

UNIVERSIDAD RICARDO PALMA
FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS Y EMPRESARIALES
ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD Y FINANZAS



TESIS

**CONTROL INTERNO DE MERCADERIAS Y SU INCIDENCIA EN LOS
ESTADOS FINANCIEROS EN UNA EMPRESA DEL SECTOR COSMÉTICOS
EN LIMA 2018**

**PRESENTADO POR LA BACHILLER
YESSENIA CAROLINA SALDIAS MENDOZA**

**PARA OPTAR EL TÍTULO PROFESIONAL DE
CONTADORA PÚBLICA**

LIMA, PERÚ

2021

DEDICATORIA

A mis queridos padres Pedro Saldias, Flor Mendoza y
a mis hijas Carolina y Florcita por su amor
y apoyo incondicional
para concluir el presente trabajo de investigación.

AGRADECIMIENTO

A los distinguidos profesores:

CPC. Walter Bendezú Paredes, CPC. Alejandro Aybar

Pradinett, Adm. José Sánchez y

a mi asesor CPC. José Alberto Hauyon por su apoyo

brindado en la investigación.

INTRODUCCIÓN

La razonabilidad de la información de los estados financieros es indispensable para toda empresa, en la medida que le permite orientar sus actividades de acuerdo al diagnóstico que ellos proveen de la situación real que atraviesa la organización en términos financieros, así mismo, es de suma importancia para garantizar el cumplimiento legal de la declaración contable verídica con lo cual se eviten las sanciones provenientes de la evasión tributarias, en ese sentido, se hace indispensable el registro adecuado de las operaciones de venta realizadas por las empresas, lo cual trae consigo, y como un factor determinante al adecuado ejercicio control del control interno de mercaderías, ya que, de ello dependerá en gran medida que exista un adecuado registro en los estados financieros de los movimientos de mercadería y el valor de las cantidades físicas de mercaderías existente en almacén, es por ello que resulta una actividad indispensable en toda empresa.

Ante dicho panorama la presente investigación abordó el análisis de una problemática acontecida en una empresa del sector de cosméticos de Lima en torno al control interno de mercaderías y la razonabilidad de sus estados financieros. Siendo por tanto, esta investigación importante para la empresa en análisis en la medida que los resultados encontrados serán base para emprender acciones estratégicas estableciendo un proceso eficiente para el control interno de las mercaderías con el que puedan mejorar su situación actual en cuanto a la razonabilidad de sus estados financieros y evitar sanciones por evasión tributaria, además de salvaguardar su imagen empresarial, y así mismo será útil para el sector empresarial en general ya que evidencia la necesidad de un adecuado control interno de mercaderías para un óptimo desempeño empresarial.

En base a lo señalado anteriormente es que se desarrolló una investigación haciendo uso del método hipotético deductivo, tipo aplicada, nivel descriptivo- explicativo y diseño no experimental, transversal, descriptivo correlacional, teniendo como objetivo general demostrar la incidencia del control interno de mercaderías en los estados financieros en una empresa del sector cosméticos en Lima, 2018, siendo necesario para ello estructurar la investigación de la siguiente manera:

Capítulo I: Planteamiento del estudio, el cual comprende la formulación de los problemas y objetivos de la investigación, y además plasma la justificación y los alcances y limitaciones de la investigación.

Capítulo II: Marco teórico conceptual, apartado que contiene los antecedentes, las bases teórico-científicas y la definición de términos básicos.

Capítulo III: Hipótesis y variables, en el cual se determinaron las hipótesis que direccionaron la investigación, la identificación de variables y la matriz lógica de consistencia

Capítulo IV: Método, el cual contiene el tipo y método de investigación, el diseño específico de investigación, la población y muestra, la instrumentación de recolección, las técnicas de procesamiento y análisis de datos y el procedimiento de ejecución del estudio.

Capítulo V: Resultados, en el que se analizan los datos obtenidos de la muestra y se plasman los resultados de acuerdo a los objetivos de investigación, y además se realiza la discusión de resultados.

Capítulo VI: Conclusiones y recomendaciones, que como tal contienen las conclusiones a las cuales se pudo llegar con el análisis de los resultados, y las recomendaciones pertinentes acorde a las conclusiones establecidas.

ÍNDICE

DEDICATORIA	ii
AGRADECIMIENTO	iii
INTRODUCCIÓN	iv
LISTA DE TABLAS	viii
LISTA DE FIGURAS	x
Resumen	xi
Abstract	xii
CAPÍTULO I PLANTEAMIENTO DEL ESTUDIO	1
1. Formulación del problema	1
1.1. Problema general	5
1.2. Problemas Específicos	5
4. Objetivos de la investigación	5
4.1. Objetivo General	5
4.2. Objetivos Específicos	5
4. Justificación e importancia del estudio	5
5. Alcance y limitaciones	6
CAPÍTULO II MARCO TEÓRICO CONCEPTUAL	7
1. Antecedentes de la investigación	7
2. Bases teórico-científicas	12
2.1. Control interno	12
2.2. Control interno de mercaderías	13
2.2.1. Deficiencias del control interno	15
2.2.2. Objetivos del control interno de mercaderías	16
2.2.3. Variables que afectan la gestión y control interno de las mercaderías en el inventario	16
2.2.4. Componentes del control interno sobre las mercaderías	18
2.3. Estados financieros	27
2.3.1. Función y principios de los estados financieros	28
2.3.2. Elementos de la definición de los estados financieros	28
2.3.3. Estados financieros erróneos	29
2.3.4. Dimensiones de los estados financieros	30
3. 2qa Definición de términos básicos	32
CAPÍTULO III HIPÓTESIS Y VARIABLES	35
1. Hipótesis y/o supuestos básicos	35

2. Identificación de variables o unidades de análisis	35
3. Matriz lógica de consistencia	37
CAPÍTULO IV MÉTODO	39
1. Tipo y método de investigación	39
2. Diseño específico de investigación	40
3. Población, Muestra o Participantes	40
4. Instrumentos de recogida de datos.....	41
5. Técnicas de procesamiento y análisis de datos	42
6. Procedimiento de ejecución del estudio	42
CAPÍTULO V RESULTADOS Y DISCUSIÓN	44
1. Presentación y análisis de resultados	44
2. Datos cuantitativos	47
3. Análisis de resultados	47
4. Discusión de resultados	83
CAPÍTULO VI CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES.....	85
1. Conclusiones	85
2. Recomendaciones	86
REFERENCIAS	88
APÉNDICE.....	96
Apéndice 1. Cuestionario de las variables control interno de mercaderías y estados financieros.....	96
Apéndice 2: Guía de observación para la variable control interno de mercaderías.....	99
Apéndice 3: Guía de análisis documental para la variable estados financieros.....	100
Apéndice 4: Registro de mercaderías contabilizadas en el periodo 2018	101
Apéndice 5: Estado de Resultados del año 2018	102
Apéndice 6: Estado de Situación Financiera del año 2018	103
Apéndice 7: Flujoograma de actividades de la empresa.....	105

LISTA DE TABLAS

Tabla 1. Control interno de mercaderías de una empresa del sector cosméticos en Lima, 2018.	47
Tabla 2. Operaciones de venta mensuales según registro contable.....	50
Tabla 3. Operaciones de venta mensuales no consideradas	50
Tabla 4. Operaciones de venta mensuales reales durante el 2018.....	51
Tabla 5. Ventas y costo de ventas anuales registrados y no considerados en el periodo contable 2018	53
Tabla 6. Mercadería registrada y mercadería real en el periodo contable 2018	53
Tabla 7. ¿El departamento de contabilidad mantiene registros de inventarios permanentes? ...	54
Tabla 8. ¿La empresa cuenta con el registro de las cantidades de mercaderías y la localización de las mismas?	55
Tabla 9. ¿La empresa cuenta con el registro del valor monetario de cada una de las mercaderías?	56
Tabla 10. ¿El lugar de almacenamiento cuenta con un responsable del control de los movimientos de la mercadería?	57
Tabla 11. ¿Tal responsable de almacén se encargan de que nada salga de la planta sin el debido registro?	58
Tabla 12. ¿Las planillas del inventario físico son revisadas y controladas en forma tal que no se omitan o altere ninguna en las planillas finales del inventario?.....	59
Tabla 13. ¿ Se realiza un registro detallado de las deficiencias halladas en las planillas revisadas?.....	60
Tabla 14. ¿Los registros permanentes son ajustados según los resultados de conteo físico al menos una vez al año?.....	61
Tabla 15. ¿Existe una programación para realizar las revisiones físicas de la cantidad de mercadería?	62
Tabla 16. ¿Las entregas se hacen únicamente con base en órdenes formales?.....	62
Tabla 17. ¿Se registran contablemente todas las órdenes de entrega de mercadería?	63
Tabla 18. ¿El personal de contabilidad coordina los reportes de movimientos de mercaderías con el personal que despacha la mercadería?	64
Tabla 19. ¿El inventario físico es supervisado por personas distintas a los almacenistas o responsables de llevar los registros de inventarios?.....	65
Tabla 20. ¿Existe documentación con el reporte de todas las operaciones de venta de la empresa?	67
Tabla 21. ¿Se preparan reportes de los movimientos de mercadería al cierre de cada mes?	68
Tabla 22. ¿Se entregan registros detallados de todas las entradas y salidas de mercaderías al departamento de contabilidad?	69
Tabla 23. ¿Se realizan inventarios físicos por lo menos una vez al año?.....	70
Tabla 24. ¿Se investigan inmediatamente las diferencias entre los registros permanentes y el resultado del inventario físico?.....	71
Tabla 25. ¿Existe un personal encargado de verificar cada una de las funciones del registro de entrada y salida de mercadería?.....	72
Tabla 26. ¿Existe un personal responsable de ordenar y direccionar los reajustes en el registro de mercaderías?.....	73
Tabla 27. ¿Considera usted que el volumen de ventas registrado en los estados financieros es razonable en consideración con las cantidades físicas vendidas realmente?.....	74

Tabla 28. ¿Se registran contablemente todas y cada una de las ventas que se realizan en la empresa?	75
Tabla 29. ¿Considera que el costo de ventas registrado en los estados financieros es razonable con el estado real de las operaciones de la empresa?.....	76
Tabla 30. ¿Cree usted que los encargados de la contabilidad registran de manera adecuada el valor de la mercadería?	77
Tabla 31. ¿Considera que la mercadería registrada refleja realmente el valor de la mercadería de la empresa?	78
Tabla 32. Correlación entre la variable control interno de mercaderías y la variable estados financieros.....	79
Tabla 33. Correlación entre la dimensión ambiente de control y la variable estados financieros	79
Tabla 34. Correlación entre la dimensión evaluación de riesgos y la variable estados financieros.....	80
Tabla 35. Correlación entre la dimensión actividades de control y la variable estados financieros.....	81
Tabla 36. Correlación entre la información y comunicación y la variable estados financieros.	81
Tabla 37. Correlación entre la información y comunicación y la variable estados financieros.	82

LISTA DE FIGURAS

Figura 1. Gráfico de Distribución de Chi – cuadrado.....	45
Figura 2. ¿El departamento de contabilidad mantiene registros de inventarios permanentes?...54	
Figura 3. ¿La empresa cuenta con el registro de las cantidades de mercaderías y la localización de las mismas?	55
Figura 4. ¿La empresa cuenta con el registro del valor monetario de cada una de las mercaderías?	56
Figura 5. ¿El lugar de almacenamiento cuenta con un responsable del control de los movimientos de la mercadería?.....	57
Figura 6. ¿Tal responsable de almacén se encarga de que nada salga de la planta sin el debido registro?	58
Figura 7. ¿Las planillas del inventario físico son revisadas y controladas en forma tal que no se omitan o altere ninguna en las planillas finales del inventario?.....	59
Figura 8. ¿Se realiza un registro detallado de las deficiencias halladas en las planillas revisadas?.....	60
Figura 9. ¿Los registros permanentes son ajustados según los resultados de conteo físico al menos una vez al año?.....	61
Figura 10. ¿Existe una programación para realizar las revisiones físicas de la cantidad de mercadería?	62
Figura 11. ¿Las entregas se hacen únicamente con base en órdenes formales?	63
Figura 12. ¿Se registran contablemente todas las órdenes de entrega de mercadería?.....	64
Figura 13. ¿El personal de contabilidad coordina los reportes de movimientos de mercaderías con el personal que despacha la mercadería?	65
Figura 14. ¿El inventario físico es supervisado por personas distintas a los almacenistas o responsables de llevar los registros de inventarios?.....	66
Figura 15. ¿Existe documentación con el reporte de todas las operaciones de venta de la empresa?	67
Figura 16. ¿Se preparan reportes de los movimientos de mercadería al cierre de cada mes?	68
Figura 17. ¿Se entregan registros detallados de todas las entradas y salidas de mercaderías al departamento de contabilidad?.....	69
Figura 18. ¿Se realizan inventarios físicos por lo menos una vez al año?	70
Figura 19. ¿Se investigan inmediatamente las diferencias entre los registros permanentes y el resultado del inventario físico?.....	71
Figura 20. ¿Existe un personal encargado de verificar cada una de las funciones del registro de entrada y salida de mercadería?.....	72
Figura 21. ¿Existe un personal responsable de ordenar y direccionar los reajustes en el registro de mercaderías?	73
Figura 22. ¿Considera usted que el volumen de ventas registrado en los estados financieros es razonable en consideración con las cantidades físicas vendidas realmente?.....	74
Figura 23. ¿Se registran contablemente todas y cada una de las ventas que se realizan en la empresa?	75
Figura 24. ¿Considera que el costo de ventas registrado en los estados financieros es razonable con el estado real de las operaciones de la empresa?.....	76
Figura 25. ¿Cree usted que los encargados de la contabilidad registran de manera adecuada el valor de la mercadería?	77
Figura 26. ¿Considera que la mercadería registrada refleja realmente el valor de la mercadería de la empresa?.....	78

Resumen

La presente investigación titulada “Control de mercadería y su incidencia en los estados financieros en una empresa del sector cosméticos” tuvo como objetivo general demostrar la incidencia del control interno de mercaderías en los estados financieros en una empresa del sector cosméticos en Lima, 2018. La investigación realizada se corresponde con un tipo aplicada, nivel descriptivo, y diseño no experimental, transversal, descriptivo correlacional. La muestra estuvo conformada por 12 trabajadores. Utilizando como técnica de recolección de datos al análisis documental, la encuesta y la observación, y como instrumentos a la guía de análisis documental, el cuestionario y la guía de observación, respectivamente, a partir de los cuales logró llegar a concluir lo siguiente: Referente al objetivo general, se puede concluir, que el control interno de mercaderías llevado a cabo por la empresa en análisis se encuentra incidiendo de manera negativa sobre la razonabilidad de la información contenida en sus estados financieros, ya que, se puede ver que existen múltiples deficiencias en los componentes del proceso de control, falta de políticas, roles y actividades oportunas que provean un adecuado registro, control y monitoreo de los movimientos de la mercadería, lo cual ha tenido repercusiones sobre los estados financieros, ya que los montos registrados específicamente en las ventas, costo de ventas y mercaderías, no muestran las operaciones reales que la empresa ha llevado a cabo en el ejercicio contable.

Palabras clave: Control de mercadería, estados financieros.

Abstract

This research entitled "Control of merchandise and its impact on financial statements in a company in the cosmetics sector" had as a general objective demonstrate the incidence of merchandise control in the financial statements in a company of the cosmetic sector in Lima, 2018. The research carried out corresponds to an applied type, descriptive level, and non-experimental, cross-sectional, descriptive correlational design. The sample consisted of 12 workers. Using as a data collection technique the documentary analysis, the survey and the observation, and as instruments to the document analysis guide, the questionnaire and the observation guide, respectively, from which he managed to conclude the following:

Regarding the general objective, it can be concluded that the control of merchandise carried out by the company under analysis is having a negative impact on the reasonableness of the information contained in its financial statements, since, it can be seen that there are multiple deficiencies in the components of the control process, lack of appropriate policies, roles and activities that provide adequate registration, control and monitoring of the movements of the merchandise, which has had repercussions on the financial statements, since the amounts recorded specifically in the Sales, cost of sales and merchandise, do not show the actual operations that the company has carried out in the accounting year.

Keywords: Merchandise control, financial statements

CAPÍTULO I

PLANTEAMIENTO DEL ESTUDIO

1. Formulación del problema

Un adecuado proceso de control interno de las mercaderías en el inventario le hace posible a la empresa tener conocimiento del momento en el que necesitará nuevas cantidades de mercadería y conocer el valor de que tienen las que se encuentran en el stock, es por ello que, de acuerdo con el sitio web Gan@Más (2019) se hace necesaria una correcta gestión y control de las mercaderías en el inventario, ya que resulta clave al momento de tomar las decisiones empresariales y al momento de llevar a cabo la contabilidad empresarial, no obstante, son muchos los empresarios que no le otorgan la debida valoración a tal tema, y es por ello que no consiguen los resultados óptimos y el éxito empresarial. Es decir, el conocer la mercadería de la que se dispone le permite a la empresa tener un control adecuado de sus operaciones empresariales a nivel tanto comercial como financiera, es así que, más allá de saber con la cantidad de productos que se cuenta para cubrir el mercado, también los empresarios podrán conocer a través de la rotación de mercaderías sus niveles de ventas, y además un adecuado control interno le proveerá de información real para registrarla en su información financiera.

Así mismo, como ya se ha mencionado en el párrafo anterior, el control interno dentro del área de mercadería tiene repercusión en los registros que se realizan sobre la información de los estados financieros, los cuales, de acuerdo con Bahamón (2017) se encargan en las empresas de reflejar la imagen fiel de su desempeño, siendo por tanto, clave para los empresarios su análisis en la medida que los hará conscientes de su salud financiera, lo cual le permite tomar decisiones inteligentes y a su vez evitar problemas derivados de los estados financieros que contienen información errónea. Por tanto, se resalta la importancia de contar con estados financieros que contengan los movimientos reales de la empresa, con lo cual no se vean afectados los aspectos tales como los pagos de tributos, o se vea afectada la empresa operando bajo resultados operativos irreales que no den posibilidades a mejoras.

Pese a la importancia de las variables señaladas anteriormente y su participación en el contexto empresarial real, alrededor del mundo son muchos los empresarios que no cuentan con un control adecuado de mercaderías, ello lo evidencia Palenzuela (2017), quien manifestaba que en la actualidad la gestión logística de las mercaderías en almacén ha evolucionado y para las empresas debe ser un aspecto obligatorio, es

por ello que la gestión de la mercadería no termina con su colocación en el almacén, sino que es necesario el desarrollo de un control interno de mercaderías que implique un eslabón de esfuerzos para llevar un registro de las mismas hasta su salida, pese a ello, el control interno ejercido sobre las mercaderías representa uno de los principales problemas para los negocios a nivel global, ya que, por lo general se encuentran más enfocados en otras actividades de sus negocios, y por desconocimiento o por no realizar la inversión que implica no realizan dichas labores, repercutiendo ello en los niveles de utilidades empresariales, y trayendo incluso problemas por pérdidas de mercaderías que ni siquiera llegan a detectarse oportunamente y que explicarían muchas de las deficiencias por las que atraviesan las empresas.

En México la situación del mal control interno ejercido sobre las mercaderías o la inexistencia del mismo también ha sido causante de deficiencias para las empresas, ello se hizo de manifiesto a través del sitio web El Economista (2017), en donde se describe que el control inadecuado de las mercaderías ha sido la causa principal del fracaso de muchas pequeñas y medianas empresas, debido a que ello las lleva a tomar decisiones erróneas en los aspectos comerciales y financieros, y además conlleva a problemas de gestión, un ejemplo de ello es el registro de cuatro millones de delitos en 1.6 millones negocios, dentro de los cuales destaca el robo de mercaderías por parte de los empleados de los establecimientos, todo ello en dicho país tiene como una de sus principales causas a la falta de conocimiento para controlar los inventarios, la falta de cultura hacia dicha praxis, y no tener la disposición para invertir en personal encargado de tal función, siendo común que el control interno de mercaderías de muchas de las empresas mexicanas se base solamente en un conteo físico al final de cada año.

En la realidad peruana también se presentan actualmente problemas derivados de un deficiente control interno de mercaderías, lo cual es manifestado por el diario Gestión (2019), medio a través del cual se informó de la existencia de fallas en las empresas para llevar un pertinente control interno de las mercaderías, siendo una situación que afecta a sus niveles de ventas y con ello a sus principales variables financieras, constituyéndose en la principal causa la ineficiencia y falta de capacidad para realizar un adecuado control, manteniéndose desfasados en tal actividad y a causa de ello utilizan herramientas muy básicas para controlar los movimientos de las mercaderías, sin embargo, el problema se agudiza ya que los empresarios no logran detectar ello como una deficiencia.

Ahora bien, referente al tema de los estados financieros también en el plano internacional se suscitan deficiencias a causa del registro de la información contenida

en ellos, así, por ejemplo, en España, según el sitio web MuyPymes (2018), son muchas las pequeñas y medianas empresas que constantemente enfrentan problemas relacionados con sus estados financieros, los cuales se generan de manera involuntaria, derivados de una falta de control de sus registros contables y de la falta de coordinación de los responsables de contabilidad con otras áreas para lograr registrar las operaciones de manera adecuada, lo cual lleva a las empresas a cometer de manera sistemáticas errores contables que perjudican a la empresa y esconden su situación real y las deficiencias existentes. Ello hace de relevancia la importancia de contar con adecuados registros del movimiento de las mercaderías, ya que ellas conforman una parte esencial en los registros contables y que a su vez su mal registro afecta a otras cuentas claves para la presentación correcta de los estados financieros.

En el escenario peruano la realidad de las empresas en cuanto a la elaboración de sus estados financieros también resulta ser un tema de interés, ya que muchas empresas, en especial las pequeñas no cuentan con adecuados procesos para realizar sus registros contables, omitiendo información relevante y dañando la salud financiera empresarial, referente a ello el medio informativo La República (2019) señalaba que existen muchos casos que se han detectado como fraudes no precisamente a intención de la empresas, sino por una mala praxis en los registros financieros, lo cual ha afectado su reputación como empresas, mientras que, a otras les ha traído fuertes problemas financieros que se agravaron al no contar con información financiera verídica que evidenciara oportunamente la situación empresarial. Lo descrito, de acuerdo con el tema a abordar, tendría relación con el deficiente control de las mercaderías, ya que al no registrar la información de manera oportuna ello deriva en estados financieros erróneos, que acarrearán una serie de problemas financieros.

En base a lo señalado anteriormente se hace de relevancia la problemática existente en el ámbito internacional y nacional en cuanto al control interno de las mercaderías que se lleva a cabo en el ejercicio de sus funciones empresariales, y a la vez se pueda asociar con los síntomas reflejado en sus estados financieros, lo cuales en muchos casos resultan erróneos al mostrar información no real de la situación financiera empresarial.

En el ámbito local se tiene el caso de una empresa del sector cosméticos de Lima, dedicada a la venta de productos cosméticos-capilares, siendo sus principales productos de reconocida comercialización: un tónico capilar y el shampoo, ambos enfocados en combatir la caída del cabello, productos que en la actualidad han incrementado sus ventas, por lo tanto, hay mayor rotación de mercaderías.

Diagnóstico de la situación problemática

En la empresa del sector cosméticos de Lima se observaron los siguientes síntomas:

- a) Evasión fiscal en diversas operaciones de venta realizadas.
- b) Falta de razonabilidad en los registros contables.
- c) Crédito fiscal irreal.
- d) Inconsistencias en su rotación de mercaderías y volumen de ventas.
- e) Carencia de formatos de control de la salida de mercancías.

Lo cual tendría como causa principal el deficiente control interno de la mercadería desde su ingreso hasta su salida, no existiendo las herramientas necesarias para un control que posibilite contar con la información real y necesaria para la elaboración de los registros contables.

Pronóstico de la situación problemática

De seguir la empresa presentando de manera continua problemas en cuanto al control de mercaderías y no trabaja para reducir los síntomas mencionados anteriormente, pueden suscitarse repercusiones como las siguientes:

- a) Problemas de reputación.
- b) Sanciones monetarias de carácter tributario
- c) Problemas financieros
- d) Cierre de la empresa

Por tanto, ante la problemática suscitada en la empresa resultó conveniente desarrollar una investigación en la cual se pueda reflejar la incidencia que ha tenido el control interno de mercaderías en una empresa del sector cosméticos de Lima sobre sus estados financieros, y de esa manera develar ante los directivos las necesidades en cuanto a control interno de las mercaderías para lograr una adecuada presentación de su información financiera a través de los estados financieros, analizando además cada uno de los componentes del control interno en el área de mercaderías.

1.1. Problema general

¿De qué manera el control interno de mercaderías incide en los estados financieros en una empresa del sector cosméticos en Lima, 2018?

1.2. Problemas Específicos

1. ¿Cómo se encuentra el control interno de mercaderías en una empresa del sector cosméticos en Lima, 2018?
2. ¿Cómo se encuentra la razonabilidad de los estados financieros en una empresa del sector cosméticos en Lima, 2018?
3. ¿Existe relación entre las dimensiones ambiente de control, evaluación de riesgos, actividades de control, información y comunicación, y supervisión y seguimiento de la variable control interno de mercaderías con la razonabilidad de los estados financieros en una empresa del sector cosméticos en Lima, 2018?

4. Objetivos de la investigación

4.1. Objetivo General

Determinar la incidencia del control interno de mercaderías en los estados financieros en una empresa del sector cosméticos en Lima, 2018.

4.2. Objetivos Específicos.

1. Analizar el proceso de control interno de mercaderías de una empresa del sector cosméticos en Lima, 2018.
2. Analizar la razonabilidad de los estados financieros de una empresa del sector cosméticos en Lima, 2018.
3. Determinar la relación de las dimensiones ambiente de control, evaluación de riesgos, actividades de control, información y comunicación, y supervisión y seguimiento de la variable control interno de mercaderías con la razonabilidad de los estados financieros en una empresa del sector cosméticos en Lima, 2018

4. Justificación e importancia del estudio

La presente investigación ha sido elaborada siguiendo cada uno de los pasos para tener como resultado un trabajo de carácter científico, cuyos resultados sean válidos para ser aplicados a una determinada población, es así que, para elaborar las bases teóricas en base a la cual se puedan analizar las variables y contrastar las hipótesis propuestas, se ha hecho uso de teorías de carácter científico, siendo las principales la teoría de Estupiñan (2015),

gracias a la cual se pudo dimensionar la variable control de mercadería, y la teoría de Calvo (2019), la cual ayudó a dimensionar la variable estados financieros acorde al propósito de la investigación, por tanto, se puede decir que la investigación desarrollada está justificada teóricamente. Esta investigación tiene utilidad para la empresa, pues permitió conocer las deficiencias del control interno de mercaderías y su repercusión en sus estados financieros, es así que, evidenció la raíz del que presenta la empresa en cuanto a su información financiera, pudiendo así proveer sustento para que se ejerza un adecuado control interno sobre las mercaderías y en base a ello poder contar con información financiera que permita tomar decisiones adecuadas y que sea razonable al presentar su información contable y determinar su tributación por el ejercicio de sus actividades, resultando ser útil además para la industria a la cual pertenece la empresa. Por otro lado, la metodología utilizada es útil, en la medida que, se ha hecho uso de procedimientos adecuados para analizar las variables y se ha contado con sustento documental y estadístico para poder plasmar los resultados de manera válida y fiable, construyendo un cuestionario que cuenta también con validez y fiabilidad, y por tanto puede ser útil para futuros estudios con un propósito similar, es así que esta investigación se convierte en un antecedente útil para llenar vacíos cognitivos y para la comunidad que desee emprender estudios con un propósito que englobe las variables en estudio.

