva alta debido a que se encuentra entre el intervalo de  $0,71 > r < 0,90$  (Prueba estadística de coeficiente de correlación de Spearman).



**Figura 14.** Dispersión simple entre las Actividades de control y Gestión de Inventarios en los almacenes de la empresa Import y Export Gold Sun S.A.C., Cercado de Lima 2018.

De acuerdo al gráfico y diagrama simple de dispersión se puede observar que las tendencias de la muestra tomada de acuerdo a las nubes de puntos observados marcan una atendencia relativa (línea recta), es decir que existe un comportamiento conjunto entre las dos variables de estudio.

## Contrastación de la hipótesis específica 4.

### Hipótesis trabajo 4

#### a. Prueba de hipótesis

Hi. Existe relación significativa entre Información y comunicación y Gestión de Inventarios en los almacenes de la empresa Import y Export Gold Sun S.A.C., Cercado de Lima 2018.

Ho. No existe relación significativa entre Información y comunicación y Gestión de Inventarios en los almacenes de la empresa Import y Export Gold Sun S.A.C., Cercado de Lima 2018.

#### b. Regla de decisión:

Sig. > 0.05; No se rechaza la hipótesis nula.

Sig. < 0.05; Se rechaza la hipótesis nula.

#### c. Estadístico.

Aplicación de la fórmula Rho de Spearman con procesador SPSS v 24.0, porque las variables no presentan normalidad en los datos.

## Cálculos.

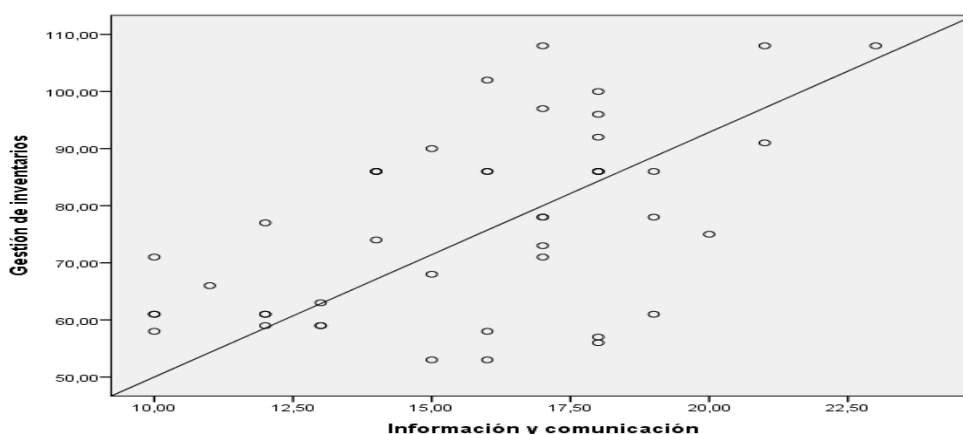
### Tabla 28.

*Correlación de Rho de Spearman entre **Información y comunicación y Gestión de Inventarios** en los almacenes de la empresa Import y Export Gold Sun S.A.C., Cercado de Lima 2018.*

			Información de comunicación	Gestión de inventarios
Rho de Información y Spearman	de comunicación	Coeficiente de correlación	1,000	,485**
		Sig. (bilateral)	.	,001
		N	45	45
	Gestión de Inventarios	Coeficiente de correlación	,485**	1,000
		Sig. (bilateral)	,001	.
		N	45	45

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

En la Tabla 28, de acuerdo a la prueba de correlación de Spearman aplicado a las variables de estudio Información y comunicación y Gestión de Inventarios, se obtuvo un coeficiente de correlación de Rho de Spearman  $r=0.485^{**}$ , con un nivel de significancia de 0.000 menor que el nivel esperado ( $p < 0.05$ ) con el cual se rechaza la hipótesis nula y se acepta la hipótesis alterna. Por lo tanto, se puede afirmar que existe una correlación significativa entre la Información y comunicación y Gestión de Inventarios en los almacenes de la empresa Import y Export Gold Sun S.A.C., Cercado de Lima 2018. Finalmente, cabe señalar que el coeficiente de correlación hallado es de una correlación positiva moderada debido a que se encuentra entre el intervalo de  $0,41 > r < 0,70$  (Prueba estadística de coeficiente de correlación de Spearman).



**Figura 15.** Dispersión simple entre la Información y comunicación y Gestión de Inventarios en los almacenes de la empresa Import y Export Gold Sun S.A.C., Cercado de Lima 2018.

De acuerdo al gráfico y diagrama simple de dispersión se puede observar que las tendencias de la muestra tomada de acuerdo a las nubes de puntos observados marcan una atendencia relativa (línea recta), es decir que existe un comportamiento conjunto entre las dos variables de estudio.

## Contrastación de la hipótesis específica 5.

### Hipótesis trabajo 5.

#### a. Prueba de hipótesis.

Hi. Existe relación significativa entre la Supervisión y monitoreo y Gestión de Inventarios en los almacenes de la empresa Import y Export Gold Sun S.A.C., Cercado de Lima 2018.

Ho. No existe relación significativa entre la Supervisión y monitoreo y Gestión de Inventarios en los almacenes de la empresa Import y Export Gold Sun S.A.C., Cercado de Lima 2018.

#### b. Regla de decisión:

Sig. > 0.05; No se rechaza la hipótesis nula.

Sig. < 0.05; Se rechaza la hipótesis nula.

#### c. Estadístico.

Aplicación de la fórmula Rho de Spearman con procesador SPSS v 24.0, porque las variables no presentan normalidad en los datos.

## Cálculos.

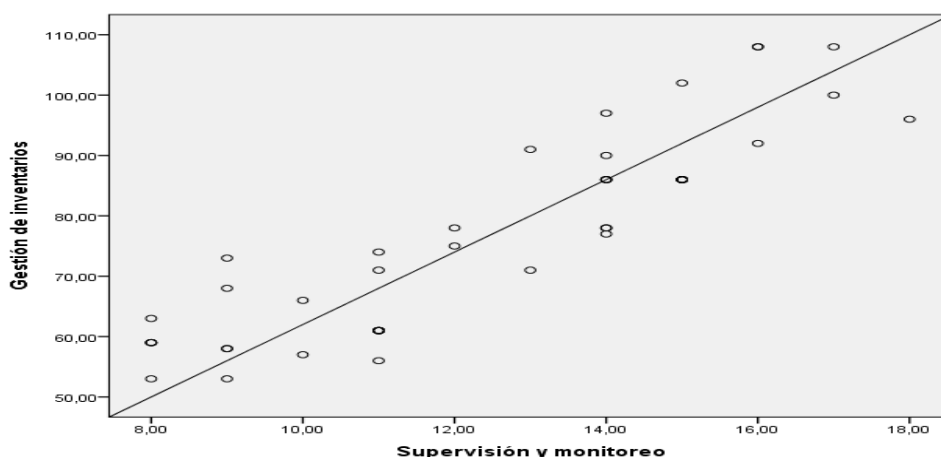
### Tabla 29.

*Correlación de Rho de Spearman entre la **Supervisión y monitoreo y Gestión de Inventarios** en los almacenes de la empresa *Import y Export Gold Sun S.A.C.*, Cercado de Lima-2018.*

	Supervisión y monitoreo	y Gestión de inventarios		
Rho Spearman	Supervisión y monitoreo	Coeficiente de correlación	1,000	,892**
		Sig. (bilateral)	.	,000
		N	45	45
	Gestión de Inventarios	Coeficiente de correlación	,892**	1,000
		Sig. (bilateral)	,000	.
		N	45	45

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

En la Tabla 29, de acuerdo a la prueba de correlación de Spearman aplicado a las variables de estudio Supervisión y monitoreo y Gestión de Inventarios, se obtuvo un coeficiente de correlación de Rho de Spearman  $r=0.892^{**}$ , con un nivel de significancia de 0.000 menor que el nivel esperado ( $p < 0.05$ ) con el cual se rechaza la hipótesis nula y se acepta la hipótesis alterna. Por lo tanto, se puede afirmar que existe una correlación significativa entre la Supervisión y monitoreo y Gestión de Inventarios en los almacenes de la empresa Import y Export Gold Sun S.A.C., Cercado de Lima 2018. Finalmente, cabe señalar que el coeficiente de correlación hallado es de una correlación positiva alta debido a que se encuentra entre el intervalo de  $0,71 > r < 0,90$  (Prueba estadística de coeficiente de correlación de Spearman).



**Figura 16.** Dispersión simple entre la Supervisión y monitoreo y Gestión de Inventarios en los almacenes de la empresa Import y Export Gold Sun S.A.C., Cercado de Lima 2018.

De acuerdo al gráfico y diagrama simple de dispersión se puede observar que las tendencias de la muestra tomada de acuerdo a las nubes de puntos observados marcan una atendencia relativa (línea recta), es decir que existe un comportamiento conjunto entre las dos variables de estudio.

## V. DISCUSIÓN

### 5.1. Análisis de discusión de resultados

Los resultados presentados generan a su vez una serie de observaciones y comentarios, los que fueron tratados de acuerdo al sistema hipotético planteado en esta investigación de enfoque cuantitativo, por lo cual se tendrán en cuenta los niveles de análisis: El marco hipotético, corresponde a la hipótesis general, y lo referido a las hipótesis específicas a fin de determinar la relación que existe entre el Control interno y Gestión de Inventarios en los almacenes de la empresa Import y Export Gold Sun S.A.C., Cercado de Lima 2018, representado por 45 trabajadores, se utilizó como instrumentos un cuestionario, con un nivel de fiabilidad de alpha de Cronbach de 0,951 para la variable Control interno y 0,954 para la variable Gestión de inventarios. Nivel aceptable de acuerdo a los resultados obtenidos según los datos estadísticos. Se evidencia que:

En la Tabla 24, de acuerdo a la prueba de correlación de Spearman aplicado a las variables de estudio control interno y gestión de inventarios, se obtuvo un coeficiente de correlación de Rho de Spearman  $r=0.916^{**}$ , con un nivel de significancia de 0.000 menor que el nivel esperado ( $p < 0.05$ ) con el cual se rechazó la hipótesis nula y se acepta la hipótesis alterna. Por lo tanto, se puede afirmar que existe una correlación significativa entre control interno y gestión de inventarios en los almacenes de la empresa Import y Export Gold Sun S.A.C., Cercado de Lima 2018. Finalmente, cabe señalar que el coeficiente de correlación hallado es de una correlación positiva muy alta debido a que se encuentra entre el intervalo de  $0,91 > r < 1,00$  (Prueba estadística de coeficiente de correlación de Spearman). Dichos resultados son fundamentados por la investigación de Armendáriz (2016). Que Precisa con respecto a la verificación de sus hipótesis y concluye que: Como el valor del Z calculada es de -3,3481 que es un valor que está fuera de  $\pm 1,96$ , se RECHAZA la hipótesis nula ( $H_0$ ) y se ACEPTA la alterna, ( $H_1$ ) es decir, "Si hay diferencia estadística significativa entre el Control Interno y a Gestión de Inventarios en la empresa Almogás Cia. Ltda. De la ciudad de Ambato, Provincia de Tungurahua en el año 2014". (p.68). Nuestra autora Armendáriz, en su investigación nos indica que si

existe correlación entre el Control interno y la Gestión de Inventarios. Además, podemos agregar el caso de la Vega (2016) en base a sus resultados refiere: Se puede observar que el 100% de los encuestados respondieron que, si el Control interno influye en la eficiente Gestión de Inventarios de la empresa constructora, mientras que el 0% restante opinaron que no. Es importante resaltar que el Control interno influye en la eficiente Gestión de Inventarios de la empresa constructora, porque todos los encuestados respondieron que sí. (p.71).

En la Tabla 25, de acuerdo a la prueba de correlación de Spearman aplicado a los variables de estudio Ambiente de control y Gestión de Inventarios, se obtuvo un coeficiente de correlación de Rho de Spearman  $r=0.849^{**}$ , con un nivel de significancia de 0.000 menor que el nivel esperado ( $p < 0.05$ ) con el cual se rechazó la hipótesis nula y se acepta la hipótesis alterna. Por lo tanto, se puede afirmar que existe una correlación significativa entre el ambiente de Control y Gestión de Inventarios en los almacenes de la empresa Import y Export Gold Sun S.A.C., Cercado de Lima 2018. Finalmente, cabe señalar que el coeficiente de correlación hallado es de una correlación positiva alta debido a que se encuentra entre el intervalo de  $0,71 > r < 0,90$  (Prueba estadística de coeficiente de correlación de Spearman), Con lo que este estudio se encuentra acorde con el autor Oblitas (2018), según su objetivo 3: Asimismo, los resultados que desea obtener la empresa con respecto al tercer objetivo de definir la estructura organizacional y las funciones y/o responsabilidades de cada persona encargado del manejo de los Inventarios, es que cada uno tenga conocimiento de su tarea a desarrollar, el momento en que se debe realizar, sin saltarse los procedimientos de control. (p.106). De acuerdo a sus objetivos planteados del autor de proponer un sistema de control, registro y contabilización de los inventarios. Para una óptima gestión en el Ambiente de control. También tenemos como fundamentación la investigación de Torres (2017) con respecto a si la definición de funciones influye en la Gestión de Inventarios de empresas comercializadoras de productos tecnológicos en el Cercado de Lima. (p. 65). Y Para De la Vega (2017), en su investigación sostuvo que en la empresa en estudio se observar que el 67% de los encuestados respondieron que, si el personal se identifica con los objetivos de la empresa, mientras que el 33% restante opinaron lo contrario. Es importante resaltar que el personal se debe

identificar con los objetivos de la empresa, para el cumplimiento de los objetivos. La mayoría de los

Encuestados opino que si se identifican con los objetivos de la empresa. (p. 70).

En la Tabla 26, de acuerdo a la prueba de correlación de Spearman aplicado a las variables de estudio evaluación de riesgo y gestión de inventarios, se obtuvo un coeficiente de correlación de Rho de Spearman  $r=0.943^{**}$ , con un nivel de significancia de 0.000 menor que el nivel esperado ( $p < 0.05$ ) con el cual se rechazó la hipótesis nula y se acepta la hipótesis alterna. Por lo tanto, se puede afirmar que existe una correlación significativa entre la evaluación de riesgo y gestión de inventarios en los almacenes de la empresa Import y Export Gold Sun S.A.C., Cercado de Lima-2018. Finalmente, cabe señalar que el coeficiente de correlación hallado es de una correlación positiva muy alta debido a que se encuentra entre el intervalo de  $0,91 > r < 1,00$  (Prueba estadística de coeficiente de correlación de Spearman). Para Sosa (2015), De acuerdo a su investigación frente a la variable de control interno concluye que existe una correlación del 0.865, lo cual indica que existe una relación positiva de estudio, sobre una muestra de 13 individuos, en tanto que los resultados relacionados con la variable de gestión contable, donde podría manifestar efectivamente que el Control interno índice en la Gestión contable de la empresa Golden Amazon Group S.A.C., asimismo se observa frente a la influencia de Evaluación de riesgo en la Gestión contable de la empresa Golden Amazon Group S.A.C." cuyos resultados se basan en cuanto a la confiabilidad de información y los cargos del personal mostrando un nivel bajo cuanto a este componente y al desempeño financiero.

