



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

**Implementación del control interno en el área de almacén para mejorar la
gestión de inventarios: Empresa HGV COMPANY SAC, 2019**

TESIS

Para Optar el Título Profesional de Contadora Pública

AUTOR

Gutarra Melgarejo, Karol Adriana
(ORCID: 0000-0002-2103-3990)

ASESORA

Haro Lizano, Teresa Consuelo
(ORCID: 0000-0003-3412-1428)

Lima, Perú

2022

Metadatos Complementarios

Datos de autor

Gutarra Melgarejo, Karol Adriana

Tipo de documento de identidad del AUTOR: DNI

Número de documento de identidad del AUTOR: 72281328

Datos de asesora

Haro Lizano, Teresa Consuelo

Tipo de documento de identidad del ASESOR: DNI

Número de documento de identidad del ASESOR: 08541406

Datos del jurado

JURADO 1: Nuevo Cañari, Fernando, 06931577,000-0003-4838-3138

JURADO 2: Ferreyros Morón, Juan Augusto, 07936111, 0000-0002-0065-4851

JURADO 3: Cabrejos Choy, José Walter, 10274328, 0000-0002-0778-2215

JURADO 4: Núñez Rosales, Cynthia Verina, 10305323,0000-0002-8328-9019

Datos de la investigación

Campo del conocimiento OCDE: 5.02.00

Código del programa: 411156

DEDICATORIA

A mi familia por estar siempre acompañándome a cumplir mis metas y a mi novio por su cariño, amor y apoyo incondicional.

AGRADECIMIENTOS

A Dios, por darme salud, fe y fortaleza para lograr mis objetivos y triunfos.

A mi Asesora Dra. C.P.C. Teresa Consuelo Haro Lizano, por su tiempo, motivación y por brindarme su experiencia y conocimiento en la presente investigación.

INTRODUCCIÓN

Hoy en día el control de los inventarios es uno de los principales problemas a los que debe enfrentar la administración de inventarios, como cuando hay exceso de mercadería y faltante de inventarios.

Las pequeñas empresas comerciales son las que generan rentabilidad constante, pero su crecimiento se observa después de tiempo, ya que se enfocan en vender y descuidan la correcta gestión de sus inventarios, como tener un inventario detenido, ya que inmoviliza recursos que podrían ser mejor utilizados o haya pérdidas de materiales, esto en su mayoría de veces se da en empresas con alto nivel de inventario donde no existe controles internos.

La presente investigación enfoca un estudio basado en el modelo COSO de integrar el control interno para la mejora en la gestión de inventarios en el área de almacén con las políticas y procedimientos como parte de sus actividades, esto permitirá lograr mejoras en los manejos de sus estados financieros, ya que la gestión de inventarios resulta importante, porque permite conocer las existencias mediante sus registros y libros contables.

Debemos enfocarnos en los problemas principales que dificulta la buena gestión de inventarios y realizar solo las compras requeridas por la empresa, hacer uso perfecto de los espacios de los almacenes y controlar los niveles de inventarios de tal manera de reducir los costos de posesión de los mismos, para así lograr un eficaz funcionamiento y una mayor rentabilidad en la empresa.

La presente investigación está dividida en seis capítulos:

CAPÍTULO I Comprende la realidad problemática, la identificación de los diferentes problemas que se generan en el área de almacén y la gestión de inventarios de la empresa HGV COMPANY SAC, se plantea el problema general y problemas específicos, los objetivos generales y específicos, posteriormente la justificación de la investigación y finalmente los alcances y limitaciones que se encontró para su desarrollo.

CAPÍTULO II Describe el marco teórico conceptual, se desarrollan antecedentes de la investigación, se tomó como referencia la posición de diversos autores frente al tema que contrastan el desarrollo del contenido, las bases teóricas científicas, bases legales y definición de términos.

CAPÍTULO III Comprende por la hipótesis general e hipótesis específicas de la presente investigación, las variables y la matriz de consistencia.

CAPÍTULO IV Contiene el Marco Metodológico, se plantea el tipo y método de la investigación, diseño específico de la tesis, población, muestra, instrumentos de recolección de datos y técnicas para el procesamiento de la información.

CAPÍTULO V Se presentan y analizan los resultados obtenidos producto de la recolección de datos y genero una idea de los puntos críticos en las áreas del objeto de estudio, que permita describir las tablas y gráficos estadísticos.

CAPÍTULO VI Finalmente, se presentan las conclusiones y recomendaciones de acuerdo a los resultados obtenidos de la influencia de implementar el control interno para mejora en la gestión de inventarios. Asimismo, las referencias bibliográficas y anexos.

ÍNDICE

METADATOS	ii
DEDICATORIA	iii
AGRADECIMIENTOS	iv
INTRODUCCIÓN	v
ÍNDICE	vii
LISTA DE TABLAS	x
LISTA DE FIGURAS	xiv
RESUMEN	xviii
ABSTRACT	xix
CAPÍTULO I	1
1. PLANTEAMIENTO DEL ESTUDIO	1
1.1. Formulación del problema.....	1
1.1.1. Problema general.....	2
1.1.2. Problemas específicos.....	2
1.2. Objetivos de la investigación.....	3
1.2.1. Objetivo general.....	3
1.2.2. Objetivos específicos.....	3
1.3. Justificación e importancia del estudio.....	3
1.4. Alcance y limitaciones.....	4
1.4.1. Alcance.....	4
1.4.2. Limitaciones.....	4
CAPÍTULO II	5
2. MARCO TEÓRICO-CONCEPTUAL	5
2.1. Antecedentes de la investigación.....	5
2.1.1. Ámbito nacional.....	5
2.1.2. Ámbito internacional.....	9
2.2. Bases Teórico – Científicas.....	12
2.2.1. Control Interno.....	12
2.2.1.1. Objetivo del control interno.....	13
2.2.1.2. Importancia del control interno.....	14
2.2.1.3. Componentes del control interno.....	15
2.2.1.4. Características del control interno.....	17
2.2.1.5. Tipos del control interno.....	19
2.2.1.6. Marco COSO.....	20