5. Alcance y limitaciones.

Alcance

El alcance que ha tenido la presente investigación ha abarcado el control de la mercadería y los estados financieros de una empresa del sector cosméticos de Lima, estudiando aspectos referentes a dichas variable presentado en el año 2018.

Así mismo, el presente estudio está enmarcado en la línea de investigación: Globalización, economía, administración y Turismo.

Limitaciones

En la presente investigación no se encontraron limitaciones de ningún tipo, pues se pudo encontrar la teoría y los antecedentes que permitieran guiar la investigación, y además se tuvo acceso a la información necesaria para poder desarrollar el análisis oportuno de las variables.

CAPÍTULO II

MARCO TEÓRICO CONCEPTUAL

1. Antecedentes de la investigación

Antecedentes nacionales

Andrada (2017), En su tesis: “Control de inventarios y su incidencia en los estados financieros de la empresa comercial M&Q E.I.R.L” (Tesis de pregrado). Universidad Peruana de las Américas. Lima, Perú. Línea de investigación: Tributación y auditoría. Tuvo como objetivo la elaboración de una propuesta para mejorar el control de inventario y analizar cómo afecta en los estados financieros de la empresa. Para cumplir con el objetivo, se analizó las carencias del control de inventario y los estados financieros, utilizando como instrumento una guía de análisis documental, siendo este una investigación del tipo aplicada con un enfoque cuantitativo y de nivel descriptiva-propositiva. Llegando a la conclusión de que el control de inventario si influye en los estados financieros, debido a que estos representan gran parte de los activos y el reflejo de los costos de venta, por lo tanto, se observa una relación directa entre ambos, pudiendo afectar de manera positiva al implementar las soluciones propuestas. Esta tesis, sirve de guía al actual trabajo de investigación, ya que señala los aspectos teóricos necesarios para realizar una correlación entre el control de inventario y los estados financieros de las compañías.

Corrales (2019), en su investigación: “El control de inventarios y su incidencia en la rentabilidad de las empresas del sector ferretero, distrito Mariano Melgar-Arequipa,2018” (Tesis de pregrado). Universidad tecnológica del Perú. Arequipa, Perú. Línea de investigación: Sistema de control y auditoría. La cual tuvo como finalidad determinar la incidencia del control de inventarios en la rentabilidad de las empresas del sector ferretero, mediante la aplicación de una guía de análisis documental en las empresas del sector ferretero de la región de Mariano Melgar-Arequipa, siendo esta investigación del tipo aplicada, de diseño cuantitativo y con un enfoque propositivo. Concluyó que el control de inventario tiene una incidencia significativa con la rentabilidad de las empresas del sector ferretero, ya que con un adecuado control de inventarios se disminuye los excesos de volumen de mercadería, disminuye costos y muestra saldos actualizados de los kardex. Esta investigación permite orientar los aspectos teóricos de la presente investigación, ya que demarca la

relación directa que existe entre el control de inventario y la rentabilidad de la empresa, a través del estudio minucioso de las variables teóricas de la misma.

Malca (2016), en su tesis: “El control interno de inventarios y su incidencia en la gestión financiera de las empresas agroindustriales en Lima Metropolitana-2015” (Tesis de pregrado). Universidad de San Martín de Porres. Lima, Perú. Línea de investigación: Auditoría y contabilidad. Tuvo como objetivo principal determinar el efecto que origina el control interno de inventarios en la gestión financiera de las agroindustriales. Para cumplir con este objetivo, realizó una entrevista a 44 personas del área administrativa de siete agroindustriales, en una investigación de tipo cuantitativa y de nivel descriptivo. Llegó a la conclusión que debido al ineficiente sistema de control interno de inventarios, no se genera una planificación financiera y un presupuesto financiero más cercano a la situación real de la empresa, ni se realizan análisis financieros ni en la creación de valor de forma efectiva. Gracias al análisis estadístico realizado por esta investigación, se puede delimitar algunas variables de interés para el desarrollo del presente trabajo, como la incidencia directa del control de inventario en el presupuesto real necesario por la empresa.

Sifuentes (2018), en su investigación: “El sistema de control interno de inventarios y su influencia en la gestión de la rentabilidad de la Ferretería San José Lima Metropolitana año 2017” (Tesis de pregrado). Universidad Ricardo Palma. Lima, Perú. Línea de investigación: Globalización, Economía, Administración y, Turismo. Tuvo como objetivo el demostrar la influencia del sistema de control interno de inventarios de la rentabilidad de la Ferretería San José. Se logró este objetivo a través del desarrollo de una investigación de diseño cualitativo, de nivel descriptivo, de carácter no experimental y de corte transversal, que constó de la aplicación de una encuesta a 40 empleados de la empresa ferretera. Obtuvo como conclusión que el sistema de control interno de inventarios da paso a la correcta gestión del activo realizable y de igual forma afecta la rentabilidad del negocio, generando valor, a su vez, señaló que el uso de controles claves utilizados de manera estratégica, permite la detección de fallas o debilidades en el proceso operativo. Estos resultados obtenidos son de mucha importancia para la presente investigación, ya que sirven de guía a nivel metodológico y permiten hacer una predicción de los resultados esperados.

Canevaro (2017), en su tesis: “Control del sistema de inventarios y su incidencia en los estados financieros de las Mypes caso del Grifo Mi Amandita E.I.R.L. Chiclayo-2017” (Tesis de pregrado). Universidad Católica de los Ángeles. Chiclayo, Perú. Línea de investigación: Contabilidad, tributación, sistemas de control. Tuvo como finalidad determinar el control del sistema de inventarios y la incidencia que esta tiene en los estados financieros de los micros y pequeñas empresas (Mypes). Para lograr este objetivo, aplicó una entrevista y una revisión de documentos a los 3 responsables de la empresa, siendo una investigación de diseño cuantitativo, no experimental y de nivel descriptivo. Concluyó que el control de inventarios es una herramienta de importancia para toda empresa, pero debido a la poca atención que tienen las estaciones de servicios, conlleva a la tenencia inexacta de datos contables que dejan desprotegidos a los activos de errores e irregularidades humanas, siendo estas reflejadas en los estados financieros, hallando además que la empresa analizada posee estados financieros erróneos, que no registran el total de las operaciones efectuadas y por tanto sus resultados económicos no reflejan su situación financiera real. Este trabajo aporta una gran cantidad de información sobre las consecuencias negativas de un control apropiado de inventario que servirá de guía para la realización y establecimiento de los objetivos del presente trabajo investigativo.

Cubas (2016), en su tesis: “El control de inventarios y su incidencia en la rentabilidad de la empresa Artceramics Imagen S.A.C., 2015” (Tesis de pregrado). Universidad César Vallejo. Chiclayo, Perú. Línea de investigación: Sistema de organización contable. Tuvo como objetivo la determinación de la incidencia del control de inventarios en la rentabilidad de la empresa Artceramics Imagen S.A.C. Para lograr el objetivo, aplicó un cuestionario y una ficha de análisis documental a un total de 9 trabajadores, desarrollando una investigación de diseño cuantitativo, de tipo no experimental, a nivel descriptivo-explicativo y de corte transversal. Llegó a la conclusión de que el control de inventarios puede favorecer de manera significativa a la empresa, ya que un debido control de las existencias incrementaría la rentabilidad de la misma, a su vez, que se determinó que la empresa no cuenta con el control adecuado de inventario, lo que refleja pérdidas significativas. Esta investigación aporta una gran cantidad de datos estadísticos y documentales que servirán de guía para el desarrollo de la presente investigación.

Antecedentes internacionales

Frías (2016), en su tesis: “El control de inventarios de mercaderías y su incidencia en los estados financieros de la empresa Pc Parts de propiedad del Sr. Olmes Freire de la ciudad de Piñas. Año 2013” (Tesis de pregrado). Universidad Técnica de Machala. Machala, Ecuador. Línea de investigación: Control contable. Tuvo como objetivo el analizar el control de inventario y su influencia en los estados financieros de la empresa Pc Parts. Para llevar este estudio a cabo, aplicó una entrevista a un total de 37 trabajadores de la empresa, siendo este un trabajo de diseño cuantitativo, de nivel exploratorio y modalidad de campo. Llegó a la conclusión de que la empresa no contaba con formatos adaptados a los registros y movimientos que esta realiza, por lo tanto, la falta de un control de inventario afecta directamente al stock de mercancía, lo que produce pérdidas y esta no se puede reflejar adecuadamente en los estados financieros, además agrega la relación significativa de las actividades de control programadas, para gestionar y monitorear el adecuado control de las mercaderías, la evaluación del entorno de control y sus riesgos, y la elaboración de información para un adecuado registro de la información contable. Este estudio cuenta con un instrumento de investigación muy bien diseñado que puede servir de modelo para la creación de los instrumentos necesarios para la investigación actual.

Zambrano (2017), en su investigación: “Control de inventarios y su impacto en la razonabilidad de los estados financieros de la empresa Tralimsa S.A.” (Tesis de pregrado). Universidad Laica “Vicente Rocafuerte”. Guayaquil, Ecuador. Línea de investigación: Contabilidad y auditoría. La cual tuvo como finalidad la evaluación de los controles de inventarios y su impacto en la razonabilidad de los estados financieros de la empresa Tralimsa S. A. Para lograr este objetivo se aplicó una entrevista a dos trabajadores de la empresa y se realizó el análisis de los datos obtenidos, resultando en una investigación de diseño cualitativo, de nivel descriptivo y de tipo documental. La conclusión a la que llegó fue la empresa no desarrolla controles basados en principios de auditoría sobre el inventario, descartando la aplicación de métodos de valuación, registro de novedades, sobrantes y faltantes, como la rotación de mercancía y costos, lo que dificulta la información fiable de los estados financieros, así como la falta de pronóstico de ventas realizadas que permita la adquisición de mercancía a mediante una evaluación financiera y un análisis de fondo para la toma de decisiones. En este trabajo, se puede apreciar debidamente

como una falta de control de inventario afecta la capacidad de predicción y proyección de las ventas de una empresa, siendo base para los posibles escenarios encontrados en esta investigación a desarrollar.

López (2015), en su tesis: “El control interno de los inventarios y su incidencia en la rentabilidad de la compañía Mendez y Asociados, ASOMEN S.A. de la ciudad de Guayaquil. Diseño de un modelo de gestión para el control y manejo de los inventarios.” (Tesis de pregrado). Universidad de Guayaquil. Guayaquil, Ecuador. Línea de investigación: Auditoría y sistema de control. Tuvo como objetivo la evaluación de las debilidades que se presentan en el control de los inventarios y su incidencia en el bajo nivel porcentual de la rentabilidad de la compañía ASOMEN S.A. Esto se llevó a cabo a través de una investigación de diseño cuantitativo-cualitativo, de tipo no experimental, de un nivel descriptivo-explicativo y correlacional, a través de la aplicación de entrevistas y cuestionarios a una población de 20 trabajadores. Llegando a la conclusión de que el deficiente control de inventario interno incide en el nivel de rentabilidad lo que genera pérdidas de contratos comerciales, término de contratos laborales y la posible liquidación de la compañía por parte de los accionistas, esto como consecuencia de las inconsistencias en el control y manejo de inventario, volviendo la información de registro de stock poco confiable. Este trabajo de investigación señala las debilidades más significativas que puede tener una empresa a nivel de control de inventario, sirviendo esto de guía ante el posible panorama que se desarrollará en la investigación actual, y que permitirá un desarrollo adecuado de los objetivos a alcanzar.

Carrera (2017), en su investigación: “Análisis del inventario e incidencia en los estados financieros, caso PHARCO S.A.” (Tesis de pregrado). Universidad de Guayaquil. Guayaquil, Ecuador. Línea de investigación: Contabilidad y administración. Tuvo la finalidad del análisis de las consecuencias del deterioro de existencia en los estados financieros de la empresa PHARCO S.A. Para cumplir con este objetivo, aplicó encuestas y realizó entrevistas a una muestra de 10 trabajadores, siendo esta una investigación de diseño cualitativo-cuantitativo, de nivel descriptivo y de campo. Concluyó que la carencia de un inventario físico verídico, de registros e información a propiciado la realización de pedidos que la empresa no tiene la capacidad de despachar en su totalidad, que podría ser resuelto por la estandarización de un modelo de control que disminuiría la cantidad de errores humanos y formaría

personal competente. Este trabajo aporta a nivel bibliográfico la incidencia que puede tener un control de inventario eficaz incluso a nivel moral de los trabajadores, lo que permite nutrir las bases teóricas de la presente investigación para determinar con mayor precisión el nivel de efectividad que podría tener el control de inventario en una empresa.

2. Bases teórico-científicas

2.1. Control interno

El control interno es una actividad útil e inherente a todas las actividades empresariales a fin de ejecutar de manera óptima todas sus operaciones orientadas a sus fines organizacionales, en ese sentido, Estupiñan (2015) señalaba que el control interno comprende al conjunto de procedimientos y métodos y al plan de organización que pueda asegurar que los activos se mantengan protegidos de forma debida, los registros contables sean reales y que la actividad de la institución se desarrolle de forma eficaz, esto según las direcciones presentadas por la misma administración. La definición de control interno implica el proceso que se ejecuta por la junta directiva o consejo de administración de un instituto, por el grupo gerencial o directivo y el resto del personal, el cual es diseñado de forma específica para poder proporcionar la seguridad de obtener dentro de la empresa tres categorías de objetivos: Eficiencia y efectividad en las operaciones, la confiabilidad y suficiencia en información financiera y el cumplimiento de las regulaciones y las leyes a aplicar. (pp.19-28). En ese sentido se entiende a modo general que el control interno se conforma por un conjunto sistemático de procedimientos los cuales están dirigidos y forman parte de las herramientas útiles para la consecución de los objetivos empresariales.

La anterior definición hace énfasis en algunas características u objetos que son fundamentales en cuanto al control interno, tales como: Señalar que es un proceso que forma parte de los otros sistemas y procesos de las compañías incorporándolo en su función administrativa y de dirección, no adyacente a tales, y además se encuentra orientado hacia los objetivos, se vuelve un medio y no un fin. Por otro lado, Campos, Castañeda, & Holguín (2018), señalaban que el control interno es un proceso que deberá ser diseñado y ejecutado por los que están encargados de la dirección de la

institución, la gerencia y otro personal para poder converger con certeza razonable en cuanto al logro de los objetivos de la organización con respecto a lo siguiente: Confiabilidad en la emisión de los informes financieros, la eficiencia y eficacia de cada una de las operaciones. Es así que, el control interno comprender un plan de organización y todos aquellos métodos utilizados para salvaguardar los bienes y poder ejercer con veracidad y exactitud la adhesión del desempeño empresarial a las metas organizacionales (p. 151). Por consiguiente, el control interno es diseñado e implantado para poder abordar los distintos riesgos identificados en el negocio que puedan amenazar el logro de cualquiera de los objetivos.

Las definiciones sobre control interno son cercanas y convergen todos términos muy parecidos para su definición, es así que, en la misma línea de lo señalado anteriormente, pudiéndose contemplar entonces, en un sentido amplio como un proceso efectuado por todo el personal de una organización, el cual se diseña para poder proporcionar de forma razonable seguridad con respecto a los logros de los propósitos organizacionales y además que las operaciones efectuadas se desarrollen bajo estándares legales.

2.2. Control interno de mercaderías

El control de las mercaderías sin duda para toda empresa resulta ser primordial, ya que las mercaderías en almacén representan una parte importante de su activo, por tanto, llevar un adecuado control interno de las mismas resulta una de las actividades que deben estar presentes dentro de su desempeño empresarial, en ese sentido, Herz (2018) señalaba que el control interno de mercaderías se lleva a cabo, tanto en relación con el estado físico como en cuanto a la documentación que es necesario que exista, para así dar la certeza de las operaciones que son vinculadas a las compras y despachos de los inventarios, asegurando así que se pueda registrar con integridad la operación tanto en los bienes adquiridos y como la obligación contraída. Así, los importes son exactos, libres de los errores y de que las compras y pagos se estén llevando a cabo, esto según las normativas ya establecidas (p. 208). De dicha definición se desprende que el control interno de mercaderías debe ser realizado con la verificación física del inventario, y además debe estar respaldado con la documentación oportuna, a fin de registrarse formalmente la variación del stock de las mercaderías.

Así mismo, de acuerdo con Cruz (2017), se puede entender al control interno sobre las mercaderías como una función esencial que es parte de la gestión y funciona como una ayuda para poder controlar y hacer la corrección de cualquier desviación producida. El gestionar el stock del almacén es una función vital para poder controlar cada uno de los costes de almacenamiento que son innecesarios para la misma empresa, las variaciones que son generadas en la demanda, al igual como sus desviaciones pueden gestionarse por parte de la empresa, por medio de un stock de seguridad que haga posible el cubrir las desviaciones, teniendo así control en los excesos para no elevar los costes en el almacenamiento. Por medio de un adecuado proceso de control interno de mercaderías se llevan a cabo tareas de gestión, las cuales se encuentran encaminadas para poder cumplir los marcados objetivos del inventario (p. 101). Cabe destacar que, los inventarios son de gran importancia dentro de las empresas y deben ser controlados en cada uno de los momentos, por tanto, deben contar con las existencias adecuadas para así satisfacer la demanda del mercado.

Es así, como las empresas buscan el tener un control interno optimizado de cada uno de los inventarios, esto debido a que se vuelve un elemento de gran importancia para el desarrollo, tanto en las grandes empresas como en las medianas y pequeñas, en ese sentido Panchi, Armas, & Chasi (2017) señalaban que, si hay una mala administración, se pueden generar los denominados clientes insatisfechos por no estar acorde con el cumplimiento de la demanda en el mercado, de igual manera ocasiona problemas financieros que pueden llevar a la quiebra a la compañía. Es así, como la importancia de poseer un control de inventarios dentro de la empresa, va a radicar en la obtención de las utilidades, las cuales dependen de volumen de ventas. Al no poseer un control adecuado se pueden generar mermas, robos y desperdicios que ocasionan las pérdidas, los grandes impactos en las utilidades de la compañía, por lo cual es necesario que se realice una fiscalización física de la mercadería al menos unas dos veces por año, para así evitar las pérdidas (p. 261). Lo señalado hace manifiesto de la relevancia que tiene para las organizaciones gestionar oportunamente las mercaderías y llevar un control adecuado de las mismas, lo cual

evita que la empresa incurra en pérdidas en sus utilidades, y a la vez le permite llevar un control de su volumen de ventas.

2.2.1. Deficiencias del control interno

Una deficiencia de control interno puede ser una falta en el diseño o en la operación, la cual existe cuando falta un control necesario o un control existente no se encuentra diseñado de forma debida que, aunque esté en funcionamiento según el diseño, no siempre satisface el objetivo de control, respecto a ello Campos, Castañeda, & Holguín (2018) señalaban que una deficiencia de la operación se encuentra cuando el control interno debidamente diseñado no está funcionando según como ha sido diseñado o la persona que le ejecuta no cuenta con la autoridad o la capacidad que se necesita para poder ser ejecutado de forma eficaz. Si los resultados de las pruebas de control han de demostrar que los controles internos no se encuentran diseñados ni hacen su función eficazmente, se debe realizar una evaluación del riesgo de control, como que, los controles son eficaces y se hace una modificación de la naturaleza, la oportunidad y alcance de cada uno de los procedimientos sustantivos de auditoría que se posee como intención para efectuar. Además, las debilidades de importancia deben ser comunicadas de forma escrita a los que están encargados de la dirección de la empresa y a la misma gerencia (p. 174). Es así que se entiende a las deficiencias de control interno como todas aquellas falencias que ocurren en la gestión del proceso de control interno, en ese sentido, es importante señalar que crear la sinergia en la puesta en marcha del control, como una actividad que involucra a distintos miembros, los cuales deben estar comprometidos y actuar con determinación para lograr que cada una de sus tareas se desempeñe de manera oportuna, ya que como se recuerda el control es un conjunto de procedimientos, por tanto, en la medida que cada fase del procedimiento sea adecuado, convergerá en un exitoso control. En ese sentido, para efectos del presente estudio, podría considerarse que las deficiencias en el control interno de las mercaderías derivarían del inadecuado ejercicio de los componentes del control interno, lo cual se vería reflejado en las fallas en cuanto a los registros de las cantidades físicas y monetarias que representan las mismas, y del desconocimiento del ritmo de la rotación de inventarios y el stock de inventarios.

2.2.2. Objetivos del control interno de mercaderías

Al hablar del objetivo del control interno de las mercaderías este puede entenderse como un objetivo relacionado de manera directa con las cuantías y estado de las mercaderías dentro del almacén, incluso desde su fabricación y entrada hasta su salida a través de las ventas, sin embargo, ello es parte de los objetivos que persigue dicho control o se podría tomar como uno de los medios, a través de los cuales se busca que en general el adecuado control de la mercadería converja en resultados óptimos para la organización, tal es así que, según Cruz (2017), puede considerarse al control interno de las mercaderías relacionado en gran manera con dos funciones que son básicas dentro de la empresa y su propia logística, como lo son la distribución y la función de aprovisionamiento, puesto que, la empresa debe poseer un control sobre sus inventarios, para así realizar los aprovisionamientos convenientes y en el tiempo estipulado, para así lograr la demanda de su producto (p. 8). Así mismo, existen objetivos específicos que se complementan para asegurar un adecuado control interno de mercaderías y con ello un óptimo desempeño empresarial propiciado en ese ámbito, es así que, el anterior autor mencionado destacaba cuatro objetivos básicos perseguidos por el control interno de mercaderías en el inventario, los cuales son los siguientes:

- i. Reducir riesgos al mantener los stocks de seguridad en la compañía.
- ii. Disminuir los costes, puesto que esto permite el programar cada una de las adquisiciones y la producción de la empresa de manera eficiente.
- iii. Reducir las variaciones existentes entre a demanda que hacen los clientes y la oferta que hace la empresa.
- iv. Disminuir cada uno de los costes de la distribución de tal producto, puesto que hace posible la programación del transporte.

2.2.3. Variables que afectan la gestión y control interno de las mercaderías en el inventario

Sin duda existen factores que pueden determinar un fracaso o pueden ser limitantes para lograr un adecuado control interno y gestión de las mercaderías, las cuales pueden obedecer a diversas causas y tener diferentes naturalezas, respecto a ello Cruz (2017) señalaba que cuando se aplica y desarrollan los inventarios dentro de una empresa, hay diversas variables que afectan en la toma de decisiones dentro de la gestión del inventario, por tal motivo las empresas deben tomar en serio el proceso

de inventariar, desde su función de aprovisionamiento hasta la de distribución de los productos para llevar a cabo la correcta gestión de mismo (p. 16). Es decir, que todos los pasos que se siguen deben tener la misma relevancia y ser efectuados con el mismo nivel de pericia, tomando las medidas adecuadas para evitar que diversos factores puedan intervenir de manera negativa en la gestión. Respecto a las variables que se deben tener en cuenta cuando se habla de la gestión de las mercaderías, el autor mencionado anteriormente, señala que son las siguientes:

- a) Tiempo: tomando en consideración la definición de tiempo de entrega, el cual es el tiempo que es necesario para la mercancía hasta que llega a la compañía. Tal cuantificación es basada en el tiempo de entrega del proveedor, tiempo de la realización del pedido y el de recepción en los almacene, y más.
- b) Demanda. El poseer prevista la demanda futura de los productos, permite que la gestión del inventario y la disponibilidad de éste se muchos más rentable y eficiente. La demanda cuenta con una serie de características que son propias, como lo son su variación con relación al volumen y el entorno en el que se encuentra comercializado este producto (unidades, kilos, litros, etc.), en relación a la implicación con el tiempo (heterogénea u homogénea), en relación con el conocimiento del comportamiento futuro (aleatorio o estable) y en relación con la disponibilidad del producto (perpetua o diferida).
- c) Costes. La tenencia y gestión de un inventario dentro de la compañía implica asociados una diversidad de gastos en los cuales se pueden destacar los siguientes:
 - i. La adquisición al aprovisionarse de los productos o fabricarlo (transporte, materias primas y demás).
 - ii. Demanda no cubierta cuando no se posee el producto en el almacén y se debe hacer un sobrecoste para poder tener disponibilidad del producto para el mismo cliente (fabricación y entregas urgentes, etc.).
 - iii. Se debe realizar un sobrecoste para tener siempre disponible el producto para el cliente, a esto se le conoce como demanda no cubierta al o tener el producto en el almacén, y sirve para la realización de entregas urgentes.

2.2.4. Componentes del control interno sobre las mercaderías

Al hablar del control interno dentro de una organización, este puede estar dirigido a distintas áreas, en este caso al control interno de las mercaderías, es por ello que, puede considerarse que el ejercer el control interno sobre las mercaderías implica abordar un conjunto de procedimientos para lograr los objetivos empresariales, siendo indispensable para las empresas dedicadas a la producción y comercio de productos terminados ejercer un oportuno control interno de mercaderías que posibilite un óptimo desempeño de las operaciones empresariales y sus estados financieros, es por ello que, para efectuar el control de las mercaderías se deben ejercer cada uno de los componentes del control interno, los cuales de acuerdo con Estupiñan (2015), son cinco y se encuentran interrelacionados entre sí, y que a su vez se derivan de la manera como la administración maneja la entidad, estando integrados en los procesos administrativos (p. 28), dichos componentes son los siguientes:

- a) Ambiente de control
- b) Evaluación de riesgos
- c) Actividades de control
- d) Información y comunicación
- e) Supervisión y seguimiento

Es así, como el control interno no consiste en un proceso secuencial, en el cual alguno de los componentes afecta solo al que sigue, sino que, tal como señalaba Estupiñan (2015) se trata de un proceso multidireccional repetitivo y permanente, en el cual cada componente influye en el otro y forman un sistema que está integrado y reacciona de forma dinámica a las condiciones cambiantes. De esta forma, el control interno difiere por el tamaño y el ente, y por las filosofías y culturas de la administración (p. 28). Así mismo, mientras todas las entidades requieren de cada uno de los componentes para poder tener el control en sus actividades, el sistema de control interno requiere de la participación de todos los componentes de la organización, en la medida que el desempeño de cada uno de los miembros posibilitará que cada uno de los componentes del control interno ejerza los fines esperados, es en ese sentido, y de acorde al propósito del presente estudio, que se hace necesario que cada uno de los componentes del control interno se apliquen de manera oportuna sobre el control de las mercaderías.