En la Tabla 27, de acuerdo a la prueba de correlación de Spearman aplicado a las variables de estudio Actividades de control y Gestión de Inventarios, se obtuvo un coeficiente de correlación de Rho de Spearman  $r=0.890^{**}$ , con un nivel de significancia de 0.000 menor que el nivel esperado ( $p < 0.05$ ) con el cual se rechazó la hipótesis nula y se acepta la hipótesis alterna. Por lo tanto, se puede afirmar que existe una correlación significativa entre las Actividades de control y Gestión de Inventarios en los almacenes de la empresa



Import y Export Gold Sun S.A.C., Cercado de Lima 2018. Finalmente, cabe señalar que el coeficiente de correlación hallado es de una correlación positiva alta debido a que se encuentra entre el intervalo de  $0,71 > r < 0,90$  (Prueba estadística de coeficiente de correlación de Spearman).

Asimismo, Para Sosa (2015), De acuerdo a su investigación frente a su dimensión de Actividades de control interpreta: Con un 53.85% respondieron regular, esto quiere decir algunas veces la empresa cumple con las Actividades de control. (p.69).

Dentro de este marco, Flores y Rojas (2015). Frente a sus resultados: Halla que la empresa no tiene control sobre mínimos y máximos de existencia en las bodegas, no cuentan con políticas claramente definidas para el manejo de los Inventarios, no existe una sola persona responsable de la custodia de las existencias en la bodega, no se evidencian cuadros de inventario de forma periódica, no se realiza el recuento físico de las existencias por personas diferentes a los responsables de su custodia y por último no se realizan ajustes por Inventarios obsoletos en los registros contables. (p.93). Concluyendo que existe una correlación significativa entre las Actividades de control y Gestión de Inventarios, siendo estas con mayor regularidad.

En la Tabla 28, de acuerdo a la prueba de correlación de Spearman aplicado a las variables de estudio información y comunicación y gestión de inventarios, se obtuvo un coeficiente de correlación de Rho de Spearman  $r=0.485^{**}$ , con un nivel de significancia de 0.000 menor que el nivel esperado ( $p < 0.05$ ) con el cual se rechazó la hipótesis nula y se acepta la hipótesis alterna. Por lo tanto, se puede afirmar que existe una correlación significativa entre la información y comunicación y gestión de inventarios en los almacenes de la empresa Import y Export Gold Sun S.A.C., Cercado de Lima 2018. Finalmente, cabe señalar que el coeficiente de correlación hallado es de una correlación positiva moderada debido a que se encuentra entre el intervalo de  $0,41 > r < 0,70$  (Prueba estadística de coeficiente de correlación de Spearman), dichos resultados son fundamentados Además Para Sosa (2015), De acuerdo a su investigación frente a su dimensión de Información y comunicación interpreta: Se obtiene un promedio regular ya que el 85% de las personas encuestadas

manifiestan que algunas veces la empresa informa y comunica sobre los hechos ocurridos o resultados financieros presentados. (p.69). y Medina (2016).

Para el desarrollo del presente trabajo de investigación se requiere del apoyo de la empresa Lasantex Cía. Ltda., que, por medio de la gerencia, la administración y el responsable de llevar la contabilidad, se puede realizar la recopilación documental de información necesaria para poder establecer un análisis de su situación actual. Se extrae información de los reportes emitidos mensual y anualmente, tanto en los

registros de la base de datos de la empresa, los estados financieros y declaraciones del Servicio de Rentas Internas (SRI), por medio de los cuales se ha podido proceder a la realización del presente capítulo en el desarrollo del trabajo de investigación (Ver anexos 2, 3 y 4). Con un énfasis especial en el área de inventarios, se analizan las compras mensuales y anuales de materia prima, las ventas locales con tarifa 12% IVA; la evolución del inventario y del pasivo corriente en el año 2013, 2014, 2015, con el propósito de obtener evidencia suficiente para establecer procedimientos de Control interno enfocados a mejorar el manejo óptimo de esta área. Además, se ha procedido a la realización de comparaciones mensuales y anuales de las cuentas más importantes objeto de estudio, obtenidos del estado de situación inicial y del estado de resultados, por medio de un análisis vertical, horizontal y mediante la aplicación de indicadores financieros de los valores presentados. (p. 54). Visualizando ambas investigaciones se obtiene que la Información y comunicación

En la Tabla 29, de acuerdo a la prueba de correlación de Spearman aplicado a las variables de estudio Supervisión y monitoreo y Gestión de Inventarios, se obtuvo un coeficiente de correlación de Rho de Spearman  $r=0.892^{**}$ , con un nivel de significancia de 0.000 menor que el nivel esperado ( $p < 0.05$ ) con el cual se rechazó la hipótesis nula y se acepta la hipótesis alterna. Por lo tanto, se puede afirmar que existe una correlación significativa entre la Supervisión y monitoreo y Gestión de Inventarios en los almacenes de la empresa Import y Export Gold Sun S.A.C., Cercado de Lima 2018. Finalmente, cabe señalar que el coeficiente de correlación hallado es de una correlación positiva

alta debido a que se encuentra entre el intervalo de  $0,71 > r < 0,90$  (Prueba estadística de coeficiente de correlación de Spearman). Para De la Vega (2017), en su investigación sostuvo que la empresa en estudio no tiene sistema de Control interno eficiente para los inventarios de materiales, pero el 67% consideran que se debe implementar un control para el manejo de inventarios, es decir que no existe un Control interno que funciona correctamente, ya que existen problemas que inician con la carencia de políticas, normas y procedimientos así como la falta de supervisión en el almacén, por ello el 83% de los encuestados consideran ejercer una adecuada supervisión para el buen funcionamiento en la toma de Inventarios, éste a su vez el 83% manifiestan que no realizan recuentos físicos de todas las existencias por lo menos una vez al año, todas estas deficiencias conllevan a no conseguir los objetivos establecidos por parte de constructora (p. 70). Además, Para Sosa (2015), De acuerdo a su investigación frente a su dimensión de supervisión interpreta: Se obtiene un promedio Bueno con un 54%, esto significa que las personas encuestadas indican que casi nunca la empresa realiza supervisiones eficientes en cuanto a los controles de trabajo realizados. (p.72).

En la Tabla 36 y Tabla 37 para tomar decisiones racionales en relación con los objetivos de la empresa, el administrador financiero utiliza los Estados Financieros, porque el propósito de la empresa no solo es Control interno, sino también un mejor conocimiento de lo que los proveedores de capital buscan en la condición y en el desempeño financiero de la empresa utilizando un tipo de análisis vertical del estado de situación financiera y estado de resultados integrales de la empresa Import y Export Gold Sun S.A.C. en el periodo 2015 – 2017 (nuevos soles).

Tabla 38 - **Ratios de Liquidez:** muestra un capital de trabajo general de S/12,379,155.00 en el 2015, de S/10,561,295.00 en el 2016 y 9,235,208.00 en el 2017 respectivamente; según estos datos la empresa desde el año 2015 a 2017 estuvo en las condiciones de afrontar sus deudas a corto plazo; sin embargo a ultimo año ha reducido su capital de Trabajo a 9,235,208.00 en el 2017, Conclusión el Capital de trabajo ha reducido, pero sigue manteniéndose positivo para sostenerse; a la vez muestra una liquidez general de S/1.96 en el

2015, de S/2.25 en el 2016 y S/2.36 en el 2017 respectivamente; según estos datos la empresa desde el primer año estuvo en las condiciones de afrontar sus deudas a corto plazo puesto que el resultado de las razones los demuestran; Según la razón de prueba acida la medida más exigente y contrastando con los datos, indica que las obligaciones si pueden ser cubiertas por las partidas liquidas a corto plazo, debido a que en el 2015 por cada sol de deuda a corto plazo se tiene S/1.59 para hacer frente a sus obligaciones, en el 2016 tiene S/1.70 observando un alza y en el 2017 tiene S/1.98 pudiendo observar que en este periodo la empresa se encuentra en un nivel óptimo para cubrir con sus deudas a corto plazo, es decir la empresa en el año 2017 cuenta con activos líquidos para cubrir frente a sus obligaciones; porque el resultado es positivo.

**Tabla 39 - Ratios de Gestión de Actividad:** Nos dice la eficiencia con que se administran los fondos y el manejo de los Activos, existencia, políticas crediticias y de cobranzas de la empresa Import y Export Gold Sun S.A.C. La rotación de los Inventarios el año 2015 rotan solamente 0.83 veces al año, mientras que el año 2016 solo rotan 1.36 veces al año y en el año 2017 rotan solamente 3.19 veces al año. Por lo tanto, la empresa tiene existencias de baja rotación; mientras que el Periodo Promedio de Inventario en el 2015 las existencias permanecen en el almacén 436 días, mientras que el periodo 2016 las existencias permanecen en el almacén 265 días y bajando su permanencia de las existencias en el periodo 2017 a 113 días, esto quiere decir que en año 2017 ha mejorado en la rotación de inventarios de existencias. Este índice nos dice que mientras más pequeña sea el número de días, mayor es la eficiencia en la gestión de existencias; La rotación de cuentas cobrar, este indicador muestra que tan rápido una cuenta por cobrar se convierte en efectivo teniendo en cuenta las políticas de venta que tiene la empresa es a crédito el 80% a 90 días. En el año 2015 la rotación de las cobranzas es cada 307 días mientras que en el 2016 cada 304 días y en el 2017 en 183 días, este resultados muestra que las rotación de cuentas por cobrar es muy lenta por lo tanto tiene una cartera de cobranzas muy elevada, también está claro que los días de cobranza han reducido en el último año pero no está cumpliendo la venta al crédito de 90 días de cobranzas; así mismo se indica que las cuentas por cobrar se recuperan a largo plazo dando un bajo rendimiento en las operaciones de la empresa; La rotación de cuentas por

pagar el indicador que muestra el número de días que la empresa paga a sus proveedores. Según los resultados en el 2015 fue cada 171 días mientras que en el 2016 cada 119 días y en el 2017 en 204 días, este indicador es alto ya que las políticas de la empresa predominan las compras a crédito, está claro que los días de pagos han aumentado en el año 2017 a comparación con los años anteriores; En la rotación del activo fijo, indicador que muestra la capacidad de la empresa en utilizar su capital en activos fijos. Según los resultados, en el año 2015 de 0.40 veces y en el 2016 cada 0.77 veces y en el 2017 de 0.20 veces; es decir encontrándose muy baja la colocación de lo invertido en activos lo cual se refleja la ineficiencia con la que están siendo utilizados los activos de la empresa para generar ventas; En la rotación del activo total mide las veces que la empresa pueda colocar entre sus clientes un valor igual a la inversión realizada en los resultados se observa que en el año 2015 la rotación fue 0.14 veces y en el 2016 cada 0.26 veces y en el 2017 de 0.45 veces; por lo tanto la productividad para generar ventas es muy baja en razón a la inversión..

Tabla 40 - **Ratios de Rentabilidad:** en razón de margen de utilidad bruta de la empresa Import y Export Gold Sun S.A.C. donde muestra el rendimiento obtenido descontando el costo de ventas, pero antes de los gastos operacionales. El resultado según el análisis nos refleja que en el año 2015 fue el 25% de margen mientras que en el año 2016 disminuyó su a 15% para luego mejorar notablemente al 31% en el año 2017; por lo que se deduce que el Margen de Utilidad Bruta ha sido muy efectiva ya que se ha duplicado de manera positiva a diferencia de los años anteriores, por lo que podemos notar que ha existido un aumento en ventas. La razón de Margen de utilidad neta donde refleja el nivel de ventas y mide los beneficios obtenidos por la empresa por cada unidad monetaria vendida descontando los gastos operacionales y financieras. Se observa de los resultados que en el año 2015 fue del 10%, mientras que en el año 2016 disminuyó al 9% y en el 2017 siguió disminuyendo al 6%; por lo que se deduce que el Margen de Utilidad Neta no ha sido muy favorable ya que es bajo al porcentaje a diferencia del año 2015 y 2016, por lo que nos muestra que su efectividad en el Margen de utilidad Neta se ha reducido notablemente. Consecutivamente tenemos la razón de Rendimiento Sobre Activos Totales – ROI, donde observamos que la efectividad en el año 2015 fue del 1% mientras

que en año 2016 aumento al 2% y seguidamente en el año 2017 se incrementó al 3%; por lo que se deduce que el Rendimiento sobre Activos totales ROI, ha sido efectiva de manera positiva a diferencia de los años anteriores, lo cual denota la efectividad de las políticas implementadas por Gerencia de la empresa. Sobre la razón de Rendimiento Sobre Capital Contable Común ROE que indica el retorno de la inversión para satisfacer el costo el costo oportunidad de los accionistas. Según el análisis el rendimiento en el año 2015 su efectividad fue del 2%, mientras que el año 2016 fue de 4%, manteniendo su efectividad en el año 2017 con el 4%; por lo que se deduce que el Rendimiento sobre Capital Contable Común no es muy favorable porque se espera en mayor porcentaje para los próximos años.

## VI. CONCLUSIÓN

### 6.1. Conclusiones

De acuerdo a los resultados obtenidos, se llegó a las siguientes conclusiones:

1. Se determinó, de acuerdo a la prueba de correlación de Spearman aplicado a las variables de estudio Control interno y Gestión de Inventarios, se obtuvo un coeficiente de correlación de Rho de Spearman  $r=0.916^{**}$ , correlación positiva muy alta, con un nivel de significancia de 0.000 menor que el nivel esperado ( $p < 0.05$ ) con el cual se rechaza la hipótesis nula y se acepta la hipótesis alterna. Por lo tanto, se puede afirmar que existe una correlación significativa entre Control interno y Gestión de Inventarios en los almacenes de la empresa Import y Export Gold Sun S.A.C., Cercado de Lima 2018. También se comprueba la relación según los análisis de los indicadores de gestión que evalúa el nivel de actividad y la eficiencia con lo cual se están utilizando sus recursos disponibles a partir del número de rotaciones de las partidas del Estado de situación financiera y del Estado de resultados integrales de los tres años 2015, 2016 y 2017.

(tabla 39).

2. Se estableció, de acuerdo a la prueba de correlación de Spearman aplicado a las variables de estudio **Ambiente de control** y la Gestión de Inventarios, se obtuvo un coeficiente de correlación de Rho de Spearman  $r=0.849^{**}$ , correlación positiva alta, con un nivel de significancia de 0.000 menor que el nivel esperado ( $p < 0.05$ ) con el cual se rechaza la hipótesis nula y se acepta la hipótesis alterna. Por lo tanto, se puede afirmar que existe una correlación significativa entre las dos variables en los almacenes de la empresa Import y Export Gold Sun S.A.C., Cercado de Lima 2018. También se afirma la relación que existe con la administración de fondos y el manejo de activos, derivadas de la rotación de los activos totales en el 2017 de 0.45 veces, en 2016 en 0.26 veces y en 2015 en 0.14 veces; encontrando la productividad muy baja en razón de la inversión, por lo

tanto, se debe mejorar la productividad de los activos de la empresa para generar ventas.