2.2.1.7. COSO I.....	21
2.2.1.8. COSO II.....	22
2.2.1.9. COSO III.....	24
2.2.1.10. COSO IV.....	26
2.2.2. Gestión de Inventarios.....	27
2.2.2.1. Objetivo de la gestión de inventarios.....	27
2.2.2.2. Importancia de la gestión de inventarios	28
2.2.2.3. Características de la gestión de inventarios.....	28
2.2.2.4. Inventarios.....	29
2.2.2.5. Importancia de los inventarios.....	29
2.2.2.6. Tipos de inventarios.....	30
2.2.2.7. Criterios de elaboración de inventarios.....	30
2.2.2.8. Indicadores de inventarios.....	32
2.2.2.9. Métodos de valuación.....	33
2.2.2.10. NIC 1.....	34
2.2.2.11. NIC 2.....	36
2.3. Definición de términos básicos.....	42
CAPÍTULO III.....	46
3. HIPÓTESIS Y VARIABLES	46
3.1. Hipótesis y/o supuestos básicos.....	46
3.2. Identificación de variables o unidades de análisis.....	47
3.2.1. Operacionalización de la variable independiente.....	47
3.2.2. Operacionalización de la variable dependiente.....	48
3.3. Matriz lógica de consistencia.....	49
CAPÍTULO IV.....	50
4. MÉTODO	50
4.1. Tipo y método de investigación.....	50
4.2. Diseño específico de investigación.....	50
4.3. Población, muestra o participantes de la investigación	51
4.4. Instrumentos de recogida de datos.....	51
4.5. Técnicas de procesamiento y análisis de datos.....	52
4.6. Procedimiento de ejecución de estudio.....	52
CAPÍTULO V.....	54
5. RESULTADOS Y DISCUSIÓN	54
5.1. Datos cuantitativos.....	54
5.2. Análisis de resultados.....	55
5.3. Verificación de hipótesis.....	90
CAPÍTULO VI.....	100

6.	CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES	100
6.1.	Conclusiones.....	100
6.2.	Recomendaciones.....	102
	REFERENCIAS	104
	APÉNDICE A Caso práctico	110
	APÉNDICE B Organigrama empresa Hgv Company S.A.C.....	111
	APÉNDICE C Estados Financieros.....	112
	APÉNDICE D Indicadores Financieros.....	116
	APÉNDICE E Ejemplo de métodos de valuación	118
	APÉNDICE F Flujograma de proceso de gestión de Inventario.....	122
	APÉNDICE G Cuestionario.....	127

LISTA DE TABLAS

TABLA 1. Gestión de riesgos empresariales.....	26
TABLA 2. Alcance NIC 2.....	39
TABLA 3. Unidad de análisis.....	47
TABLA 4. Variable Independiente.....	47
TABLA 5. Variable dependiente.....	48
TABLA 6. Escala de Likert.....	54
TABLA 7. Análisis P1: ¿Tiene usted conocimiento si la empresa promueve la observancia de las normas de control interno?.....	55
TABLA 8. Análisis P2: ¿Cree usted que se han establecido acciones necesarias para garantizar que el personal que labora en la entidad tome conocimiento de las acciones de control que se deben cumplir?.....	56
TABLA 9. Análisis P3: ¿Cree usted que se aplica el sistema de gestión de riesgo y control interno en la empresa?.....	57
TABLA 10. Análisis P4: ¿Considera usted que se han identificado los riesgos potenciales en los procesos claves y actividades críticas que involucran los procesos de los Inventarios?.....	58
TABLA 11. Análisis P5: ¿Cree usted que los estados financieros son elaborados en observancia a la Norma Internacional NIC 2 inventarios?.....	59

- TABLA 12.** Análisis P6: ¿Considera usted importante que al aplicar la NIC 2 inventarios coadyuvaría a mejorar la rentabilidad de la empresa?.....60
- TABLA 13.** Análisis P7: ¿Tienen usted conocimiento si la empresa cuenta con una política de compra?.....61
- TABLA 14.** Análisis P8: ¿Cree usted que sería recomendable implementar una política de compras al crédito en la empresa?.....62
- TABLA 15.** Análisis P9: ¿Tiene usted conocimiento si el área de almacén cuenta con políticas de seguimiento y control de sus inventarios?.....63
- TABLA 16.** Análisis P10: ¿Cree usted importante implementar un manual de procedimientos de pedido a fin de garantizar y agilizar la atención de despacho a tiempo?.....64
- TABLA 17.** Análisis P11: ¿Cree usted que las políticas de almacén contribuirán a mejorar la gestión de inventarios?.....65
- TABLA 18.** Análisis P12: ¿Cree usted que dando cumplimiento a las políticas y procedimiento evitaría las pérdidas por mermas en el área de almacén?.....66
- TABLA 19.** Análisis P13: ¿Cree usted que en la empresa existe dominio de los mecanismos y procedimientos para la evaluación y control de los inventarios?.....67
- TABLA 20.** Análisis P14: ¿Considera usted que los procesos de autorización y aprobación de almacenamiento y distribución están debidamente documentados y son

comunicados de manera clara y precisa a los jefes inmediatos?.....69

TABLA 21. Análisis P15: ¿Considera usted que en el almacén se lleva el adecuado control del registro de compras para su debida recepción?.....70

TABLA 22. Análisis P16: ¿Cree usted que se deben mejorar los procesos de registros de inventarios en el almacén para garantizar las adquisiciones que hace la empresa?.....71

TABLA 23. Análisis P17: ¿Cree usted que la empresa utiliza estrategias de orientación para la correcta rotación de existencias?.....72

TABLA 24. Análisis P18: ¿Considera usted que el personal responsable del almacén está capacitado para llevar el control en la rotación de existencias?.....73

TABLA 25. Análisis P19: ¿Cree usted que una pronta recepción de mercadería por parte del cliente implicaría que la gestión de cobranza sea más eficiente?.....74

TABLA 26. Análisis P20: ¿Considera usted que existe una buena comunicación y se lleva el control adecuado con la documentación entre las áreas de almacén respecto a las salidas con el área de facturación y cuentas por cobrar?.....75

TABLA 27. Análisis P21: ¿Considera usted que se deben realizar controles y/o inventarios permanentes para conocer el stock de mercaderías en el almacén?77

TABLA 28. Análisis P22: ¿Considera usted importante conocer el índice de rotación de existencias para evitar una mala gestión de stock?.....78

- TABLA 29.** Análisis P23: ¿Cree usted que los factores relacionados al costo de inventario son los adecuados para una mejor gestión?.....79
- TABLA 30.** Análisis P24: ¿Considera Usted importante controlar los costos de inventarios para mayor confiabilidad de la gestión de almacén?..... .80
- TABLA 31.** Análisis P25: ¿Considera usted que se puede lograr un control adecuado en el inventario de los productos del almacén?.....81
- TABLA 32.** Análisis P26: ¿Cree usted que no aplicar un adecuado control a la rotación de inventarios generaría riesgo por desmedro y otras pérdidas para la empresa?.....82
- TABLA 33.** Análisis P27: ¿Usted tiene conocimiento qué técnicas de control se aplican en los inventarios de la empresa?.....83
- TABLA 34.** Análisis P28: ¿Cree usted que se emplean instrumentos para la actualización y revisión de los métodos y procedimientos que mejoren la gestión de inventarios?.....84
- TABLA 35.** Análisis P29: ¿Tiene usted conocimiento que la falta de control en los inventarios no reflejaría un saldo real en los estados financieros?.....85
- TABLA 36.** Análisis P30: ¿Cree usted que los inventarios asumen importancia porque es uno de los activos más importantes que componen los estados financieros?.....86
- TABLA 37.** Análisis P31: ¿Tiene usted conocimiento que el costo de venta es un indicador que determina el valor del inventario vendido y que se encuentra reflejado en el estado de resultado?.....87