- a) Ambiente de control

El ambiente de control es necesario para brindar las condiciones oportunas para que pueda ejercerse un adecuado control, siendo el ambiente de control definido por Tapia, Guevara, & Castillo (2016) como un conjunto de procesos, normas y estructuras que puedan proveer los fundamentos, y así llevar a cabo el control interno a través de la misma entidad, siendo el director y la gerencia los responsables de establecer las normas y proveer de condiciones necesarias para llevar a cabo el control (p. 43). Por su parte Estupiñan (2015) señalaba que diseñar un ambiente de control consiste en establecer un entorno que pueda influenciar y estimular la actividad personal, esto con respecto al control de sus propias actividades, es decir, es en esencia, el elemento principal en el que se sustentan o actúan los demás componentes y es indispensable, en cuanto a la realización de los objetivos propios del control, en ese sentido, para posibilitar un adecuado ambiente de control se hace necesario que las empresas cuenten con instrumentación documentaria y organizacional que les permita crear las condiciones necesarias para llevar a cabo un control oportuno en determinadas áreas, en este caso un control sobre las mercaderías, por tanto, de manera general se puede decir que dentro de los indicadores para propiciar un óptimo control del ambiente están: La existencia de formatos de control, y la determinación de políticas de control de herramientas y personal (p. 29).

Lo señalado anteriormente afirma que el ambiente control es aquel creado con las condiciones necesarias para poder ejercer las actividades de control haciendo uso de los medios y herramientas que él provee, siendo importante en el control interno de mercaderías la presencia de los formatos de control sobre los cuales se puedan registrar todos los movimientos de la mercadería, y además la existencia de políticas de control de herramientas para gestionar las mercaderías y del personal encargado de la gestión de la misma, a continuación, se presentan de manera detallada los indicadores que abarca el ambiente de control y que, además, se tornan necesarios para la puesta en marcha y gestión del control:

- i. Existencia de formatos de control: Los formatos de control son aquella documentación detallada, que mediante una constancia física guía las actividades de control, así también lo señalaban Feijoó, García, & Degrossi (2018), quienes consideraban a los formatos de control como herramientas clave para ejercer el control de la mercadería es mantener formatos

documentarios que justifiquen de manera clara y verídica las salidas de mercaderías y por tanto las bajas en el stock de las mismas, por tanto, dichos documentos deben ser elaborados de manera responsable y oportuna, y será función de los encargados de almacén llevar un estricto control, constatando que las entradas y salidas de mercaderías sean registradas, y de esa manera reflejen una situación real a los departamentos contables y gerenciales, propiciando el correcto desempeño de las actividades empresariales (p. 76).

- ii. Políticas de control de herramientas y personal: La existencia de políticas es indispensable para toda organización y para el control y gestión de cualquier índole, por tanto, en el tema del control interno de mercaderías no es una excepción, y por tal motivo se hacen necesarias dentro del ambiente de control, en ese sentido Cardona, Orejuela y Rojas (2018, pág. 4) manifestaban que un adecuado sistema de control requiere de un soporte conformado por un conjunto de herramientas que integren el direccionamiento de cada uno de los factores que posibiliten conducir un adecuado control sobre una base de sustento que especifique el camino correcto a seguir, en ese aspecto las políticas de control se encargan de establecer aquellas pautas a seguir para que el control sea ejercido sin inconvenientes, en ese aspecto, las políticas de control de infraestructura están referidas a las condiciones para que todos aquellos elementos tangibles contribuyan con el control empresarial, mientras que, el control de personal estaría referido a las pautas establecidas para guiar el actuar de las personas participantes en el proceso de control Cardona, Orejuela & Rojas (p. 4).

b) Evaluación de riesgos

La evaluación de riesgos es uno de los puntos de partida para desempeñar acciones estratégicas a fin de avizorar aquellos riesgos potenciales y poder evitar y contrarrestar sus efectos, por su parte Tapia, Guevara, & Castillo (2016) señalaban a la evaluación de los riesgos como la identificación y análisis de los riesgos relevantes para el logro de cada uno de los objetivos y el fundamento para poder determinar la manera, en la cual los riesgos deben mejorarse. En cada

entidad es de suma importancia el establecer los objetivos globales de la misma, como las actividades relevantes, obteniendo así con esto una base sobre la cual puedan ser identificados y analizados cada uno de los factores que son de riesgos y amenazan el cumplimiento oportuno (p. 43). A su vez, se refiere a los mecanismos que son necesarios para poder identificar y hacer el manejo de los riesgos que son específicos y están asociados con los cambios, tanto los que tienen influencia en el entorno de la organización como dentro de la misma, así mismo, Estupiñan (2015) señalaba que en cada entidad, es necesario el establecer los objetivos tanto globales en la organización, como los de las actividades relevantes, por lo que se obtiene con ello una base en la cual son identificados y analizados cada uno de los factores de riesgo, los cuales amenazan el oportuno cumplimiento (p.31). En concordancia con lo señalado, y relacionando ello al propósito estudiado, para la identificación y el análisis oportuno de los riesgos en el control interno de mercaderías, es necesaria la revisión de la planilla de inventario, como uno de los indicadores claves de la evaluación de riesgos en la gestión de la mercadería.

- i. Revisión de la planilla de inventario: Para evaluar los riesgos referentes al control interno de mercaderías la acción básica consiste en la revisión de la planilla de inventario, en la medida que el documento base para conocer su estados, movimientos y demás aspectos importantes que allí se registran, en congruencia con lo señalado Cruz (2017) manifestaba que, para propiciar el control de las mercaderías se debe conocer con exactitud sobre la existencia de las mismas, sus movimientos, su rotación, cantidades, códigos, etc, para ello se hace necesario que se lleve a cabo un proceso organizado, planificado y gestionado, respaldado en el uso de planillas de inventario, en las cuales estén registradas cada una de las mercaderías existentes y los aspectos relevantes de las mismas, y además no baste con lo solo disponer de ellas, sino llevar a cabo una revisión periódica de la planilla de inventario a fin de poder realizar un análisis oportuno y tomar decisiones adecuadas (p. 66). En conclusión, las planillas de inventario resultan ser herramientas útiles a través de las cuales se puede llevar cabo el control de las mercaderías existentes en el almacén y a partir de las cuales se puedan evaluar los riesgos que dichas

mercaderías pueden enfrentar y que atañen al desempeño de la organización.

c) Actividades de control

Las actividades de control vienen a ser la materialización de todos aquellos planes y procedimientos propuestos para ejercer el control, así mismo señalaban Tapia, Guevara, y Castillo (2016), quienes definían a las actividades de control como aquellas que realiza la gerencia y el resto del personal de la entidad para poder cumplir a diario con las actividades asignadas en la labor del control, las mismas que se encuentran expresadas en sistemas, políticas y procedimientos, además cabe destacar que las actividades de control son de gran importancia, no solo porque en sí mismas implican una manera correcta de realizar las acciones, sino, debido a que son el medio ideal para poder asegurar en mayor nivel los logros de objetivos (p. 43). Es decir, son las que lleva a cabo la gerencia y el resto del personal de la institución para poder cumplir de forma diaria con cada una de las actividades que han sido asignadas. Éstas últimas se encuentran expresadas en sistemas, procedimientos y políticas. De tales actividades los ejemplos son la aprobación, la verificación, la autorización, la conciliación, la salvaguarda en los recursos, la inspección, la debida revisión en los indicadores de rendimiento, la supervisión y el entrenamiento adecuado. Acorde con ello Estupiñan (2015) manifestaba que las actividades de control cuentan con distintas características, éstas pueden ser computarizadas o manuales, administrativas u operacionales, preventivas o detectivas, específicas o generales, no obstante, lo de mayor transcendencia es que, sin que importe el tipo o la categoría, cada una de ellas se encuentran apuntando hacia los riesgos (potenciales o reales) en beneficio de su misión, de la organización y los objetivos, así como la protección de los recursos. Por tanto, lo indicado señalaría, en el caso del control interno de mercaderías, los indicadores de la puesta en marcha de actividades de control son en primer lugar la existencia de control físico, el control de las órdenes de entrega, y algo sumamente importante, la designación del personal que se hará cargo de direccionar las actividades de control (pp. 34-35).

Lo señalado anteriormente pone de manifiesto como las actividades de control son de gran importancia, no solo porque en sí mismas son la forma correcta de realizar las acciones, sino que se convierten en la forma idónea de poder asegurar en un mayor grado el logro de los objetivos, a continuación, se describen los indicadores que estarían presentes como manifiesto de la realización de actividades de control de la mercadería.

- i. Existencia de control físico: La realización del control físico de las mercaderías se debe contemplar como una de las actividades obligatorias a realizar por las empresas, viéndolas más allá de una obligación como una oportunidad para mejorar el conocimiento y llevar a cabo una mejor gestión de todas aquellas mercaderías que se encuentran almacenadas, por tal motivo, además de una revisión periódica se deben realizar recuentos físicos entre dichos periodos para controlar que el inventario de mercaderías físico real tenga concordancia con lo que está registrado (Cruz, 2017, pág. 34).
- ii. Control en el registro de las órdenes de entrega: La formalización de las operaciones de salida de las mercaderías requieren de un registro oportuno y exacto en las órdenes de entrega de mercaderías, documentos en los cuales quedan identificadas cada una de las cantidades salientes y permiten a los encargados de almacén y directivos registrar aquellas salidas en la información contable y administrativa para administrar sus inventarios y las cantidades de mercaderías acorde a las actividades y objetivos empresariales (Herz, 2018, pág. 35).
- iii. Designación de personal responsable del control: Las empresas de acuerdo a la naturaleza de su negocio desarrollan distintos tipos de mercadería que son almacenadas, siendo necesario que para un adecuado control de las mismas, tanto de sus características como de sus cantidades, se designe al personal encargado de manipular la mercadería y realizar el control de inventario de las mismas, haciéndolos responsables por su recepción y mantenimiento hasta el momento final de la venta, para ello, dicho personal debe poseer conocimientos asociados al manejo adecuado de las mercaderías y preparar herramientas de control (Sánchez, 2018, pág. 86).

d) Información y comunicación

Toda organización y las actividades que en ella se desempeñan se nutren y hacen posibles en la medida que exista un proceso adecuado de información y comunicación, referente a ello Tapia, Guevara, y Castillo (2016) manifestaban que los sistemas de comunicación e información son aquellos medios que, con total certeza, sirven y permiten incrementar toda la competitividad y la productividad, ello se debe a que la información que se genera en lo interno como en aquellos eventos que se dan en el exterior influyen en la toma de decisiones que se da, así como en el seguimiento de las operaciones pertinentes (p. 43). Ahora bien, cuando se trata del control de una entidad determinada y la toma de decisiones acertadas respecto a su obtención, a la aplicación de sus recursos y a su uso en general, será necesario conseguir y disponer de manera rápida y completa de toda la información que resulte oportuna al tema y al objetivo. En congruencia con lo señalado Estupiñan (2015) manifestaba que la información que maneja y transfiere la empresa se debe tener presente en cada actividad de control, además de los objetivos que tenga y el cómo lograr responder a sus estructuras están estrechamente ligados, disponer de información precisa y verídica que sea capaz de afianzar cada una de las actividades que se desempeñan y asegurar que sean comunicadas de manera clara y pueden ser usadas por los diversos miembros de la organización, propiciando un buen desempeño y una buena toma de decisiones y conducción de las actividades de gestión, es así que, al señalar lo prioritario que resulta el disponer de información oportuna, lo principal en la dimensión información y comunicación está asociado a dos indicadores: Acceso a la información y la oportuna comunicación de la información (pp. 36-37). Lo señalado en concordancia con el propósito del estudio, indicaría que para un adecuado control interno de mercaderías se también se haría sumamente útil contar con acceso a la información y su oportuna comunicación, ya que el contar con la información de las existencias le permite a la empresa ejercer decisiones y gestionar sus operaciones.

- i. Preparación y comunicación de la información: El acceso a la información está referido a la disponibilidad de toda aquella información útil para los miembros de una organización en el desempeño de sus funciones, por su parte Estupiñan (2015) manifestaba que la información pertinente que ha

sido identificada debe ser registrada y estar disponible en la forma y tiempo indicado para permitirle al personal encargado cumplir con sus responsabilidades al posibilitarles información de utilidad que va a repercutir en el desempeño de cada una de sus actividades de control, en esa medida además se resalta que la información que se genera de manera interna deben estar prestas y disponibles en la medida que constituyen una parte esencial dentro de la toma de decisiones y las operaciones de seguimiento y control, permitiendo cumplir objetivos a diferentes niveles (pp. 36-37). Así mismo, la comunicación de la información es una de las actividades que se realiza en toda organización y su éxito depende de los medios y canales adecuados para transmitir la información y un correcto lenguaje con el que se pueda transmitir, en ese sentido Estupiñan (2015), señalaba que la información que se registra debe ser comunicada oportunamente a través de canales adecuados a fin que el personal encargado de diferentes niveles reconozca aquella información respecto al control y vigilancia de las operaciones necesarias para mantener un adecuado control de las diversas áreas (p. 39). En este caso un adecuado control de las mercaderías debe incluir adecuados métodos para preparar información útil y medio adecuados de comunicar la información entre los responsables, es así que, a partir de ello se podrá conocer de manera formal las existencias de mercadería, y podrán ser registradas en los estados financieros de manera oportuna, el cual se convertirá en documentación primordial en la cual se muestre el registro de las mercaderías existentes y de sus movimientos, repercutiendo en sus resultados y manifiesto de la situación financiera.

e) Supervisión y monitoreo

La supervisión y monitoreo viene a ser una de las actividades que va a garantizar el adecuado cumplimiento de las tareas de control realizadas y los aspectos inmersos en ellas, en ese sentido Tapia, Guevara, y Castillo (2016) señalaban que cuando se realiza un monitoreo, es deber y tarea de la gerencia realizar toda una revisión y evaluación de cada elemento y componente que tenga relación y/o forme parte de los sistemas de control de forma sistemática; además, dicha evaluar debe enfocarse en identificar cada control débil, insuficiente, innecesario

y aportar soluciones para poder promover correcciones e implantaciones de controles eficientes, fuertes y necesarios (p. 43). Por su parte Estupiñan (2015) acotaba que para realizar la supervisión y monitoreo siempre se debe tener presente que el objetivo de la evaluación es, una vez identificadas las debilidades, permitir sus correcciones y poder realizar acciones de tres formas: Evaluar durante la realización de las actividades diarias, de forma individual por personal o a través de una combinación de ambas, es decir ello implicaría dar seguimiento continuo a las actividades y designar para ello responsables del seguimiento (p. 40). En ese sentido, las actividades de monitoreo y seguimiento en el control interno de mercaderías, deberá basarse en dos principales indicadores, el seguimiento de las mercaderías existentes y la designación de los responsables de seguimiento y monitoreo A continuación, se describen aquellos indicadores:

- i. Seguimiento de mercaderías existentes: El seguimiento de las mercaderías existentes en el almacén implica la determinación periódica de actividades de seguimiento a partir del de la verificación física y registrada en los documentos de las cantidades existentes en el almacén, además de estar listos y prestos a dirigir actividades para subsanar aquellas incoherencias que pudieran existir entre el estado real de las existencias físicas almacenadas y lo registrado, esta acción además es sumamente útil para la preparación de los estados financieros y la determinación del consto de inventarios y ventas (Herz, 2018, pág. 210).
- ii. Designación de responsables de seguimiento y monitoreo: Las operaciones de seguimiento y monitoreo son necesarias en el curso de las operaciones de control, incluyendo actividades de supervisión y permanente administración o dirección, las cuales deben ser asumidas por un personal determinado para tal cargo, ya que ello hará posible que dichos responsables puedan ejercer un adecuado monitoreo con un conocimiento pleno de sus funciones y evidenciar el funcionamiento del control ejercido por los diversos participantes del mismo, para ello, es importante además la participación y el compromiso de los directivos, ya que, a pesar de no participar directamente, deben estar en constante coordinación con los responsables directos del seguimiento y monitoreo, y de ser necesario,

hacer partícipes de dichas actividades a otros actores externos, tales como auditores externos entre otros que puedan proporcionar información y estrategias útiles para ejercer un adecuado control (Estupiñan, 2015, pág. 43).

2.3. Estados financieros

Los estados financieros son el resultado de la práctica contable realizada en toda organización, y reflejan la situación empresarial en un momento determinado, por tanto, son de vital importancia para los directivos de las organizaciones en la medida que constituyen un diagnóstico del desempeño organizacional, por su parte Flores (2014) se refiere a los estados financieros como esos medios que logran presentar de toda la información económica pertinente de una entidad económica determinada, los mismos que dada su importancia han ido evolucionando su forma de ser presentados, hasta la actualidad en que se encuentran homogeneizados y por tanto pueden proveer de información útil y clara a los diversos actores económicos, a la vez que posibilita y permite a los directivos empresariales alcanzar, si están bien estructurados y gestionados, decisiones empresariales que permitan lograr niveles de competitividad globales con los cuales puedan penetrar efectivamente en mercados internacionales (p. 3). Así mismo, Baena (2014) indicaba que los estados financieros se convierten en la representación de la posición financiera de una empresa, demostrando todas las transacciones pertinentes que se llevan a cabo por una empresa, esto significa que mucha de la información que una empresa tenga estará expresada en estados financieros (que abarcan balances generales, estados de resultados y estados de flujos de efectivo); lo que ha provocado que se tengan que elaborar a partir de normas y reglas que establece la contabilidad para alcanzar un estándar mínimo (p. 30). Ahora bien, partiendo de ello, es fácil deducir que los análisis de los mismos se realizan a partir de una comparación en torno al desempeño que tuvo la empresa en el tiempo, el desempeño que han tenido en comparación con otras empresas del mismo sector, etc, y se realiza con una función determinada: identificar puntos clave (débiles y fuertes) dentro de la empresa

2.3.1. Función y principios de los estados financieros

La principal función que cumplen los estados financieros en las organizaciones es la de evidenciar el estado económico de las mismas a través de la información financiera, tal es así que Baena (2014) indicaba que la función principal de los estados financieros es suministrar información confiable de la empresa a acreedores y propietarios sobre su situación actual y su nivel de desempeño, sobre todo para comparar los mismos aspectos en relación al último estado, esto permite que los acreedores y propietarios puedan establecer metas para mejorar el desempeño e incluso imponer restricciones a los administradores de la empresa, además de que permite la creación de plantillas para la planeación financieras (p. 31). De allí la importancia de mantener estados financieros actualizados y con información real y coherente que provean de óptimas decisiones empresariales y buenos resultados financieros, en ese sentido, el autor señalado anteriormente, también acotó que, para asegurar que los estados financieros estén elaborados correctamente es necesario que su elaboración contemple lo siguiente:

- a) El registro en términos de dinero de los datos contables.
- b) El principio de partida doble.
- c) Se tiene que dejar en claro que la empresa es algo totalmente diferente a los propietarios.
- d) Se muestran y suponen las operaciones de negocio que ya estén en marcha.
- e) La consistencia de los estados financieros es vital.
- f) Se deben señalar los ingresos.
- g) Los ingresos y los gastos deben ser equilibrados de forma lógica.
- h) Las partidas del balance general que se expresen deben estar valuadas al costo.
- i) Se debe tener presente la tendencia de que los errores subestimen las utilidades.

2.3.2. Elementos de la definición de los estados financieros

Este apartado hace alusión aquellos elementos o características que poseen los estados financieros que son la razón de ser que contempla su definición, al respecto Calvo (2019) mencionaba que al hablar de los estados financieros se debe tener presente que, en esencia, son documentos numéricos que se elaboran en fechas determinadas o en forma de informes periódicos para saber el estado o desarrollo de

la administración de una empresa, de ahí que se caracterice por 3 aspectos fundamentales (p. 10). Dichos aspectos son señalados a continuación:

- Son esencialmente numéricos. Debido a que los datos se van a obtener a través de los registros contables, se reflejarán en cifras.
- Se elaboran en dos modalidades: la primera es a través de los datos que abarquen un periodo determinado o a través de informes periódicos.
- Demuestran el desarrollo o estado de la administración: aquí lo importante es entender que un estado financiero debe reflejar cualquier política que tenga la administración y que el trabajo del analista será determinar la eficiencia e interpretar las situaciones que creen dichas políticas.

2.3.3. Estados financieros erróneos

Los estados financieros erróneos resultan ser de riesgo potencial para las empresas, ya que por un lado puede afectar las utilidades al realizar cálculos erróneos en los pagos tributarios, y además por no reflejar la situación real de la empresa y los componentes financieros que les permitan a los directivos tomar las decisiones pertinentes acorde con el real desempeño, en ese sentido Calvo (2019) señalaba que la necesidad de que el analista de los estados financieros deba tener ciertas medidas de seguridad para evitar cometer errores dentro de ellos, sobre todo cuando se trata de dar opiniones o suministrar conclusiones que no son un razonable reflejo de las operaciones que está analizando de la empresa, lo que implica que deben ser supervisados o dictaminados por un contador público antes de que lleguen a la mano del analista y éste pueda aplicar todas sus técnicas. Ahora bien, esto supone que el estado financiero está sujeto a plasmar las capacidades y deficiencias de las personas que registran cada operación (p. 11). Lo señalado hace alusión a la necesidad de la elaboración correcta de los estados financieros como herramientas claves en el desempeño empresarial, señalando además la necesidad de que las personas encargadas de su elaboración dispongan de las capacidades y competencias necesarias el registro correcto de toda la información contenida en ellos.

2.3.4. Dimensiones de los estados financieros

Al hablar de las dimensiones de los estados financieros con motivo del desarrollo del propósito del presente estudio, se hace alusión a aquellos principales factores que se encuentran dentro de los estados financieros, y que son determinantes para el análisis del desempeño de las actividades empresariales, tal es así, y en base al trabajo realizado por Calvo (2019), se puede determinar que dentro de los principales componentes de las empresas dedicadas a la comercialización de productos están las operaciones de las ventas y las mercaderías, las cuales resultan fundamentales para el análisis financiero y la determinación del estado empresarial (p. 12). A continuación, se detallan las dimensiones más relevantes que están presentes en los estados financieros y proveen de un oportuno análisis a las empresas:

a) Ventas:

Las ventas son la finalidad de toda empresa que busca desarrollar actividades que le retornen utilidades, por tanto, de ellas va a depender en mayor medida el diagnóstico del desempeño empresarial, por su parte, Pérez (2015) indicaba que cuando se habla de ventas se refiere a ese proceso que se puede dar de forma impersonal o personal que permite al vendedor comprobar, activar y hasta satisfacer las necesidades que tenga el comprador para obtener un mutuo beneficio; también se puede entender a las ventas, de una manera más formal como a la cesión de una determinada mercancía estableciendo un precio convenido, para así satisfacer al consumidor a través de la cesión de un bien con un beneficio monetario para el vendedor (p. 144). En consonancia con lo señalado Feijoó, García, & Degrossi (2018) manifestaba que el análisis de las ventas es importante en la medida que permite identificar el desempeño de la empresa ya que en sus ventas se verán reflejadas sus operaciones económicas y ellas afectarán a las principales cuentas registradas en los estados financieros, en esa medida es importante valorar las ventas anuales ya que ellas reflejan la evolución del desempeño respecto al periodo anterior, siendo importante que el análisis pueda confirmar que el incremento de las ventas es razonable y se refleja de manera real en la rentabilidad y utilidades empresariales, ya que, no sirve de nada incrementar las ventas si las ganancias no se ven incrementadas en una proporción igual, es así que, se puede determinar al volumen de ventas como

uno de los indicadores principales para abordar el análisis de ventas de toda empresa (p. 313).

De la literatura revisada se desprende la importancia que tiene el análisis de las ventas de las empresas, ya que son un reflejo de su nivel de operaciones y a la vez de su desempeño, siendo el volumen de ventas anuales aquel que sirve para diagnosticar y determinar el nivel en que se dio el desempeño empresarial y en base a ello tomar decisiones de mejora y gestión, a continuación, se describe el indicador volumen de ventas anuales:

- i. Volumen de ventas: En el área de economía, un volumen de ventas refiere a esa magnitud contable que va a agregar todos los ingresos que haya tenido una empresa o entidad en un periodo determinado, con motivo de su actividad ordinaria, haciendo alusión al monto total de las ganancias que se han recibido por la venta de los productos. Esto es de suma importancia porque permite medir el desempeño que haya tenido la empresa y así establecer las principales cuentas que van a impactar sobre el resultado final de la utilidad empresarial (Vallet, y otros, 2015, pág. 51).
- ii. Costo de ventas: El costo de ventas, de acuerdo con Vallet, y otros (2015), es aquel gasto que realiza toda empresa al llevar a cabo sus operaciones de venta, es decir, es todo aquel desembolso necesario para poder comerciar las mercaderías o para prestar un determinado servicio (p. 155).

b) Mercaderías:

La cuenta de mercaderías se registra en el activo de los estados financieros, representa a todos aquellos bienes de los que dispone la empresa por haber llevado a cabo la actividad de producción, o que pueden haber sido adquiridas a proveedores, siendo la finalidad de todos aquellos bienes el ser vendidos al público, por tanto, de acuerdo con Arenal (2018) es una cuenta que caracteriza en las empresas comercializadoras, en ese sentido, realizar su relevancia dentro de los estados financieros radica en el hecho que la medición de la rotación del stock de mercaderías permite a los empresarios medir la eficiencia con que se está realizando la gestión de los inventarios y la calidad de la gestión de compra de las empresas, es así que, de manera general se puede determinar que la rotación de inventario es el principal indicador que permite analizar la eficiencia

de gestión de la cuenta mercaderías registrada en el activo de los estados financieros (p. 54). En concordancia con lo señalado Cruz (2017) indicaba que es necesario llevar un registro de la mercadería que pueda determinar el valor de la mercadería en almacén y así poder registrarla en los datos financieros (p. 126). En base a lo mencionado, es pertinente el análisis de la rotación de inventarios dentro de la cuenta de mercaderías, por tal motivo, se presenta una descripción del mismo a continuación:

- i. Valor de la mercadería: Cuando se habla del valor de la mercadería se hace alusión a las cantidades de mercadería del que dispone la empresa Flores (2014) señalaba que el valor de la mercadería corresponde a las unidades monetarias que éstas representan, lo cual resulta relevante puesto que la inversión que en ellas se realiza resulta ser importante para las empresas y además repercute en sus resultados financieros (p. 45).

3. 2qa Definición de términos básicos

Almacén

Es el lugar habilitado para almacenar la mercancía y los derivados de la misma en la empresa, lo que facilita la organización y distribución de los productos. El almacén debe estar habilitado dependiendo de la naturaleza del producto, por lo que no se pueden mezclar productos de diversas naturalezas, sino las que forman parte de un mismo orden (Hernández, 2017, pág. 20).

Auditoría

Es la revisión que se ejecuta para visualizar y contabilizar los niveles productivos de una determinada empresa. Su principal función es supervisar que la organización de la empresa esté en orden. La auditoría es el respaldo que tendrá el ente empresarial para detallar las bases de su organización y el cumplimiento adecuado de cada una de ellas (Tapia, Guevara, & Castillo, 2016, pág. 17).

Competitividad

La competitividad es la cualidad que maneja una empresa por sobre las demás que yacen en el mercado. El nivel de competitividad lo pondrá en un rango mayor de acuerdo a los productos que ofrezca. Es relevante en términos empresariales porque esto le permite

poder estar a un rango mayor o igual con las empresas que generan competencia (Ibarra, 2017, pág. 111).