3. Finalmente, de acuerdo a la prueba de correlación de Spearman aplicado a las variables de estudio **Evaluación de riesgo** y Gestión de Inventarios, se obtuvo un coeficiente de correlación de Rho de Spearman  $r=0.943^{**}$ , correlación positiva muy alta, con un nivel de significancia de 0.000 menor que el nivel esperado ( $p < 0.05$ ) con el cual se rechaza la hipótesis nula y se acepta la hipótesis alterna. Por lo tanto, se puede afirmar que existe una correlación significativa entre las dos variables en los almacenes de la empresa Import y Export Gold Sun S.A.C., Cercado de Lima 2018. Se afirma que existe la relación con la rotación de cuentas por cobrar, cuentas por pagar y capital de trabajo. La baja rotación de la cartera morosa afectaría seriamente el logro de los objetivos de la empresa, el resultado muestra que en el año 2017 la rotación es cada 183 días, así mismo se indica que las cuentas por cobrar se recuperan a largo plazo dando un bajo rendimiento en las operaciones de la empresa; en efecto, la rotación de cuentas por pagar en el 2017 es cada 204 días, este resultado a comparación con las cuentas por cobrar es mayor, entonces las políticas de la empresa de comprar a crédito está en buen camino pero debería aprovechar a lo máximo el crédito que ofrece los proveedores para que el capital de trabajo se mantenga en crecimiento y poder afrontar las obligaciones a corto y largo plazo. (tabla 39).
4. Los resultados son, de acuerdo a la prueba de correlación de Spearman aplicado a las variables de estudio **Actividades de control** y Gestión de Inventarios, se obtuvo un coeficiente de correlación de Rho de Spearman  $r=0.890^{**}$ , correlación positiva alta, con un nivel de significancia de 0.000 menor que el nivel esperado ( $p < 0.05$ ) con el cual se rechaza la hipótesis nula y se acepta la hipótesis alterna. Por lo tanto, se puede afirmar que existe una correlación significativa entre las actividades de control y gestión de inventarios en los almacenes de la empresa Import y Export Gold Sun S.A.C., Cercado de Lima 2018. También se puede afirmar la relación con Rendimiento sobre activos totales -ROI y rotación de Inventarios, de los



resultados obtenidos de Rendimiento sobre activos totales -ROI se observa que la administración toma decisiones para el rendimiento de los activos que en el año 2017 fue de 3%, resultado que es muy bajo; porque la rotación de uno de las partidas del activo que es el inventarios según los resultados es muy lenta alcanzando en el año 2017 una rotación de 3.19 veces al año equivalente a una rotación cada 113 días. Por lo tanto la eficiencia de la administración en gestión de activos y de inventarios no es lo óptimo.

5. El estudio de investigación a determinado, de acuerdo a la prueba de correlación de Spearman aplicado a las variables de estudio **Información y comunicación** y Gestión de Inventarios, se obtuvo un coeficiente de correlación de Rho de Spearman  $r=0.485^{**}$ , correlación positiva alta, con un nivel de significancia de 0.000 menor que el nivel esperado ( $p < 0.05$ ) con el cual se rechaza la hipótesis nula y se acepta la hipótesis alterna. Por lo tanto, se puede afirmar que existe una correlación significativa entre las dos variables en los almacenes de la empresa Import y Export Gold Sun S.A.C., Cercado de Lima 2018. Seguidamente La relación que existe en la elaboración de los Estado de situación financiera y el Estado de resultados integrales de los años 2015, 2016 y 2017. (nuevos soles). Y su análisis de las partidas mediante ratios financieros para la toma de decisiones (Tabla 36 y Tabla 37)
6. De acuerdo a la prueba de correlación de Spearman a los variables de estudio **Supervisión y monitoreo y Gestión de Inventarios**, obteniendo un coeficiente de correlación de Rho de Spearman  $r=0.892^{**}$ , correlación positiva alta, con un nivel de significancia de 0.000 menor que el nivel esperado ( $p < 0.05$ ) con el cual se rechaza la hipótesis nula y se acepta la hipótesis alterna. Por lo tanto, se puede afirmar que existe una correlación significativa entre las dos variables de la empresa Import y Export Gold Sun S.A.C., Cercado de Lima 2018. Las conclusiones derivadas de la rotación del activo fijo en el 2017 de 1.20 veces; encontrándose en la medida baja para lo cual se refleja la ineficiencia con la que están siendo utilizados los activos de la empresa para generar ventas; por último, en la rotación del

activo total en el 2017 de 0.45 veces; encontrándose en la medida muy baja para lo cual se refleja la ineficiencia con la que están siendo utilizados los activos de la empresa para generar ventas. (tabla 39).

Dentro de ese marco la Tabla 40 - **Ratios de Rentabilidad:** Comparando la efectividad en ratios de rentabilidad desde el año 2015 al año 2017, se deduce que la Rentabilidad de la empresa Import y Export Gold Sun S.A.C. no es suficiente, porque el rendimiento sobre el capital contable común, que mide el retorno de la inversión es de 4% en el año 2017, en 2016 de 4% y en año 2015 de 2%, con este resultado los inversionistas evaluarán si les conviene invertir en nuestra empresa para obtener mayores ganancias.

## VII. RECOMENDACIÓN

### 7.1. Recomendación

De acuerdo a las conclusiones obtenidas se plantea los siguientes:

1. Recomendamos mejorar en las políticas de Gestión y procedimientos del Control interno e Inventarios en las áreas de ventas, compras y/o logística, tesorería, recursos humanos y almacén (existencias); para una buena Gestión de actividad y rendimiento; a su vez se debe optimizar el manejo de los recursos de la empresa mediante el aprovechamiento de los créditos que facilitan los proveedores.
2. Sugiere mejorar las políticas de los recursos humanos, estandarizar el uso de los formatos y controles en todas las áreas del almacén en la empresa con el fin de tener el mismo procedimiento, además de incrementar la productividad del activo de la empresa que ayudarán a la Gerencia tener un mejor Control.
3. Advertir a los Gerentes hacer seguimiento del stock teórico de los productos con el stock físico con que cuenta la empresa, con el fin de saber si están preparados para abastecer el mercado, mediante una rápida rotación de los inventarios, que ciertamente la rotación es muy lenta, aunque ha mejorado en el año 2017.
4. Exhortan optimizar las políticas y directivas en la administración en Gestión de activos y de Inventarios, aplicar un sistema de Control interno de acuerdo a las características de la organización, debido a que cuenten con sistemas para poder llevar a cabo los controles, asimismo, adecuar reportes que permitan tener un mejor control de los artículos, tales como ingreso de mercadería, mermas, material obsoleto, salidas y stock en almacén.
5. Hacen la referencia en mejorar los programas de capacitación de manera continua, debido a que los programas existentes son mayormente cada año, creando malestar en el personal como también un bajo rendimiento en temas como Control de inventarios, llevar índices de Gestión y manejo de

formatos. A su vez se recomienda continuar con la disminución del pasivo y patrimonio según los estados de situación financiera e incrementar las utilidades según los estados de resultados integrales anuales del análisis vertical en la empresa Import y Export Gold Sun S.A.C. (Tabla 36 y Tabla 37).

Mantener, evaluar e impulsar según ratios de liquidez de forma positiva y la razón corriente óptima junto a la prueba acida quien nos permite afrontar las deudas a corto y largo plazo. (Tabla 38).

6. Evaluar la capacidad de los trabajadores del almacén con el fin de llevar mejor el control de los productos, caso contrario crear programas de capacitación en Gestión de Inventarios, evitando contratar más personal para dicho trabajo. dar mejor rotación a los activos fijos de una manera eficiente para mejoras e inversiones proyectadas dentro de la empresa y su crecimiento, debido a que estas no están siendo explotadas por la empresa. (Tabla 39).

Debido a que la efectividad en los ratios de rentabilidad desde el año 2015 al año 2017, está por debajo de 10%, no han incrementado en su totalidad; por lo que se recomienda que la empresa Import y Export Gold Sun S.A.C., debe incrementar la efectividad en su Margen de utilidad Neta y el Rendimiento sobre el capital Contable Común – ROE, siendo necesarios para proyectar algún préstamo financiero de gran importancia, y llegar a ser al 100% efectiva y favorables para los inversionistas quienes evaluarán si invierten o no en nuestra empresa. (Tabla 40).

## REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

- De la Vega, C. G. (2017). *El Control interno y Gestión de Inventario en la empresa Constructora YACZ Contratistas Generales S.R.L. en Distrito de Amarilis* (tesis pregrado). Universidad de Huánuco. Perú.
- Torres, J. (2017). *El Control interno en la Gestión de Inventarios en las empresas Comercializadoras de productos tecnológicos en el cercado de Lima* (tesis pregrado). Universidad de San Martín de Porres - Perú.
- Oblitas, D. (2018), *Reestructuración del sistema de procedimientos de control, registro y custodia para una óptima gestión de inventarios en la empresa Agroindustrial S.A.C Lima 2017* (tesis pregrado). Universidad Norbert Wiener - Perú.
- Ramírez, J. J. (2016). *Caracterización del Control interno de Inventarios de las empresas comerciales de ferretería del Perú: caso Malpisa E.I.R.L. Trujillo, 2016* (tesis pregrado). En Provincia y Departamento de Trujillo – Perú.
- Sosa, L. (2015). *El Control interno y su influencia en la Gestión contable de la empresa Golden Amazon Group S.A.C.* (tesis pre grado). Universidad Autónoma del Perú, Lima – Perú.
- Flores, I, & Rojas, A. (2015). *Evaluación del Control interno al área de Inventario de la empresa JG repuestos industriales de la ciudad de Guayaquil* (tesis pre grado). Universidad Politécnica salesiana - Ecuador.
- Morante, J & López, G. (2016). *Evaluación del control interno de los Inventarios de la empresa Lisfashion S.A.* (tesis pregrado). Universidad de Guayaquil – Ecuador.
- Armendáriz, D. (2016) *Control Interno y La Gestión de Inventarios en la empresa Almogas CIA. LTDA. Ciudad Ambato, Provincia de Tungurahua – Ecuador* (tesis pregrado). Universidad Técnica de Ambato - Ecuador.
- Medina, J. (2016). *Procedimiento de Control Interno para el manejo de Inventarios en la empresa de Servicio. Ciudad Ambato – Ecuador* (tesis pregrado). Universidad Pontificia Universidad Católica del Ecuador-sede Ambato.

- Jiménez, C & Fernández, Y. (2017), *Diseño De Los Procedimientos De Control Interno Para La Gestión De Inventarios De La Comercializadora J&F.* (tesis pregrado) Universidad javeriana Cali – Santiago de Cali.
- Fonseca L. (2013) *Auditoria del Control interno, 1ra Edición.* Lima Perú: Editorial. Instituto de Investigación en Accountability y control IICO.
- Committee of Sporsoring Organizations of the Treadway Commission. (2013). *Control interno.* Recuperado de <http://www.contraloria.gob.pe/control-interno/normtiva/coso-2013.pdf>
- Estupiñàn, G. (2012). *Control interno y fraudes: análisis del informe COSO I y II.* Bogotá- Colombia: Ediciones Ecoe.
- Mantilla, B. (2012) *Auditoria del Control interno, 2da Edición.* Bogotá Colombia: Editorial Eco Ediciones.
- Montes, C, Montilla, O y Mejía, E. (2014) *Control y evaluación de la gestión organizacional* Colombia: Editorial Alfaomega
- Eslava, J. (2011) *Empresa la Gestión del control de la empresa* Barcelona – España: ESIC Editorial.
- Hernández Sampieri, R. Fernández, C. y Baptista, P. (2014). *Metodología de la Investigación. (6ª ed.).* México: Editorial McGraw-Hill.
- Guerrero S. (2011) *Manejo y control de inventarios, 1era. Edición,* Bogotá Colombia: Editorial Eco ediciones.
- De Diego M. (2015) *Diseño y Organización de almacén, 1era.Edición,* Madrid España: Editorial Nobel S.A.
- Espejo G. (2017), *Gestión de inventarios métodos cuantitativos, 1era Edición,* Lima Perú: Editorial Universidad San Ignacio de Loyola.
- Suarez C. (2012), *Gestión de Inventarios, 1era Edición,* Bogotá Colombia, Editorial Ediciones de la U.
- Vidal H. (2015) *Fundamentos de Gestión de Inventarios, 2da. Edición,* Santiago de Cali Colombia, Editorial Artes gráficas de la facultad de Ingeniería.
- López M. (2014) *Gestión de Inventarios, 5ta. Edición,* Madrid España, Editorial Elearning S.L.
- Meana C. (2017) *Gestión de Inventarios, 1era Edición,* Arganda del Rey España, Editorial Paraninfo S.A.

- Edición, Armendáriz. (2016). *Control Interno y la Gestión de Inventarios en la empresa*.
- Schroeder, R. (1992), *Administración de operaciones Estratégicas y análisis*. Pearson educación México.
- Nelson, A. (2004), *Introducción al sistema de control interno*. Editorial Océano.
- Amatt, D. (1992), *El Control interno como herramienta de Gestión y evaluación*, editorial ecoediciones.
- Vidal, Londoño y Contreras (2006), *Aplicación de los modelos de inventarios en una cadena de abastecimiento de productos de consumo masivo*, Bogotá Colombia, vol. 04.
- Ballou, R. (2004), *Administración de la cadena suministros*, Editorial Person Educación.
- Valdiviezo, R. (2017, Marzo), *Revista Actualidad empresarial*
- Zapata, J. (2014), *Fundamento de la Gestión de Inventario*, editorial Esumir, 1ra. Ed, Medellín Colombia.
- Sinarahua, J y Paredes, R. (2018), *Análisis e interpretación de los estados financieros y su influencia en la toma de decisiones de la empresa grupo Shilcayo S.A.C. del distrito de la banda de Shilcayo. periodo 2016-2017.* Universidad Nacional de San Martín, Tarapoto - Perú.