TABLA 38. Análisis P32: ¿Considera usted importante elaborar un flujo de caja que permita controlar los ingresos y gastos para garantizar la liquidez de la empresa?.....88

TABLA 39. Análisis P33: ¿Considera usted al flujo de caja como una herramienta importante para tomar decisiones oportunas?.....89

LISTA DE FIGURAS

FIGURA 1. Componentes de control Interno.....14

FIGURA 2.	COSO I & COSO II ERM.....	23
FIGURA 3.	COSO I & COSO II.....	25
FIGURA 4.	Gestión de inventarios.....	31
FIGURA 5.	Diseño de la investigación transversal.....	50
FIGURA 6.	Análisis P1: ¿Tiene usted conocimiento si la empresa promueve la observancia de las normas de control interno?.....	55
FIGURA 7.	Análisis P2: ¿Cree usted que se han establecido acciones necesarias para garantizar que el personal que labora en la entidad tome conocimiento de las acciones de control que se deben cumplir?.....	57
FIGURA 8.	Análisis P3: ¿Cree usted que se aplica el sistema de gestión de riesgo y control interno en la empresa?.....	58
FIGURA 9.	Análisis P4: ¿Considera usted que se han identificado los riesgos potenciales en los procesos claves y actividades críticas que involucran los procesos de los Inventarios?.....	59
FIGURA 10.	Análisis P5: ¿Cree usted que los estados financieros son elaborados en observancia a la Norma Internacional NIC 2 inventarios?.....	60
FIGURA 11.	Análisis P6: ¿Considera usted importante que al aplicar la NIC 2 inventarios coadyuvaría a mejorar la rentabilidad de la empresa?.....	61
FIGURA 12.	Análisis P7: ¿Tienen usted conocimiento si la empresa cuenta con una política de compra?.....	62

- FIGURA 13.** Análisis P8: ¿Cree usted que sería recomendable implementar una política de compras al crédito en la empresa?.....63
- FIGURA 14.** Análisis P9: ¿Tiene usted conocimiento si el área de almacén cuenta con políticas de seguimiento y control de sus inventarios?.....64
- FIGURA 15.** Análisis P10: ¿Cree usted importante implementar un manual de procedimientos de pedido a fin de garantizar y agilizar la atención de despacho a tiempo?.....65
- FIGURA 16.** Análisis P11: ¿Cree usted que las políticas de almacén contribuirán a mejorar la gestión de inventarios?.....66
- FIGURA 17.** Análisis P12: ¿Cree usted que dando cumplimiento a las políticas y procedimiento evitaría las pérdidas por mermas en el área de almacén?
.....67
- FIGURA 18.** Análisis P13: ¿Cree usted que en la empresa existe dominio de los mecanismos y procedimientos para la evaluación y control del inventario?.....68
- FIGURA 19.** Análisis P14: ¿Considera usted que los procesos de autorización y aprobación de almacenamiento y distribución están debidamente documentados y son comunicados de manera clara y precisa a los jefes inmediatos?.....69
- FIGURA 20.** Análisis P15: ¿Considera usted que en el almacén se lleva el adecuado control del registro de compras para su debida recepción?.....70

FIGURA 21. Análisis P16: ¿Cree usted que se deben mejorar los procesos de registros de inventarios en el almacén para garantizar las adquisiciones que hace la empresa?71

FIGURA 22. Análisis P17: ¿Cree usted que la empresa utiliza estrategias de orientación para la correcta rotación de existencias?.....72

FIGURA 23. Análisis P18: ¿Considera usted que el personal responsable del almacén está capacitado para llevar el control en la rotación de existencias?.....74

FIGURA 24. Análisis P19: ¿Cree usted que una pronta recepción de mercadería por parte del cliente implicaría que la gestión de cobranza sea más eficiente?.....75

FIGURA 25. Análisis P20: ¿Considera usted que existe una buena comunicación y se lleva el control adecuado con la documentación entre las áreas de almacén respecto a las salidas con el área de facturación y cuentas por cobrar?.....76

FIGURA 26. Análisis P21: ¿Considera usted que se deben realizar controles y/o inventarios permanentes para conocer el stock de mercaderías en el almacén?.....77

FIGURA 27. Análisis P22: ¿Considera usted importante conocer el índice de rotación de existencias para evitar una mala gestión de stock?.....78

FIGURA 28. Análisis P23: ¿Cree usted que los factores relacionados al costo de inventario son los adecuados para una mejor gestión?.....79

- FIGURA 29.** Análisis P24: ¿Considera usted importante controlar los costos de inventarios para mayor confiabilidad de la gestión de almacén?.....80
- FIGURA 30.** Análisis P25: ¿Considera usted que se puede lograr un control adecuado en el inventario de los productos del almacén?.....81
- FIGURA 31.** Análisis P26: ¿Cree usted que no aplicar un adecuado control a la rotación de inventarios generaría riesgo por desmedro y otras pérdidas para la empresa?.....82
- FIGURA 32.** Análisis P27: ¿Usted tiene conocimiento qué técnicas de control se aplican en los inventarios de la empresa?.....83
- FIGURA 33.** Análisis P28: ¿Cree usted que se emplean instrumentos para la actualización y revisión de los métodos y procedimientos que mejoren la gestión de inventarios?84
- FIGURA 34.** Análisis P29: ¿Tiene usted conocimiento que la falta de control en los inventarios no reflejaría un saldo real en los estados financieros?.....85
- FIGURA 35.** Análisis P30: ¿Cree usted que los inventarios asumen importancia porque es uno de los activos más importantes que componen los estados financieros?.....86
- FIGURA 36.** Análisis P31: ¿Tiene usted conocimiento que el costo de venta es un indicador que determina el valor del inventario vendido y que se encuentra reflejado en el estado de resultado?.....87
- FIGURA 37.** Análisis P32: ¿Considera usted importante elaborar un flujo de caja que permita controlar los ingresos y gastos para garantizar la liquidez de la empresa?.....88

FIGURA 38.	Análisis P33: ¿Considera usted al flujo de caja como una herramienta importante para tomar decisiones oportunas?.....	89
FIGURA 39.	Gráfico de la hipótesis N1.....	91
FIGURA 40.	Gráfico de la hipótesis N2.....	92
FIGURA 41.	Gráfico de la hipótesis N3.....	93
FIGURA 42.	Gráfico de la hipótesis N4.....	94
FIGURA 43.	Gráfico de la hipótesis N5.....	95
FIGURA 44.	Gráfico de la hipótesis N6.....	96
FIGURA 45.	Gráfico de la hipótesis N7.....	97
FIGURA 46.	Gráfico de la hipótesis N8.....	98
FIGURA 47.	Gráfico de la hipótesis N9.....	99
FIGURA 48.	Flujograma del proceso de gestión de inventarios.....	123
FIGURA 49.	Flujograma de ingreso de mercadería al almacén.....	124
FIGURA 50.	Flujograma de salida de mercadería al almacén.....	125

RESUMEN

El presente trabajo de investigación “implementación del control interno en el área de almacén para mejorar la gestión de inventarios: empresa hgv company sac, 2019”, tiene como objetivo principal determinar en qué medida la implementación del control interno en el área de almacén mejorara la gestión de inventarios en la empresa, para ello se analiza la situación actual de la estructura de control interno operativo actual en el almacén.