Estados de flujos de efectivo

El Estado de flujos de efectivo indica la cantidad de movimiento en efectivo originado por el ente empresarial. Los Estados de flujo son indispensables para las empresas, porque les permite verificar la cantidad de efectivo generado y le permite utilizarlo en diversas operaciones (Duque, 2015, pág. 74).

Inventario

El inventario hace referencia a la descripción de la mercancía en condiciones favorables que debe tenerse en un depósito donde se encuentren enumerados y registrados los productos. De esta manera se lleva un ordenamiento del capital contenido por la empresa y con la factibilidad de poder utilizarse (Céspedes, Paz, & Rodríguez, 2017, pág. 198).

Logística

La logística es el ente encargado de la organización, la que contiene estrategias para el idóneo funcionamiento de la institución laboral y se encarga de los movimientos llevados a cabo. De la logística depende el manejo fundamental de la empresa, ya que de ella depende la aplicabilidad de los ejes centrales que se necesitan para la actividad laboral positiva (Pinheiro , Breval, Rodríguez, & Follmann, 2017, pág. 266).

Mermas

Es el descenso que puede producirse en base al producto mantenido en la empresa, las causas pueden deberse a diversas razones como el volumen, peso y/o cantidad referente a sus características naturales. La naturaleza de esta disminución es invariable, por lo que cada empresa debe tomar sus medidas en consideración con el producto que se esté manipulando (González, 2018, pág. 37).

Razonabilidad

La razonabilidad es uno de los principios más básicos con los que debe contar la financiera, a partir del cual se exige que las cantidades que se registren en la información financiera sean un reflejo fiel de todas las operaciones financieras que lleva a cabo una determinada organización durante un periodo determinado correspondiente a un ejercicio económico (Dueñas, 2016, pág. 65).

Registros contables

Lenguaje que registra los movimientos económicos financieros de una empresa. Se compone de cuentas contables, y asientos contables. Cada empresa amerita contener un seguimiento de los ingresos económicos que sustenten la economía de la mencionada, tanto de la documentación como de los movimientos. Es así como se obtendrá un registro de cómo genera los ingresos económicos y de que está cumpliendo con los procesos lícitos legales (Dueñas, 2016, pág. 68).

Stock

El stock es específicamente la cantidad de productos que se tiene sobre la mercancía elaborada, comprada y/o almacenada de la empresa o compañía. Representa el capital físico que dota de confiabilidad a una empresa, ya que puede demostrarse el contenido de donde emergen sus ingresos (Solórzano, 2018, pág. 157).

Stock de seguridad

Es el concepto que se utiliza para indicar la mercancía almacenada y guardada por razones de algún imprevisto o falla. Es así como se resuelve alguna desorganización, imprevisto, inconveniente o aplazamiento y que no repercuta negativamente las demandas de la empresa y pueda cumplir con las entregas (Céspedes, Paz, & Rodríguez, 2017, pág. 202).

CAPÍTULO III

HIPÓTESIS Y VARIABLES

1. Hipótesis y/o supuestos básicos

Hipótesis General

Existe relación significativa entre el control interno de mercaderías ejercido en una empresa del sector cosméticos en Lima y la razonabilidad de sus estados financieros en el periodo 2018.

Hipótesis específicas

1. Existen deficiencias en el control interno de mercaderías en una empresa del sector cosméticos en Lima, 2018.
2. Los estados financieros en una empresa del sector cosmético en Lima 2018, no cuentan con razonabilidad.
3. Existe relación significativa entre la relación de las dimensiones ambiente de control, evaluación de riesgos, actividades de control, información y comunicación, y supervisión y seguimiento de la variable control interno de mercaderías con la razonabilidad de los estados financieros en una empresa del sector cosméticos en Lima, 2018.

2. Identificación de variables o unidades de análisis

Variable independiente

Control interno de mercaderías:

Herz (2018) señalaba que el control interno de mercaderías se lleva a cabo, tanto en relación con el estado físico como en cuanto a la documentación que es necesario que exista, para así dar la certeza de las operaciones que son vinculadas a las compras y despachos de los inventarios, asegurando así que se pueda registrar con integridad la operación tanto en los bienes adquiridos y como la obligación contraída. Así, los importes son exactos, libres de los errores y de que las compras y pagos se estén llevando a cabo, esto según las normativas ya establecidas (p. 208).

Variable dependiente**Estados financieros:**

Flores (2014) se refiere a los estados financieros como esos medios que logran presentar de toda la información económica pertinente de una entidad económica determinada, los mismos que dada su importancia han ido evolucionando su forma de ser presentados, hasta la actualidad en que se encuentran homogeneizados y por tanto pueden proveer de información útil y clara a los diversos actores económicos, a la vez que posibilita y permite a los directivos empresariales alcanzar, si están bien estructurados y gestionados, decisiones empresariales que permitan lograr niveles de competitividad globales con los cuales puedan penetrar efectivamente en mercados internacionales (p. 3).

3. Matriz lógica de consistencia

PROBLEMAS	OBJETIVOS	HIPOTESIS	OPERACIONALIZACION			MÉTODOLOGÍA
			VARIABLES	DIMENSIONES	INDICADORES	
<p>Problema general ¿De qué manera el control interno de mercaderías incide en los estados financieros en una empresa del sector cosméticos en Lima, 2018?</p> <p>Problemas Específicos ¿Cómo se encuentra el control interno de mercaderías en una empresa del sector cosméticos en Lima, 2018?</p> <p>¿Cómo se encuentra la razonabilidad de los estados financieros en una empresa del sector cosméticos en Lima, 2018?</p> <p>¿Existe relación entre la relación de las dimensiones ambiente</p>	<p>Objetivo general Demostrar la incidencia del control interno de mercaderías en los estados financieros en una empresa del sector cosméticos en Lima, 2018.</p> <p>Objetivos Específicos Analizar el proceso de control interno de mercaderías de una empresa del sector cosméticos en Lima, 2018. Analizar la razonabilidad de los estados financieros de una empresa del sector cosméticos en Lima, 2018. Determinar la relación de las dimensiones</p>	<p>Hipótesis general Existe relación significativa entre el control interno de mercaderías ejercido en una empresa del sector cosméticos en Lima y la razonabilidad de sus estados financieros en el periodo 2018.</p> <p>Hipótesis específicas Existen deficiencias en el control interno de mercaderías en una empresa del sector cosméticos en Lima, 2018. Los estados financieros en una empresa del sector cosmético en Lima 2018, no cuentan con razonabilidad.</p>	Control interno de mercaderías	<p>Ambiente de control</p> <p>Evaluación de riesgos</p> <p>Actividades de control</p> <p>Información y comunicación</p> <p>Supervisión y monitoreo</p>	<p>Existencia de formatos de control</p> <p>Políticas de control de herramientas y personal</p> <p>Revisión de la planilla de inventario</p> <p>Existencia de control físico</p> <p>Control en el registro de las órdenes de entrega</p> <p>Designación de personal responsable del control</p> <p>Elaboración y comunicación de la información</p> <p>Seguimiento de mercaderías existentes</p> <p>Designación de responsables de</p>	<p>Tipo de investigación: Aplicada</p> <p>Nivel de investigación: Descriptivo - Explicativo</p> <p>Diseño de investigación: No experimental transversal de tipo descriptivo correlacional</p> <p>Población: trabajadores de una empresa del sector cosméticos de Lima SAC y acervo documental.</p> <p>Muestra: acervo documental financiero del periodo 2018 de una empresa del sector cosméticos</p>

de control, evaluación de riesgos, actividades de control, información y comunicación, y supervisión y seguimiento de la variable control interno de mercaderías con la razonabilidad de los estados financieros en una empresa del sector cosméticos en Lima, 2018?	ambiente de control, evaluación de riesgos, actividades de control, información y comunicación, y supervisión y seguimiento de la variable control interno de mercaderías con la razonabilidad de los estados financieros en una empresa del sector cosméticos en Lima, 2018.	Existe relación significativa entre la relación de las dimensiones ambiente de control, evaluación de riesgos, actividades de control, información y comunicación, y supervisión y seguimiento de la variable control interno de mercaderías con la razonabilidad de los estados financieros en una empresa del sector cosméticos en Lima, 2018.			seguimiento y monitoreo	de Lima y 12 trabajadores.
			Estados financieros	Ventas	Volumen de ventas Costo de ventas	Técnica de recolección de datos: Encuesta, observación y análisis documental. Instrumento: Cuestionario, guía de observación, guía de análisis documental.
				Mercaderías	Valor de la mercadería	Técnica de análisis de datos: Inferencia descriptiva y rho de spearman.

CAPÍTULO IV

MÉTODO

1. Tipo y método de investigación

El método de investigación abordado fue el hipotético - deductivo, el cual de acuerdo con Ñaupás, Mejía, Novoa, y Villagómez (2014), es un método que comprende el análisis a partir de una hipótesis para luego llegar a la deducción, teniendo como finalidad la contrastación de la hipótesis de investigación a través de procedimientos científicos que permitan obtener resultados válidos y verídicos con los cuales se pueda probar o rechazar la hipótesis. Es así como la presente investigación fue abordada en base a la hipótesis planteada, haciendo uso contenido teórico válido y metodología adecuada para obtener los resultados oportunos que permitan determinar la aceptación o no de las hipótesis.

La investigación se desarrolló bajo el tipo aplicada, el cual, de acuerdo con Muñoz (2011) se trata del tipo que caracteriza a las investigaciones que tienen por finalidad hacer uso de los avances y resultados de investigaciones teóricas para aplicar dichos conocimientos en el estudio de los hechos o fenómenos acontecidos en una realidad problemática y tratar de darles solución (p. 11). Es por ello que la investigación realizada se corresponde con el tipo aplicada, ya que a través del uso de teorías se analizaron las variables control de mercadería y estados financieros consiguiendo resultados útiles para tratar de solucionar la problemática presentada en una empresa del sector cosméticos en torno a las variables señaladas.

El nivel de la investigación es descriptivo- explicativo, las investigaciones descriptivas de acuerdo con Díaz (2009), son aquellas que pretenden estudiar las características de un determinado objeto, individuo o fenómeno, es así que busca describir de manera detallada los aspectos más relevantes en cuanto a su estructura o componentes caracterizándolos de manera detallada, en tanto que, las investigaciones explicativas son aquellas que buscan establecer las causas de un determinado fenómeno. Es así que esta investigación describió los aspectos más relevantes en torno a las variables planteadas, caracterizando su estado dentro de una empresa de cosméticos y además demostró como incide el control de las mercaderías sobre los estados financieros y su razonabilidad.

2. Diseño específico de investigación

La investigación realizada se correspondió con un diseño de investigación no experimental, transversal, descriptiva correlacional. Una investigación no experimental es aquella que, de acuerdo con Díaz (2009), no realiza la manipulación de ninguna de las variables en estudios, observando los hechos o fenómenos de la forma tal y como se presentan en su medio natural para luego someterlos a un análisis (p. 121). Es por ello que esta investigación se cataloga como no experimental, ya que no se ha realizado la manipulación de ninguna de las variables, y los datos fueron recogidos de la muestra de la forma tal y como acontecieron.

Mientras que, el diseño trasversal según Bernal (2010) es aquel utilizado en investigaciones que obtienen información referente al objeto de estudio recogiendo datos de la muestra en un único momento determinado (p. 118). En el caso de la investigación desarrollada fue transversal ya que los datos recogidos se dieron en un único momento, tal como corresponde a los estudios desarrollados con el mencionado diseño.

Por último, se mencionó que fue de diseño descriptivo correlacional, lo cual según Ñaupas, Mejía, Novoa, & Villagomez (2014) son descriptivos cuando la forma en que utilizan los datos está orientada a la caracterización descriptiva de los aspectos más importantes de un determinado hecho o fenómeno, y correlacionales cuando pretenden establecer algún grado de asociación o correlación entre dos o más variables (pp. 341-343). Es por ello que en la investigación desarrollada además de presentar el análisis descriptivo de los datos se ha hecho uso de la estadística para mostrar el grado de correlación existente.

3. Población, Muestra o Participantes

La población, según Valderrama (2015) es un grupo infinito o finito de documentos, elementos, personas, animales, entre otros, que contienen características que son de interés para la investigación, las mismas que pueden ser sometidas a un análisis. Para esta investigación la población estuvo conformada por el acervo documentario en materia financiera y por el total de trabajadores de la empresa del sector cosméticos de Lima que están asociados a las actividades de contabilidad y logística (en cuanto a las actividades de almacenamiento y control de mercadería), los cuales en su conjunto son 12.

Mientras que, la muestra es definida por Supo (2018) como un subgrupo o una porción representativa de la población, en la medida que contiene las características que caracterizan al común de la población, y por tanto sus resultados pueden ser generalizados para el común de los miembros de la Por otro lado, la muestra ha sido seleccionada a través del muestreo probabilístico, el mismo que, acorde con Díaz (2015), se trata de aquel tipo de muestreo en el que se hace uso de una fórmula matemática para definir el número de elementos que conformarán la muestra. Es así como se aplicó la siguiente fórmula:

$$n = \frac{Z^2 pqN}{E^2(N-1) + Z^2 pq}$$

$$Z = 1.96$$

$$E = 0.05$$

$$p = 0.5$$

$$q = 0.5$$

$$N = 12$$

$$n = \frac{3.8416 * 0.25 * 12}{0.0025 * 11 + 0.9604}$$

$$n = \frac{11.5248}{0.99} = 12$$

Es así como se determinó que la muestra para la presente investigación estuvo conformada por 12 trabajadores de la empresa asociados a las actividades de contabilidad y logística (en cuanto a las actividades de almacenamiento y control de mercadería), además del acervo documentario financiero de la empresa correspondiente al periodo contable 2018.

4. Instrumentos de recogida de datos

Como técnicas de recolección de datos se utilizó a la encuesta, el análisis documental y la observación, siendo la encuesta, utilizando como instrumentos al cuestionario, la guía de observación y la guía de análisis documental.

Para el caso de esta investigación la guía de análisis documental recogió la información oportuna de los estados financieros referentes sobre todo a las mercaderías, las ventas, costo de ventas y el valor de las mercaderías y se desarrolló un cuestionario sobre la variable control interno de mercaderías, el cual estuvo conformado por 25 preguntas, de las cuales las preguntas de 1 a 5 corresponden a la dimensión ambiente de control, las preguntas de 6 a la 7 corresponden a la dimensión evaluación de riesgos, de la 8 a la 13 corresponden a la dimensión actividades de control, de la 14 a la 16 abordan la dimensión información y comunicación, y de la 17 a la 20 abarcan la dimensión supervisión y monitoreo; en tanto que, las preguntas correspondiente a la variable estados financieros, la pregunta de 21 a la 23 corresponde a la dimensión ventas, las preguntas 24 y 25 abordan la dimensión mercadería.

5. Técnicas de procesamiento y análisis de datos

Para realizar el análisis de los datos se hizo uso de la inferencia y de la estadística, a partir de la inferencia se podrán estimar los resultados correspondientes de descripción de los resultados hallados a través de la técnica del análisis documental, mientras que, luego de recoger los datos del cuestionario se procedió a analizar dichos datos con la prueba estadística rho de Spearman para presentar así los resultados correspondientes a la correlación entre las variables y de las dimensiones de la variable independiente con la variable dependiente.

6. Procedimiento de ejecución del estudio

Para ejecutar el estudio se partió de la revisión de antecedentes que hallan abordado un estudio con propósito similar, además de bases teóricas que den sustento para abordar las variables y describir los aspectos más relevantes acordes para el propósito del estudio y los objetivos, luego se procedió a elaborar los instrumentos y previamente validados y sometidos a la prueba de fiabilidad, de acuerdo al tipo de instrumento, para luego ordenar los datos recogidos en el programa Excel, y poder presentar los resultados de manera descriptiva, mientras que, en el caso de los datos recogidos a través del cuestionario luego de haber sido ordenados y crear una base de datos en Excel esta fue procesada en el programa SPSS haciendo uso de la prueba estadística rho de Spearman para hallar las correlaciones buscadas a través de los objetivos, fue así como luego se plasmaron los resultados para pasar luego a realizar la discusión

con los antecedentes de investigación, y finalmente poder establecer las conclusiones y recomendaciones de la investigación.

CAPÍTULO V

RESULTADOS Y DISCUSIÓN

1. Presentación y análisis de resultados

Para la recolección de datos de la presente investigación se ha hecho uso de la técnica de la encuesta y del cuestionario como instrumento, el cual estuvo conformado por 25 preguntas, las mismas que, fueron aplicadas a una muestra de 12 trabajadores de una empresa del sector cosméticos de Lima. Así mismo, antes de proceder al análisis de los datos en relación con las variables y dimensiones abordadas, es importante analizar cada uno de los ítems que contienen los datos de la muestra, para ello se ha planteado la siguiente hipótesis:

Hipótesis nula H_0 : Las preguntas de la variable independiente control interno de mercaderías son independientes de las preguntas de la variable dependiente estados financieros.

Hipótesis alternativa H_1 : Las preguntas de la variable independiente control interno de mercaderías están asociadas a las preguntas de la variable dependiente estados financieros.

El contraste de la hipótesis se verificó haciendo uso del estadístico Chi cuadrado:

$$X_0^2 = \sum_{i=1}^R \sum_{j=1}^S \frac{(O_{ij} - E_{ij})^2}{E_{ij}} \sim X^2(R - 1)(S - 1)GL$$

Dónde:

O_{ij} = Frecuencia observada en la i -ésima fila y la j -ésima columna de la tabla de contingencia

Preguntas de la variable independiente	Preguntas de la variable dependiente					Total fila
	Muy malo	Malo	Regular	Bueno	Muy bueno	
Muy malo	O_{11}	O_{12}	O_{13}	O_{14}	O_{15}	O_{1+}
Malo	O_{21}	O_{22}	O_{23}	O_{24}	O_{25}	O_{2+}

Regular	O_{31}	O_{32}	O_{33}	O_{34}	O_{35}	O_{3+}
Bueno	O_{41}	O_{42}	O_{43}	O_{44}	O_{45}	O_{4+}
Muy bueno	O_{51}	O_{52}	O_{53}	O_{54}	O_{55}	O_{5+}
Total columnas	O_{61}	O_{62}	O_{63}	O_{64}	O_{65}	O_{6+}

$$E_{ij} = \frac{O_{i+} \cdot O_{+j}}{O_{++}}$$

$i: 1, 2, \dots, R.$

$j: 1, 2, \dots, S.$

Donde

E_{ij} = Representa la frecuencia esperada bajo la hipótesis nula o independiente.

Considerando un nivel de significancia del 5%, se presenta a continuación la tabla de distribución:

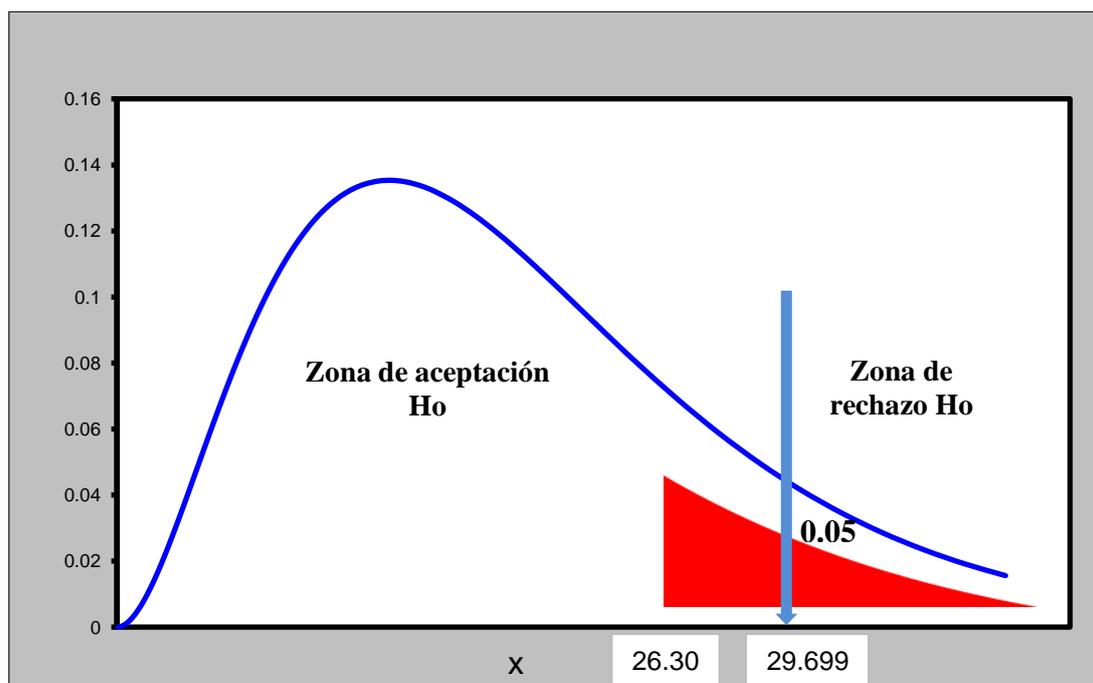


Figura 1. Gráfico de Distribución de Chi - cuadrado

A continuación, se presentan los resultados del contraste de hipótesis:

		Control interno de mercaderías																							
		Ambiente de control				Evaluación de riesgos			Actividades de control						Información y comunicación			Supervisión y monitoreo							
		p1	p2	p3	p4	p5	p6	p7	p8	p9	p10	p11	p12	p13	p14	p15	p16	p17	p18	p19	p20				
Estados financieros	Ventas	P1	x			x									x	X		x				x		X	
			x			x									x	x		x					x		x
			x				x								X	X	x	x							
	P2	x				x								X	X	x	x								
		x				x								x	x	x	x								
	P3			x	x	x	x	x	x	x							x	x							
				x	x	x	x	x	x	x							x	x							
				x	x	x	x	x	x	x							x	x							
	P4	x				x								X	X	x	x								
		x				x								x	x	x	x								
		x				x								x	x	x	x								
	P5		x																					X	
			x																					x	
			x																					x	
			x																					x	

La representación del siguiente cuadro es la siguiente:

- Los casilleros en blanco significan que con los datos brindados por la muestra no existe posibilidad de rechazar la hipótesis nula H_0 , determinándose con ello que la variable independiente y dependiente son independientes.
- Los casilleros que están llenos con aspas “xxx”, indican que se debe aceptar la hipótesis nula H_0 , y por ende, se determinaría que la variable dependiente e independiente se encuentran relacionadas.

En base a lo señalado, se pudo determinar la aceptación de la siguiente hipótesis de la investigación desarrolladas a partir de pruebas estadísticas:

Hipótesis específica 3: Existe relación significativa entre la relación de las dimensiones ambiente de control, evaluación de riesgos, actividades de control, información y comunicación, y supervisión y seguimiento de la variable control interno de mercaderías con la razonabilidad de los estados financieros en una empresa del sector cosméticos en Lima, 2018 (p.1, p.5, p11, p12, p.14, p. 20).

Hipótesis general: Existe relación significativa entre el control interno de mercaderías ejercido en una empresa del sector cosméticos en Lima y la razonabilidad de sus estados financieros en el periodo 2018

2. Datos cuantitativos

Para realizar la investigación se plasmó datos que permitan establecer resultados oportunos a los objetivos de la investigación y en lo posterior determinar conclusiones y recomendaciones del estudio, se ha hecho uso de una guía de análisis documental, una guía de observación y un cuestionario, siendo la muestra 12 trabajadores de la empresa que estuvieran asociados al área de ventas y contabilidad, y el acervo documental financiero de la empresa correspondiente al año 2018. Abordándose en cada uno de dichos instrumentos las dimensiones de las variables control interno de mercaderías y estados financieros. Siendo la encuesta y la guía de análisis los instrumentos que brindaron los datos cuantitativos, mientras que, la guía de observación brindó datos presentados de manera descriptiva.

3. Análisis de resultados

Análisis del control interno de mercaderías de una empresa del sector cosméticos en Lima, 2018

Tabla 1.

Control interno de mercaderías de una empresa del sector cosméticos en Lima, 2018.

Dimensión	Indicador	Sí	No	Observación
Ambiente de control	Existencia de formatos de control	X		La empresa dispone de un kardex interno para registrar las salidas de la mercadería vendida, tanto aquella que se emitió con comprobante de pago como aquella cuya venta se efectuó sin documentos contables.

	Políticas de control de infraestructura y personal	X	<p>No existe una política establecida para las salidas de mercadería por bonificaciones.</p> <p>La mercadería se despacha por medio de tres canales, en los cuales existe diferencias al momento de registrar su salida:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Call center: Por este medio la salida de mercaderías no se realiza con un comprobante de pago. -Farmacia Universal: Por este canal si se registra cada una de las salidas de manera formal a través de un comprobante de pago - Farmacias diversas y peluquerías: En las ventas por este medio algunas son registradas con comprobantes de pago y otras no. Además, en algunas oportunidades se otorgan bonificaciones.
Evaluación de riesgos	Revisión de la planilla de inventario	X	<p>No existe un responsable de revisar el inventario.</p> <p>El personal de contabilidad no revisa la correspondencia de los documentos de venta con los registros reales en el inventario.</p>
Actividades de control	Existencia de control físico	X	No se realiza un control periódico de las cantidades físicas de mercaderías en el almacén.
	Control en el registro de las órdenes de entrega	X	Las salidas de la mercadería se registran en un kardex interno de la empresa
Información y comunicación	Designación de personal responsable del control	X	No existe un responsable del control de mercadería, las salidas por lo general son registradas por el químico farmacéutico o por el administrador.
	Preparación y comunicación de la información	X	No se entrega al área de contabilidad los registros de la mercadería saliente sin comprobantes de pago
Supervisión y monitoreo	Seguimiento de mercaderías existentes	X	Al encontrar inconsistencias en los registros de mercadería no se realiza una oportuna verificación de las operaciones de salida de mercadería.
	Designación de responsables de	X	No existe un responsable de controlar el adecuado registro de los movimientos de la mercadería.

seguimiento
y monitoreo

Fuente: Guía de observación aplicada a la muestra del estudio
Elaboración: Propia

La tabla 1 muestra el control interno de mercaderías realizado por una empresa del sector cosméticos en comparación con las dimensiones del control interno de mercaderías y sus indicadores, pudiéndose observar que solo cumple con un indicador de la dimensión ambiente de control, ya que dispone de un Kardex interno para registrar las salidas de la mercadería, y otro indicador con el que cumple es con el control en el registro de las órdenes de entrega, ya que las salidas tanto con comprobante de pago como las que se hacen con recibos internos, son registradas en el kardex interno de la empresa, mientras que, no se cumplen con los otros indicadores de las dimensiones del control interno de mercaderías, tales como, no disponer de políticas para las entregas de mercaderías como parte de bonificaciones, así mismo las salidas de mercadería no son registradas de manera uniforme, variando de acuerdo al canal por el que se realizan, así mismo no existe un responsable de revisar la planilla de inventario, de controlar el registro de mercaderías, ni un responsable de controlar que se den las fases correspondientes para el adecuado control de mercadería, no existe un control físico adecuado de la mercadería en los almacenes, y la información real de los movimientos de mercadería no se presenta al área contable, además las inconsistencias halladas en cuanto a los registros de mercaderías no tienen un oportuno seguimiento.