### Referencias Electrónicas

- Gómez Giovanni (2001, mayo 11). Control interno en la organización empresarial. Recuperado de <https://www.gestiopolis.com/control-interno-organizacional-empresarial/>
- Pedro Manuel Solórzano. (2017, Enero 26) Los cinco componentes del control interno. Recuperado de [https://www.degerencia.com/articulo/los\\_cinco\\_componentes\\_del\\_control\\_interno\\_](https://www.degerencia.com/articulo/los_cinco_componentes_del_control_interno_)
- Actualidad Empresarial. (2019, junio 21). [http://www.aempresarial.com/web/revitem/2\\_10531\\_19552.pdf](http://www.aempresarial.com/web/revitem/2_10531_19552.pdf)
- Actualidad empresarial. (2019, junio 21). Todo sobre existencias. Recuperado de

<http://www.aempresarial.com/web/adicionales/demo/lv.../cont-08-todo-sobre-existencias.pdf>

- América Economía (2018, enero 03). Cámara de comercio de lima prevé crecimiento económico en Perú. Recuperado de <https://www.americaeconomia.com/economia-mercados/finanzas/camara-de-comercio-de-lima-preve-crecimiento-economico-en-peru-de-39-para>
- Portal Rueda Carlos Antonio (2011, junio 22). Gestión de inventario, stock y análisis. Recuperado de <https://www.gestiopolis.com/gestion-de-inventario-stocks-y-almacen/>



## **ANEXOS**

## Anexo 1: Matriz de consistencia

### Título: “CONTROL INTERNO Y GESTION DE INVENTARIOS EN LOS ALMACENES DE LA EMPRESA IMPORT Y EXPORT GOLD SUN S.A.C. CERCADO DE LIMA 2018”

Formulación del Problema	Objetivos	Hipótesis	Variables	Métodos	Técnica e instrumentos
<p><b>Problema general.</b> ¿Cuál es la relación entre el Control interno y Gestión de Inventarios en los almacenes de la empresa Import y Export Gold Sun S.A.C. Cercado de Lima 2018?</p> <p><b>Problemas específicos</b></p> <p><b>Problema específico 1.</b> ¿Cuál es la relación entre Ambiente de control y Gestión de Inventarios en los almacenes de la empresa Import y Export Gold Sun S.A.C., Cercado de Lima 2018?</p> <p><b>Problema específico 2.</b> ¿Cuál es la relación entre Evaluación de riesgo y Gestión de Inventarios en los almacenes de la empresa Import y Export Gold Sun S.A.C Cercado de Lima 2018?</p> <p><b>Problema específico 3.</b> ¿Cuál es la relación entre Actividad de control y Gestión de Inventarios en los almacenes de la empresa Import y Export Gold Sun S.A.C. Cercado de Lima 2018?</p> <p><b>Problema específico 4.</b> ¿Cuál es la relación entre la Información y comunicación y Gestión de Inventarios en los almacenes de la empresa Import y Export Gold Sun S.A.C. Cercado de Lima 2018?</p> <p><b>Problema específico 5.</b> ¿Cuál es la relación entre supervisión y monitoreo y Gestión de Inventarios en los almacenes de la empresa Import y Export Gold Sun SAC Cercado de Lima 2018?</p>	<p><b>Objetivo general.</b> Determinar la relación entre el control interno y gestión de inventarios en los almacenes de la empresa Import y Export Gold Sun S.A.C Cercado de Lima 2018.</p> <p><b>Objetivos específicos</b></p> <p><b>Objetivo específico 1.</b> Establecer la relación entre ambiente de control y gestión de inventarios en los almacenes de la empresa Import y Export Gold Sun S.A.C. Cercado de Lima 2018.</p> <p><b>Objetivo específico 2.</b> Establecer la relación entre Evaluación de riesgo y Gestión de Inventarios en los almacenes de la empresa Import y Export Gold Sun S.A.C. Cercado de Lima 2018.</p> <p><b>Objetivo específico 3.</b> Establecer la relación entre Actividades de control y Gestión de Inventarios en los almacenes de la empresa Import y Export Gold Sun S.A.C. Cercado de Lima 2018.</p> <p><b>Objetivo específico 4.</b> Establecer la relación entre la Información y comunicación y Gestión de Inventarios en los almacenes de la empresa Import y Export Gold Sun S.A.C. Cercado de Lima 2018.</p> <p><b>Objetivo específico 5.</b> Establecer la relación entre Supervisión y monitoreo y Gestión de Inventarios en los almacenes de la empresa Import y Export Gold Sun S.A.C. Cercado de Lima 2018.</p>	<p><b>Hipótesis general.</b> Existe relación significativa entre control interno y gestión de inventarios en los almacenes de la empresa Import y Export Gold Sun S.A.C. Cercado de Lima 2018.</p> <p><b>Hipótesis específicas</b></p> <p><b>Hipótesis específica 1.</b> Existe relación significativa entre ambiente de control y gestión de inventarios en los almacenes de la empresa Import y Export Gold Sun S.A.C. Cercado de Lima 2018.</p> <p><b>Hipótesis específica 2.</b> Existe relación significativa entre Evaluación de riesgo y Gestión de Inventarios en los almacenes de la empresa Import y Export Gold Sun S.A.C. Cercado de Lima 2018.</p> <p><b>Hipótesis específica 3.</b> Existe relación significativa entre Actividades de control y Gestión de Inventarios en los almacenes de la empresa Import y Export Gold Sun S.A.C. Cercado de Lima 2018.</p> <p><b>Hipótesis específica 4.</b> Existe relación significativa entre Información y comunicación y Gestión de Inventarios en los almacenes de la empresa Import y Export Gold Sun S.A.C. Cercado de Lima 2018.</p> <p><b>Hipótesis específica 5.</b> Existe relación significativa entre Supervisión y monitoreo y Gestión de Inventarios en los almacenes de la empresa Import y Export Gold Sun S.A.C. Cercado de Lima 2018.</p>	<p><b>Variable 1.</b> Control interno</p> <p><b>Dimensiones:</b> Ambiente de control Evaluación de riesgos Actividades de control Información y comunicación Supervisión y monitoreo,</p> <p><b>Variable 2.</b> Gestión de Inventarios</p> <p><b>Dimensiones:</b> Determinación de existencia, Análisis de inventario y Control de producción.</p>	<p><b>Enfoque:</b> Cuantitativo</p> <p><b>Método:</b> Hipotético deductivo</p> <p><b>Tipo de investigación:</b> Básica</p> <p><b>Diseño de investigación:</b> No experimental Transversal Correlacional</p> <p><b>Población:</b> 92 Trabajadores la empresa Import y Export Gold Sun S.A.C. Cercado de Lima 2018.</p> <p><b>Muestra:</b> 45 trabajadores de la empresa Import y Export Gold Sun S.A.C. Cercado de Lima 2018.</p> <p><b>Muestreo:</b> No probabilístico (intencional por conveniencia)</p>	<p>Técnica: Encuesta</p> <p>Instrumento: Cuestionario</p>

Anexo 2: Matriz de Operacionalización

**Operacionalización de la variable Control interno**

Variable	Dimensiones	indicadores	ítems	Escala de medición	Rangos/índices	Técnica e instrumento		
Control interno	Ambiente de control.	La integridad	1,2,3,4,5,6,7,8,9,10,11	Escala tipo Likert	Bajo (11 – 25)	Técnica: Encuesta Instrumentos: Cuestionario		
		Los valores éticos					Medio (26 –40)	
	Evaluación de riesgos	Filosofía y el estilo de las operaciones			12,13,14,15,1,17,1,19		Siempre (5) Casi siempre (4) A veces (3) Casi nunca (2) Nunca (1)	Bajo (8 – 18)
		Competencia del personal						Medio (19 – 29)
		Diseño de objetivos globales						Alto (30 – 40)
		Diseño de objetivos por actividad						
	Actividades de control.	Identificación de Análisis de riesgo			20,21,22,23,24,25,26,27			Bajo (8 – 18)
		Gestión de cambio.						Medio (19 – 29)
		Revisiones efectuadas por el director ejecutivo.						Alto (30 – 40)
	Información y comunicación	Gestión directa de funciones por actividad.			28,29,30,31,32			Bajo (5 – 11)
Proceso de información.		Medio (12 – 18)						
Indicadores de rendimiento		Alto (19 – 25)						
Controles físicos								
Segregación de Funciones								
Supervisión y monitoreo	Información Financiera	33,34,35,36		Bajo (4 – 8)				
	Tecnología de información			Medio (9 –14)				
	Controles de seguridad y acceso			Alto (15 – 20)				
	Mejoras y actualización de Software a medida.							
	Implementación y desarrollo de Software							
	Monitoreo continuo y evaluaciones puntuales.							
	Identificación y comunicación de deficiencias de control interno.							
	Evaluación y reporte de resultados.							
	Priorización y comunicación de resultados.							

### Operacionalización de la variable Gestión de Inventarios

Variable	Dimensiones	indicadores	Ítems	Escala de medición	Rangos/índices	Técnica e instrumentos
Gestión de Inventarios	Determinación de existencia	Toma física de inventario Auditoría de Inventario Evaluación a los procedimientos recepción y venta (entrada y salidas) Conteo cíclico	1,2,3,4,5,6,7,8,9,10,11,12,13,14	Escala tipo Likert	Bajo (14 – 32) Medio (33 – 51) Alto (52 – 70)	Técnica: Encuesta
	Análisis de inventario	Método de cantidades fijas (máximos y mínimos) Metodología Justo a Tiempo (Just in Time)	15,16,17,18,19,20	Siempre (5) Casi siempre (4) A veces (3) Casi nunca (2) Nunca (1)	Bajo (6 – 13) Medio (14 – 21) Alto (22 – 30)	Instrumentos: Cuestionario
	Control de producción	Plan maestro de producción Planeación de recursos de manufactura	21,22,23,24,25		Medio (12 – 18)  Alto (19 – 25)	

## Anexo 3: Instrumentos



### CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO

La presente encuesta a aplicar tiene como finalidad determinar el Control interno en la empresa Import y Export Gold Sun S.A.C. Cercado de Lima 2018. Obteniendo únicamente la obtención de información.

Indicaciones: Conteste las preguntas en forma sincera y marque con una “X” según corresponda; asimismo, precise su respuesta si la pregunta lo amerita.

#### Valoración cualitativa de Likert.

- Nunca ( 1 )
- Casi nunca ( 2 )
- A veces ( 3 )
- Casi siempre ( 4 )
- Siempre ( 5 )

#### Dimensión 1. Ambiente de control

N°	Ítems	Escalas				
		1	2	3	4	5
1	¿La Gerencia muestra interés por la integridad y los valores éticos de los trabajadores?					
2	¿El personal de la empresa practica los valores éticos al desarrollar sus funciones en la empresa?					
3	¿La empresa practica la Filosofía y el estilo de las operaciones definidas que guían las operaciones en los almacenes?					
4	¿La empresa cuenta con personal competente en el manejo de inventarios?					
5	¿La empresa cuenta con un programa de capacitación que mejora la competencia del personal de almacén?					
6	¿Está claramente definida la estructura orgánica en el área de almacén?					
7	¿Está claramente definida la asignación de responsabilidades en el área de almacén?					
8	¿La junta de directores establece políticas para el lograr objetivos en el área de almacén?					
9	¿La junta de directores supervisa la preparación de informes de inventario y el uso de equipos en la empresa?					
10	¿El comité de auditoría supervisa el proceso y la presentación de información financiera de la empresa?					
11	¿La supervisión de los registros del almacén es realizado por el comité de auditoría?					

## Dimensión 2. Evaluación de riesgos

N°	Ítems	Escalas				
		1	2	3	4	5
12	¿El Diseño de objetivos globales de la empresa está representado por la visión, misión y los valores que conducen a obtener metas?					
13	¿Tiene Usted conocimiento de los objetivos globales de la empresa?					
14	¿El diseño de objetivos por actividad en el área de almacén es supervisado por la gerencia?					
15	¿El Diseño de objetivos por actividad del área de almacén se está cumpliendo?					
16	¿La empresa Identifica riesgos internos y externos que amenazan los objetivo?					
17	¿La empresa toma acciones correctivas al Identificar los riesgos externos que afectan al cumplimiento de sus objetivos?					
18	¿Realizan actividades que permitan el cambio dentro de la empresa?					
19	¿Se gestiona medidas para asegurar que los empleados nuevos entiendan la cultura de la entidad y actúen correctamente?					

## Dimensión 3. Actividades de control

N°	Ítems	Escalas				
		1	2	3	4	5
20	¿La revisión efectuada por el director ejecutivo en forma periódica corrige las deficiencias en el área de almacén?					
21	¿La empresa designa funciones de acuerdo a sus habilidades?					
22	¿La empresa suministra información como: manuales, reglamentos y programas?					
23	¿Se identifica y se presenta con regularidad la información, generada dentro de la empresa para el logro de objetivos?					
24	¿Las sugerencias o quejas son recogidas y comunicadas a personas dentro de la entidad?					
25	¿Los Indicadores de rendimiento analizan el control eficiente de inventarios?					
26	¿La empresa realiza los controles físicos de salida e ingreso de mercadería de almacén?					
27	¿La segregación de funciones en el área de almacén beneficia la gestión de inventarios?					

#### Dimensión 4. Información y comunicación

N°	Ítems	Escala				
		1	2	3	4	5
28	¿La información financiera de inventario se realiza con la documentación que sustente la información necesaria?					
29	¿La empresa cuenta con la tecnología de información del inventario que proporciona información al área de Contabilidad?					
30	¿Los controles de seguridad y acceso del sistema de inventarios son seguros?					
31	¿La empresa realiza las mejoras y actualizaciones de Software que maneja el área de almacén?					
32	¿El área informática y desarrollo de software de la empresa está capacitado para implementar un sistema de acorde a su necesidad?					

#### Dimensión 4. Supervisión y monitoreo.

N°	Ítems	Escala				
		1	2	3	4	5
33	¿El monitoreo continuo y evaluaciones puntuales de actividades y de mercadería de mayor rotación en el área de almacén ayuda con el logro de objetivo?					
34	¿La identificación y comunicación oportuna de las deficiencias en el área de almacén por el control interno ayuda con el logro de objetivos?					
35	¿La evaluación y reporte de resultados determina el funcionamiento de control interno en el área de almacén?					
36	¿La Gerencia prioriza y comunica los resultados obtenidos por el control interno en el área de almacén?					

## CUESTIONARIO DE GESTION DE INVENTARIOS

La presente encuesta a aplicar tiene como finalidad determinar la gestión de inventarios en la empresa Import y Export Gold Sun S.A.C. Cercado de Lima 2018. Obteniendo únicamente la obtención de información.

Indicaciones: Conteste las preguntas en forma sincera y marque con una “X” según corresponda; asimismo, precise su respuesta si la pregunta lo amerita.

### Valoración cualitativa de Likert.

- |              |       |
|--------------|-------|
| Nunca        | ( 1 ) |
| Casi nunca   | ( 2 ) |
| A veces      | ( 3 ) |
| Casi siempre | ( 4 ) |
| Siempre      | ( 5 ) |

### Dimensión 1. Determinación de existencia

N°	Ítems	Escala				
		1	2	3	4	5
1	¿Cuenta Usted capacitado en la toma física de inventarios?					
2	¿La empresa frecuentemente realiza la toma física de inventarios?					
3	¿La toma física de inventarios beneficia a la gestión de inventarios?					
4	¿La toma de física de inventario sirve para confrontar la existencia física con el kardex de almacén?					
5	¿La auditoría de inventarios verifica el stock de las existencias proporcionada por el área de almacén?					
6	¿La auditoría de inventarios verifica a las existencias en buen estado, obsoletas y de lento movimiento?					
7	¿La auditoría de inventarios verifica los procedimientos de medida de seguridad en el área de almacén?					
8	¿La auditoría de inventarios verifica la valuación de inventarios?					
9	¿La información emitida por auditoría de inventarios de la exactitud de las existencias contribuye a la toma de decisión de la gerencia?					
10	¿El procedimiento de recepción (entrada) de mercadería es previa evaluación por jefe de almacén?					
11	¿El procedimiento de venta (salida) de mercadería es con la orden de salida emitida por jefe de almacén?					
12	¿La actualización del sistema de inventarios es inmediata según la recepción y venta de la mercadería?					



13	¿La empresa realizan conteo cíclico de existencias por lo menos una vez al año?					
14	¿La empresa verifica el inventario mínimo mediante el conteo cíclico?					

**Dimensión 2. Análisis de inventarios.**

N°	Ítems	Escalas				
		1	2	3	4	5
15	¿La empresa aplica el método de máximos y mínimos para alcanzar el control de los almacenes y lograr el inventario óptimo?					
16	¿La empresa establece los niveles deseados de máximos y mínimos de existencias para cada producto?					
17	¿La gerencia aplica la metodología de Just in Time en la mejora actividades del personal en el área de almacén?					
18	¿La gerencia aplica la metodología de Just in time en la adquisición de mercadería?					
19	¿La gerencia aplica la metodología de Just in Time en la entrega de la mercadería a los clientes?					
20	¿La gerencia aplica la metodología de Just in Time para lograr la excelencia en la reducción o eliminación de perdidas?					

**Dimensión 3. Control de producción.**

N°	Ítems	Escalas				
		1	2	3	4	5
21	¿La empresa aplica el plan maestro de producción futura?					
22	¿La empresa planifica el stock de existencias aplicando el plan maestro de producción?					
23	¿La empresa programa la distribución de mercadería a los clientes aplicando el plan maestro de producción?					
24	¿La gerencia practica el control de calidad de mercadería mediante planeación de recursos de manufactura?					
25	¿La empresa controla el nivel de stock de mercadería mediante planeación de recursos de manufactura?					