Para la investigación se emplea la metodología descriptiva y el diseño No experimental de corte transversal, se utiliza como instrumento el cuestionario y se tuvo como población 27 trabajadores de la empresa, los resultados obtenidos muestran que no existen los procedimientos adecuados para el control de los inventarios y es aquí donde se custodia el factor principal para la empresa comercial, que es la mercadería. Asimismo, evitar pérdidas en mermas, desmedros y un stock real. Siendo importante, determinar herramientas de gestión como estrategia para el control de inventarios, para la mejora de procedimientos en lo que respecta al registro, almacenamiento, salida de mercadería y toma de decisiones.

Finalmente, se proyecta conclusiones de la importancia de aplicar el control interno en el área de almacén de la empresa; así también planteamos recomendaciones que contribuyen a fortalecer los controles internos para llevar una correcta gestión de inventarios, cumpliendo con los objetivos planteados y el resultado sea eficiente para el crecimiento de la empresa.

Palabras clave: control interno, gestión de inventarios, inventario.

ABSTRACT

The present research work "implementation of internal control in the warehouse area to improve inventory management: company hgv company sac, 2019", has as its main objective to determine to what extent the implementation of internal control in the warehouse area will improve inventory management in the company, for this the current situation of the current operational internal control structure in the warehouse was analyzed. For the research, the descriptive methodology and the non-experimental cross-sectional design were used, the questionnaire was used as an instrument and 27 workers of the company were counted as the population, the results obtained show that there are no adequate procedures for the control of inventories and it is here where the main factor for the commercial company is guarded, which is the merchandise. Also, avoid losses in losses, detriments and a real stock. Being important, determine management tools as a strategy for inventory control, for the improvement of procedures regarding the registration, storage, departure of merchandise and decision making. Finally, conclusions were drawn on the importance of applying internal control in the company's warehouse area; we also propose recommendations that contribute to strengthening internal controls to carry out a correct inventory management, complying with the objectives set and the result is efficient for the growth of the company.

Keywords: Internal control, inventory management, inventory.

CAPÍTULO I

PLANTEAMIENTO DEL ESTUDIO

1.1 Descripción del problema

Muchas organizaciones a nivel mundial se han visto evidenciadas por las debilidades en el control interno que implementan, por falta de previsiones oportunas, se han suscitado eventos de fraude que han ocasionado grandes inconvenientes económicos, políticos y sociales. Los organismos internacionales crearon diferentes leyes para fortalecer el control interno, el COSO (1992) Marco Integrado de Control Interno, proporciona las herramientas necesarias para desarrollar, diseñar, fortalecer, implementar y mantener un Marco de Control Interno eficaz y eficiente que ayude a toda organización a cumplir con su objetivo, el COSO II (2004) Marco Integrado de Gestión de Riesgos, amplía el concepto de control interno y el COSO III (2013) mejora la agilización de los sistemas de gestión de riesgo y mayor claridad en la información y comunicación.

En el Perú, el Control Interno surge con la ley N° 27785 el artículo 7° explica que << El control interno comprende las acciones de cautela previa, simultánea y de verificación posterior que realiza la entidad sujeta a control, con la finalidad que la gestión de sus recursos, bienes y operaciones se efectuó correctamente y eficientemente. Su ejercicio es previo, simultaneo y posterior>> esto quiere decir que el objetivo principal es la correcta gestión y utilización de los recursos, mejorar la capacidad y eficiencia en la entidad.

Hoy en día uno de los principales problemas que afectan a las empresas es el control de los almacenes, los inventarios físicos no coinciden con los reportes y esto afecta la rentabilidad.

La empresa HGV Company SAC., objeto de la presente investigación, presenta deficiencias en el manejo y control de inventarios, ya que los kardex se desarrollan en Excel y muchas veces no están debidamente actualizados, el proceso es manual y esto conlleva a un mal registro de las operaciones; información que repercute al emitir informes a las otras áreas involucradas, como la pérdida cuando estos productos vencen y el deterioro de la mercadería. Asimismo, no cuenta con un buen procedimiento de almacenaje, la falta de capacitación y compromiso del personal a cargo.; por parte del cliente el incumplimiento de las órdenes de compra fuera de plazo, esto implica el retraso de la atención; es por ello que unos de los objetivos de la empresa es efectuar un seguimiento, control y custodia de las mercaderías, así como abastecer a los distintos clientes cuando lo soliciten. Claro está que si el control del almacén no está optimizado puede haber dificultades en perjuicio de la empresa. Por ejemplo, las de no saber qué es lo que hay o de qué mercaderías se está agotando el stock.

1.1.1 Problema general

¿En qué medida la implementación del control interno en el área de almacén mejorará la gestión de inventarios en la empresa HGV COMPANY SAC, 2019?

1.1.2 Problemas específicos

- a. ¿De qué manera el control interno contribuirá a mejorar la rotación de inventarios para la atención de mercaderías del área de Abastecimiento y demás cadenas de la empresa HGV COMPANY SAC, 2019?
- b. ¿En qué medida la aplicación de políticas y procedimientos de inventarios optimizará la gestión del manejo y control de inventarios en la administración de todas las cadenas de abastecimiento de la empresa HGV COMPANY SAC, 2019?
- c. ¿En qué medida una reestructuración y capacitación al personal del área de abastecimiento contribuirá a mejorar la gestión de inventarios con repercusión en los Estados Financieros de la empresa HGV COMPANY SAC, 2019?

1.2 Objetivos generales y específicos

1.2.1. Objetivo general

Determinar en qué medida la implementación del control interno en el área de almacén mejorará la gestión de inventarios en la empresa HGV COMPANY SAC, 2019.

1.2.2. Objetivos específicos

- a. Definir de qué manera el control interno contribuirá a mejorar la rotación de inventarios para la atención de mercaderías del área de Abastecimiento y demás cadenas de la empresa HGV COMPANY SAC, 2019.
- b. Identificar en qué medida las políticas y procedimientos de inventarios optimizará la gestión del manejo y control de inventarios en la administración de todas las cadenas de abastecimiento de la empresa HGV COMPANY SAC, 2019.
- c. Determinar en qué medida la reestructuración y capacitación al personal del área de abastecimiento contribuirá mejorar la gestión de inventarios con repercusión en los estados financieros de la empresa HGV COMPANY SAC, 2019.