Costo de Ventas (ton+shamp)	5245.94	3995.32	4141.15	3791.42	4078.98	3888	3811.71	2869.53	2846.22	2600.82	2136.3	2221.32	41626.71
Costo regalo	53.41	48.61	42.33	69	63.66	80.91	49.08	73.62	41.79	7.29		36.45	566.15
Total operaciones de venta no consideradas	9,210.65	11,496.07	11,941.52	10,629.58	15,747.36	14,931.09	14,694.21	11,621.85	16,971.99	15,001.89	11,663.70	13,252.23	157,162.14

Fuente: Acervo documentario

Elaboración: Propia

Tabla 4.*Operaciones de venta mensuales reales durante el 2018*

	Ene	Feb	Mar	Abr	May	Jun	Jul	Agos	Set	Oct	Nov	Dic	Total 2018
Ventas (tón+shamp)	26,770.00	25,764.00	22,984.00	26,922.00	25,684.00	25,580.00	27,208.00	29,990.00	27,184.00	21,162.00	20,998.00	24,868.00	305,114.00
Ventas No Consideradas	14,510.00	15,540.00	16,125.00	14,490.00	19,890.00	18,900.00	18,555.00	14,565.00	19,860.00	17,610.00	13,800.00	15,510.00	199,355.00
	41280.00	41304.00	39109.00	41412.00	45574.00	44480.00	45763.00	44555.00	47044.00	38772.00	34798.00	40378.00	504469.00
Bonificaciones	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Ventas reales	484.00	638.00	524.00	676.00	736.00	466.00	830.00	620.00	620.00	488.00	412.00	624.00	7118.00
	40796.00	40666.00	38585.00	40736.00	44838.00	44014.00	44933.00	43935.00	46424.00	38284.00	34386.00	39754.00	497351.00
Costo de Ventas (ton+shamp)	17370.06	13365.64	11797.72	12596.61	10463.28	10480.74	11192.1	12062.58	10923.06	8447.7	8179.08	9904.59	136783.16
Costo de Ventas No Considerad	5245.94	3995.32	4141.15	3791.42	4078.98	3888	3811.71	2869.53	2846.22	2600.82	2136.3	2221.32	41626.71
Bonificaciones	328.51	344.96	293.21	287.19	309.06	193.65	353.52	259.98	259.98	198.27	163.77	254.64	3246.74
	22944.51	17705.92	16232.08	16675.22	14851.32	14562.39	15357.33	15192.09	14029.26	11246.79	10479.15	12380.55	181656.61

Costo de ventas (regalo)	53.41	48.61	42.33	69	63.66	80.91	49.08	73.62	41.79	7.29		36.45	566.15
Costo de ventas real	22997. 92	17754. 53	16274. 41	16744. 22	14914. 98	14643. 3	15406. 41	15265. 71	14071. 05	11254. 08	10479. 15	12417	182222. 76

Fuente: Acervo documental

Elaboración: Propia

Las tablas 2, 3 y 4 presentan la información detallada de las operaciones de venta efectuadas por la empresa mes a mes durante el año 2018, en el caso de la tabla 2 la información que se presenta corresponde a las operaciones registradas en los estados financieros, pero que sin embargo no ha abordado todas las operaciones que realmente llevó a cabo la empresa, en la tabla 3 se muestra dicha información que la empresa omitió y corresponde a las operaciones de ventas efectuadas pero que no fueron registradas en la documentación contable., mientras que, en la tabla 4 se presenta la información que la empresa debió registrar, es decir, esta última tabla agrega a la información contable de la empresa la información omitida para establecer los resultados reales.

Tabla 5.

Ventas y costo de ventas anuales registrados y no considerados en el periodo contable 2018

Concepto	Registrado	No considerado	Real
Venta	S/ 297,996.00	S/199,355.00	S/ 497,351.00
Costo de venta	S/ 140,029.90	S/42,192.86	S/182,222.76

Fuente: Estados financieros de la empresa.

Elaboración: Propia.

En la tabla 5 se muestra el resumen de las operaciones de venta realizadas durante el año 2018, pudiéndose observar que las ventas registradas en los estados financieros equivales a S/ 297,996.00, y se omitió el registro de ventas por un valor equivalente a S/199,355.00; así mismo, respecto al costo de venta este varía por no haberse efectuado un correcto registro de las salidas de la mercadería, mostrándose que el registro del costo de ventas fue de S/ 140,029.90, cuando en realidad el costo de venta correspondiente debió sumar S/182,222.76.

b) Razonabilidad del registro del valor de mercaderías

Tabla 6.

Mercadería registrada y mercadería real en el periodo contable 2018

Concepto	Registrada	Real	Diferencia
Mercadería	S/134 968.13	S/16 581.50	S/ 118,386.63

Fuente: Estados financieros de la empresa.

Elaboración: Propia.

La tabla 6 muestra que el monto de mercadería registrado en el estado de resultados fue de S/134 968.13, sin embargo, el valor de las mercaderías en almacén en realidad fue equivalente a S/16 581.50, por tanto, la información registrada en los documentos contables no ha sido real, y se ha registrado un monto de S/ 118,386.63 por encima de las operaciones reales.

Relación de las dimensiones ambiente de control, evaluación de riesgos, actividades de control, información y comunicación, y supervisión y seguimiento de la variable control interno de mercaderías con la razonabilidad de los estados financieros en una empresa del sector cosmético en Lima, 2018.

a) Análisis de las dimensiones de la variable control interno de mercaderías

Dimensión 1: Ambiente de control

Tabla 7.

¿El departamento de contabilidad mantiene registros de inventarios permanentes?

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Nunca	1	8,3	8,3	8,3
Casi nunca	6	50,0	50,0	58,3
A veces	2	16,7	16,7	75,0
Casi siempre	1	8,3	8,3	83,3
Siempre	2	16,7	16,7	100,0
Total	12	100,0	100,0	

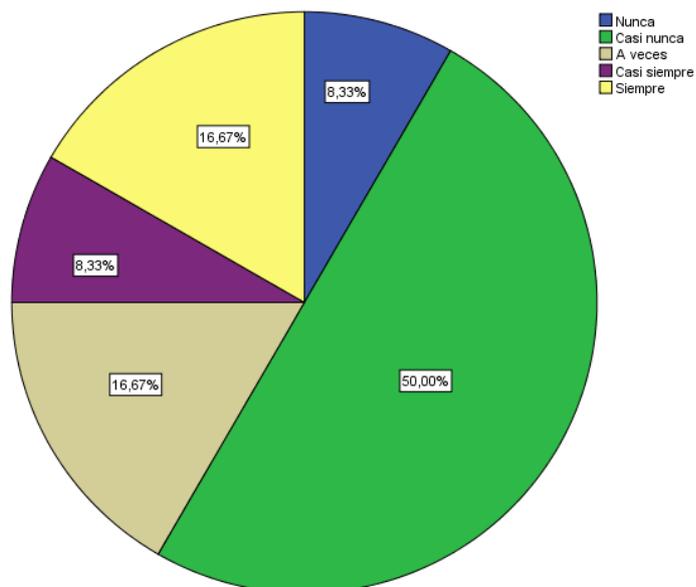


Figura 2. *¿El departamento de contabilidad mantiene registros de inventarios permanentes?*

En la tabla 7 y figura 2, se observan las respuestas de los trabajadores de una empresa del sector cosméticos de Lima, de los cuales, al preguntarles si el departamento de contabilidad mantiene registros de inventarios permanentes, el 8.3% de ellos indicaron que nunca ocurre así, un 50% respondió que casi nunca, un 16.7% dijo que a veces, mientras que 8.3% respondieron que casi siempre y un 16.7% que siempre.

Tabla 8.

¿La empresa cuenta con el registro de las cantidades de mercaderías y la localización de las mismas?

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Casi nunca	3	25,0	25,0
	A veces	7	58,3	83,3
	Casi siempre	1	8,3	91,7
	Siempre	1	8,3	100,0
	Total	12	100,0	100,0

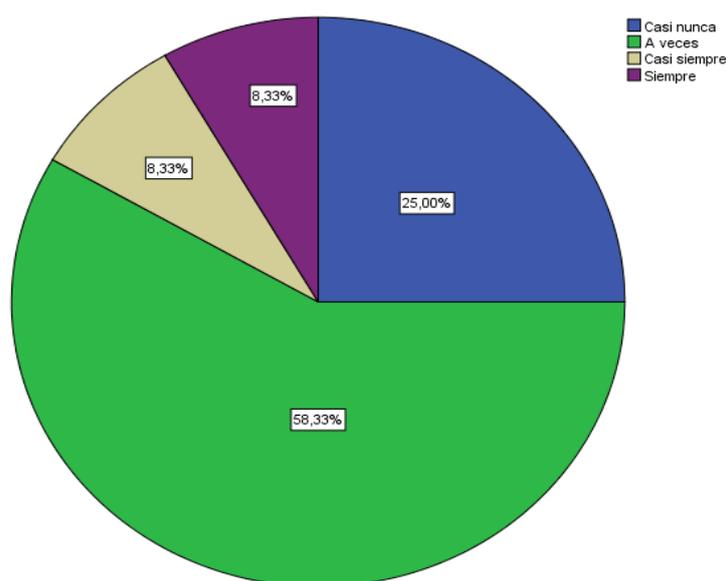


Figura 3. *¿La empresa cuenta con el registro de las cantidades de mercaderías y la localización de las mismas?*

La tabla 8 y figura 3 muestran que existe un 25% de los trabajadores que consideran que casi nunca la empresa cuenta con un registro de las cantidades de mercaderías y

localización de las mismas, respecto a dicha afirmación existe un 58.3% que considera que solo a veces sucede así, un 8.3% señaló que casi siempre ocurre dicha situación, y un porcentaje equivalente a un 8.3% indicó que siempre cuenta la empresa con un registro de las cantidades de mercaderías y localización de las mismas.

Tabla 9.

¿La empresa cuenta con el registro del valor monetario de cada una de las mercaderías?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	3	25,0	25,0	25,0
	Casi nunca	8	66,7	66,7	91,7
	Siempre	1	8,3	8,3	100,0
	Total	12	100,0	100,0	

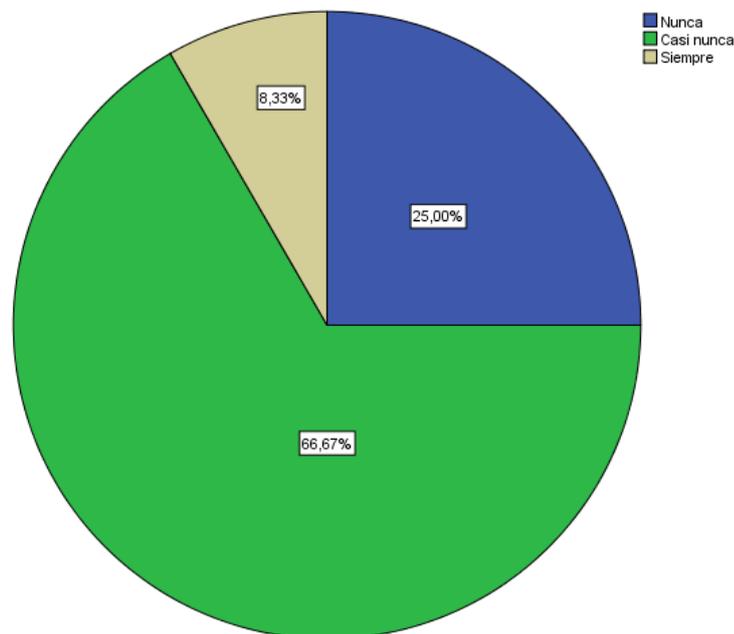


Figura 4. *¿La empresa cuenta con el registro del valor monetario de cada una de las mercaderías?*

La tabla 9 y figura 4 muestran los resultados para la pregunta ¿La empresa cuenta con el registro del valor monetario de cada una de las mercaderías?, ante la cual el 25% de los

encuestados respondieron que nunca, un 66.7% respondieron que casi nunca, y un 8.3% respondieron con la opción siempre ante tal interrogante.

Tabla 10.

¿El lugar de almacenamiento cuenta con un responsable del control de los movimientos de la mercadería?

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Nunca	1	8,3	8,3	8,3
Casi nunca	8	66,7	66,7	75,0
Válido A veces	2	16,7	16,7	91,7
Casi siempre	1	8,3	8,3	100,0
Total	12	100,0	100,0	

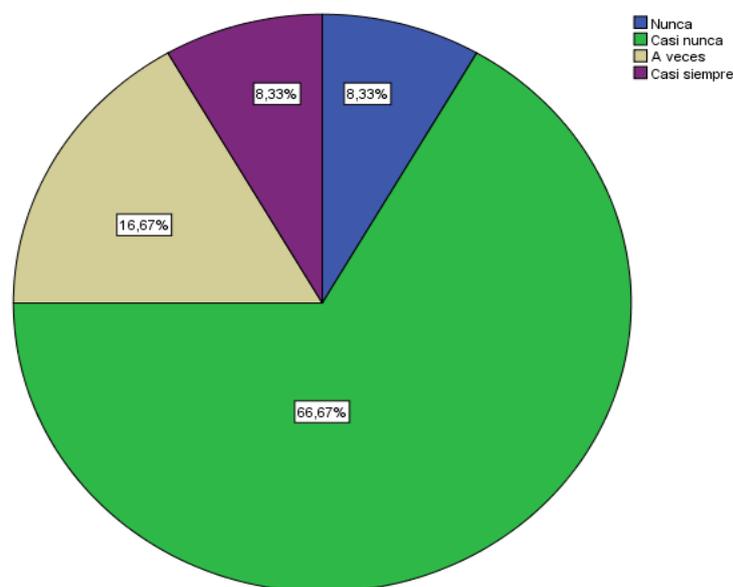


Figura 5. *¿El lugar de almacenamiento cuenta con un responsable del control de los movimientos de la mercadería?*

En la tabla 10 y la figura 5 se evidencian las respuestas de los encuestados formularles la pregunta ¿El lugar de almacenamiento cuenta con un responsable del control de los movimientos de la mercadería?, ante la cual el 8.3% respondieron que nunca, el 66.7% respondieron que casi nunca, existiendo un 16.7% que señaló como respuesta la alternativa a veces y un 8.3% que considera que siempre el lugar de almacenamiento dentro de la empresa cuenta con un responsable que controla los movimientos de la mercadería.

Tabla 11.

¿Tal responsable de almacén se encargan de que nada salga de la planta sin el debido registro?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Casi nunca	10	83,3	83,3	83,3
	A veces	1	8,3	8,3	91,7
	Casi siempre	1	8,3	8,3	100,0
	Total	12	100,0	100,0	

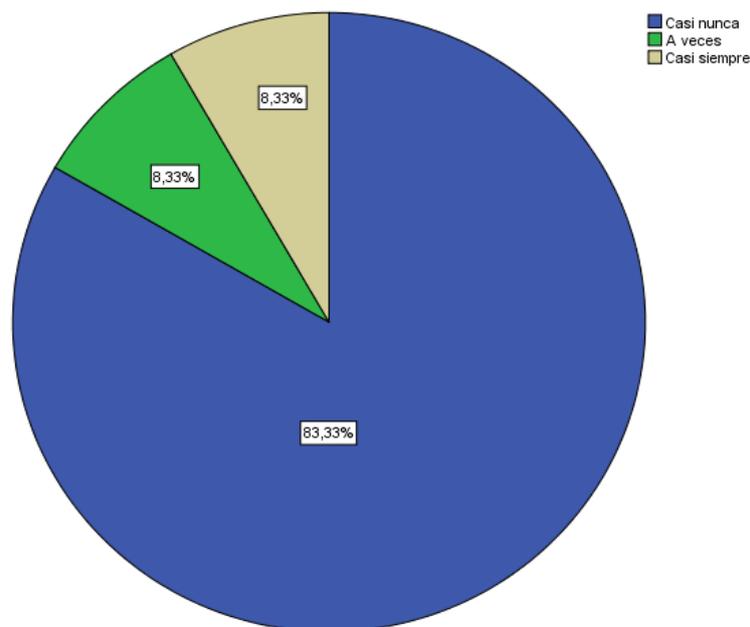


Figura 6. *¿Tal responsable de almacén se encargan de que nada salga de la planta sin el debido registro?*

En la tabla 11 y la figura 6 se presentan los resultados que indican que un 83.3% manifiesta que casi nunca un responsable de almacén se encuentra encargado de verificar que la salida de las mercaderías se haga sobre la base de un adecuado registro, existiendo un 8,3% que considera que solo a veces ocurre dicha situación, y otro 8.3% que señala que casi siempre ocurre que un personal encargado de almacén verifique el adecuado registro de las mercaderías salientes.

Dimensión 2: Evaluación de riesgos

Tabla 12.

¿Las planillas del inventario físico son revisadas y controladas en forma tal que no se omitan o altere ninguna en las planillas finales del inventario?

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Casi nunca	8	66,7	66,7
	A veces	2	16,7	83,3
	Casi siempre	1	8,3	91,7
	Siempre	1	8,3	100,0
	Total	12	100,0	100,0

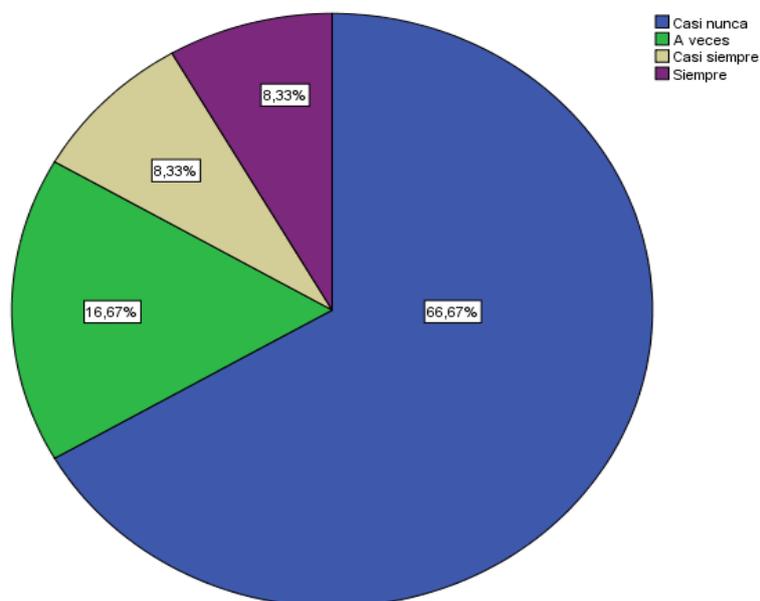


Figura 7. *¿Las planillas del inventario físico son revisadas y controladas en forma tal que no se omitan o altere ninguna en las planillas finales del inventario?*

La tabla 12 y la figura 7 presentan resultados que indican un 66% percibe que casi nunca las planillas del inventario físico son revisadas y controladas en forma tal que no se omitan o altere ninguna en las planillas finales del inventario, existiendo un 16.7% de los encuestados que considera que dicha revisión y control solo ocurre a veces, mientras que, un 8.3% indica que casi siempre ocurre dicha situación, y un porcentaje igual, 8.3%, considera que siempre existe la revisión y control de las planillas finales del inventario para verificar que no se omita o se altere información.

Tabla 13.

¿ Se realiza un registro detallado de las deficiencias halladas en las planillas revisadas?

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	4	33,3	33,3
	Casi nunca	5	41,7	75,0
	A veces	1	8,3	83,3
	Casi siempre	1	8,3	91,7
	Siempre	1	8,3	100,0
	Total	12	100,0	100,0

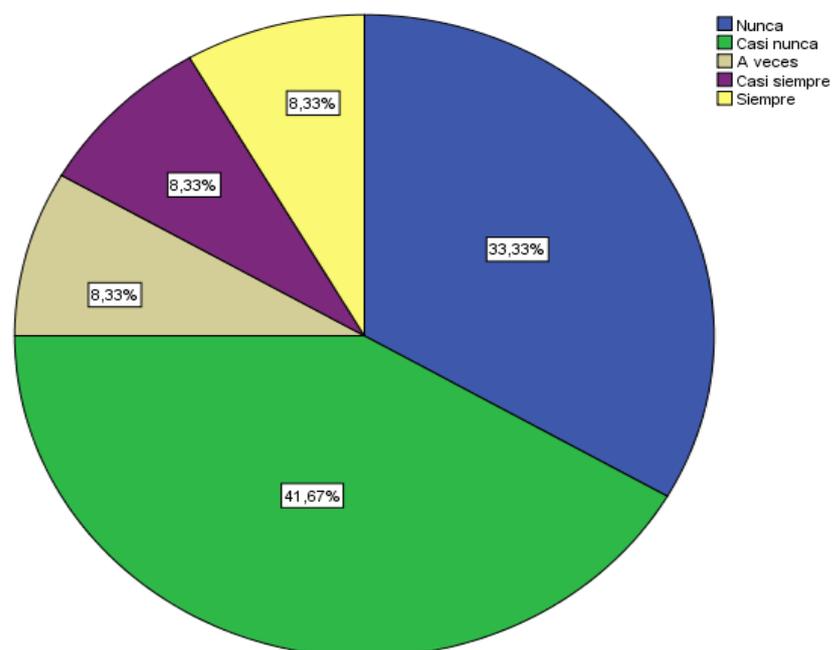


Figura 8. *¿Se realiza un registro detallado de las deficiencias halladas en las planillas revisadas?*

A través de la tabla 13 y la figura 8 se ha podido conocer que el 33.3% de encuestados consideran que nunca se realiza un registro detallado de las deficiencias halladas en las planillas revisadas, referente a ello un 41.7% manifiesta que casi nunca se elabora dicho registro, mientras que, un 8.3% considera que a veces se da la elaboración del mencionado registro, siendo un

8.3% que consideran que casi siempre ocurre tal situación y otro 8.3% manifestó que a su criterio siempre existe la elaboración de un registro detallado de las deficiencias halladas en las planillas revisadas.

Dimensión 3: Actividades de control

Tabla 14.

¿Los registros permanentes son ajustados según los resultados de conteo físico al menos una vez al año?

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	1	8,3	8,3
	Casi nunca	6	50,0	58,3
	A veces	4	33,3	91,7
	Siempre	1	8,3	100,0
	Total	12	100,0	100,0

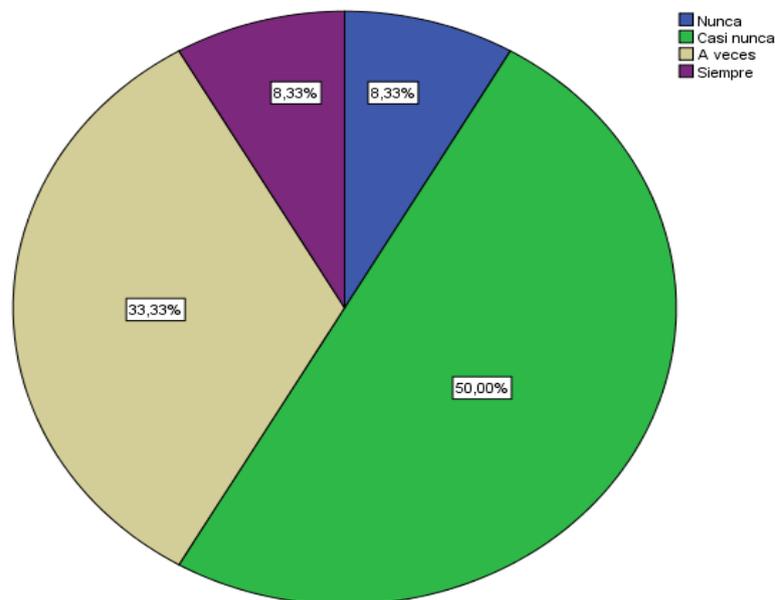


Figura 9. *¿Los registros permanentes son ajustados según los resultados de conteo físico al menos una vez al año?*

Las respuestas de los encuestados representadas en la tabla 14 y la figura 9 indican que un 8.3% de los encuestados considera que no se realiza un ajuste de los registros permanentes acorde con los resultados del conteo físico al menos una vez al año, siendo un 50% que consideran que casi nunca ocurre tal situación, un 33.3% que señalan que solo ocurre a veces, y un 8.3% que manifiesta que siempre se realizan ajustes a los

registros permanentes de acuerdo a los resultados de conteo físico al menos una vez al año.

Tabla 15.

¿Existe una programación para realizar las revisiones físicas de la cantidad de mercadería?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Casi nunca	8	66,7	66,7	66,7
	A veces	3	25,0	25,0	91,7
	Casi siempre	1	8,3	8,3	100,0
	Total	12	100,0	100,0	

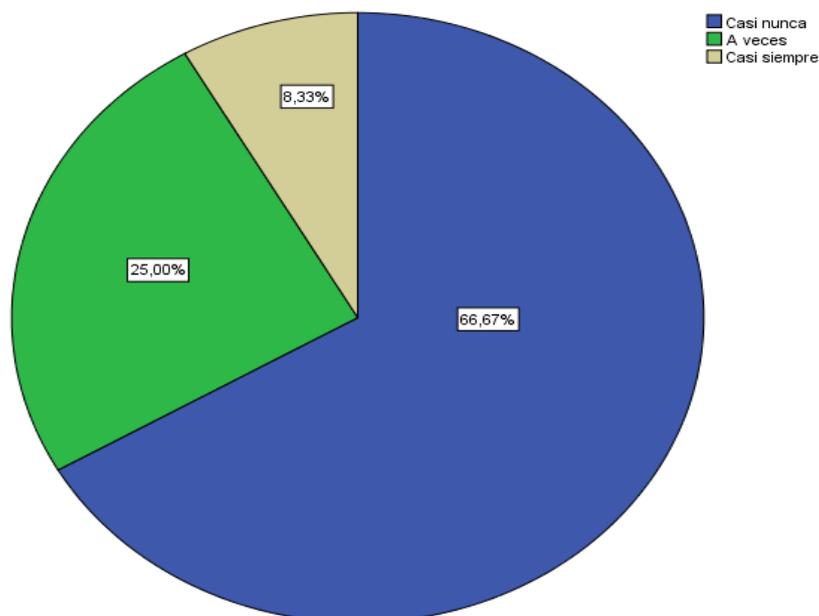


Figura 10. *¿Existe una programación para realizar las revisiones físicas de la cantidad de mercadería?*

De la tabla 15 y la figura 10 se puede observar que un 66.7% de los encuestados consideran que casi nunca existe una programación para realizar las revisiones físicas de la cantidad de mercadería, respecto a ello un 25% considera que ocurre a veces, mientras que un 8.3% señaló que casi siempre se realiza una programación para llevar a cabo las revisiones físicas de las cantidades de mercadería existentes.

Tabla 16.

¿Las entregas se hacen únicamente con base en órdenes formales?