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

**Anexo N° 01**

**CARTA DE PRESENTACIÓN**

**Señor(a) (ita):**

**Presente**

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

Me es muy grato comunicarme con usted para expresarle mi saludo y así mismo hacer de su conocimiento que, siendo estudiante de la Universidad Privada Telesup de la Facultad Ciencias Administrativas y Contables, promoción 2017-02, aula 104, requiero validar los instrumentos con los cuales debo 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 Y GESTION DE INVENTARIOS EN LOS ALMACENES DE LA EMPRESA IMPORT Y EXPORT GOLD SUN S.A.C. CERCADO DE LIMA 2018**, y siendo imprescindible contar con la aprobación de docentes especializados para poder aplicar los instrumentos, recurso y apelo 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 mi sentimiento de respeto y consideración me despido de usted, no sin antes agradecerle por la atención que dispense a la presente.

Atentamente.

---

**Firma**  
**Froilán Palomino Quispe**  
**D.N.I: 43733792**

**Anexo N° 02**

**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	¿La Gerencia muestra interés por la integridad y los valores éticos de los trabajadores?							
2	¿El personal de la empresa practica los valores éticos al desarrollar sus funciones en la empresa?							
3	¿La empresa practica la Filosofía y el estilo de las operaciones definidas que guían las operaciones en los almacenes?							
4	¿La empresa cuenta con personal competente en el manejo de inventarios?							
5	¿La empresa cuenta con un programa de capacitación que mejora la competencia del personal de almacén?							
6	¿Está claramente definida la estructura orgánica en el área de almacén?							
7	¿Está claramente definida la asignación de responsabilidades en el área de almacén?							
8	¿La junta de directores establece políticas para el lograr objetivos en el área de almacén?							
9	¿La junta de directores supervisa la preparación de informes de inventario y el uso de equipos en la empresa?							
10	¿El comité de auditoría supervisa el proceso y la presentación de información financiera de la empresa?							
11	¿La supervisión de los registros del almacén es realizado por el comité de auditoría?							
	<b>II. Evaluación de riesgos</b>	<b>Si</b>	<b>No</b>	<b>Si</b>	<b>No</b>	<b>Si</b>	<b>No</b>	
12	¿El Diseño de objetivos globales de la empresa está representado por la visión, misión y los valores que conducen a obtener metas?							
13	¿Tiene Usted conocimiento de los objetivos globales de la empresa?							
14	¿El diseño de objetivos por actividad en el área de almacén es supervisado por la gerencia?							
15	¿El Diseño de objetivos por actividad del área de almacén se está cumpliendo?							
16	¿La empresa Identifica riesgos internos y externos que amenazan los objetivo?							
17	¿La empresa toma acciones correctivas al Identificar los riesgos externos que afectan al cumplimiento de sus objetivos?							
18	¿Realizan actividades que permitan el cambio dentro de la empresa?							
19	¿Se gestiona medidas para asegurar que los empleados nuevos entiendan la cultura de la entidad y actúen correctamente?							
	<b>I. Actividades de control</b>	<b>Si</b>	<b>No</b>	<b>Si</b>	<b>No</b>	<b>Si</b>	<b>No</b>	
20	¿La revisión efectuada por el director ejecutivo en forma periódica corrige las deficiencias en el área de almacén?							
21	¿La empresa designa funciones de acuerdo a sus habilidades?							
22	¿La empresa suministra información como: manuales, reglamentos y programas?							
23	¿Se identifica y se presenta con regularidad la información, generada dentro de la empresa para el logro de objetivos?							

24	¿Las sugerencias o quejas son recogidas y comunicadas a personas dentro de la entidad?							
25	¿Los Indicadores de rendimiento analizan el control eficiente de inventarios?							
26	¿La empresa realiza los controles físicos de salida e ingreso de mercadería de almacén?							
27	¿La segregación de funciones en el área de almacén beneficia la gestión de inventarios?							
	<b>II. Información y comunicación</b>	<b>Si</b>	<b>No</b>	<b>Si</b>	<b>No</b>	<b>Si</b>	<b>No</b>	
28	¿La información financiera de inventario se realiza con la documentación que sustente la información necesaria?							
29	¿La empresa cuenta con la tecnología de información del inventario que proporciona información al área de Contabilidad?							
30	¿Los controles de seguridad y acceso del sistema de inventarios son seguros?							
31	¿La empresa realiza las mejoras y actualizaciones de Software que maneja el área de almacén?							
32	¿El área informática y desarrollo de software de la empresa está capacitado para implementar un sistema de acorde a su necesidad?							
	<b>I. Supervisión y Monitoreo</b>	<b>Si</b>	<b>No</b>	<b>Si</b>	<b>No</b>	<b>Si</b>	<b>No</b>	
33	¿El monitoreo continuo y evaluaciones puntuales de actividades y de mercadería de mayor rotación en el área de almacén ayuda con el logro de objetivo?							
34	¿La identificación y comunicación oportuna de las deficiencias en el área de almacén por el control interno ayuda con el logro de objetivos?							
35	¿La evaluación y reporte de resultados determina el funcionamiento de control interno en el área de almacén?							
36	¿La Gerencia prioriza y comunica los resultados obtenidos por el control interno en el área de almacén?							
	<b>I. Determinación de existencia.</b>	<b>Si</b>	<b>No</b>	<b>Si</b>	<b>No</b>	<b>Si</b>	<b>No</b>	
37	¿Cuenta Usted capacitado en la toma física de inventarios?							
38	¿La empresa frecuentemente realiza la toma física de inventarios?							
39	¿La toma física de inventarios beneficia a la gestión de inventarios?							
40	¿La toma de física de inventario sirve para confrontar la existencia física con el kardex de almacén?							
41	¿La auditoría de inventarios verifica el stock de las existencias proporcionada por el área de almacén?							
42	¿La auditoría de inventarios verifica a las existencias en buen estado, obsoletas y de lento movimiento?							
43	¿La auditoría de inventarios verifica los procedimientos de medida de seguridad en el área de almacén?							
44	¿La auditoría de inventarios verifica la valuación de inventarios?							
45	¿La información emitida por auditoría de inventarios de la exactitud de las existencias contribuye a la toma de decisión de la gerencia?							
46	¿El procedimiento de recepción (entrada) de mercadería es previa evaluación por jefe de							

	almacén?							
47	¿El procedimiento de venta (salida) de mercadería es con la orden de salida emitida por jefe de almacén?							
48	¿La actualización del sistema de inventarios es inmediata según la recepción y venta de la mercadería?							
49	¿La empresa realizan conteo cíclico de existencias por lo menos una vez al año?							
50	¿La empresa verifica el inventario mínimo mediante el conteo cíclico?							
	<b>II. Análisis de inventario.</b>	<b>Si</b>	<b>No</b>	<b>Si</b>	<b>No</b>	<b>Si</b>	<b>No</b>	
51	¿La empresa aplica el método de máximos y mínimos para alcanzar el control de los almacenes y lograr el inventario óptimo?							
52	¿La empresa establece los niveles deseados de máximos y mínimos de existencias para cada producto?							
53	¿La gerencia aplica la metodología de Just in Time en la mejora actividades del personal en el área de almacén?							
54	¿La gerencia aplica la metodología de Just in time en la adquisición de mercadería?							
55	¿La gerencia aplica la metodología de Just in Time en la entrega de la mercadería a los clientes?							
56	¿La gerencia aplica la metodología de Just in Time para lograr la excelencia en la reducción o eliminación de perdidas?							
	<b>III. Control de producción</b>	<b>Si</b>	<b>No</b>	<b>Si</b>	<b>No</b>	<b>Si</b>	<b>No</b>	
57	¿La empresa aplica el plan maestro de producción futura?							
58	¿La empresa planifica el stock de existencias aplicando el plan maestro de producción?							
59	¿La empresa programa la distribución de mercadería a los clientes aplicando el plan maestro de producción?							
60	¿La gerencia practica el control de calidad de mercadería mediante planeación de recursos de manufactura?							
61	¿La empresa controla el nivel de stock de mercadería mediante planeación de recursos de manufactura?							

Observaciones (precisar si hay suficiencia): SI EXISTE SUFICIENCIA

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

Apellidos y nombres del juez validador. Dr/ Mg:

BARRANTES RIOS EDMUNDO JOSÉ

DNI: 25651955

Especialidad del validador: DOCENTE



<sup>1</sup>Pertinencia: El ítem corresponde al concepto teórico formulado.

<sup>2</sup>Relevancia: El ítem es apropiado para representar al componente o dimensión específica del constructo

<sup>3</sup>Claridad: Se entiende sin dificultad alguna el enunciado del ítem, es conciso, exacto y directo

Nota: Suficiencia, se dice suficiencia cuando los ítems planteados son suficientes para medir la dimensión

Observaciones (precisar si hay suficiencia): Si hay suficiencia

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

Apellidos y nombres del juez validador. Dr/ Mg:

.....Juan Wong Fernández.....

DNI:.....02977892.....

Especialidad del validador.....Administración de Empresas.....



<sup>1</sup>Pertinencia: El ítem corresponde al concepto teórico formulado.

<sup>2</sup>Relevancia: El ítem es apropiado para representar el componente o dimensión específica del constructo

<sup>3</sup>Claridad: Se entiende sin dificultad alguna el enunciado del ítem, es conciso, exacto y directo

Nota: Suficiencia, se dice suficiencia cuando los ítems planteados son suficientes para medir la dimensión



Observaciones (precisar si hay suficiencia): SI EXISTE SUFICIENCIA

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

Apellidos y nombres del juez validador. Dr/ Mg:

MUÑOZ CHACABANA, JONAS LUIS

DNI: 09441141



Especialidad del validador: CONTABILIDAD

<sup>1</sup>Pertinencia: El ítem corresponde al concepto teórico formulado.

<sup>2</sup>Relevancia: El ítem es apropiado para representar al componente o dimensión específica del constructo

<sup>3</sup>Claridad: Se entiende sin dificultad alguna el enunciado del ítem, es conciso, exacto y directo

Nota: Suficiencia, se dice suficiencia cuando los ítems planteados son suficientes para medir la dimensión

## Anexo 5: Matriz de datos Base de datos de la variable Control interno

ITEMS	AMBIENTE DE CONTROL											EVALUACIÓN DE RIESGOS							ACTIVIDADES DE CONTROL							INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN					SUPERVISIÓN Y MONITOREO											
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28	29	30	31	32	33	34	35	36						
1	2	4	4	2	4	2	4	4	4	2	3	35	2	4	4	3	4	4	3	2	26	3	4	3	3	2	4	3	2	24	3	4	4	3	5	19	4	3	2	5	14	118
2	3	3	4	3	3	3	3	4	3	3	3	35	3	3	4	3	3	4	3	4	27	3	4	3	3	4	4	3	4	28	3	4	4	3	4	18	4	3	4	4	15	123
3	3	3	4	3	3	3	3	4	3	3	3	35	3	3	4	3	3	4	3	4	27	3	4	3	3	4	4	3	4	28	3	2	4	3	2	14	4	3	4	4	15	119
4	2	3	2	2	3	2	3	2	3	2	3	27	2	3	2	3	3	2	3	2	20	3	2	3	3	2	2	3	2	20	2	2	2	2	2	10	2	3	2	4	11	88
5	5	2	2	5	2	5	2	2	2	5	2	34	5	2	2	2	2	2	2	19	2	2	2	2	2	2	2	2	16	3	2	2	3	3	13	2	2	2	2	8	90	
6	1	3	4	1	3	1	3	4	3	1	3	27	1	3	4	3	3	4	3	2	23	3	4	3	3	2	4	3	24	2	2	4	2	4	14	4	3	2	2	11	99	
7	3	2	3	3	2	3	2	3	2	3	2	28	3	2	3	2	2	3	2	19	4	3	2	2	2	3	2	2	20	4	5	3	4	3	19	3	2	2	4	11	97	
8	3	4	5	3	4	3	4	5	4	3	4	42	3	4	5	4	4	5	4	34	2	5	4	4	5	5	4	5	34	5	4	5	5	4	23	5	4	5	3	17	150	
9	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	5	45	4	4	4	5	4	4	5	34	3	4	5	5	4	4	5	4	34	3	4	4	3	4	18	4	5	4	5	18	149	
10	3	3	4	3	3	3	3	4	3	3	3	35	3	3	4	3	3	4	3	4	27	3	4	3	3	4	4	3	4	28	3	4	4	3	4	18	4	3	4	4	15	123
11	3	3	4	3	3	3	3	4	3	3	3	35	3	3	4	3	3	4	3	4	27	3	4	3	3	4	4	3	4	28	3	2	4	3	2	14	4	3	4	4	15	119
12	2	3	2	2	3	2	3	2	3	2	3	27	2	3	2	3	3	2	3	2	20	3	2	3	3	2	2	3	2	20	2	2	2	2	2	10	2	3	2	4	11	88
13	5	2	2	5	2	5	2	2	2	5	2	34	5	2	2	2	2	2	2	19	2	2	2	2	2	2	2	2	16	3	2	2	3	3	13	2	2	2	2	8	90	
14	1	3	2	1	3	1	3	2	3	1	3	23	1	3	2	3	3	2	3	2	19	3	2	3	3	2	2	3	2	20	4	2	2	4	5	17	2	3	2	2	9	88
15	3	2	2	3	2	3	2	2	2	3	4	28	3	2	2	4	2	2	4	2	21	4	2	4	4	2	2	4	24	4	5	2	4	3	18	2	4	2	2	10	101	
16	3	4	5	3	4	3	4	5	4	3	4	42	3	4	5	4	4	5	4	34	2	5	4	4	5	5	4	5	34	4	4	5	4	4	21	5	4	5	2	16	147	
17	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	44	4	4	4	4	4	4	4	32	3	4	4	4	4	4	4	4	31	3	4	4	3	4	18	4	4	4	5	17	142	
18	3	3	4	3	3	3	3	4	3	3	3	35	3	3	4	3	3	4	3	4	27	3	4	3	3	4	4	3	4	28	3	4	4	3	4	18	4	3	4	4	15	123
19	3	3	4	3	3	3	3	4	3	3	3	35	3	3	4	3	3	4	3	4	27	3	4	3	3	4	4	3	4	28	3	2	4	3	2	14	4	3	4	4	15	119
20	2	3	2	2	3	2	3	2	3	2	3	27	2	3	2	3	3	2	3	2	20	3	2	3	3	2	2	3	2	20	2	2	2	2	2	10	2	3	2	4	11	88
21	5	2	2	5	2	5	2	2	2	5	2	34	5	2	2	2	2	2	2	19	2	2	2	2	2	2	2	2	16	3	2	2	3	3	13	2	2	2	2	8	90	
22	1	3	2	1	3	1	3	2	3	1	3	23	1	3	2	3	3	2	3	2	19	3	2	3	3	2	2	3	2	20	4	2	2	4	4	16	2	3	2	2	9	87
23	3	2	3	3	2	3	2	3	2	3	4	30	3	2	3	4	2	3	4	2	23	4	3	4	4	2	3	4	26	4	5	2	4	3	18	3	4	2	2	11	108	
24	3	4	5	3	4	3	4	5	4	3	4	42	3	4	5	4	4	5	4	34	2	5	4	4	5	5	4	5	34	3	2	5	3	4	17	5	4	5	2	16	143	
25	2	3	4	2	3	2	3	4	3	2	3	31	2	3	4	3	3	4	3	2	24	3	4	3	3	2	4	3	24	2	2	4	2	2	12	4	3	2	5	14	105	
26	5	2	4	5	2	5	2	4	2	5	2	38	5	2	4	2	2	4	2	2	23	2	4	2	2	2	4	2	20	4	5	4	4	3	20	4	2	2	4	12	113	
27	3	4	3	3	4	3	4	3	4	3	4	38	3	4	3	4	4	3	4	5	30	3	3	4	4	5	3	4	31	4	3	3	4	4	18	3	4	5	4	16	133	
28	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	44	4	4	4	4	4	4	4	3	31	3	4	4	4	3	4	4	29	3	4	4	3	3	17	4	4	3	3	14	135	
29	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	33	3	3	3	3	3	3	4	25	3	3	3	3	4	3	3	4	26	3	4	3	3	4	17	3	3	4	4	14	115	
30	3	3	4	3	3	3	3	4	3	3	3	35	3	3	4	3	3	4	3	4	27	3	4	3	3	4	4	3	4	28	3	2	4	3	4	16	4	3	4	3	14	120
31	2	3	2	2	3	2	3	2	3	2	3	27	2	3	2	3	3	2	3	2	20	3	2	3	3	2	2	3	2	20	2	2	2	2	4	12	2	3	2	4	11	90
32	5	2	2	5	2	5	2	2	2	5	2	34	5	2	2	2	2	2	2	19	2	2	2	2	2	2	2	2	16	3	2	2	3	2	12	2	2	2	2	8	89	
33	1	3	3	1	3	1	3	3	3	1	3	25	1	3	3	3	3	3	2	21	3	3	3	3	2	3	3	2	22	2	2	3	2	2	11	3	3	2	2	10	89	
34	3	2	2	3	2	3	2	2	2	3	2	26	3	2	2	2	2	2	2	17	4	2	2	2	2	2	2	2	18	3	5	2	3	3	16	2	2	2	3	9	86	
35	3	4	3	3	4	3	4	3	4	3	3	37	3	4	3	3	4	3	5	28	2	3	3	3	5	3	3	5	27	5	4	3	5	4	21	3	3	5	2	13	126	
36	4	4	2	4	4	4	4	2	4	4	5	41	4	4	2	5	4	2	5	4	30	3	2	5	5	4	2	5	4	30	3	4	2	3	3	15	2	5	4	3	14	130
37	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	33	3	3	3	3	3	3	4	25	3	3	3	3	4	3	3	4	26	3	4	3	3	4	17	3	3	4	2	12	113	
38	3	3	4	3	3	3	3	4	3	3	3	35	3	3	4	3	3	4	3	4	27	3	4	3	3	4	4	3	4	28	3	2	4	3	4	16	4	3	4	3	14	120
39	2	3	2	2	3	2	3	2	3	2	3	27	2	3	2	3	3	2	3	2	20	3	2	3	3	2	2	3	2	20	3	2	2	3	2	12	2	3	2	4	11	90
40	5	2	2	5	2	5	2	2	2	5	3	35	5	2	2	3	2	2	3	2	21	3	2	3	3	2	2	3	2	20	3	2	2	3	5	15	2	3	2	2	9	100
41	1	3	2	1	3	1	3	2	3	1	3	23	1	3	2	3	3	2	3	2	19	3	2	3	3	2	2	3	2	20	2	2	2	2	2	10	2	3	2	2	9	81
42	3	2	2	3	2	3	2	2	2	3	2	26	3	2	2	2	2	2	2	17	2	2	2	2	2	2	2	2	16	3	5	2	3	2	15	2	2	2	2	8	82	
43	3	4	5	3	4	3	4	5	4	3	3	41	3	4	5	3	4	5	3	32	5	5	3	3	5	5	3	5	34	2	2	5	2	5	16	5	3	5	2	15	138	
44	2	3	4	2	3	2	3	4	3	2	2	30	2	3	4	2	3	4	2	2	22	1	4	2	2	4	2	2	19	4	2	4	4	3	17	4	2	2	5	13	101	
45	5	2	4	5	2	5	2	4	2	5	4	40	5	2	4	2	4	2	4	2	27	3	4	4	4	2	4	4	27	4												