1.3 Justificación e importancia de la investigación

HGV COMPANY SAC, tiene como actividad económica la comercialización y distribución de alimentos perecibles y no perecibles a diferentes instituciones del Estado. La empresa viene operando hace 5 años, el proceso de distribución es a diario; es por ello que la implementación del control interno en el área de almacén contribuirá de mucho en la gestión de inventarios.

La investigación parte de los problemas encontrados en el área de almacén y control de inventarios de la empresa HGV COMPANY SAC, se analizará en el siguiente estudio todos los procedimientos que se vienen realizando en el área del almacén de la empresa, esto nos ayudara a implementar el control interno, con procesos, políticas, registros e indicadores que permita a la empresa medir, controlar y reducir los riesgos que puedan impedir o restringir el logro de los objetivos, la disminución de mermas y sobre todo una buena gestión de inventarios para el cuidado de sus existencias.

Esta investigación será de gran aporte a la empresa ya que se implementará el control interno en el área de almacén y esto garantizará una buena gestión de inventarios, llevando un control adecuado de stock de mercadería, transparencia de información y será muy eficaz para la toma de decisiones.

1.4 Alcance y limitaciones de la investigación

1.4.1 Alcance

La presente investigación busca obtener resultados al implementar el control interno en el almacén de la empresa, para la mejora en el control y gestión de inventarios.

1.4.2 Limitaciones

Se obtuvo poca información, por la falta de registros del kardex y la desactualización de estos; sin embargo, no hubo limitaciones para proseguir con el estudio de esta investigación.

CAPÍTULO II

MARCO TEÓRICO CONCEPTUAL

2.1. Antecedentes de la investigación

El control interno es un proceso llevado a cabo por la dirección y el resto del personal de una empresa o entidad, a fin de garantizar el éxito de la entidad. Tiene como objeto proporcionar un grado de seguridad razonable en cuanto a la consecución de objetivos dentro la eficacia y eficiencia de las operaciones.

Para comprender mejor la importancia del control interno en las organizaciones, tomamos los siguientes antecedentes que reflejan la importancia de lo mencionado.

2.1.1 Antecedentes nacionales

ÁVILA & MONSALVE (2017) en su tesis *“Aplicación de un sistema de control interno en el área de almacén y su incidencia en la rotación de los inventarios de la empresa estación de servicios Kalin SAC, Distrito de Trujillo, año 2017”*, presentada en la Universidad Privada Antenor Orrego, Trujillo – Perú, concluyen “Que es importante implementar un sistema de control interno, ya que al momento de aplicarlo permite que la organización conozca su situación real, que existan controles eficientes que garanticen el manejo de sus recursos, uno es la eficiencia del manejo en la rotación de inventarios, para tener una información clara.”

Comentario

La conclusión la empresa Estación de Servicios Kalin SAC, presenta problemas en el control y registro en el área de almacén, teniendo una mala rotación de su mercadería, esto les genera una mala planificación en sus compras y a la vez no cuentan con un personal capacitado.

Para llevar una mejor administración del área, aplicaran un sistema de control interno en su organización para mejorar la planificación, adquisición y control de sus productos.

DOMÍNGUEZ (2017) en su tesis *“Control de Inventarios y su incidencia en la gestión de almacén de la empresa comercial Consul SAC, Chiclayo 2016.”*, presentada en la Universidad Señor de Sipan, Pimentel – Perú, sostiene “Que las empresas buscan mantener información oportuna de sus inventarios para la toma correcta de decisiones, la gestión de almacén permite conocer las existencias, mediante registros.”

Comentario

El estudio nos indica que la empresa Comercial Cónsul SAC presenta deficiencias en el control de sus inventarios, para ello busca una solución a través de un programa para tener actualizada el flujo de información de la mercadería existente en sus almacenes.

En el estado de situación financiera que presenta la empresa por los años 2016 y 2015 la cuenta de mercaderías muestra un porcentaje de 90.49% y 85.65% respectivamente.

SOLTERO (2017) en su tesis *“Efecto de la implementación de un sistema de control interno de almacenes, en la rentabilidad de la empresa agropecuaria chimú SRL. Ciudad Trujillo, 2017.”*, presentada en la Universidad Privada del Norte, Trujillo – Perú. Concluye que “Es práctico medir la eficiencia y la productividad al implementar un sistema de control de interno en las organizaciones, esto dependerá para mantenerse en el mercado y le servirá para conocer la situación real de la misma, tener una planificación y ver que efectivamente se cumpla con los procedimientos de control interno implementados es de mucha importancia, ya que se tendrá una mejor visión sobre la gestión.”

Comentario

La mencionada tesis concluye que la implementación de un sistema de control interno en la empresa Agropecuaria Chimú SRL tuvo un efecto positivo, ya que uno de los principales problemas que presentaba era que carecía de control de inventarios de mercadería actualizado, esto provocaba que muchos productos del almacén se deterioren o caduquen provocando pérdidas para la empresa.

Según las estadísticas se hace una comparación en los periodos de marzo, abril y mayo de 2017 antes de implementar un sistema de control interno y después de implementar en los periodos de julio, agosto y septiembre de 2017; En pérdidas por desmedros antes de la implementación se obtuvo un total de S/ 17,007.36, después de la implementación el total fue de S/ 1,389.42, se observa que tuvo un efecto positivo, ya que las pérdidas se redujeron en S/ 15, 617.94 disminuyendo hasta un 90%.

Las pérdidas en mermas se obtuvo un total de S/ 13,189.00 antes de la implementación y posterior a la implementación tuvo un total de S/ 658.27, esto se redujo en S/ 12, 530.73 disminuyendo hasta un 95%.

De igual manera la pérdida por inventario de stock tuvo un efecto positivo después de la implementación ya que se redujeron en S/ 21,780.12 disminuyendo hasta un 94%.

VÁSQUEZ (2019) en su tesis *“Implementación de un sistema de control interno operativo en los almacenes, para mejorar la gestión de inventarios de la empresa constructora Arq Piura S.A, 2016”*, presentada en la Universidad Nacional De Piura, Piura – Perú. Señala que “El sistema de control interno es una herramienta que incide directamente en la gestión de la empresa y que le permite obtener saldos actualizados, detalles de las compras realizadas, vencimiento, obligaciones y una mejora en la gestión de logística.

Los materiales, herramientas y equipos representan para la empresa, una de las partidas de mayor importancia en la composición de su activo y la más susceptible a manipulaciones, lo que trae como consecuencia pérdidas no justificadas.”

Comentario

La conclusión la empresa ARQ Piura S.A., carece de un control interno en el manejo de los inventarios, los materiales entregados a los trabajadores para la ejecución de sus funciones no son devueltos al finalizar sus contratos, en el almacén hay sobrantes, faltantes y materiales deteriorados, no existen reportes y esto origina retraso en el área de contabilidad. Su propuesta de mejora, estructurar la organización de la empresa, crear un manual de funciones, contratar al personal capacitado en manejo de inventarios e implementar un sistema de control interno, procesos y políticas contribuirá con la mejora de la empresa.