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	3	25,0	25,0
	Casi nunca	6	50,0	75,0
	A veces	2	16,7	91,7
	Casi siempre	1	8,3	100,0
	Total	12	100,0	100,0

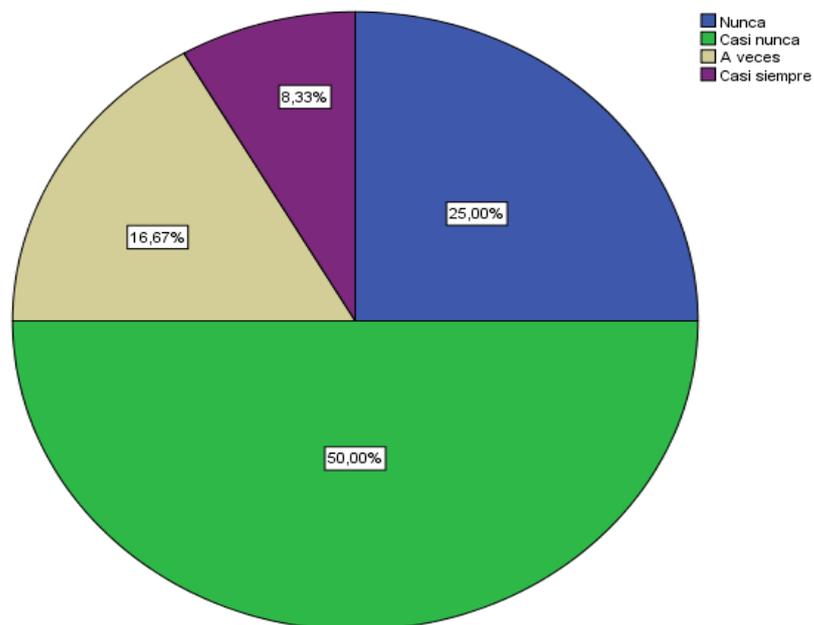


Figura 11. ¿Las entregas se hacen únicamente con base en órdenes formales?

Referente a la pregunta ¿Las entregas se hacen únicamente con base en órdenes formales?, la tabla 16 y la figura 11 muestran los resultados de las respuestas dadas por los encuestados, obteniendo que ante tal interrogación un 25% respondió que nunca, un 50% respondió que casi nunca, un 16.7% manifestó que ocurre tal situación a veces, y por último un 8.3% respondió que casi siempre.

Tabla 17.

¿Se registran contablemente todas las órdenes de entrega de mercadería?

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	1	8,3	8,3
	Casi nunca	7	58,3	66,7
	A veces	2	16,7	83,3
	Casi siempre	2	16,7	100,0
	Total	12	100,0	100,0

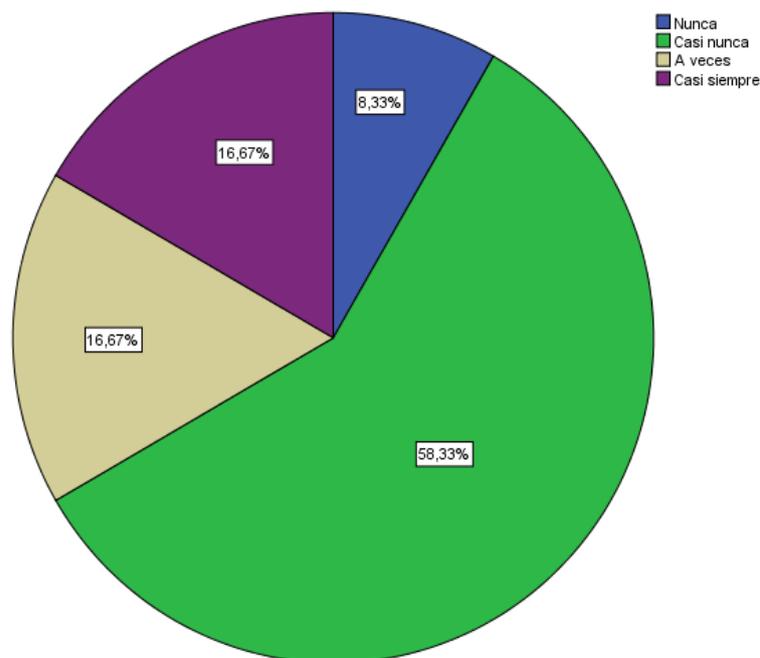


Figura 12. ¿Se registran contablemente todas las órdenes de entrega de mercadería?

La tabla 17 y la figura 12 muestran que un 8.3% de los encuestados consideran que nunca se registran contablemente todas las órdenes de entrega de mercadería, respecto a ello un 58.3% manifestó que casi nunca se lleva a cabo dicho registro, un 16.7% indicó que a veces, y la respuesta de un 16.7% manifiesta que casi siempre todas las órdenes de entrega son registradas contablemente.

Tabla 18.

¿El personal de contabilidad coordina los reportes de movimientos de mercaderías con el personal que despacha la mercadería?

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Nunca	1	8,3	8,3	8,3
Casi nunca	7	58,3	58,3	66,7
A veces	3	25,0	25,0	91,7
Casi siempre	1	8,3	8,3	100,0
Total	12	100,0	100,0	

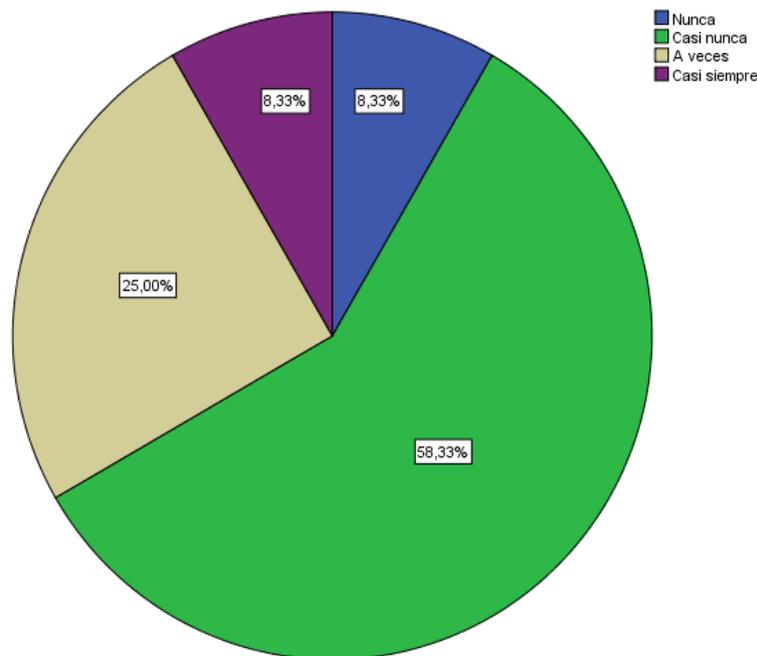


Figura 13. *¿El personal de contabilidad coordina los reportes de movimientos de mercaderías con el personal que despacha la mercadería?*

La tabla 18 y figura 13 muestran los resultados obtenidos al formular la pregunta ¿El personal de contabilidad coordina los reportes de movimientos de mercaderías con el personal que despacha la mercadería?, ante la cual el 8.3% respondió la alternativa nunca, el 58.3% respondió la alternativa casi nunca, el 25% señaló que solo a veces y el 8.3% que casi siempre.

Tabla 19.

¿El inventario físico es supervisado por personas distintas a los almacenistas o responsables de llevar los registros de inventarios?

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
	1	8,3	8,3	8,3
	2	16,7	16,7	25,0
Válido	6	50,0	50,0	75,0
	3	25,0	25,0	100,0
Total	12	100,0	100,0	

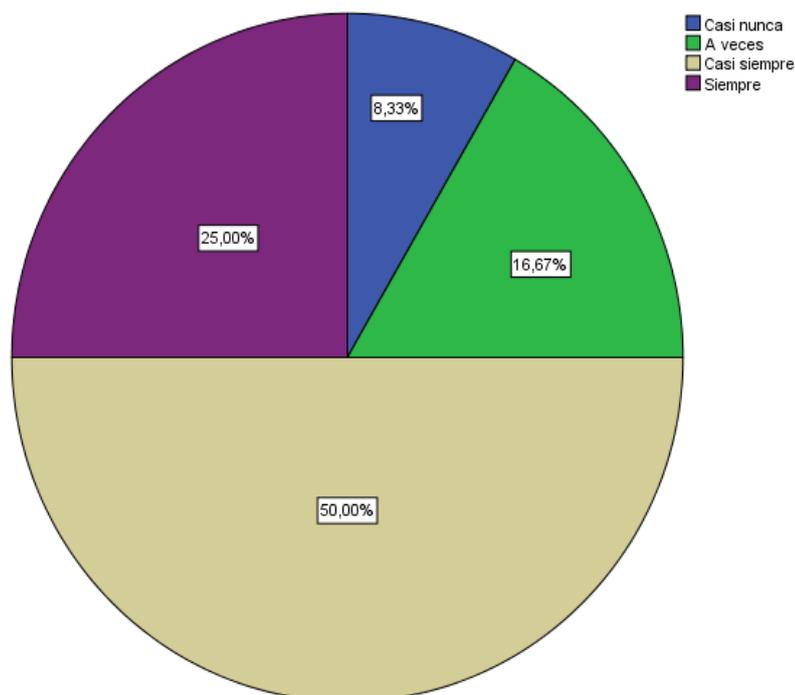


Figura 14. ¿El inventario físico es supervisado por personas distintas a los almacenistas o responsables de llevar los registros de inventarios?

En la tabla 19 y la figura 14 se muestran los resultados obtenidos al formular la pregunta ¿El inventario físico es supervisado por personas distintas a los almacenistas o responsables de llevar los registros de inventarios? a los encuestados, ante la cual un 8.3% optó por responder la opción nunca, un 16.7% respondió que solo a veces, mientras que un equivalente a 50% señaló que casi siempre el inventario físico es supervisado por personas distintas a los almacenistas o responsables de llevar los registros de inventarios, y un 25% señaló que siempre ocurre tal escenario.

Dimensión 4: Información y comunicación

Tabla 20.

¿Existe documentación con el reporte de todas las operaciones de venta de la empresa?

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	1	8,3	8,3
	Casi nunca	7	58,3	66,7
	A veces	1	8,3	75,0
	Casi siempre	2	16,7	91,7
	Siempre	1	8,3	100,0
	Total	12	100,0	100,0

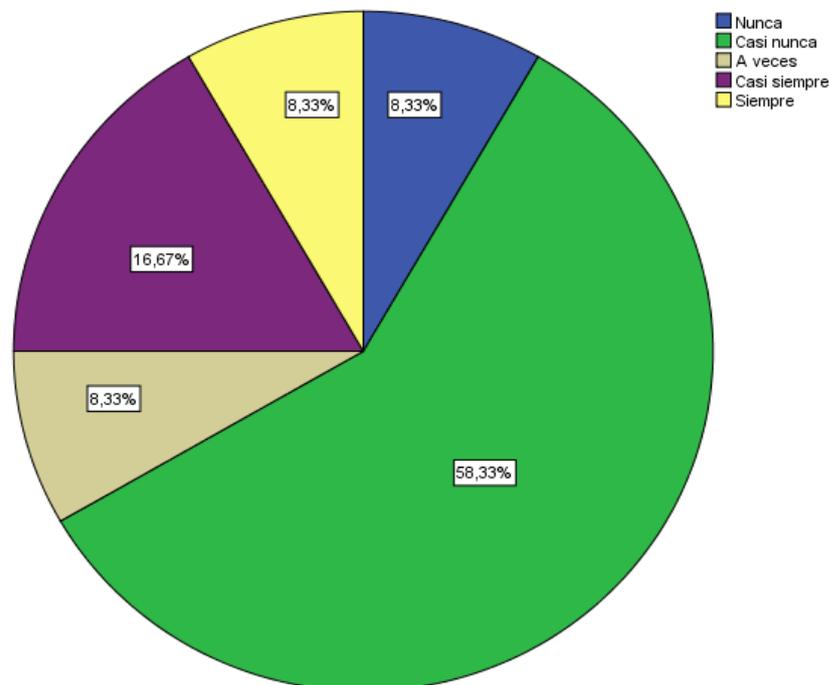


Figura 15. *¿Existe documentación con el reporte de todas las operaciones de venta de la empresa?*

La tabla 20 y la figura 15 indican que un 8.3% percibe que nunca existe documentación con el reporte de todas las operaciones de venta de la empresa, así mismo, respecto a ello un 58.3% señaló que casi nunca existe dicha documentación, mientras que un 16.7%

señala que tal escenario solo ocurre a veces, y un 8.3% indicaba que siempre se da tal registro.

Tabla 21.

¿Se preparan reportes de los movimientos de mercadería al cierre de cada mes?

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Nunca	4	33,3	33,3	33,3
Casi nunca	5	41,7	41,7	75,0
Válido A veces	2	16,7	16,7	91,7
Casi siempre	1	8,3	8,3	100,0
Total	12	100,0	100,0	

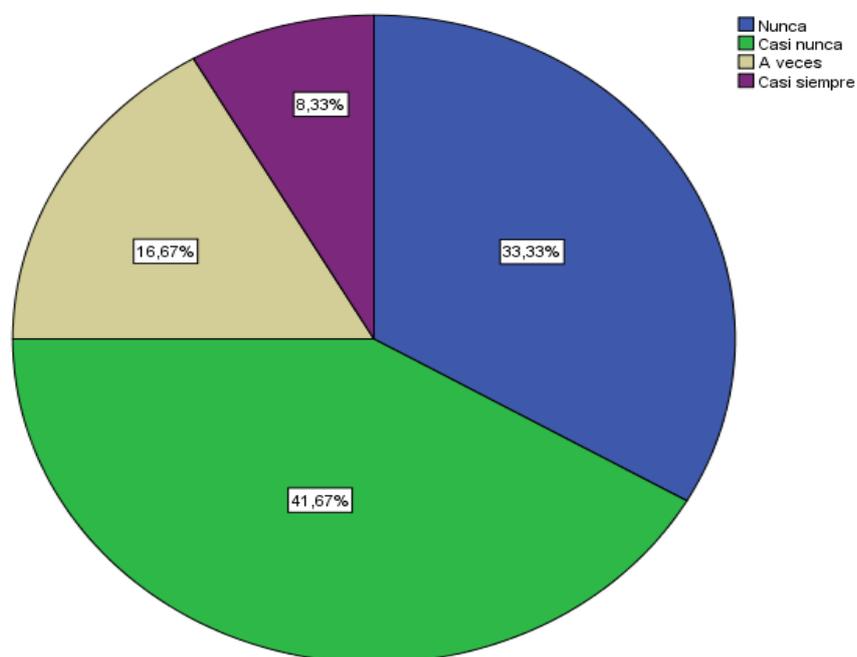


Figura 16. *¿Se preparan reportes de los movimientos de mercadería al cierre de cada mes?*

La tabla 21 y la figura 16 contienen los resultados que se obtuvieron al formular a los encuestados la pregunta *¿Se preparan reportes de los movimientos de mercadería al cierre de cada mes?*, respondiendo un 33.3% que nunca se preparan reportes de los movimientos de mercadería al cierre de cada mes, un 41.7% que casi nunca, un porcentaje equivalente a 16.7% que a veces, y un 8.3% que casi siempre.

Tabla 22.

¿Se entregan registros detallados de todas las entradas y salidas de mercaderías al departamento de contabilidad?

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Nunca	3	25,0	25,0	25,0
Casi nunca	6	50,0	50,0	75,0
Válido A veces	2	16,7	16,7	91,7
Siempre	1	8,3	8,3	100,0
Total	12	100,0	100,0	

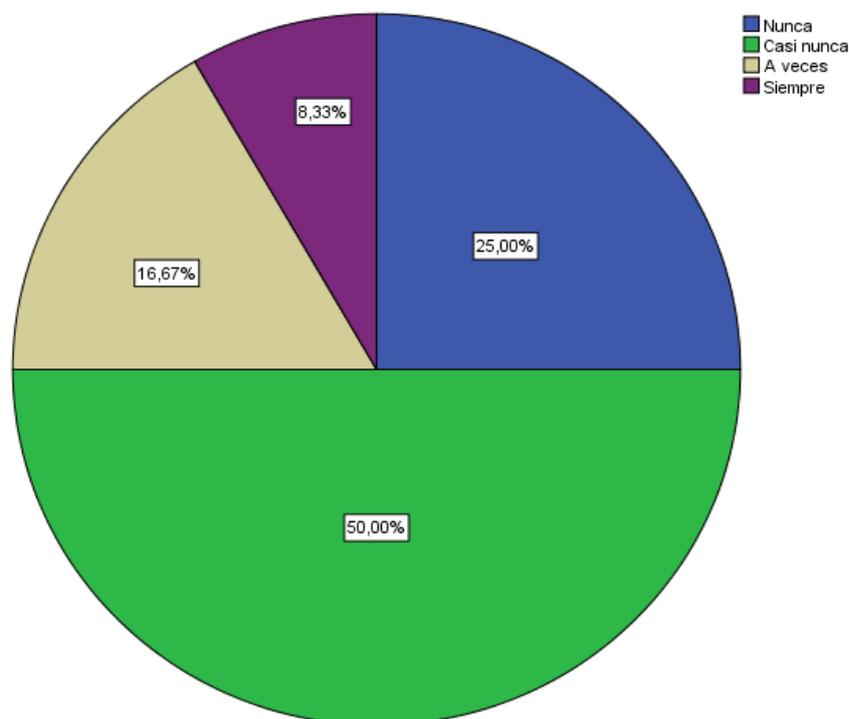


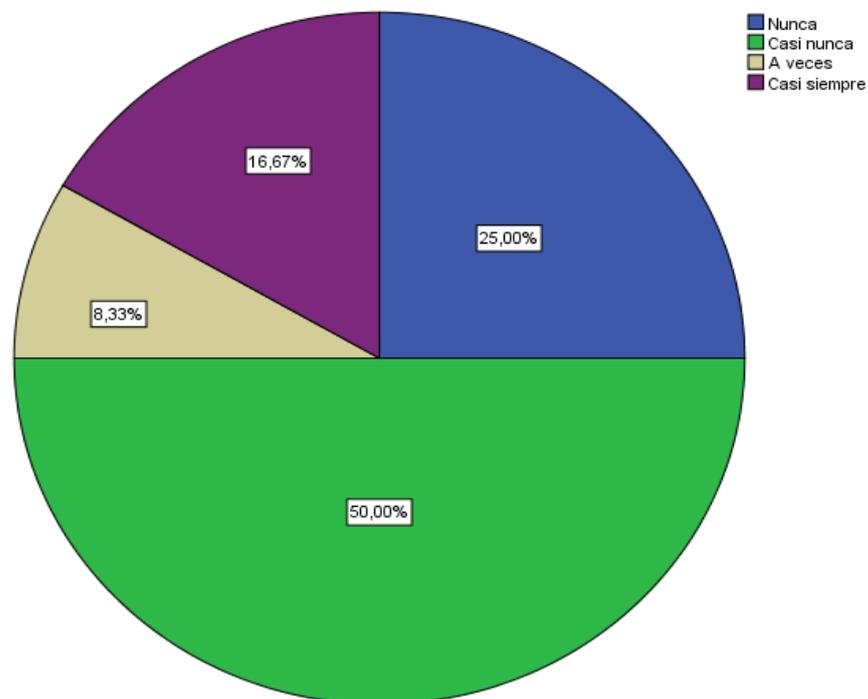
Figura 17. *¿Se entregan registros detallados de todas las entradas y salidas de mercaderías al departamento de contabilidad?*

En la tabla 22 y la figura 17 se aprecian los resultados que indican que un 25% de los encuestados considera que nunca se entregan registros detallados de todas las entradas y salidas de mercaderías al departamento de contabilidad, referente a ello, existe un 50% que respondió que dichos registros no se entregan casi nunca, en tanto que, un porcentaje igual a 16.7% señala que tal entrega solo ocurre a veces, y un 8.3% indican que ocurre siempre.

Dimensión 5: Supervisión y monitoreo

Tabla 23.*¿Se realizan inventarios físicos por lo menos una vez al año?*

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Nunca	3	25,0	25,0	25,0
Casi nunca	6	50,0	50,0	75,0
Válido A veces	1	8,3	8,3	83,3
Casi siempre	2	16,7	16,7	100,0
Total	12	100,0	100,0	

**Figura 18.** *¿Se realizan inventarios físicos por lo menos una vez al año?*

La tabla 25 y la figura 18 a través de los resultados presentados evidencian que un 25% de los encuestados considera que nunca se realizan inventarios físicos por lo menos una vez al año, mientras que un 50% indican que casi nunca, un 8.3% señala que solo a veces, y un 16.7% de los encuestados señala que casi siempre son realizados los inventarios físicos a menos una vez al año.

Tabla 24.

¿Se investigan inmediatamente las diferencias entre los registros permanentes y el resultado del inventario físico?

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	2	16,7	16,7
	Casi nunca	4	33,3	50,0
	A veces	4	33,3	83,3
	Casi siempre	1	8,3	91,7
	Siempre	1	8,3	100,0
	Total	12	100,0	100,0

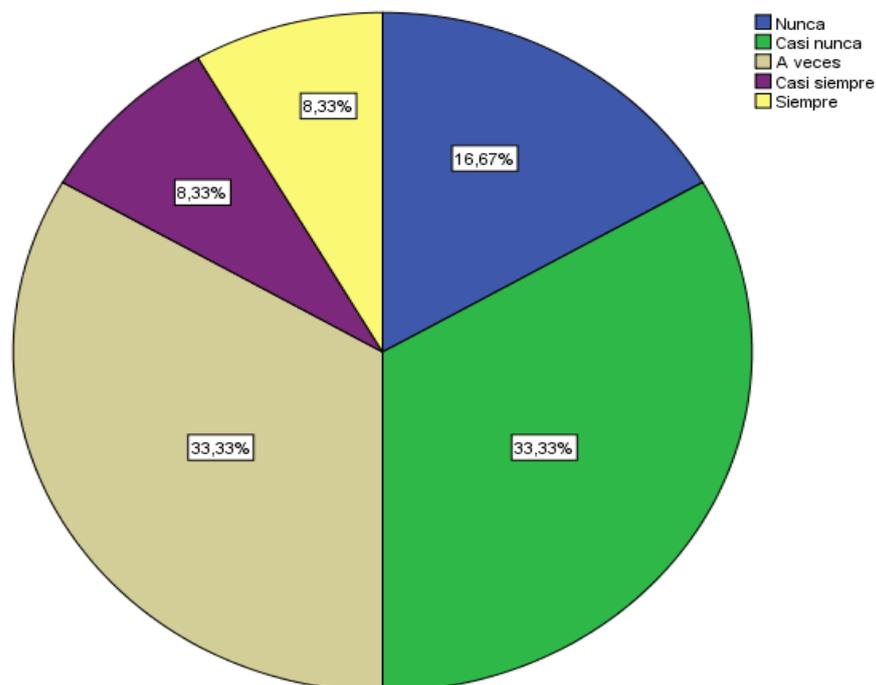


Figura 19. *¿Se investigan inmediatamente las diferencias entre los registros permanentes y el resultado del inventario físico?*

A través de la tabla 24 y la figura 19 se pueden observar los resultados respecto a la pregunta *¿Se investigan inmediatamente las diferencias entre los registros permanentes y el resultado del inventario físico?*, ante la cual el 16.7% de los encuestados respondieron nunca, un 33.3% respondieron casi nunca, otro 33.3% respondió a veces, un 8.3% respondió casi siempre y un porcentaje equivalente a un 8.3% ante tal pregunta considera que siempre se investigan inmediatamente las diferencias entre los registros permanentes y el resultado del inventario físico.

Tabla 25.

¿Existe un personal encargado de verificar cada una de las funciones del registro de entrada y salida de mercadería?

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	4	33,3	33,3
	Casi nunca	4	33,3	66,7
	A veces	3	25,0	91,7
	Casi siempre	1	8,3	100,0
	Total	12	100,0	100,0

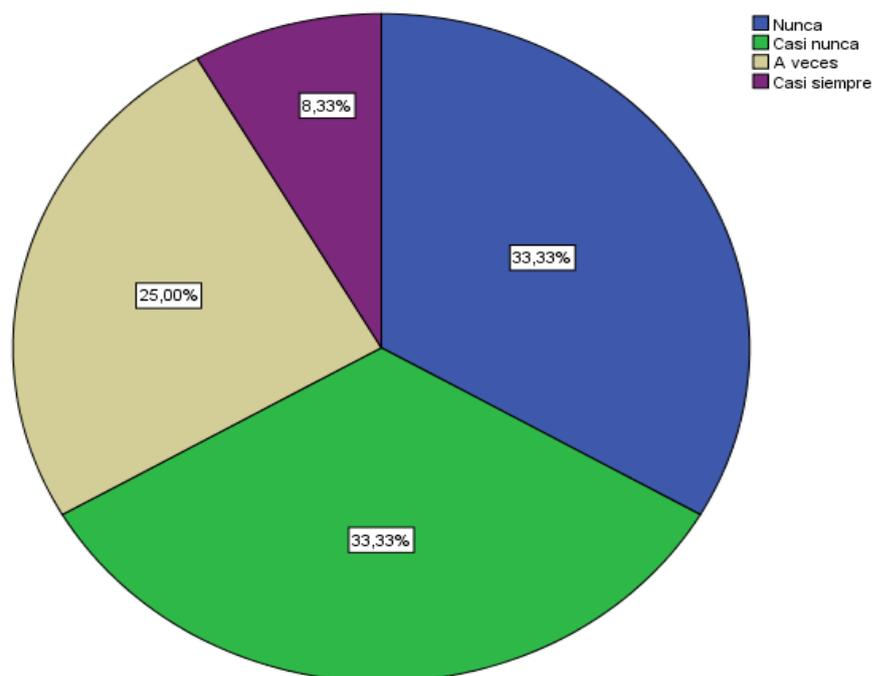


Figura 20. *¿Existe un personal encargado de verificar cada una de las funciones del registro de entrada y salida de mercadería?*

La tabla 25 y la figura 20 contienen los resultados de las respuestas dadas por los encuestados cuando se les preguntó lo siguiente: ¿Existe un personal encargado de verificar cada una de las funciones del registro de entrada y salida de mercadería?, ante tal interrogante un 33.3% respondió la alternativa nunca, otro 33.3% respondió casi nunca, un 25% respondió a veces, y un 8.3% optó por responder con la alternativa casi siempre.

Tabla 26.

¿Existe un personal responsable de ordenar y direccionar los reajustes en el registro de mercaderías?