Base de datos de la variable Gestión de Inventario

BASE DE DATOS DE LA VARIABLE GESTIÓN DE INVENTARIO

ITEMS	DETERMINACIÓN DE EXISTENCIA														ANÁLISIS DE INVENTARIOS						CONTROL DE PRODUCCIÓN								
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25				
1	2	4	2	4	2	4	2	4	2	4	2	4	4	4	44	2	1	4	4	4	4	19	2	4	4	3	2	15	78
2	3	3	4	3	4	3	4	3	4	3	4	3	3	4	48	3	3	4	3	4	4	21	3	3	4	3	4	17	86
3	3	3	4	3	4	3	4	3	4	3	4	3	3	4	48	3	3	4	3	4	4	21	3	3	4	3	4	17	86
4	2	3	2	3	2	3	2	3	2	3	2	3	3	2	35	2	3	2	3	2	2	14	2	3	2	3	2	12	61
5	5	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	4	33	5	2	3	2	3	2	17	5	2	2	2	2	13	63
6	1	3	4	3	4	3	4	3	4	3	4	3	3	2	44	1	3	4	3	4	2	17	1	3	4	3	2	13	74
7	3	2	3	2	3	2	3	2	3	2	3	2	2	2	34	3	2	3	2	3	2	15	3	2	3	2	2	12	61
8	3	4	5	4	5	4	5	4	5	4	5	4	4	5	61	3	4	5	4	5	5	26	3	4	5	4	5	21	108
9	4	4	2	5	2	4	2	5	2	4	2	5	5	4	50	4	4	4	5	4	4	25	4	4	4	5	4	21	96
10	3	3	4	3	4	3	4	3	4	3	4	3	3	4	48	3	3	4	3	4	4	21	3	3	4	3	4	17	86
11	3	3	4	3	4	3	4	3	4	3	4	3	3	4	48	3	3	4	3	4	4	21	3	3	4	3	4	17	86
12	2	3	4	3	4	3	4	3	4	3	4	3	3	2	45	2	3	2	3	2	2	14	2	3	2	3	2	12	71
13	5	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	31	5	2	2	2	2	2	15	5	2	2	2	2	13	59
14	1	3	5	3	5	3	5	3	5	3	5	3	3	2	49	1	3	2	3	2	2	13	1	3	2	3	2	11	73
15	3	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	29	3	2	2	4	2	2	15	3	2	2	4	2	13	57
16	3	4	5	4	5	4	5	4	5	4	5	4	4	5	61	3	4	5	4	5	5	26	3	4	5	4	5	21	108
17	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	56	4	4	4	4	4	4	24	4	4	4	4	4	20	100
18	3	3	4	3	4	3	4	3	4	3	4	3	3	4	48	3	3	4	3	4	4	21	3	3	4	3	4	17	86
19	3	3	4	3	4	3	4	3	4	3	4	3	3	4	48	3	3	4	3	4	4	21	3	3	4	3	4	17	86
20	2	3	2	3	2	3	2	3	2	3	2	3	3	2	35	2	3	2	3	2	2	14	2	3	2	3	2	12	61
21	5	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	31	5	2	2	2	2	2	15	5	2	2	2	2	13	59
22	1	3	2	3	2	3	2	3	2	3	2	3	3	2	34	1	3	2	3	2	2	13	1	3	2	3	2	11	58
23	3	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	29	3	2	2	2	2	2	13	3	2	3	4	2	14	56
24	3	4	5	4	5	4	5	4	5	4	5	4	4	5	61	3	4	5	4	5	5	26	3	4	5	4	5	21	108
25	2	3	4	3	4	3	4	3	4	3	4	3	3	2	45	2	3	4	3	4	2	18	2	3	4	3	2	14	77
26	5	2	4	2	4	2	4	2	4	2	4	2	2	2	41	5	2	4	2	4	2	19	5	2	4	2	2	15	75
27	3	4	3	4	3	4	3	4	3	4	3	4	4	5	51	3	4	3	4	3	5	22	3	4	3	4	5	19	92
28	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	3	55	4	4	4	4	4	3	23	4	4	4	4	3	19	97
29	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	4	43	3	3	3	3	3	4	19	3	3	3	3	4	16	78
30	3	3	4	3	4	3	4	3	4	3	4	3	3	4	48	3	3	4	3	4	4	21	3	3	4	3	4	17	86
31	2	3	2	3	2	3	2	3	2	3	2	3	3	2	35	2	3	2	3	2	2	14	2	3	2	3	2	12	61
32	5	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	31	5	2	2	2	2	2	15	5	2	2	2	2	13	59
33	1	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	2	39	1	3	3	3	3	2	15	1	3	3	3	2	12	66
34	3	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	29	3	2	2	2	2	2	13	3	2	2	2	2	11	53
35	3	4	3	4	3	4	3	4	3	4	3	4	4	5	51	3	4	3	4	3	5	22	3	4	3	3	5	18	91
36	4	4	2	5	2	4	2	5	2	4	2	5	5	4	50	4	4	2	5	2	4	21	4	4	2	5	4	19	90
37	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	4	43	3	3	3	3	3	4	19	3	3	3	3	4	16	78
38	3	3	4	3	4	3	4	3	4	3	4	3	3	4	48	3	3	4	3	4	4	21	3	3	4	3	4	17	86
39	2	3	2	3	2	3	2	3	2	3	2	3	3	2	35	2	3	2	3	2	2	14	2	3	2	3	2	12	61
40	5	3	2	3	2	3	2	3	2	3	2	3	3	2	38	5	2	2	3	2	2	16	5	2	2	3	2	14	68
41	1	3	2	3	2	3	2	3	2	3	2	3	3	2	34	1	3	2	3	2	2	13	1	3	2	3	2	11	58
42	3	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	29	3	2	2	2	2	2	13	3	2	2	2	2	11	53
43	3	4	5	3	5	4	5	3	5	4	5	3	3	5	57	3	4	5	3	5	5	25	3	4	5	3	5	20	102
44	2	3	4	2	4	3	4	2	4	3	4	2	2	2	41	2	3	4	2	4	2	17	2	3	4	2	2	13	71
45	5	2	4	4	4	2	4	4	4	3	2	4	4	4	48	5	2	4	4	4	4	21	5	2	4	4	2	17	86

## **Anexo 6: Consentimiento informado (escaneo de una muestra)**

**SEÑOR GERENTE GENERAL DE LA EMPRESA IMPORT Y EXPORT GOLD SUN S.A.C.**

**PALOMINO QUISPE Froilán**

Identificado con DNI. N° 43733792, con Domicilio en el Jr. Federico Ugarte N° 185 San Juan de Miraflores, ante Ud. con el debido respeto me presento y expongo:

de Que, habiendo realizado el trabajo

Investigación titulada: “CONTROL INTERNO Y GESTION DE INVENTARIOS EN LOS ALMACENES DE LA EMPRESA IMPORT Y EXPORT GOLD SUN S.A.C., DEL DISTRITO DE CERCADO DE LIMA 2018 “. Solicito permiso para realizar la encuesta de investigación a los trabajadores de la Gerencia y del área de almacén, requisito para poder realizar el procesamiento de datos y poder concluir con el informe final de investigación.

**POR LO EXPUESTO:**

solicitud por ser de justicia que espero alcanzar. Pido a Ud. acceder a mi

Lima, 02 de abril del 2018.

---

**FROILAN PALOMINO QUISPE  
DNI N° 43733792**

## Anexo 7: Estados Financieros de los ejercicios 2015, 2016 y 2017

**Tabla 30.**

*Estado de Situación Financiera de la Empresa " IMPORT Y EXPORT GOLD SUN S.A.C." Período 2015 (Nuevos Soles)*

<b>IMPORT Y EXPORT GOLD SUN S.A.C.</b>			
<b>RUC. 20268523821</b>			
<b>ESTADO DE SITUACION FINANCIERA</b>			
<b>Al 31 de Diciembre de 2015</b>			
<i>(EXPRESADO EN NUEVOS SOLES)</i>			
<b>ACTIVO</b>	<b>NUEVOS SOLES</b>	<b>PASIVO Y PATRIMONIO</b>	<b>NUEVOS SOLES</b>
<b>ACTIVO CORRIENTE</b>		<b>PASIVO CORRIENTE</b>	
Efectivo y Equivalentes de Efectivo	433,614	Tributos Contraprestacion y aportes al Sistema	606,676
Cuentas por Cobrar Comerciales	1,677,997	Remuneraciones y Participaciones por Pagar	37,114
Cuentas por Cobrar Comerciales-Relacionadas	1,126,276	Cuentas Por Pagar Comercial - Terceros	978,533
Cuentas por Cobrar Al Personal - a los acc.	2,062,696	Cuentas Por Pagar Comercial - Relacionadas	85,657
Cuentas por Cobrar Diversas - terceros	1,135,812	Cuentas Por Pagar Accionistas o Socios	2,192
Cuentas por Cobrar Diversas - Relacionadas	4,868,427	Obligaciones Financieras	4,024,868
Servicios y Otros Contratados por Anticipado	1,833,322	Cuentas Por Pagar Diversas-Terceros	6,589,914
Activos Diferidos	649,050	Cuentas Por Pagar Diversas-Relacionados	534,039
Estimacion de Cobranzas Dudosas	6,669,341		
Mercaderías	4,781,613		
<b>TOTAL ACTIVO CORRIENTE</b>	<b>25,238,148</b>	<b>TOTAL PASIVO CORRIENTE</b>	<b>12,858,993</b>
<b>ACTIVO NO CORRIENTE</b>		<b>PASIVO NO CORRIENTE</b>	
Inmueble, Maquinaria y Equipo	13,970,087	Cuentas Por Pagar Diversas - Terceros	2,487,982
Activo Intangibles	77,666		
- Depreciacion Acumulada	-720,125		
<b>TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE</b>	<b>13,327,628</b>	<b>TOTAL PASIVO NO CORRIENTE</b>	<b>2,487,982</b>
		<b>PATRIMONIO</b>	
		Capital	15,377,791
		Reserva Legal	149,541
		Resultados Acumulados	7,187,121
		Resultados del Ejercicio	504,348
		<b>TOTAL PATRIMONIO</b>	<b>23,218,801</b>
<b>TOTAL ACTIVO</b>	<b>38,565,776</b>	<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>	<b>38,565,776</b>

IMPORT Y EXPORT GOLD SUN S.A.C.  
  
 TONY CHEN  
 Gerente General

  
 CPC. Carmen Reyes Arias  
 Mat. N° 6675

Tabla 31.

Estados de Resultados Integrales de la Empresa " IMPORT Y EXPORT GOLD SUN S.A.C." Período 2015 (Nuevos Soles)

**IMPORT Y EXPORT GOLD SUN S.A.C.**

**RUC. 20268523821**

### ESTADOS DE RESULTADOS INTEGRALES

Al 31 de Diciembre de 2015

( Expresado en Nuevos Soles )

	EJERCICIO 2015
VENTAS NETAS	4,104,044
INGRESOS DIVERSOS ALQUILERES	1,147,047
COSTO DE VENTAS	<u>-3,950,842</u>
<b>UTILIDAD BRUTA</b>	<b>1,300,249</b>
GASTOS DE ADMINISTRACION	-739,499
GASTOS DE VENTAS	-1,890,344
VENTA DE ACTIVO (TERRENO \$)	3,006,813
COSTO DE ENAJENACION DE VALORES	-120,000
OTROS INGRESOS	<u>1,318</u>
<b>UTILIDAD OPERATIVA</b>	<b>1,558,536</b>
GASTOS FINANCIEROS	-877,238
INGRESOS FINANCIEROS	212
GANANCIA(PERDIDA) POR INST. FINANCIEROS	<u>38,988</u>
RESULTADO ANTES DE PARTICIPACION DE IMPUESTOS	720,498
IMPUESTO A LA RENTA ( 30% ) *	-216,149
RESULTADO DESPUES DE PARTICIPACION DE IMPUESTOS	<u><u>504,348</u></u>

IMPORT Y EXPORT GOLD SUN S.A.C.