GUEVARA & BALLARDO (2018) en su tesis *“Implementación de un sistema de control interno en los almacenes, para mejorar la gestión de inventario de la empresa seguridad industrial Guevara E.I.R.L. Lima 2017”*, presentada en la Universidad Privada del Norte, Lima – Perú. Concluyen que “Los inventarios de las existencias en las empresas son muy importantes, ya que representan una de las partidas con mayor relevancia dentro de sus activos, por lo que un mal control y manipulación de las mismas puede traer como consecuencia pérdidas económicas para las empresas.”

Comentario

La presente investigación tiene como objetivo general demostrar que al implementar un sistema de control de interno va permitir mejorar los procedimientos, control en la empresa y una gestión más eficaz en el cuidado y protección de sus existencias.

Como resultado de la investigación el 14% del personal de almacén no tiene conocimiento de sus funciones y esto afectaría el buen control de inventarios.

El 86% del personal manifiesta que la mercadería está siendo mal almacenada, proponen utilizar el método PEPS, ya que es el más adecuado en la rotación de existencias.

PEREZ (2019) en su tesis *“Diseño de control interno operativo para mejorar la gestión de inventario de la empresa Agrozul Chiclayo 2019”*, presentada en la Universidad Señor de Sipán, Pimentel – Perú. sostiene “Que es importante porque permite contribuir a realizar una eficiente gestión de inventarios permitiendo mejoras en la empresa, la investigación beneficiará a muchas empresas del mismo rubro y servirá como antecedente para otras investigaciones.”

Comentario

En la empresa Agrozul no existe un control interno y en los resultados obtenidos mediante una encuesta se llega a la conclusión que se necesita un diseño de control interno operativo, para obtener mejoras continuas.

Es de mucha importancia un flujo grama de operaciones para poder cumplir con las metas establecidas.

2.1.2 Antecedentes internacionales

DAZA (2017) en su tesis *“Importancia del control interno en la gestión de inventarios en PYME’S”* presentada en la Universidad Cooperativa, Santa Marta – Colombia. Señala “La importancia de los inventarios en las compañías, es uno de los activos con mayor relevancia dentro de los estados financieros, eso permitirá reducir ciclos y costos de esta área y será de

gran aporte para su funcionamiento; el objetivo es tener los registros de inventarios para contar con información suficiente y útil para mantener un nivel de inventarios óptimos”

Comentario

La tesis nos indica que, teniendo un adecuado control interno, se tendrá un buen manejo de inventarios, disminuyendo así las pérdidas por merma, la acumulación de mercadería en exceso y proporcionará información confiable para la toma de decisiones.

LÓPEZ (2018) en su tesis *“Análisis del control interno del proceso de compra del inventario de la lubricadora blanquita”* presentada en la Universidad de Guayaquil, Guayaquil – Ecuador.

Concluye “Controlar los inventarios es esencial para que la empresa sea eficiente en el cumplimiento de sus objetivos, la correcta administración puede ser un factor de éxito o fracaso de una empresa”

Comentario

La tesis nos indica que teniendo un sistema de control interno en donde se apliquen procesos y métodos a guiarse, tendrá efectos a la problemática de procesos de inventario.

MORALES & TORRES (2015) en su tesis *“Diseño de un sistema de control interno de inventario basado en el modelo Coso I para la empresa service Lunch en la Ciudad de Guayaquil”* presentada en la Universidad Politécnica Salesiana, Guayaquil – Ecuador. Señalan “Desarrollar un sistema de control interno en el área de inventarios, mejorará la gestión de los materiales de producción como la materia prima y los materiales indirectos a través de herramientas de control, generaran un valor agregado, reducción de costos y gestionar los posibles riesgos.”

Comentario

La tesis nos indica que al implementar un control de inventarios se podría determinar las pérdidas por los desperdicios del área de cocina, contribuir la optimización de recursos y la toma de decisiones por parte de la administración de la empresa.

LOJA (2015) en su tesis *“Propuesta de un sistema de gestión de inventarios para la empresa FEMARPE CIA.LTDA”* presentada en la Universidad Politécnica Salesiana, Cuenca – Ecuador. Concluye que “Los inventarios representan una inversión relativamente alta y producen efectos importantes sobre todas las funciones principales de la empresa. Cada función tiende a generar demandas de inventario diferente y a menudo incongruente”

Comentario

La tesis nos indica que el propósito de una buena gestión de inventarios es el implementar procesos y políticas, con ayuda de formatos deberán ser llenados para el buen control de estos, esto también beneficio reducir tiempos de despacho y control de la mercadería.

ROMERO (2019) en su tesis *“Diseño e implementación de sistema de inventarios para el almacén de pinturas y ferretería Ferrecolor”* presentada en la Universidad Cooperativa de Colombia, Villavicencio – Colombia. Señala que “Desde el inicio de la era informática y su implementación a nivel comercial con el desarrollo de sistemas de información ha sido un factor importante e indispensable para el funcionamiento de los procesos de las empresas, es necesario hacer uso de herramientas informáticas para recopilar datos, analizarlos y para la toma de decisiones por el crecimiento empresarial.”

Comentario

La tesis nos indica que en el almacén de pinturas y ferretería Ferrecolor se llevaba un control de inventarios en hojas de cálculo y no encontraban una manera más fácil de ver los stocks actualizados, no había rotación de productos y tenían muchas pérdidas y buscan la manera

de automatizar sus procesos mediante un sistema, este les permitirá llevar un control de inventarios claro y organizado.

SERNA, GONZALEZ & ARISTIZABAL (2018) en su tesis *“Creación y aplicación, de un sistema de control y gestión de inventario, para la Fundación Cementerio de San Pedro”* presentada en el Instituto Universitario Tecnológico de Antioquia, Medellín – Colombia. Concluyen que “El control de inventarios es uno de los temas más complejos y apasionantes de la logística y de la planeación y administración de la cadena de abastecimiento, uno de los principales problemas que enfrentan las organizaciones son las existencias en exceso y faltante de inventarios, siempre hay demasiado de lo que no se vende o consume, y muchos agotados de los productos que más rotan.”

Comentario

La tesis nos indica que Fundación Cementerio de San Pedro busca implementar procesos de control interno para la ayuda de la gestión de inventarios, tienen que consolidar un sistema adecuado para los diferentes procedimientos internos, políticas y técnicas en el inventario para no generar gastos en productos que ya se encuentran registrados en el almacén.

2.2 Bases teórico – científicas

Hoy en día las organizaciones buscan el mejor rendimiento frente al mercado competitivo y uno de los principales problemas que se presentan en la actualidad es la falta del control en sus procesos, es ahí que el control interno juega un papel importante centrándose en el cumplimiento de sus objetivos y el funcionamiento de cada proceso en la organización.