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	1	8,3	8,3
	Casi nunca	7	58,3	66,7
	A veces	2	16,7	83,3
	Casi siempre	2	16,7	100,0
	Total	12	100,0	100,0

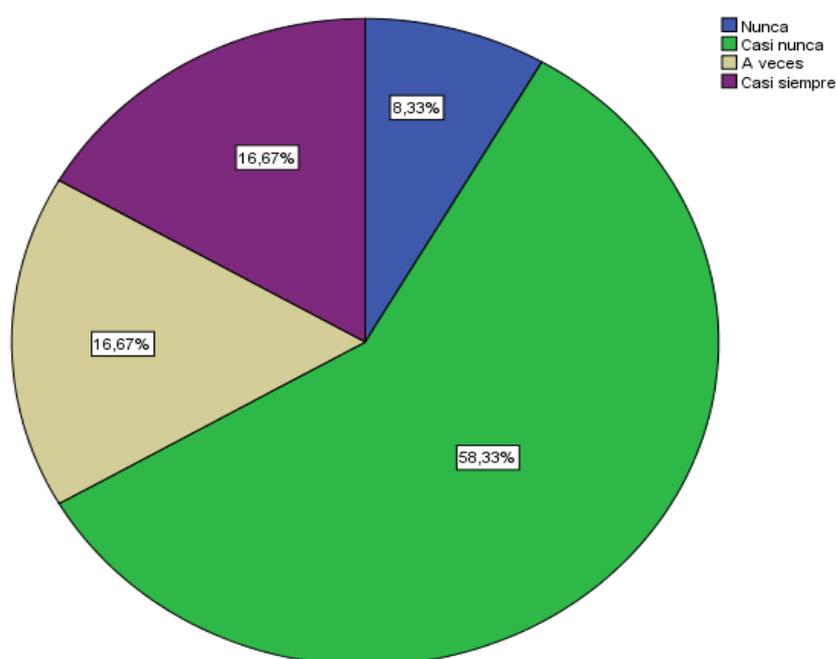


Figura 21. *¿Existe un personal responsable de ordenar y direccionar los reajustes en el registro de mercaderías?*

Los resultados mostrados en la tabla 26 y la figura 21 muestran que una proporción de los encuestados equivalente a un 8.3% señalaron que nunca existe un personal responsable de ordenar y direccionar los reajustes en el registro de mercaderías, referente a ello, por su parte un 58.3% señaló que casi nunca existe un personal que cumpla dicha función, un 16.7% señaló que la ocurrencia de tal escenario se da solo a veces y un proporción igual, 16.7%, indicó casi siempre está presente un personal responsable de ordenar y direccionar los reajustes en el registro de mercaderías.

b) Análisis de las dimensiones de la variable estados financieros

Dimensión 1: Ventas

Tabla 27.

¿Considera usted que el volumen de ventas registrado en los estados financieros es razonable en consideración con las cantidades físicas vendidas realmente?

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Nunca	1	8,3	8,3	8,3
Casi nunca	4	33,3	33,3	41,7
Válido A veces	6	50,0	50,0	91,7
Casi siempre	1	8,3	8,3	100,0
Total	12	100,0	100,0	

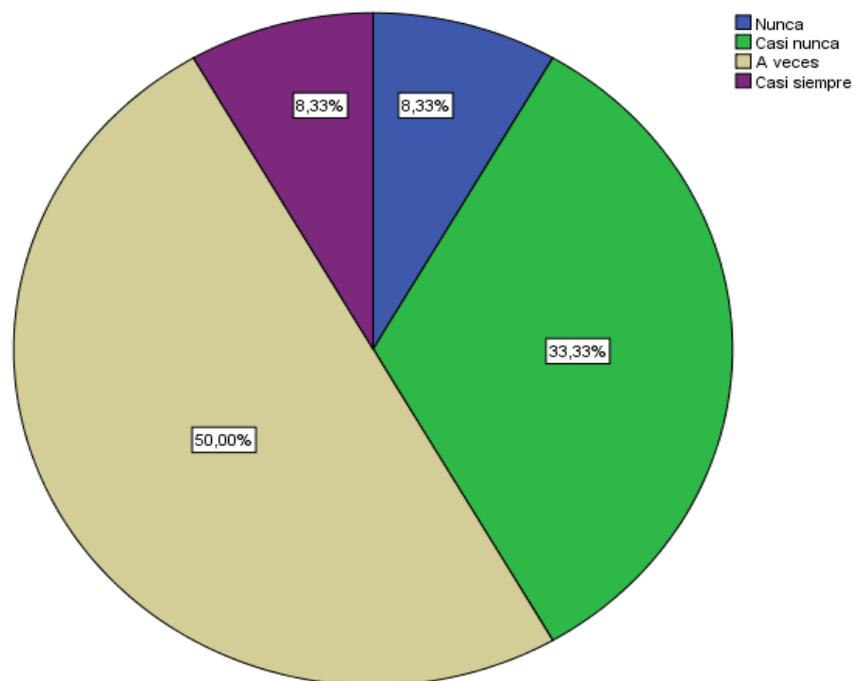


Figura 22. *¿Considera usted que el volumen de ventas registrado en los estados financieros es razonable en consideración con las cantidades físicas vendidas realmente?*

Los resultados expresados en la tabla 27 y la figura 22 indican que un 8.3% de los encuestados considera que el volumen de ventas registrado en los estados financieros nunca es razonable en consideración con las cantidades físicas vendidas realmente, por su parte un 33.3% manifestó que casi nunca existe la razonabilidad de las ventas registradas en los estados financieros con las ventas reales de la empresa, mientras que

un 50% señala que solo a veces se da la razonabilidad de la información financiera y las operaciones reales, y un 8.3% indicó que tal situación se da casi siempre.

Tabla 28.

¿Se registran contablemente todas y cada una de las ventas que se realizan en la empresa?

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Nunca	1	8,3	8,3	8,3
Casi nunca	6	50,0	50,0	58,3
Válido A veces	4	33,3	33,3	91,7
Casi siempre	1	8,3	8,3	100,0
Total	12	100,0	100,0	

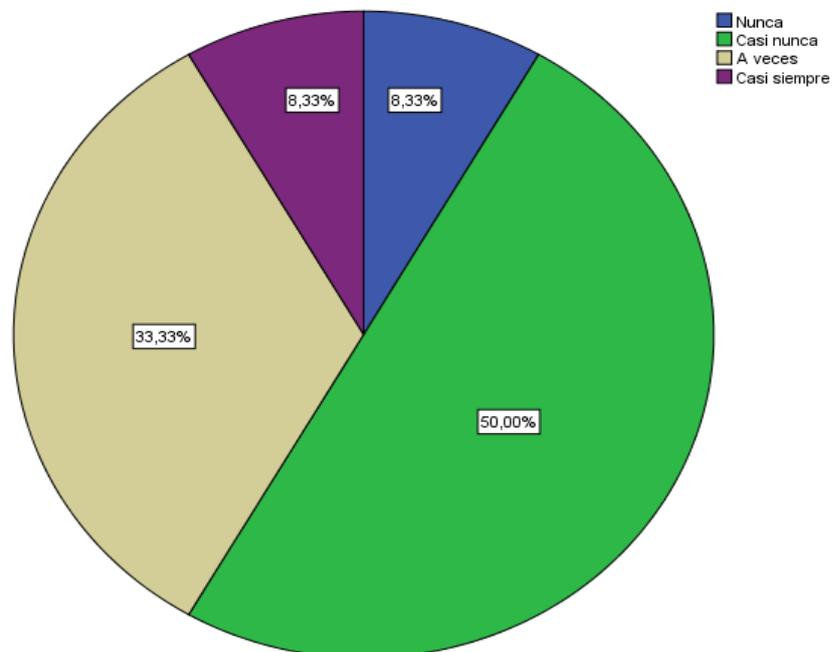


Figura 23. *¿Se registran contablemente todas y cada una de las ventas que se realizan en la empresa?*

A través de la tabla 28 y la figura 23 se evidencian los resultados de los datos obtenidos por los encuestados al preguntarles lo siguiente: ¿Se registran contablemente todas y cada una de las ventas que se realizan en la empresa?, a lo cual un porcentaje igual a 8.3% respondió nunca, un 50% marcó la alternativa casi nunca, un 33.3% respondió a veces y un 8.3% respondió con la alternativa casi siempre.

Tabla 29.

¿Considera que el costo de ventas registrado en los estados financieros es razonable con el estado real de las operaciones de la empresa?

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Nunca	5	41,7	41,7	41,7
Casi nunca	5	41,7	41,7	83,3
Válido A veces	1	8,3	8,3	91,7
Casi siempre	1	8,3	8,3	100,0
Total	12	100,0	100,0	

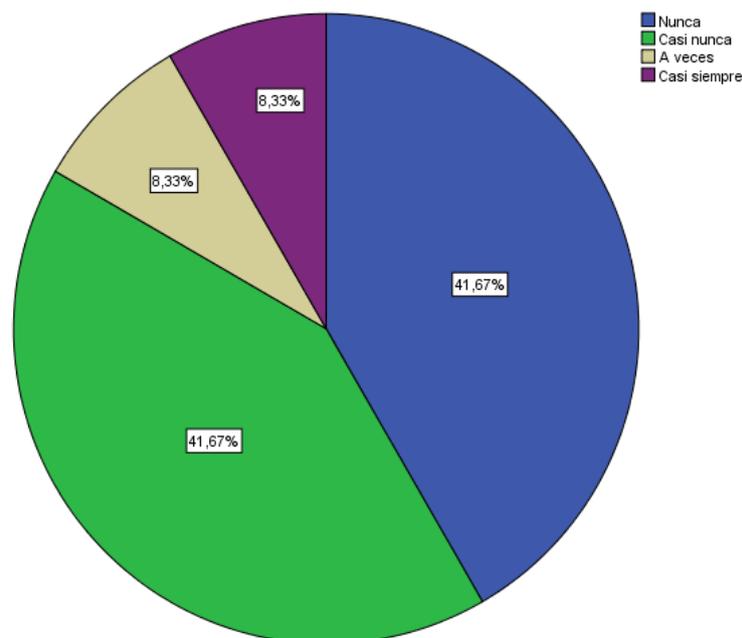


Figura 24. *¿Considera que el costo de ventas registrado en los estados financieros es razonable con el estado real de las operaciones de la empresa?*

La tabla 29 y la figura 24 contiene los resultados de las respuestas de los encuestados respecto a la interrogante *¿Considera que el costo de ventas registrado en los estados financieros es razonable con el estado real de las operaciones de la empresa?*, a lo que un 41.7% respondió nunca, otro 41.7% respondió casi nunca, un 8.3% respondió a veces, un porcentaje igual, 8.3%, optó por responder con la alternativa casi siempre.

Dimensión 2: Mercaderías

Tabla 30.

¿Cree usted que los encargados de la contabilidad registran de manera adecuada el valor de la mercadería?

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Nunca	1	8,3	8,3	8,3
Casi nunca	6	50,0	50,0	58,3
Válido A veces	4	33,3	33,3	91,7
Casi siempre	1	8,3	8,3	100,0
Total	12	100,0	100,0	

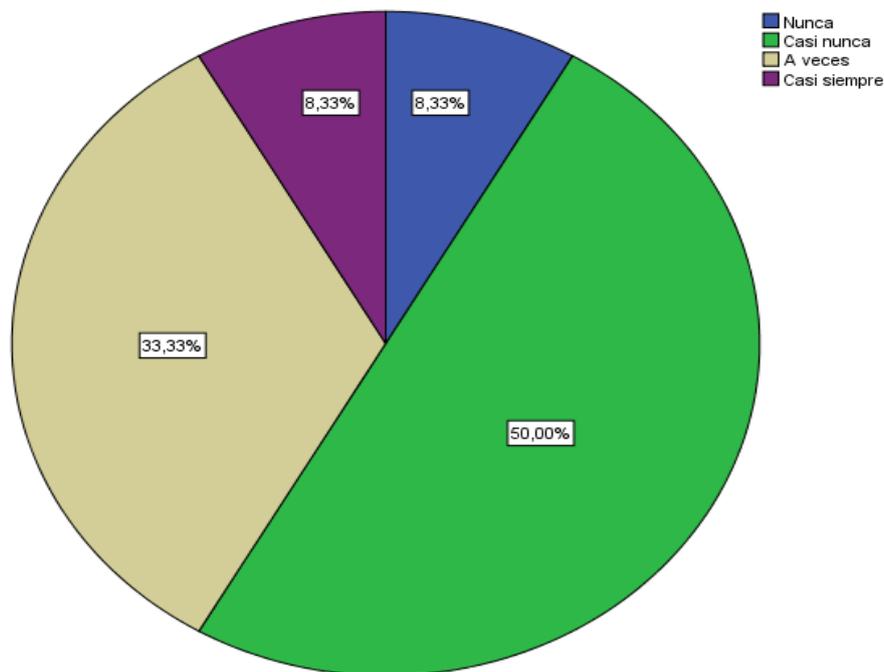


Figura 25. *¿Cree usted que los encargados de la contabilidad registran de manera adecuada el valor de la mercadería?*

La tabla 30 y la figura 25 señalan que los encuestados consideran en un 8.3% que los encargados de la contabilidad nunca registran de manera adecuada el valor de la mercadería, mientras que, un 50% indicaron que casi nunca se da el registro adecuado del valor de la mercadería por parte del personal contable, mientras que, un 33.3% indican que solo a veces se da tal registro de manera adecuada, en contraposición con ello un 8.3% señalan que el registro adecuado se da casi siempre.

Tabla 31.

¿Considera que la mercadería registrada refleja realmente el valor de la mercadería de la empresa?

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Nunca	3	25,0	25,0	25,0
Casi nunca	6	50,0	50,0	75,0
Válido A veces	1	8,3	8,3	83,3
Casi siempre	2	16,7	16,7	100,0
Total	12	100,0	100,0	

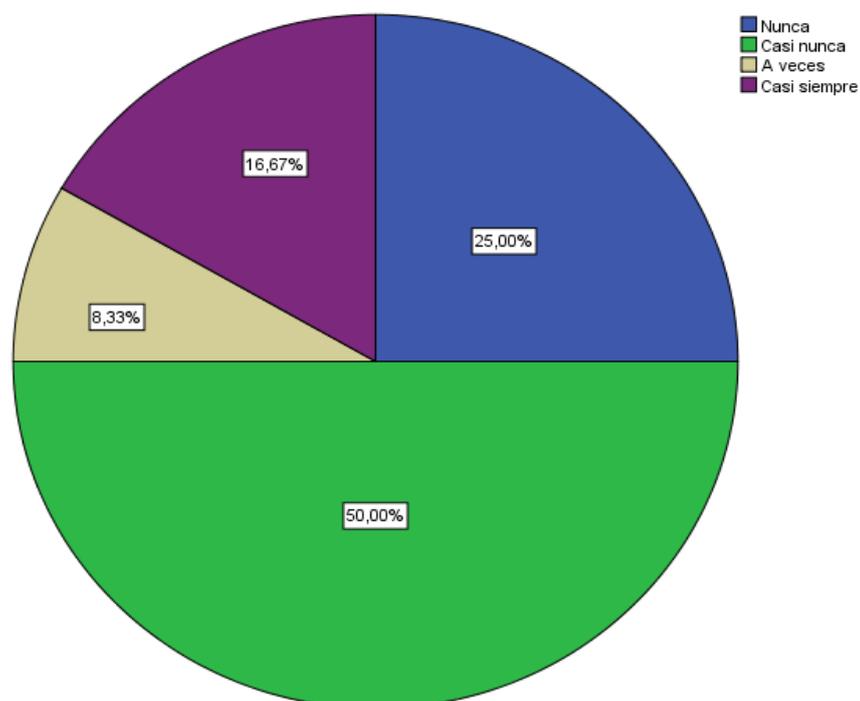


Figura 26. ¿Considera que la mercadería registrada refleja realmente el valor de la mercadería de la empresa?

Los resultados de la tabla 31 y la figura 26 indican que al preguntar a los participantes lo siguiente: ¿Considera que la mercadería registrada refleja realmente el valor de la mercadería de la empresa?, a lo cual un 25% de los participantes respondieron nunca, un 50% respondieron casi nunca, un 8.3% respondieron a veces, mientras que un 16.7% consideró que casi siempre la mercadería registrada refleja realmente el valor de la mercadería de la empresa.

c) Análisis de las relaciones existentes entre variables y dimensiones

Tabla 32.

Correlación entre la variable control interno de mercaderías y la variable estados financieros

			Control interno de mercaderías	Estados financieros
Rho de Spearman	Control interno de mercaderías	Coefficiente de correlación	1,000	,977**
		Sig. (bilateral)	.	,000
		N	12	12
	Estados financieros	Coefficiente de correlación	,977**	1,000
Sig. (bilateral)		,000	.	
	N	12	12	

** . La correlación es significativa en el nivel 0,01 (2 colas).

La tabla 32 muestra los resultados obtenidos mediante la prueba rho de spearman, los cuales muestran un valor de significancia bilateral equivalente a 0.00, valor que es menor a 0.05, y por tanto, de acuerdo a la teoría, indica la existencia de relación significativa entre la variable control de mercadería y estados financieros en una empresa delo sector cosméticos de Lima durante el periodo 2018, además, se observa que el coeficiente de correlación es igual a 0.977, el cual indica la correlación es positiva alta entre las variables. Es así que se acepta la hipótesis general: “Existe relación significativa entre el control interno de mercaderías ejercido en una empresa del sector cosméticos en Lima y la razonabilidad de sus estados financieros en el periodo 2018”.

Tabla 33.

Correlación entre la dimensión ambiente de control y la variable estados financieros

			Ambiente de control	Estados financieros
Rho de Spearman	Ambiente de control	Coefficiente de correlación	1,000	,944**
		Sig. (bilateral)	.	,000
		N	12	12
	Estados financieros	Coefficiente de correlación	,944**	1,000
Sig. (bilateral)		,000	.	
	N	12	12	

** . La correlación es significativa en el nivel 0,01 (2 colas).

En la tabla 33 los resultados de la prueba rho de spearman muestran un valor de significancia bilateral igual a 0.00, el cual al ser menor a 0.05 indica la existencia de relación significativa entre la dimensión ambiente de control y la variable estados financieros en una empresa delo sector cosméticos de Lima durante el periodo 2018, así mismo, muestra un coeficiente de correlación igual a 0.944, el cual indica la correlación es positiva alta.

Tabla 34.

Correlación entre la dimensión evaluación de riesgos y la variable estados financieros

			Evaluación de riesgos	Estados financieros
Rho de Spearman	Evaluación de riesgos	Coeficiente de correlación	1,000	,810**
		Sig. (bilateral)	.	,001
		N	12	12
	Estados financieros	Coeficiente de correlación	,810**	1,000
		Sig. (bilateral)	,001	.
		N	12	12

** . La correlación es significativa en el nivel 0,01 (2 colas).

La tabla 34 muestra resultados para la prueba de correlación entre la dimensión evaluación de riesgo y la variable estados financieros, evidenciando un valor de significancia bilateral igual a 0.001, el cual se encuentra por debajo de 0.05, indicando la existencia de relación significativa entre la dimensión evaluación de riesgos y la variable estados financieros en una empresa delo sector cosméticos de Lima durante el periodo 2018, además, los resultados muestran un coeficiente de correlación igual a 0.801, determinado dicho valor que la correlación es positiva alta.

Tabla 35.*Correlación entre la dimensión actividades de control y la variable estados financieros*

			Actividades de control	Estados financieros
Rho de Spearman	Actividades de control	Coefficiente de correlación	1,000	,932**
		Sig. (bilateral)	.	,000
		N	12	12
	Estados financieros	Coefficiente de correlación	,932**	1,000
Sig. (bilateral)		,000	.	
	N	12	12	

** . La correlación es significativa en el nivel 0,01 (2 colas).

En la tabla 35 se puede observar que los resultados de la prueba de correlación arrojan un valor de significancia bilateral igual a 0.000, el mismo que indica que existe relación significativa entre la dimensión actividades de control y la variable estados financieros en una empresa del sector cosméticos de Lima durante el periodo 2018, además se puede observar un coeficiente de correlación que equivale a 0.932, indicando que la correlación es positiva alta.

Tabla 36.*Correlación entre la información y comunicación y la variable estados financieros*

			Información y comunicación	Estados financieros
Rho de Spearman	Información y comunicación	Coefficiente de correlación	1,000	,903**
		Sig. (bilateral)	.	,000
		N	12	12
	Estados financieros	Coefficiente de correlación	,903**	1,000
Sig. (bilateral)		,000	.	
	N	12	12	

** . La correlación es significativa en el nivel 0,01 (2 colas).

La tabla 36 los resultados de la prueba rho de spearman muestran un valor de significancia bilateral igual a 0.000, el cual al ser menor a 0.05 indica la existencia de relación significativa entre la dimensión información y comunicación y la variable estados financieros en una empresa del sector cosméticos de Lima durante el

periodo 2018, así mismo, muestra un coeficiente de correlación igual a 0.903, el cual indica la correlación es positiva alta.

Tabla 37.

Correlación entre la información y comunicación y la variable estados financieros

			Supervisión y monitoreo	Estados Financieros
Rho de Spearman	Supervisión y monitoreo	Coefficiente de correlación	1,000	,982**
		Sig. (bilateral)	.	,000
		N	12	12
	Estados Financieros	Coefficiente de correlación	,982**	1,000
Sig. (bilateral)		,000	.	
		N	12	12

** . La correlación es significativa en el nivel 0,01 (2 colas).

La tabla 37 los resultados de la prueba rho de spearman muestran un valor de significancia bilateral igual a 0.000, el cual al ser menor a 0.05 indica la existencia de relación significativa entre la dimensión supervisión y monitoreo y la variable estados financieros en una empresa delo sector cosméticos de Lima durante el periodo 2018, así mismo, muestra un coeficiente de correlación igual a 0.982, el cual indica la correlación es positiva alta.

4. Discusión de resultados

La presente investigación partió del análisis de estudios previos relacionados con las variables analizadas y el propósito de investigación, con la finalidad de orientar el estudio y tratamiento de las variables de manera oportuna y lograr cumplir con los objetivos planteados, es así que, para dar sustento a los resultados obtenidos, a continuación se presentan la contrastación de los mismos, en relación con los resultados obtenidos en los antecedentes de estudio plasmados en la parte inicial de la presente investigación y que fueron la base para emprender la presente investigación:

La presente investigación llegó a determinar que en la empresa en análisis el control interno de mercaderías que se está ejerciendo ha tenido efectos sus estados financieros, ya que, al no llevar un adecuado control interno de las mercaderías ello ha repercutido negativamente sobre la razonabilidad de la información presentada en los estados financieros, este resultado tiene concordancia con lo hallado en el estudio de Malca (2016), ya que sus resultados indicaron que a causa de un ineficiente sistema de control interno de inventarios, no se genera una planificación financiera, además se omite información en el registro contable y no se permite la elaboración de un presupuesto financiero más cercano a la situación real de la empresa.

Otro de los resultados de la presente investigación indicó que el proceso de control interno de mercaderías ejercido por la empresa solo cumplía con dos de los indicadores de los componentes del control interno de mercaderías, los cuales era los formatos de control y el registro de la salida de las mercaderías, pero no necesariamente un registro contable, sino un registro interno de las personas que realizaban la venta de mercadería, ya que se poseía de un kardex para el registro de los movimientos con comprobante y sin comprobante de pago, sin embargo, todos los demás indicadores fueron deficientes, notándose la ausencia de roles para el control de la mercadería, la ausencia de políticas, y de supervisión periódica, y de coordinación de las áreas de venta y contabilidad, estos resultados tienen cercanía a los hallados por Frías (2016) en el cual la empresa analizada no contaba con las herramientas necesarias para llevar a cabo el control, y además las políticas existentes no permitían llevar a cabo dicho control, y una falta de organización para gestionar los procesos en el área de ventas.

Otro de los resultados de la presente investigación indica que los estados financieros con los que cuenta la empresa carecen de razonabilidad, ya que se omite el registro de las ventas totales efectuadas, lo cual tiene repercusión sobre otras cuentas, tales como el costo ventas, la mercadería, este resultado es similar a lo encontrado por el estudio de Canevaro (2017), quien señalaba que la tenencia inexacta de datos contables dejan desprotegidos a los activos de errores e irregularidades humanas, siendo estas reflejadas en los estados financieros, hallando además que la empresa analizada posee estados financieros erróneos, que no registran el total de las operaciones efectuadas y por tanto sus resultados económicos no reflejan su situación financiera real.

Por último, los resultados de la investigación indican correlación significativa y positiva alta entre las variables control interno de mercaderías y estados financieros, y de las dimensiones ambiente de control, evaluación de riesgos, actividades de control, información y comunicación y supervisión y monitoreo, con la variable estados financieros. Frías (2016), quien en su estudio determina la relación significativa de las actividades de control programadas, para gestionar y monitorear el adecuado control de las mercaderías, la evaluación del entorno de control y sus riesgos, y la elaboración de información para un adecuado registro de la información contable.

CAPÍTULO VI

CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

1. Conclusiones

El control interno de mercaderías llevado a cabo por la empresa en análisis se encuentra relacionado significativamente con la razonabilidad de los estados financieros, además, se encuentra incidiendo de manera negativa sobre sus estados financieros, en la medida que la información que presentan no ha sido razonable, ya que, se puede ver que existen múltiples deficiencias en los componentes del proceso de control, falta de políticas, roles y actividades oportunas que provean un adecuado registro, control y monitoreo de los movimientos de la mercadería, lo cual ha tenido repercusiones sobre los estados financieros, ya que los montos registrados específicamente en las ventas, costo de ventas y mercaderías, no muestran las operaciones reales que la empresa ha llevado a cabo en el ejercicio contable.

La empresa del sector cosméticos de Lima analizada tiene un deficiente control interno de mercaderías, ya que no cumple con los indicadores de cada uno de los pasos que deben seguirse para ejercer un adecuado control, mostrando una serie de deficiencias en cuanto a sus políticas, asignación de responsabilidades, y planteamiento de actividades que puedan contribuir a que todos los movimientos de las mercaderías puedan ser registrados contablemente y reflejen un estado financiero razonable de las operaciones que realiza la empresa.

Los estados financieros de la empresa del sector cosméticos de Lima analizada no han sido razonables, ya que, en las operaciones de ventas realizadas se omitió el registro contable de algunas mercaderías vendidas, lo cual derivó en los estados financieros no hayan registrado un monto de ventas equivalente a S/199,355.00 y costos de ventas por S/42,192.86, así mismo el valor de mercaderías registrado no cumple con la razonabilidad, ya que, la empresa al no realizar un adecuado control de las mercaderías existentes, repercutió sobre la información que se registró de manera contable en cuanto al valor de las mercaderías, registrando un valor de S/ 118,386.63 por encima del valor real existente en almacén.

Cada una de las dimensiones de la variable control interno de mercaderías (ambiente de control, evaluación de riesgos, actividades de control, información y comunicación, y supervisión y seguimiento) está relacionada de manera significativa

con la razonabilidad de los estados financieros de una empresa del sector cosméticos en Lima, 2018, lo cual significa que en la medida que se dé cumplimiento adecuado de cada una de las dimensiones antes mencionadas a través de acciones tales como la existencia de formatos de control, políticas de control de herramientas y personal, revisión de la planilla de inventario, existencia de control físico, control en el registro de las órdenes de entrega, designación de personal responsable del control, elaboración y comunicación de la información, seguimiento de mercaderías existentes, y designación de responsables de seguimiento y monitoreo, los estados financieros reflejarán información razonable respecto de las actividades económicas y situación financiera empresarial.

2. Recomendaciones

La empresa debe buscar asesoramiento para definir estrategias y acciones que contribuyan a mejorar su proceso de control interno de mercaderías, además de capacitar a sus funcionarios para que cumplan adecuadamente sus funciones referentes al control interno de mercaderías determinando para cada uno de ellos funciones específicas a desarrollar en beneficio de un mejor proceso de control interno, y además determinar la existencia de coordinación entre el área de almacenamiento y registro de mercadería y el área de contabilidad, a fin que se puedan brindar al área contable toda la información necesaria para la elaboración de los estados financieros, y a la vez las salidas de mercadería puedan estar avaladas legalmente por comprobantes de pago.