TONY CHEN  
Gerente General

CPC: Carmen Reyes Arias  
Mat. N° 6675

**Tabla 32.**

*Estado de Situación Financiera de la Empresa " IMPORT Y EXPORT GOLD SUN S.A.C." Período 2016 (Nuevos Soles)*

<b>IMPORT Y EXPORT GOLD SUN S.A.C.</b>			
<b>RUC. 20268523821</b>			
<b>ESTADO DE SITUACION FINANCIERA</b>			
<b>Al 31 de Diciembre de 2016</b>			
<i>(EXPRESADO EN NUEVOS SOLES )</i>			
<b>ACTIVO</b>	<b>NUEVOS SOLES</b>	<b>PASIVO Y PATRIMONIO</b>	<b>NUEVOS SOLES</b>
<b>ACTIVO CORRIENTE</b>		<b>PASIVO CORRIENTE</b>	
Efectivo y Equivalentes de Efectivo	661,052	Efectivo y Equivalentes de Efectivo	57,067.69
Cuentas por Cobrar Comerciales	5,063,329	Tributos Contraprestacion y aportes al Sistema	110,802.56
Cuentas por Cobrar Comerciales-Relacionadas	12,140	Remuneraciones y Participaciones por Pagar	23,258.64
Cuentas por Cobrar Al Personal - a los acc.	3,834,217	Cuentas Por Pagar Comercial - Terceros	554,196.64
Cuentas por Cobrar Diversas - terceros	261,406	Cuentas Por Pagar Comercial - Relacionadas	790,581.57
Cuentas por Cobrar Diversas - Relacionadas	1,458,434	Cuentas Por Pagar Accionistas o Socios	2,192.00
Servicios y Otros Contratados por Anticipado	1,761,394	Obligaciones Financieras	5,856,743.00
Activos Diferidos	1,257,219	Cuentas Por Pagar Diversas-Terceros	495,873.75
Mercaderias	4,680,349	Cuentas Por Pagar Diversas-Relacionadas	537,528.16
<b>TOTAL ACTIVO CORRIENTE</b>	<b>18,989,539</b>	<b>TOTAL PASIVO CORRIENTE</b>	<b>8,428,244.01</b>
<b>ACTIVO NO CORRIENTE</b>		<b>PASIVO NO CORRIENTE</b>	
Inmueble, Maquinaria y Equipo	10,645,663	Cuentas Por Pagar Diversas - Terceros	4,171,934.42
Activo Intangibles	77,666		
- Depreciacion Acumulada	-917,088		
<b>TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE</b>	<b>9,806,241</b>	<b>TOTAL PASIVO NO CORRIENTE</b>	<b>4,171,934.42</b>
		<b>PATRIMONIO</b>	
		Capital	15,377,791.26
		Reserva Legal	149,540.70
		Resultados Acumulados	0.00
		Resultados del Ejercicio	668,269.51
		<b>TOTAL PATRIMONIO</b>	<b>16,195,601.47</b>
<b>TOTAL ACTIVO</b>	<b>28,795,780</b>	<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>	<b>28,795,779.90</b>

IMPORT Y EXPORT GOLD SUN S.A.C.  
  
 TONY CHEN  
 Gerente General

  
 CPC. Carmen Reyes Arias  
 Mat. N° 6675

**Tabla 33.**

*Estados de Resultados Integrales de la Empresa " IMPORT Y EXPORT GOLD SUN S.A.C." Período 2016 (Nuevos Soles)*

**IMPORT Y EXPORT GOLD SUN S.A.C.**

**RUC. 20268523821**

**ESTADOS DE RESULTADOS INTEGRALES**

**Al 31 de Diciembre de 2016**

*( Expresado en Nuevos Soles )*

	<b>EJERCICIO 2016</b>
VENTAS NETAS	7,517,814
COSTO DE VENTAS	<u>-6,364,723</u>
<b>UTILIDAD BRUTA</b>	<b>1,153,092</b>
GASTOS DE ADMINISTRACION	-502,358
GASTOS DE VENTAS	-509,520
OTROS INGRESOS	<u>8,619</u>
<b>UTILIDAD OPERATIVA</b>	<b>149,832</b>
GASTOS FINANCIEROS	-706,995
INGRESOS FINANCIEROS	19,064
GANANCIA (PERDIDA) POR INST. FINANCIEROS	-3,823
COSTO DE ENAJENACION DE INMUEBLES	-5,381,816
GANANCIA (PERDIDA) POR VENTA DE ACTIVOS	12,975,235
GASTOS DIVERSOS	<u>-6,123,345</u>
RESULTADO ANTES DE PARTICIPACION DE IMPUESTOS	<u>928,152</u>
IMPUESTO A LA RENTA ( 28% ) *	<u>-259,883</u>
RESULTADO DESPUES DE PARTICIPACION DE IMPUESTOS	<u><u>668,270</u></u>

IMPORT Y EXPORT GOLD SUN S.A.C.

  
TONY CHEN  
Gerente General

  
CPC. Carmen Reyes Arias  
Mat. N° 6675



**Tabla 34.**

*Estado de Situación Financiera de la Empresa " IMPORT Y EXPORT GOLD SUN S.A.C." Período 2017 (Nuevos Soles)*

**IMPORT Y EXPORT GOLD SUN S.A.C.**  
**RUC. 20268523821**

**ESTADO DE SITUACION FINANCIERA**

Al 31 de Diciembre de 2017

(EXPRESADO EN NUEVOS SOLES)

ACTIVO	NUEVOS SOLES	PASIVO Y PATRIMONIO	NUEVOS SOLES
<b>ACTIVO CORRIENTE</b>		<b>PASIVO CORRIENTE</b>	
Efectivo y Equivalentes de Efectivo	141,358	Tributos Contraprestacion y aportes al Sistema	223,484
Cuentas por Cobrar Comerciales	3,959,094	Remuneraciones y Participaciones por Pagar	141,560
Cuentas por Cobrar Al Personal - a los acc.	1,903,500	Cuentas Por Pagar Comercial - Terceros	67,875
Cuentas por Cobrar Diversas - terceros	1,645,925	Cuentas Por Pagar Comercial - Relacionadas	1,729,483
Cuentas por Cobrar Diversas - Relacionadas	1,569,941	Cuentas Por Pagar Accionistas o Socios	2,192
Servicios y Otros Contratados por Anticipado	2,599,085	Obligaciones Financieras	4,447,885
Activos Diferidos	1,706,612	Cuentas Por Pagar Diversas-Terceros	202,693
Mercaderías	2,524,866		
<b>TOTAL ACTIVO CORRIENTE</b>	<b>16,050,380</b>	<b>TOTAL PASIVO CORRIENTE</b>	<b>6,815,172</b>
<b>ACTIVO NO CORRIENTE</b>		<b>PASIVO NO CORRIENTE</b>	
Inmueble, Maquinaria y Equipo	10,644,773	Cuentas Por Pagar Diversas - Terceros	2,155,482
Activo Intangibles	77,666		
- Depreciacion Acumulada	-889,017		
<b>TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE</b>	<b>9,833,421</b>	<b>TOTAL PASIVO NO CORRIENTE</b>	<b>2,155,482</b>
		<b>PATRIMONIO</b>	
		Capital	15,377,791
		Reserva Legal	149,541
		Resultados Acumulados	668,270
		Resultados del Ejercicio	717,546
		<b>TOTAL PATRIMONIO</b>	<b>16,913,148</b>
<b>TOTAL ACTIVO</b>	<b>25,883,801</b>	<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>	<b>25,883,801</b>

  
**TONY CHEN**  
 Gerente General

  
**Carmen Reyes Arias**  
 Mat. N° 6675

**Tabla 35.**

*Estados de Resultados Integrales de la Empresa " IMPORT Y EXPORT GOLD SUN S.A.C." Período 2017 (Nuevos Soles)*

**IMPORT Y EXPORT GOLD SUN S.A.C.**

**RUC. 20268523821**

**ESTADOS DE RESULTADOS INTEGRALES**

**Al 31 de Diciembre de 2017**

*( Expresado en Nuevos Soles )*

	<b>EJERCICIO 2017</b>	
<b>VENTAS</b>	SI.	<b>11,704,898</b>
VENTAS DE MERCADERIA	9,722,006	
ALQUILERES	1,982,892	
COSTO DE VENTAS		-8,054,825
<b>UTILIDAD BRUTA</b>		<b>3,650,073</b>
GASTOS DE ADMINISTRACION		-976,089
GASTOS DE VENTAS		-958,645
<b>UTILIDAD OPERATIVA</b>		<b>1,715,340</b>
GASTOS FINANCIEROS		-459,339
OTROS GASTOS		-256,316
OTROS INGRESOS		19,881
INGRESOS FINANCIEROS		6,349
PERDIDA POR DIFERENCIA DE CAMBIO		-8,119
<b>RESULTADO ANTES DE PARTICIPACION DE IMPUESTOS</b>		<b>1,017,796</b>
IMPUESTO A LA RENTA ( 29.5% ) *		-300,250
<b>RESULTADO DESPUES DE PARTICIPACION DE IMPUESTOS</b>	<b>SI.</b>	<b>717,546</b>

IMPORT Y EXPORT GOLD SUN S.A.C.

TONY CHEN  
Gerente General

Carmen Reyes Arias  
Mat. N° 6675

**Tabla 36.**

*Análisis Vertical del Estado de Situación Financiera de la Empresa "IMPORT Y EXPORT GOLD SUN S.A.C." Período 2015-2017 (Nuevos Soles)*

**IMPORT Y EXPORT GOLD SUN S.A.C.**  
**RUC. 20268523821**

**ANALISIS VERTICAL**  
**ESTADO DE SITUACION FINANCIERA**  
 ( EXPRESADO EN NUEVOS SOLES )

<b>ACTIVO</b>	<b>2017</b>	<b>%</b>	<b>2016</b>	<b>%</b>	<b>2015</b>	<b>%</b>
<b>ACTIVO CORRIENTE</b>						
Efectivo y Equivalentes de Efectivo	141,358	0.55%	661,052	2.30%	433,614	1.12%
Cuentas por Cobrar Comerciales	3,959,094	15.30%	5,063,329	17.58%	1,677,997	4.35%
Cuentas por Cobrar Comerciales - Relacionada	0	0.00%	12,140	0.04%	1,126,276	2.92%
Cuentas por Cobrar Al Personal - a los acc.	1,903,500	7.35%	3,834,217	13.32%	2,062,696	5.35%
Cuentas por Cobrar Diversas - terceros	1,645,925	6.36%	261,406	0.91%	1,135,812	2.95%
Cuentas por Cobrar Diversas - Relacionadas	1,569,941	6.07%	1,458,434	5.06%	4,868,427	12.62%
Servicios y Otros Contratados por Anticipado	2,599,085	10.04%	1,761,394	6.12%	1,833,322	4.75%
Activos Diferidos	1,706,612	6.59%	1,257,219	4.37%	649,050	1.68%
Estimacion de cobranza dudosa	0	0.00%	0	0.00%	6,669,341	17.29%
Mercaderias	2,524,866	9.75%	4,680,349	16.25%	4,781,613	12.40%
<b>TOTAL ACTIVO CORRIENTE</b>	<b>16,050,380</b>	<b>62.01%</b>	<b>18,989,539</b>	<b>65.95%</b>	<b>25,238,148</b>	<b>65.44%</b>
<b>ACTIVO NO CORRIENTE</b>						
Inmueble, Maquinaria y Equipo-Neto	9,755,755	37.69%	9,728,575	33.78%	13,249,962	34.36%
Activo Intangibles	77,666	0.30%	77,666	0.27%	77,666	0.20%
<b>TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE</b>	<b>9,833,421</b>	<b>37.99%</b>	<b>9,806,241</b>	<b>34.05%</b>	<b>13,327,628</b>	<b>34.56%</b>
<b>TOTAL ACTIVO</b>	<b>25,883,801</b>	<b>100%</b>	<b>28,795,780</b>	<b>100%</b>	<b>38,565,776</b>	<b>100%</b>
<b>PASIVO Y PATRIMONIO</b>						
<b>PASIVO CORRIENTE</b>						
Sobre giro Bancario	0	0.00%	57,068	0.20%	0	0.00%
Tributos Contraprestacion y aportes al Sistema	223,484	0.86%	110,803	0.38%	606,676	1.57%
Remuneraciones y Participaciones por Pagar	141,560	0.55%	23,259	0.08%	37,114	0.10%
Cuentas Por Pagar Comercial - Terceros	67,875	0.26%	554,197	1.92%	978,533	2.54%
Cuentas Por Pagar Comercial - Relacionadas	1,729,483	6.68%	790,582	2.75%	85,657	0.22%
Cuentas Por Pagar Accionistas o Socios	2,192	0.01%	2,192	0.01%	2,192	0.01%
Obligaciones Financieras	4,447,885	17.18%	5,856,743	20.34%	4,024,868	10.44%
Cuentas Por Pagar Diversas-Terceros	202,693	0.78%	495,874	1.72%	6,589,914	17.09%
Cuentas Por Pagar Diversas-Relacionadas	0	0.00%	537,528	1.87%	534,039	1.38%
<b>TOTAL PASIVO CORRIENTE</b>	<b>6,815,172</b>	<b>26.33%</b>	<b>8,428,244</b>	<b>29.27%</b>	<b>12,858,993</b>	<b>33%</b>
<b>PASIVO NO CORRIENTE</b>						
Cuentas Por Pagar Diversas - Terceros	2,155,482	8.33%	4,171,934	14.49%	2,487,982	6.45%
<b>TOTAL PASIVO NO CORRIENTE</b>	<b>2,155,482</b>	<b>8.33%</b>	<b>4,171,934</b>	<b>14.49%</b>	<b>2,487,982</b>	<b>6%</b>
<b>PATRIMONIO</b>						
Capital	15,377,791	59.41%	15,377,791	53.40%	15,377,791	39.87%
Reserva Legal	149,541	0.58%	149,541	0.52%	149,541	0.39%
Resultados Acumulados	668,270	2.58%	0	0.00%	7,187,121	18.64%
Resultados del Ejercicio	717,546	2.77%	668,270	2.32%	504,348	1.31%
<b>TOTAL PATRIMONIO</b>	<b>16,913,148</b>	<b>65.34%</b>	<b>16,195,601</b>	<b>56.24%</b>	<b>23,218,801</b>	<b>60.21%</b>
<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>	<b>25,883,801</b>	<b>100%</b>	<b>28,795,780</b>	<b>100%</b>	<b>38,565,776</b>	<b>100%</b>

**Tabla 37.**

*Análisis Vertical del Estado de Resultados Integrales de la Empresa " IMPORT Y EXPORT GOLD SUN S.A.C." Período 2015-2017 (Nuevos Soles)*