2.2.1. Control Interno

“El Control Interno se define como un proceso efectuado por el Consejo de Administración, la Dirección y el resto del personal de una Entidad, diseñado para

proporcionar una razonable seguridad respecto al logro de objetivos, dentro de las siguientes categorías; Eficacia y eficiencia de las operaciones, confiabilidad de la información financiera y cumplimiento con las leyes y normas aplicables.” (Informe COSO).

El Sistema de Control Interno (SCI) comprende acciones, actividades, políticas, normas, registros, procedimientos y métodos; entre otros, incluyendo el compromiso del personal de cada institución, para cumplir con los objetivos operacionales de reporte y de cumplimiento y detectar las desviaciones que se presenten en la institución.

2.2.1.1. Objetivos del control Interno

Toda organización trata de evitar los riesgos de fraude, estos son una amenaza para los objetivos relacionados con la confiabilidad en sus operaciones, el control interno tiene tres principales objetivos orientados para prevenir a tiempo o corregir los riesgos que puedan ocurrir en una organización.

1) Efectividad y eficiencia de las operaciones

La efectividad comprende que toda organización debe diseñar sus controles internos y esto debe ser por parte de la gerencia, junta de directores y personal para asegurar que todo el proceso que implica las operaciones sean desempeñadas con efectividad y así poder lograr los objetivos y metas del plan organizacional.

La eficiencia es salvaguarda de activos es decir el activo fijo, inventarios, efectivo y saldos por cobrar está en llevar el uso correcto de los recursos. Por ejemplo (controles de entrada y salida de existencias, conciliaciones bancarias, entre otros).

2) **Confiabilidad de la información financiera**

Este objetivo se refiere a que todos los controles aseguren que toda la información sea fiable, los registros contables sean registrados con exactitud, veracidad, que las operaciones sean transacciones reales y los estados financieros dignos de confianza. Por ejemplo (todas las salidas del almacén han sido registradas y facturadas).

3) **Cumplimiento de leyes y normas aplicables**

Todas las políticas, procedimientos y acciones tomadas por la organización deben estar comprendidas según las leyes y regulaciones de cada país.

Por parte de la organización hacer conocer a todos los trabajadores las políticas y procedimientos implementados para un mejor control.

2.2.1.2. **Importancia del Interno**

El control interno es de gran aporte en una organización, ya que puede proporcionar un importante factor de tranquilidad en relación a la responsabilidad de la dirección, ayudando a mejorar el control de las actividades; el principal propósito es detectar una desviación a tiempo oportuna, promueve la eficacia de las



operaciones y contribuye a la confiabilidad en la información financiera y operacional.

Figura 1. Componentes de Control Interno

Fuente: ghcp capacitacion.poder-judicial.go.cr

2.2.1.3. Componentes del Control Interno

Según el informe COSO el control interno se estructura en cinco componentes. Todos estos enmarcan la importancia de los procesos de dirección en la organización, formando un sistema integrado que responde a las circunstancias cambiantes del entorno.

i. Ambiente de control

“El ambiente de control tiene gran influencia en la forma como se desarrolla las operaciones, se establecen los objetivos y se minimizan los riesgos. Tiene que ver con el comportamiento de los sistemas de información. Influenciado por la historia de la entidad y su nivel de cultura administrativa” (Estupiñán, 2015).

- Integridad y valores éticos
- Factores que puedan inducir a conductas adversas
- Competencia
- Junta directiva
- Filosofía administrativa y estilo de operación

Es la base del funcionamiento de cualquier sistema de control de una organización, es esencial e indispensable. El entorno de control influye la toma de conciencia de los trabajadores respecto al control, aportando disciplina en sus funciones, los factores del ambiente de control son los valores éticos, el estilo de gestión y las responsabilidades.

La gerencia establece las funciones, objetivos y metas de la organización y en conjunto se logran estos objetivos y se evitan los riesgos.

ii. Evaluación del riesgo

“Toda entidad debe hacer frente a una serie de riesgos tanto de origen interno como externo que deben evaluarse. Una condición previa a la evaluación de los riesgos es el establecimiento de objetivos en cada nivel de la organización que sean coherentes entre sí. La evaluación del riesgo consiste en la identificación y análisis de los factores que podrían afectar la consecución de los objetivos y, en base a dicho análisis, determinar la forma en que los riesgos deben ser gestionados.” (Coopers & Lybrand, 1997)

Toda organización debe analizar cuales los riesgos que puedan afectar los objetivos operativos, de información reportada y con relación a la legalidad y normativa, en la evaluación de riesgos se evita la probabilidad de que se den conductas fraudulentas entre ellas apropiación indebida de activos e información falsa.

Los tipos de controles establecidos dependerá solo de la gerencia, esto evitará errores y una mayor seguridad en el funcionamiento de los controles.

iii. Actividades de control

Las actividades de control pueden ser manuales o computarizadas estas abarcan las políticas, sistemas y procedimientos éstas apuntan hacia los riesgos y son importantes no solo porque implica llevar a cabo de una forma correcta sino para asegurar el logro de los objetivos y su misión.

iv. Información y comunicación

La información tiene que ser identificada y comunicada a tiempo que facilite a los trabajadores a cumplir con sus responsabilidades y entender el significado comunicativo de la inmediatez de la información, esta información hace posible controlar la entidad.

La comunicación que existe entre los colaboradores de la empresa debe ser clara y precisa para que ellos puedan cumplir con lo requerido por la gerencia; también es importante la comunicación que existe con el exterior como clientes, proveedores, entidades y accionistas.

v. Supervisión y monitoreo

Cada proceso requiere de una supervisión, en el transcurso de las operaciones, actividades llevadas a cabo por el personal en el cumplimiento de sus funciones, esta supervisión se da mediante evaluaciones periódicas o supervisión continuada y su importancia es

para detectar las deficiencias encontradas y que estas sean informadas a alta dirección, con el fin de implementar las acciones necesarias.