La empresa debe emprender acciones a fin de mejorar el control de los movimientos de las mercaderías, iniciando con el establecimiento de políticas orientadas a un adecuado registro de las mismas, así como la designación de un personal que esté encargado de ejercer las actividades de control y un personal encargado de evaluar que se dé cumplimiento a cada uno de los procesos de control, además, que realicen un informe real con un registro de toda la mercadería saliente y éste sea proporcionado al área de contabilidad, y que se trabaje de la mano con dicha área para otorgar comprobantes de pago por cada una de las ventas que se realice y no se incurran en la falsedad en la declaración y evasión tributaria.

Los directivos de la empresa deben realizar la programación de una auditoría a sus estados financieros de manera periódica para cerciorarse que éstos sean razonables

con las operaciones realizadas, además de designar un responsable de contabilidad que capacite a los encargados de la venta de mercaderías en cuanto a la emisión de comprobantes de pago y la importancia de la declaración de cada una de las actividades financieras realizadas, de esa manera, se buscará que todas las ventas tengan un documento contable legal y un adecuado registro que puedan ser proveídos al área contable para que ésta pueda realizar estados financieros que reflejen la situación financiera real de la empresa.

Los directivos de la empresa establezcan un plan de acción en el cual contemplen la creación de un ambiente favorable para iniciar un adecuado proceso de control interno de mercaderías, así como la provisión de las herramientas necesarias y el establecimiento de cronogramas periódicos para la supervisión y evaluación del cumplimiento de cada uno de los procesos de control requeridos, además de establecer procesos formales para la venta de mercaderías y la provisión de información al área contable, así como una revisión periódica de la correspondencia física de mercaderías en almacén con la contenida en los registros documentarios.

REFERENCIAS

Fuentes físicas

- Bernal, C. (2010). *Metodología de la investigación. administración, economía, humanidades y ciencias sociales*. Colombia: Pearson Educación.
- Díaz, V. (2009). *Metodología de la investigación científica y bioestadística*. Santiago: Ril.
- Dueñas, J. (2016). *Gestión y control en restauración. HOTR0309*. IC Editorial.
- Muñoz, C. (2011). *Cómo elaborar y asesorar una investigación de tesis*. México: Pearson Educación.
- Ñaupas, H., Mejía, E., Novoa, E., & Villagomez, A. (2014). *Metodología de la investigación cuantitativa - cualitativa y redacción de tesis* (4ta ed.). Bogotá: Ediciones de la U.
- Valderrama, S. (2015). *Pasos Para Elaborar Proyectos de investigación Científica: Cuantitativa, Cualitativa y Mixta*. Lima: San Marcos.

Fuentes de tesis

- Andrada Janampa, B., & Cordova Huilca, Z. (2017). *Control de inventarios y su incidencia en los estados financieros de la empresa comercial M&Q E.I.R.L.* Universidad Peruana de las Américas. Obtenido de <http://repositorio.ulasamericas.edu.pe/bitstream/handle/upa/114/TRABAJO%20DE%20INVESTIGACION%20COMERCIAL%20M%26Q%20EIRL.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Canevaro Fañañán De Moncayo, E. R. (2017). *Control del sistema de inventarios y su incidencia en los estados financieros de las MYPES caso del Grido Mi Amandita E.I.R.L. Chiclayo-2017*. Universidad Católica Los Ángeles. Obtenido de http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/4228/ESTADOS_FINANCIEROS_CANEVARO_FANANAN_DE_MONCAYO_ELVA_ROSA.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Carrera Teneda, J. K., & Castro Torres, K. V. (2017). *Análisis del inventario e incidencia en los estados financieros, Caso PHARCO S.A.* Universidad de

Guayaquil. Obtenido de

<http://repositorio.ug.edu.ec/bitstream/redug/22986/1/Tesis%20Final%20corregido%20de%20grado%20de%20%20Karen%20Castro%20y%20Jenniffer%20Carrera.pdf>

Corrales Huahuala, D. M., & Huamanguillas Azorsa, S. (2019). *El control de inventarios y su incidencia en la rentabilidad de las empresas del sector ferretero, distrito Mariano Melgar-Arequipa, 2018*. Universidad Tecnológica del Perú. Obtenido de

http://repositorio.utp.edu.pe/bitstream/UTP/1802/1/Deisy%20Corrales_Saide%20Huamanguillas_Trabajo%20de%20Investigacion_Bachiller_2019.pdf

López Rojas, M. A., & Quenoran Salazar, H. J. (2015). *El control interno de los inventarios y su incidencia en la rentabilidad de la compañía Mendez y Asociados, ASOMEN S.A. de la ciudad de Guayaquil. Diseño de un modelo de gestión para el control y manejo de los inventarios*. Universidad de Guayaquil. Obtenido de

<http://repositorio.ug.edu.ec/bitstream/redug/19342/1/TESIS%20LOPEZ-QUENORAN.%20MODELO%20DE%20GESTION%20PARA%20CONTROL%20DE%20INVENTARIOS%20FINAL.pdf>

Malca Gonzales, M. A. (2016). *El control interno de inventarios y su incidencia en la gestión financiera de las empresas agroindustriales en Lima Metropolitana-2015*. Universidad San Martín de Porres. Obtenido de

http://www.repositorioacademico.usmp.edu.pe/bitstream/usmp/2451/1/malca_gma.pdf

Zambrano Cedeño, M. M. (2017). *Control de inventarios y su impacto en la razonabilidad de los estados financieros de la empresa Tralimsa S.A.* Universidad Laica "Vicente Rocafuerte" de Guayaquil. Obtenido de

<http://repositorio.ulvr.edu.ec/bitstream/44000/1582/1/T-ULVR-0461.pdf>

Fuentes electrónicas

- Arenal, C. (2018). *Aprovisionamiento y almacenaje en la venta. UF0033*. La Rioja, España: Editorial Tutor Formación. Obtenido de <https://ebookcentral.proquest.com/lib/elibroindividuales/reader.action?docID=5635495&query=rotaci%25C3%25B3n%2Bde%2Binventarios>
- Baena, D. (2014). *Análisis financiero: enfoque y proyecciones* (2da ed.). Bogotá, Colombia: Ecoe Ediciones. Obtenido de <https://ebookcentral.proquest.com/lib/elibroindividuales/reader.action?docID=4870513&query=estados%2Bfinancieros>
- Bahamón, M. (4 de diciembre de 2017). *¿Por qué una mipyme debe hacer un balance general?* Obtenido de Mesfix: <https://mesfix.com/blog/educacion-financiera/por-que-una-mipyme-debe-hacer-un-balance-general/>
- Calvo, C. (2019). *Análisis e interpretación de estados financieros* (13Va ed.). Guadalajara, México: PACJ. Obtenido de <https://ebookcentral.proquest.com/lib/elibroindividuales/reader.action?docID=5636248&query=estados%2Bfinancieros>
- Campos, A., Castañeda, R., & Holguín, F. (2018). *Auditoría de estados financieros y su documentación: con énfasis en riesgos*. Ciudad de México, México: Instituto Mexicano de Contadores Públicos. Obtenido de <https://ebookcentral.proquest.com/lib/elibroindividuales/reader.action?docID=5635959&query=coso>
- Cardona, J., Orejuela, J., & Rojas, C. (2018). Gestión de inventario y almacenamiento de materias primas en el sector de alimentos concentrados. *Revista de la Escuela de Ingeniería de Antioquía*, 15(30), 1-15. Obtenido de <https://webcache.googleusercontent.com/search?q=cache:dto5gV44VHcJ:https://www.redalyc.org/service/redalyc/downloadPdf/1492/149259394013/7+&cd=1&hl=es-419&ct=clnk&gl=pe>
- Céspedes, N., Paz, J., & Rodríguez, J. (2017). La administración de los inventarios en el marco de la administración financiera a corto plazo. *Educación ambiental, sustentabilidad y diseño curricular*, 6, 196-214. Obtenido de https://webcache.googleusercontent.com/search?q=cache:JzwaD_6OOTgJ:https://

[//revista.redipe.org/index.php/1/article/view/272+&cd=1&hl=es-419&ct=clnk&gl=pe](http://revista.redipe.org/index.php/1/article/view/272+&cd=1&hl=es-419&ct=clnk&gl=pe)

Cruz, A. (2017). *Gestión de inventarios. UF0476*. Andalucía, España: IC Editorial.

Obtenido de

<https://ebookcentral.proquest.com/lib/elibroindividuales/reader.action?docID=5426407&query=rotaci%25C3%25B3n%2Bde%2Binventarios>

Cubas García, M. J. (2016). *El control de inventarios y su incidencia en la rentabilidad de la empresa Artceramics Imagen S.A.C., 2015*. Universidad César Vallejo.

Obtenido de

http://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/UCV/10167/cubas_gm.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Daza, J. (2016). sector, Crecimiento y rentabilidad empresarial en el industrial brasileño. *Contaduría y Administración*, 61(1), 266–282. Obtenido de

<http://www.scielo.org.mx/pdf/cya/v61n2/0186-1042-cya-61-02-00266.pdf>

Díaz, M. (2012). *Análisis contable con un enfoque empresarial* (1ra ed.). Eumed.

Obtenido de <http://www.eumed.net/libros-gratis/2012b/1229/index.htm>

Díaz, V. (2015). *Metodología de la investigación científica y bioestadística: para médicos, odontólogos y estudiantes de ciencias de la salud*. Santiago: RIL editores. Obtenido de

<https://ebookcentral.proquest.com/lib/elibroindividuales/reader.action?docID=4435133&query=metodolog%25C3%25ADa%2Bde%2Binvestigaci%25C3%25B3n%2Bcientifica>

Duque, A. (2015). Estado de flujos de efectivo: aplicación de razonamientos algebraicos y de la NIC 7*. 2(24), 72-93. Obtenido de

<http://www.scielo.org.co/pdf/cuco/v16n40/v16n40a03.pdf>

El Economista. (15 de agosto de 2017). *Mala gestión de inventarios, causa de fracaso entre las pequeñas empresas*. Obtenido de El Economista:

<https://www.economistaamerica.pe/emprendedores-eAm-mx/noticias/8553388/08/17/Mala-gestion-de-inventarios-causa-de-fracaso-entre-las-pequenas-empresas.html>

- Estupiñan, R. (2015). *Control interno y fraudes: análisis de informe COSO I, II y III con base en los ciclos transaccionales* (3ra ed.). Bogotá, Colombia: Ecoe Ediciones. Obtenido de <https://ebookcentral.proquest.com/lib/elibroindividuales/reader.action?docID=4422272&query=Control%2Binterno%2By%2Bfraudes%253A%2Ban%25C3%25A1lisis%2Bde%2Binforme%2BCOSO%2BI%252C%2BII%2By%2BIII%2Bcon%2Bbase%2Ben%2Blos%2Bciclos%2Btransaccionales#>
- Feijoó, J., García, M., & Degrossi, M. (2018). *Alimentos y bebidas: su gerenciamiento en hoteles y restaurantes* (2da ed.). Buenos Aires, Argentina: Ugerman Editor. Obtenido de <https://ebookcentral.proquest.com/lib/elibroindividuales/reader.action?docID=5486876&query=mercader%25C3%25ADas>
- Flores, R. (2014). *Análisis de estados financieros*. La Loma, México: Editorial Digital UNID. doi:<https://ebookcentral.proquest.com/lib/elibroindividuales/reader.action?docID=5307890&query=rotaci%25C3%25B3n%2Bde%2Binventarios>
- Flores, R. (2014). *Análisis de estados financieros*. La Loma, México: Editorial Digital UNID. Obtenido de <https://ebookcentral.proquest.com/lib/elibroindividuales/reader.action?docID=5307890&query=estados%2Bfinancieros>
- Frías Huailas, M. F. (2016). *El control de inventarios de mercaderías y su incidencia en los estados financieros de la empresa PC Parts de propiedad del Sr. Olmes Freire de la ciudad de Piñas. Año 2013*. Universidad Técnica de Machala. Obtenido de <http://repositorio.utmachala.edu.ec/bitstream/48000/6839/1/TUACE-2016-CA-CD00020.pdf>
- Gan@Más. (17 de enero de 2019). *Mibanco: La importancia del control de inventario en tu negocio*. Obtenido de Gan@Más: <https://revistaganamas.com.pe/mibanco-la-importancia-del-control-de-inventario-en-tu-negocio/>
- Gestión. (4 de julio de 2019). *Empresas elevan ventas en 25% al automatizar gestión de inventarios*. Obtenido de Gestión:

<https://gestion.pe/economia/empresas/empresas-elevan-ventas-25-automatizar-gestion-inventarios-272267-noticia/>

González, L. (2018). Evaluación preliminar y actualización de las mermas productivas para mejorar la rentabilidad del Instituto Finlay de Vacunas. *VacciMonitor*, 27(2), 37-44. Obtenido de <http://scielo.sld.cu/pdf/vac/v27n2/vac01218.pdf>

Hernández, L. (2017). *Técnicas operativas en almacén*. Barcelona: Marge Books. Obtenido de <https://ebookcentral.proquest.com/lib/elibroindividuales/reader.action?docID=5045255&query=almac%25C3%25A9n>

Herz, J. (2018). *Apuntes de contabilidad financiera* (3ra ed.). Lima, Perú: Universidad Peruana de Ciencias Aplicadas. Obtenido de <https://ebookcentral.proquest.com/lib/elibroindividuales/reader.action?docID=5426537&query=%2522cuenta%2Bmercader%25C3%25ADas%2522>

Ibarra, M. A. (2017). Competitividad empresarial de las pequeñas y medianas empresas manufactureras de Baja California. *Estudios Fronterizos*(18), 107-130. Obtenido de <http://www.scielo.org.mx/pdf/estfro/v18n35/2395-9134-estfro-18-35-00107.pdf>

La República. (7 de setiembre de 2019). *Trujillo: auditoría revela deficiencias en administración de empresa Sedalib*. Obtenido de La República: <https://larepublica.pe/sociedad/2019/09/07/trujillo-auditoria-revela-deficiencias-en-administracion-de-empresa-sedalib/>

Moreno, J. (2014). *Contabilidad de la estructura financiera de la empresa* (4ta ed.). México D.F: Grupo Editorial Patria. Obtenido de <https://ebookcentral.proquest.com/lib/elibroindividuales/reader.action?docID=3227875&query=utilidad%2Bcontable>

MuyPymes. (2018 de febrero de 2018). *Estos son los principales problemas de contabilidad que sufren las pymes*. Obtenido de MuyPymes: <https://www.muypymes.com/2018/02/28/estos-los-principales-problemas-contabilidad-sufren-las-pymes>

Palenzuela, J. (11 de abril de 2017). *Los 10 problemas más comunes en la gestión del almacén para las pymes*. Obtenido de Cadena de Suministro:

<http://www.cadenadesuministro.es/noticias/los-10-problemas-mas-comunes-en-la-gestion-del-almacen-para-las-pymes/>

- Panchi, V., Armas, I., & Chasi, B. (2017). Los inventarios y el costo de producción en las empresas industriales del ecuador. *Revista Científico - Educaciones de la provincia de Granma*, 13(4), 254-264. Obtenido de <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=6759713>
- Panchi, V., Armas, I., & Chasi, B. (2017). Los inventarios y el costo de producción en las empresas industriales del ecuador. *Revista Científico - Educaciones de la provincia de Granma*, 13(4), 254-264. Recuperado el 2019, de <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=6759713>
- Pérez, M. (2015). *Marketing y ventas* (4ta ed.). (M. Pérez, Trad.) Málaga, España: Editorial ICB. Obtenido de <https://ebookcentral.proquest.com/lib/elibroindividuales/reader.action?docID=5757861&query=ventas>
- Pinheiro , O., Breval, S., Rodríguez, C., & Follmann, N. (2017). Una nueva definición de la logística interna y forma de evaluar la misma. *Revista chilena de ingeniería*, 25(2), 264-276. Obtenido de <https://scielo.conicyt.cl/pdf/ingeniare/v25n2/0718-3305-ingeniare-25-02-00264.pdf>
- Ramírez, M. (2018). *Cómo entender contabilidad sin ser contador*. Instituto Mexicano de Contadores Públicos. Obtenido de <https://ebookcentral.proquest.com/lib/elibroindividuales/reader.action?docID=5635964&query=utilidad%2Bcontable>
- Sánchez, A. (2018). *Ofertas de repostería, aprovisionamiento interno y control de consumos: MF0709_2* (2da ed.). (A. Sánchez, Trad.) Málaga, España: IC Editorial. Obtenido de <https://ebookcentral.proquest.com/lib/elibroindividuales/reader.action?docID=5486525&query=control%2Binterno%2B>
- Sifuentes Llancari, P. G. (2018). *El sistema de control interno de inventarios y su influencia en la gestión de la rentabilidad de la ferretería San José Lima Metropolitana año 2017*. Universidad Ricardo Palma. Obtenido de

<http://repositorio.urp.edu.pe/bitstream/handle/URP/1667/Tesis%20Sifuentes%20Llancari.pdf?sequence=1&isAllowed=y>

Solórzano, M. (2018). *Gestión de pedidos y stock: UF0929*. Málaga: IC Editorial.

Obtenido de

<https://ebookcentral.proquest.com/lib/elibroindividuales/reader.action?docID=5486541&query=stock>

Supo, J. (Mayo de 2018). Seminario de Investigación Para la Producción Científica”.

Seminario Online llevado a cabo en Arequipa. Perú.

Tapia, C., Guevara, E., & Castillo, S. (2016). *Fundamentos de auditoría: aplicación práctica de las Normas Internacionales de Auditoría*. México: Instituto

Mexicano de Contadores Públicos. Obtenido de

<https://ebookcentral.proquest.com/lib/elibroindividuales/reader.action?docID=5308830&query=coso>

Vallet, T., Vallet, A., Vallet, I., Casanova, E., Estrada, M., Fandos, J., . . . Monte , P.

(2015). *Principios de marketing estratégico*. Castellón, España: Universitat

Jaume I. Servei de Comunicació i Publicacions. Obtenido de

<https://ebookcentral.proquest.com/lib/elibroindividuales/reader.action?docID=4499459&query=%2522volumen%2Bde%2Bventas%2522>

APÉNDICE

Apéndice 1. Cuestionario de las variables control interno de mercaderías y estados financieros

Ítem	Nunca	Casi nunca	A veces	Casi siempre	Siempre
Ambiente de control					
1. ¿El departamento de contabilidad mantiene registros de inventarios permanentes?					
2. ¿La empresa cuenta con el registro de las cantidades de mercaderías y la localización de las mismas?					
3. ¿La empresa cuenta con el registro del valor monetario de cada una de las mercaderías?					
4. ¿El lugar de almacenamiento cuenta con un responsable del control de los movimientos de la mercadería?					
5. ¿Tal responsables de almacén se encargan de que nada salga de la planta sin el debido registro?					
Evaluación de riesgos					
6. ¿Las planillas del inventario físico son revisadas y controladas en forma tal que no se omitan o altere ninguna en las planillas finales del inventario?					
7. ¿Se realiza un registro detallado de las deficiencias halladas en las planillas revisadas?					
Actividades de control					
8. ¿Los registros permanentes son ajustados según los resultados de conteo físico al menos una vez al año?					
9. ¿Existe una programación para realizar las revisiones físicas de la cantidad de mercadería?					
10. ¿Las entregas se hacen únicamente con base en órdenes formales?					
11. ¿Se registran contablemente todas las órdenes de entrega de mercadería?					

12. ¿El personal de contabilidad coordina los reportes de movimientos de mercaderías con el personal que despacha la mercadería?					
13. ¿El inventario físico es supervisado por personas distintas a los almacenistas o responsables de llevar los registros de inventarios?					
Información y comunicación					
14. ¿Existen documentación con el reporte de todas las operaciones de venta de la empresa?					
15. ¿Se preparan reportes de los movimientos de mercadería al cierre de cada mes?					
16. ¿Se entregan registros detallados de todas las entradas y salidas de mercaderías al departamento de contabilidad?					
Supervisión y monitoreo					
17. ¿Se realizan inventarios físicos por lo menos una vez al año?					
18. ¿Se investigan inmediatamente las diferencias entre los registros permanentes y el resultado del inventario físico?					
19. ¿Existe un personal encargado de verificar cada una de las funciones del registro de entrada y salida de mercadería?					
20. ¿Existe un personal responsable de ordenar y direccionar los reajustes en el registro de mercaderías?					
Ventas					
1. ¿Considera usted que el volumen de ventas registrado en los estados financieros es razonable en consideración con las cantidades físicas vendidas realmente?					
2. ¿Se registran contablemente todas y cada una de las ventas que se realizan en la empresa?					
3. ¿Considera que el costo de ventas registrado en los estados financieros es razonable con el estado real de las operaciones de la empresa?					
Mercaderías					

4. ¿Cree usted que los encargados de la contabilidad registran de manera adecuada el valor de la mercadería?					
5. ¿Considera que la mercadería registrada refleja realmente el valor de la mercadería de la empresa?					

Apéndice 2: Guía de observación para la variable control interno de mercaderías

Dimensión	Indicador	Sí	No	Observación
Ambiente de control	Existencia de formatos de control			
	Políticas de control de infraestructura y personal			
Evaluación de riesgos	Revisión de la planilla de inventario			
Actividades de control	Existencia de control físico			
	Control en el registro de las órdenes de entrega			
	Designación de personal responsable del control			
Información y comunicación	Preparación y comunicación de la información			
Supervisión y monitoreo	Seguimiento de mercaderías existentes			
	Designación de responsables de seguimiento y monitoreo			

Apéndice 3: Guía de análisis documental para la variable estados financieros

Concepto	Monto registrado	Monto omitido
Ventas		
Costo de ventas		
Mercaderías		

Apéndice 4: Registro de mercaderías contabilizadas en el periodo 2018

SHAMPOO	c/unit	ventas	costo	saldo	Costo
Enero	14.11	301	4247.11	2817	39747.87
Febrero		435	6137.85	2382	33610.02
Marzo		363	5121.93	2019	28488.09
Abril		213	3005.43	1806	25482.66
Abril	7.29	153	1115.37	5847	42624.63
Mayo		446	3251.34	5401	39373.29
Junio		416	3032.64	4985	36340.65
Julio		403	2937.87	4582	33402.78
Agosto		564	4111.56	4018	29291.22
Setiembre		526	3834.54	3492	25456.68
Octubre		443	3229.47	3049	22227.21
Noviembre		515	3754.35	2534	18472.86
Diciembre		537	3914.73	1997	14558.13

TONICO	c/unit	ventas	costo	saldo	Costo
SALDO 2017	20		0	290	5800
Enero	25.19	534	13451.46	2561	64511.59
Febrero	17.25	439	7572.75	5561	95927.25
Marzo		404	6969	5157	88958.25
Abril		508	8763	4649	80195.25
Mayo		436	7521	4213	72674.25
Junio		443	7641.75	3770	65032.5
Julio		499	8607.75	3271	56424.75
Agosto		476	8211	2795	48213.75
Setiembre		426	7348.5	2369	40865.25
Octubre		314	5416.5	2055	35448.75
Noviembre		266	4588.5	1789	30860.25
Diciembre		362	6244.5	1427	24615.75

Apéndice 5: Estado de Resultados del año 2018

Lever Factor S.A.C

Estado de Resultados

Por los años periodos terminados al año 2018 y año 2017

Expresados en nuevos soles

	<u>Notas</u>	<u>Año 2018</u>	<u>Año 2017</u>
Ingresos Operacionales			
Ventas Netas		305114.00	128737.12
Total de Ingresos Brutos		<u>305114.00</u>	<u>128737.12</u>
Costo de Ventas		-140029.90	-81101.97
Total Costos Operacionales		<u>-140029.90</u>	<u>-81101.97</u>
Utilidad Bruta		<u>165084.10</u>	<u>47635.15</u>
Gastos de Ventas		-42448.80	-53287.98
Gastos de Administración		-111952.99	-113204.57
Otros Ingresos		198900.00	0.00
Otros Gastos		-7118.00	-1774.00
Utilidad Operativa		<u>202464.31</u>	<u>-120631.40</u>
Gastos Financieros		-3350.00	-733.36
Resultado antes de Participación y del impuesto a la Renta		<u>199114.31</u>	<u>-121364.76</u>
Impuesto a la Renta		58738.72	
Utilidad Neta		<u><u>140375.59</u></u>	

Apéndice 6: Estado de Situación Financiera del año 2018

Lever Factor S.A.C

Estado de Situación Financiera

Al período del año 2018 y 31 de diciembre del 2017

Expresado en Nuevos Soles

		Período	Al 31 de			Período	Al 31 de
	<u>Notas</u>	<u>Año 2018</u>	<u>dic-17</u>		<u>Notas</u>	<u>Año 2018</u>	<u>dic-17</u>
<u>Activos</u>				<u>Pasivos</u>			
<u>Activos Corrientes</u>				<u>Pasivos corrientes</u>			
Efectivo y Equivalentes de Efectivo	2	129869.16		Sobregiro bancario			3963.10
Fondo sujeto a restricción		13608.73	3345.48	Tributos por pagar	3	60834.52	183.00
Cuentas por Cobrar comerciales		17926.54	40393.76	Total Activos Corrientes		<u>60834.52</u>	<u>4146.10</u>
Otras cuentas por cobrar		1500.00	1500.00				
Mercaderías		67568.13	100858.03	<u>Pasivos no corrientes</u>			
Materia Prima		67400.00	26900.00	Cuentas por pagar accionistas		187250.00	276500.00
Total Activos Corrientes		<u>297872.56</u>	<u>172997.27</u>	Total Pasivo no Corriente		<u>187250.00</u>	<u>276500.00</u>
Activos No Corrientes				Total Pasivos			
Inmuebles, maquinaria y equipo		12084.00	12084.00			<u>248084.52</u>	<u>280646.10</u>
Depreciación		-2416.80	-1208.40	<u>Patrimonio</u>			
Activo diferido		5916.64	9266.64	Capital		52000.00	52000.00
Otro Activo - IGV a favor		5638.95	18141.83	Resultado del ejercicio		140375.59	-121364.76
Total Activo No Corriente		<u>21222.79</u>	<u>38284.07</u>	Resultado del Ejercicio anterior		-121364.76	
TOTAL ACTIVOS				TOTAL PASIVOS Y PATRIMONIO			
		<u>319095.35</u>	<u>211281.34</u>			<u>319095.35</u>	<u>211281.34</u>

LEVER FACTOR S.A.C

Estado de Situación Financiera 2018

Nota 2: Efectivo y equivalentes de Efectivo

Ingresos:

Otros Ingresos:	198900.00	
Cobro de facturas comerciales 2018:	331844.72	
Cobro de facturas comerciales 2017:	<u>40393.76</u>	571138.48

Egresos:

Compensación de Sobregiro 2017	3963.10	
Compra de elemento activo 2018:	47790.00	
Adquisición en producto terminado 2018:	125953.20	
Pago de préstamos 2018:	89250.00	
Impuestos pagados 2018	18114.69	
Devolución por bonificación:	8399.24	
Gastos de ventas:	48923.09	
Gastos de administración:	<u>98876.00</u>	<u>441269.32</u>
Saldo al 31 de diciembre 2018		<u><u>129869.16</u></u>

Apéndice 7: Flujograma de actividades de la empresa