**IMPORT Y EXPORT GOLD SUN S.A.C.**

**RUC. 20268523821**

**ANALISIS VERTICAL**

**ESTADOS DE RESULTADOS INTEGRALES**

*( Expresado en Nuevos Soles )*

	2017	%	2016	%	2015	%
<b>VENTAS</b>						
VENTAS DE MERCADERIA	11,704,898	100.00%	7,517,814	100.0%	5,251,091	100.00%
COSTO DE VENTAS	-8,054,825	68.82%	-6,364,723	84.7%	-3,950,842	75.24%
<b>UTILIDAD BRUTA</b>	<b>3,650,073</b>	<b>31.18%</b>	<b>1,153,091</b>	<b>15.3%</b>	<b>1,300,249</b>	<b>24.76%</b>
GASTOS DE ADMINISTRACION	-976,089	8.34%	-502,358	6.7%	-739,499	14.08%
GASTOS DE VENTAS	-958,645	8.19%	-509,520	6.8%	-1,890,344	36.00%
INGRESO POR VENTA DE ACTIVO			12,975,235	172.6%	3,006,813	57.26%
COSTO NETO DE ENEJENACION DE VALORES			-5,381,816	71.6%	-120,000	2.29%
OTROS INGRESOS			8,619	0.1%	1,318	0.03%
<b>UTILIDAD OPERATIVA</b>	<b>1,715,339</b>	<b>14.65%</b>	<b>7,743,251</b>	<b>102.9%</b>	<b>1,558,536</b>	<b>29.68%</b>
GASTOS FINANCIEROS	-459,339	3.92%	-706,995	9.4%	-877,238	16.71%
OTROS GASTOS	-256,316	2.19%	-6,123,345	81.5%		0.00%
OTROS INGRESOS	19,881	0.17%		0.0%		0.00%
INGRESOS FINANCIEROS	6,349	0.05%	19,064	0.3%	212	0.00%
GANACIA O PERDIDA POR DIFERENCIA DE CAMBIO	-8,119	0.07%	-3,823	0.1%	38,988	0.74%
<b>RESULTADO ANTES DE PARTICIPACION DE IMPUESTOS</b>	<b>1,017,795</b>	<b>8.54%</b>	<b>928,152</b>	<b>12.2%</b>	<b>720,498</b>	<b>13.72%</b>
IMPUESTO A LA RENTA	-300,250	2.57%	-259,883	3.5%	-216,150	4.12%
<b>RESULTADO DESPUES DE PARTICIPACION E IMPUESTOS</b>	<b>717,545</b>	<b>5.98%</b>	<b>668,270</b>	<b>8.8%</b>	<b>504,348</b>	<b>9.60%</b>

**Tabla 38.**

*Análisis de ratios de Liquidez de la Empresa " IMPORT Y EXPORT GOLD SUN S.A.C." Período 2015-2017 (Nuevos Soles)*

#### RATIOS DE LIQUIDEZ

RAZON FINANCIERA	FORMULA	AÑO	APLICACIONES RESULTADOS	RESULTADO
Capital de Trabajo	Activo Corriente - Pasivo Corriente	2017	$16'050,380 - 6'815,172 =$	9,235,208.00
		2016	$18'989,539 - 8'428,244 =$	10,561,295.00
		2015	$25'238,148 - 12'858,993 =$	12,379,155.00

**Interpretacion de Capital de Trabajo:** Este ratio indica el dinero que posee la empresa para operar en el giro del negocio luego de haber pagado sus deudas a corto plazo, como se observa en el cuadro que en el año 2015 nuestro capital de trabajo fue de 12,379,155, en el 2016 de 10,561,295 y en el año 2017 reduciendo a 9,235,208.00, en este ultimo año se contrajo por debajo de los dos años anteriores aunque los resultados son muy favorables para la empresa para seguir con sus actividades.

RAZON FINANCIERA	FORMULA	AÑO	APLICACIONES RESULTADOS	RESULTADO
Razon Corriente o Liquidez	Activo Corriente / Pasivo Corriente	2017	$16'050,380 / 6'815,172 =$	2.36
		2016	$18'989,539 / 8'428,244 =$	2.25
		2015	$25'238,148 / 12'858,993 =$	1.96

**Interpretacion de Razon Corriente:** Estos ratios nos indican el desempeño financiero frente a sus obligaciones a corto plazo. como se puedes observar que en el año 2015 la razon corriente fue de 1.96, en el 2016 fue de 2.25 y en el año 2017 mejorando la razon corriente en 2.36. Por lo tanto mientras mayores sean sus resultados, menor sera el riesgo en la que incurra la empresa y mayor solidez de pago a corto plazo.

RAZON FINANCIERA	FORMULA	AÑO	APLICACIONES RESULTADOS	RESULTADO
Prueba Acida	Activo Corriente Inventario/ Pasivo Corriente	2017	$16'050,380 - 2'524,866 / 6'815,172 =$	1.98
		2016	$18'989,539 - 4'680,349 / 8'428,244 =$	1.70
		2015	$25'238,148 - 4781613 / 12'858,993 =$	1.59

**Interpretacion de Prueba Acida:** Es un indicador mas exigente por que mide la proporcion entre los activos de mayor liquidez frente a sus obligaciones a corto plazo, siguiendo con el analisis se observa que el año 2015 la prueba acida fue de 1.59, en el 2016 fue de 1.70 y en el año 2017 mejorando la prueba acida fue de 1.98. Por lo tanto, se deduce que la empresa cuenta con activos liquidos para cubrir sus obligaciones por que el resultado es positivo y mayor a 1.

**Tabla 39.**

*Análisis de ratios de Gestión o Actividad de la Empresa " IMPORT Y EXPORT GOLD SUN S.A.C." Período 2015-2017 (Nuevos Soles)*

**RATIOS DE GESTION O ACTIVIDAD**

RAZON FINANCIERA	FORMULA	AÑO	APLICACIONES RESULTADOS	RESULTADO	
Rotacion de Inventarios	Costo de venta/Inventarios	2017	$8'054,825 / 2'524,866 =$	3.19	VECES
		2016	$6'364,723 / 4'680,349 =$	1.36	VECES
		2015	$3'950,842 / 4'781,613 =$	0.83	VECES

**Interpretacion de Rotacion de inventarios:** Estos ratio mide la eficiencia de la gerencia en la administracion de las existencias a traves de la velocidad promedio en que estos entran y salen del negocio y se conviertan en efectivo, por tanto segun nuestro analisis nos indican lo siguiente. En el año 2015 la empresa cambio sus inventarios por completo cada 436 días un promedio de una sola vez al año, en el 2016 cada 265 días, tambien un promedio de una vez al año y en el año 2017 mejorando la rotacion cada 113 días y un promedio de tres veces al año. en Conclusion el inventario es muy estatico por tener una rotacion muy lenta, un que en el ultimo año se va mejorando.

RAZON FINANCIERA	FORMULA	AÑO	APLICACIONES RESULTADOS	RESULTADO	
Periodo Promedio Inventario	Inventario/Costo de venta/360	2017	$2'524,866 / 8'054,825 / 360 =$	113	DIAS
		2016	$4'680,349 / 6'364,723 / 360 =$	265	DIAS
		2015	$4'781,613 / 3'950,842 / 360 =$	436	DIAS

**Interpretacion de Periodo de Rotacion de inventarios:** Estos ratio mide la eficiencia de la gerencia en la administracion de las existencias a traves de la velocidad promedio en que estos entran y salen del negocio y se conviertan en efectivo, por tanto segun nuestro analisis nos indican lo siguiente. En el año 2015 la empresa cambio sus inventarios por completo cada 436 días un promedio de una sola vez al año, en el 2016 cada 265 días, tambien un promedio de una vez al año y en el año 2017 mejorando la rotacion cada 113 días y un promedio de tres veces al año. en Conclusion el inventario es muy estatico por tener una rotacion muy lenta, un que en el ultimo año se va mejorando.

RAZON FINANCIERA	FORMULA	AÑO	APLICACIONES RESULTADOS	RESULTADO	
Periodo Promedio de Cobranza	Cuentas por cobrar comerciales/Ventas credito/360	2017	$3'959,094 / 7'777,604.80 / 360 =$	183	DIAS
		2016	$5'075,469 / 6'014,251.20 / 360 =$	304	DIAS
		2015	$2'804,273 / 4'404,044 / 360 =$	307	DIAS

**Interpretacion de Preiodo promedio de Cobranza:** Estos ratios nos indican que tan rapido la empresa covieerte sus cuentas por cobrar en efectivo. Se considera segun la politica de ventas de la empresa de 80% al credito en consecuencia segun nuestro analisis se observa los siguiente que para el año 2015 la rotacion de promedio de cobranza fue cada 307 días que eviquivale a una sola vez al año, en el año 2016 cada 304 días tambien equivalente a un sola vez al año y en el año 2017 mejorando la rotacion cada 183 días que equivalle dos veces al año aproximadamente, por lo tanto se concluye que la empresa debe optimizar la cobranza de manera eficiente disminuyendo la cantidad de dias para mejorar la liquidez.

RAZON FINANCIERA	FORMULA	AÑO	APLICACIONES RESULTADOS	RESULTADO	
Periodo Promedio de Pagos	Cuentas por pagar comerciales/Compras/360	2017	$1'797,358/3'167,275.20/360 =$	204	DIAS
		2016	$1'344,778/4'060,375.20/360=$	119	DIAS
		2015	$1'064,190/2'243,418.40/360 =$	171	DIAS

**Interpretacion de Periodo Promedio de pagos:** Este indicador mide el numero de dias que la empresa tarda en pagar los creditos que los proveedores le han otorgado. Segun los resultados del analisis de la empresa se observa que en el año 2015 la rotacion de promedio de pagos fue cada 171 dias, en el 2016 fue 119 dias y en el año 2017 fue 204 dias este ultimo mejorando la cantidad de dias lo cual beneficia a la empresa. Para mejorar y aprovechar al maximo el credito que ofrece los proveedores la razon debe ser lenta 1, 2, ò 4 veces al año por lo tanto se concluye que la empresa no esta aprovechando el credito que facilita los proveedores un que esta mejorando en el ultimo año.

RAZON FINANCIERA	FORMULA	AÑO	APLICACIONES RESULTADOS	RESULTADO	
Rotacion de activo Fijo	Ventas/Activo Fijo Neto	2017	$11'704,898/9'755,755 =$	1.20	VECES
		2016	$7'517,814/9'728,575 =$	0.77	VECES
		2015	$5'251,091/13'249,962 =$	0.40	VECES

**Interpretacion de Rotacion de activo fijo** Estos ratios nos indican la capacidad de la empresa de utilizar el capital en activos fijo. Segun el analisis se observa que en el año 2015 la rotacion de activo fijo fue cada 0.40 veces, en el 2016 cada 0.77 veces y en el año 2017 aumentando la rotacion cada 1.20 veces. por lo tanto se concluye que se esta colocando en el mercado de 0.40 a 1.20 veces el valor de lo invertido en activo fijo.

RAZON FINANCIERA	FORMULA	AÑO	APLICACIONES RESULTADOS	RESULTADO	
Rotacion de activo total	Ventas netas /Activo Total	2017	$11'704,898/25'883,801 =$	0.45	VECES
		2016	$7'517,814/28'795,780 =$	0.26	VECES
		2015	$5'251,091/38'565,776 =$	0.14	VECES

**Interpretacion de Rotacion de actividad total :** Este indice tiene por objetivo medir la actividad en ventas de la empresa. o sea las veces que pueda colocar entre sus clientes un valor igual a la inversion realizada. segun el resultado obtenido se observa que en el año 2015 la rotacion de activos totales fue cada 0.14 veces, en el 2016 cada 0.26 veces y en el año 2017 mejorando la rotacion cada 0.45 veces. En conclusion la productividad de los activos para generar ventas es de 0.14 a 0.45 veces que significa muy baja en razon de la inversion, se tiene que mejorar el numero de veces para que los ingresos cubran las inversiones de la empresa concentrado en los activos.

**Tabla 40.**

**Análisis de ratios Rentabilidad de la Empresa " IMPORT Y EXPORT GOLD SUN**

**RATIOS DE RENTABILIDAD**

RAZON FINANCIERA	FORMULA	AÑO	APLICACIONES RESULTADOS	RESULTADO
MARGEN DE UTILIDAD BRUTA	Ventas - Costo de ventas / Ventas	2017	$11'704,898 - 8'054,825 / 11'704,898 =$	31%
		2016	$7'517,814 - 6'364,723 / 7'517,814 =$	15%
		2015	$5'251,091 - 3'950,842 / 5'251,091 =$	25%

**Interpretacion de Margen de Utilidad Bruta:** se deduce que el rendimiento obtenido descontando el costo de ventas pero antes de gastos operacionales de los ejercicios economicos 2015, 2016, 2017, fue de 25%, 15%, 31% respectivamente, por lo cual se observa que tuvo una caída en 2016 de 25% a 15% pero recuperandose considerablemente en 31% en el ultimo año. pero sin embargo no llega al rango deseado que esta en 40%, esto refleja que esta en proceso de recuperacion.

RAZON FINANCIERA	FORMULA	AÑO	APLICACIONES RESULTADOS	RESULTADO
MARGEN DE UTILIDAD NETA	Utilidad neta / Ventas	2017	$717,545 / 11'704,898 =$	6%
		2016	$668,270 / 7'517,814 =$	9%
		2015	$504,348 / 5'251,091 =$	10%

**Interpretacion de Margen de utilidad neta:** este ratio relaciona la utilidad neta con el nivel de ventas y mide los beneficios que obtiene la empresa por cada unidad monetaria vendida, este indicador es mas exacta por que considera los gastos de operaciones y financieros. segun los resultados obtenidos del analisis se observa la comparacion de tres ejercicios economicos (2015,2016,2017), donde en el año 2015 fue el mas alto en 10% mientras en 2016 y 2017 fueron de 9% y 6% respectivamente. por lo tanto se determina que la capacidad de la empresa para generar utilidad esta en desenso y la eficiencia en la gestion y administracion de recursos economicos esta en caída segun se observa.

RAZON FINANCIERA	FORMULA	AÑO	APLICACIONES RESULTADOS	RESULTADO
RENDIMIENTO SOBRE ACTIVOS TOTALES - ROI	Utilidad Neta / Activo Total	2017	$717545 / 25'883,801 =$	3%
		2016	$668270 / 28'795,780 =$	2%
		2015	$504348 / 38'565,776 =$	1%

**Interpretacion de Rendimiento sobre Activos totales ROI:** Se observa de manera que este indicador se mantiene en ascenso al año 2017 en 3%, Sin embargo en el año 2015 y 2016 estuvieron en 1% y 2% , este resultado revela que por cada sol invertido en activos a generado una ganacia de 3% a lo mucho, la cual denota la efectividad de las políticas implementadas por la gerencia, al mostrar resultados positivos.

RAZON FINANCIERA	FORMULA	AÑO	APLICACIONES RESULTADOS	RESULTADO
RENDIMINETO SOBRE CAPITAL CONTABLE COMUN - ROE	Utilidad Neta / Capital contable comun	2017	$717545 / 16913148 =$	4%
		2016	$668270 / 16195601 =$	4%
		2015	$504348 / 23218801 =$	2%

**Interpretacion de Rendimiento sobre capital contable comun:** este idicador nos muestra el retorno de la inversion para satisfacer el costo de oportunidad de accionistas. Según el cuadro muestra el rendimiento del 2% para el 2015, 4% para el 2016 y 4% para el 2017. en los ultimos años se obtuvo un rendimiento maximo de 4% por cada sol invertido, por lo tanto muestra la eficiencia de la administracion para generar un rendimiento aunque se espera en mayor porcentaje para satisfacer a los socios.