2.2.1.4. Características del Control Interno

Son cinco las características que tomaremos en cuenta para fortalecer el control interno en nuestra organización.

a) Plan de organización

“Para que este sea efectivo debe ser simple y flexible. Este plan debe delimitar claramente las funciones de cada dependencia y de los funcionarios que pertenecen a ella.” (Calle, 2018)

Toda entidad debe tener un organigrama estructurado con el fin de poder conocer quiénes son autoridades, encargados, jefes, etc., el nivel de jerarquía de cada autoridad. También es importante contar con manual de funciones que permita al colaborador reconocer sus funciones y responsabilidades y estos estén bien determinados para no cometer errores.

b) Segregación de funciones

Esta característica consiste en separar las funciones entre los colaboradores, dividir las áreas, para que todos los procesos se realicen de manera independiente y puedan ser responsables de cada área, cumpliendo cada uno con sus funciones.

c) Control de acceso a los activos

Esta característica se centra en el grado seguridad que debe de haber con el acceso o la preparación de documentos de los activos o los registros contables de una organización, se debe tener al personal de confianza para la seguridad de estos procesos.

d) Sistema de autorización y procedimiento

“Para que haya un control interno eficaz en tu organización también es necesario contar con medios para monitorear los registros de operaciones y transacciones. Los procedimientos involucrados en una actividad deben contemplar las auditorías y revisiones periódicas, así como la obtención de informaciones de control.” (Calle, 2018)

Esto quiere decir que cada cierto tiempo debe de realizarse una revisión o auditoría en cada área o realizarse algunos informes de forma independiente para que estos resultados puedan ser comparados, en caso se observen errores, estos serán evidenciados.

e) Métodos para procesar los datos

“Para disminuir la posibilidad de errores y manipulaciones, así como poder involucrar a todo el personal en el proceso de control, es recomendable usar herramientas tecnológicas que permitan monitorear y evaluar los controles internos con mayor objetividad posible.” (Calle, 2018)

Esta característica va depender del tamaño y procesos de la organización en caso sean complejos, los métodos pueden ser manuales o digitales.

2.2.1.5. Tipos del Control Interno

El control interno incluye los de carácter administrativo o gerencial, no solo incluye los controles financieros y los asuntos que tienen relación con las funciones de los departamentos de contabilidad.

Las etapas más importantes en una transacción comprenden su autorización, ejecución, registro y finalmente la responsabilidad de salvaguardar los activos.

- **Control interno contable**

Este control es importante en el área contable para la verificación de la exactitud y confiabilidad de los registros e informes; comprende las políticas, plan de la organización y procedimientos concernientes a la custodia de los recursos.

- **Control interno administrativo**

Este control comprende los planes, políticas y procedimientos concernientes a los procesos de decisión, son los que autorizan las operaciones y transacciones por parte de la gerencia.

La alta gerencia es el responsable de la protección de los recursos, toda empresa debe tener una organización que cumpla con sus procesos, planeamiento, dirección y control.

2.2.1.6. MARCO COSO

Organización voluntaria del sector privado, conformada por cinco organizaciones de contadores y auditores de EEUU.

- La Asociación Americana de Contabilidad (AAA)
- El Instituto Americano de Contadores Públicos Certificados (AICPA)
- El Instituto de Auditores Internos (IIA)
- El Instituto de Contadores Gestión (IMA)
- Instituto de Ejecutivos Financieros (FEI)

La crisis del sistema financiero en el año 1985, causo incitación a su formación debido a las malas prácticas de las empresas. La comisión Treadway realizó estudios de que factores llevaron a las empresas a la presentación de información fraudulenta, elaborando un informe con recomendaciones.

El modelo COSO ha establecido un modelo común de control interno para que todas las organizaciones puedan evaluar sus sistemas de control y orientar a un mejor control, los aportes que ha realizado la organización COSO son:

- Implementación del control interno
- Sirve de ayuda en la optimización de recursos y los hace más rentables.
- Ayuda en la implementación de una adecuada gestión de riesgos en todos los niveles de la organización.
- Sirve de herramienta en la integración de sistemas de gestión de riesgos que se tengan implementados en la organización.
- Es de mucha utilidad para la comunicación dentro de la organización.

2.2.1.7. COSO I

“El informe COSO, es conocido por todos como COSO I, en 1992 la comisión Treadway público el primer informe Integral Control- Integrated Framework, destinado para que las organizaciones evalúen y mejoren los sistemas de control interno, generando una definición común.

El control interno antes de 1992 no tenía el mismo significado para todos, existiendo diversas definiciones que generaba muchas interpretaciones a nivel personal y entendimiento.

El informe COSO I, en marca una sola definición: *Es un proceso efectuado por el consejo de administración, la dirección y el resto del personal de una entidad, diseñado con el objeto de proporcionar un grado de seguridad razonable en cuanto a la consecución de objetivos dentro de las siguientes categorías:*

- Eficacia y eficiencia de las operaciones
- Fiabilidad de la información financiera

- Cumplimiento de la leyes y normas que sean aplicables.” (El Auditor Moderno, 2017)

2.2.1.8. COSO II

La organización COSO en el año 2004 se modificó para una versión mejorada: el COSO II o COSO ERM (Enterprise Risk Management) Marco integrado de Gestión de Riesgos mostrando más relevancia después a los acontecimientos sucedidos por Enron, WorldCom y otras empresas en los Estados Unidos, COSO II o COSO-ERM, vino a dar un nuevo enfoque a las prácticas del concepto de Control Interno e introduciendo la importancia de una gestión de riesgos adecuada, haciendo que todos los niveles de la organización se involucren para diagnosticar problema, generar cambios necesarios para gestionarlos y evaluar la efectividad de los mismos.

COSO-ERM prioriza a los eventos previo a que se materialice el riesgo identificando, evaluando y gestionando el riesgo, se tiene que tener en cuenta que el COSO-ERM no sustituye el marco de control interno, aporta una mejora en las prácticas del control interno y pasa a ser parte integral. Visualiza el riesgo en eventos negativos o positivos, el marco nos proporciona considerar lo siguiente:

- Gestión del riesgo en la definición de la estrategia
- Eventos y riesgo
- Apetito de riesgo
- Tolerancia al riesgo
- Portafolio de riesgo

COSO II-ERM define la Gestión de Riesgos como: *“Es un proceso efectuado por el consejo de administración de una entidad, su dirección y restante personal, aplicado en la definición de la estrategia y en toda la entidad y diseñado para identificar eventos*

potenciales que puedan afectar a la organización y gestionar sus riesgos dentro del riesgo aceptado, proporciona una seguridad razonable sobre el logro de objetivos”

COSO II-ERM amplía los componentes de COSO I, introduce tres componentes

1. Ambiente de control
2. Establecimiento de objetivos
3. Identificación de eventos
4. Evaluación de riesgos
5. Respuesta a los riesgos
6. Actividades de control
7. Información y comunicación
8. Supervisión



Figura 2. COSO I & COSO II ERM
Fuente: el auditor moderno.blogspot.com

2.2.1.9 COSO III

La organización COSO en mayo del 2013, publico la tercera versión Internal Control- Integrated Framework (Marco de Control Interno Integrado) conocido como COSO 2013, en el presente modelo se formó por los cinco componentes, como en el COSO I.

La diferencia entre el COSO 2013 y el COSO 1992, son los 17 principios que están relacionados con componentes y que sirve para el establecimiento del control interno efectivo que debe implementarse en toda la organización.

Ambiente de control

Principio 1: Demuestra compromiso con la integridad y los valores éticos.

Principio 2: Ejerce responsabilidad de supervisión

Principio 3: Establece estructura, autoridad, y responsabilidad

Principio 4: Demuestra compromiso para la competencia

Principio 5; Hace cumplir con la responsabilidad

Evaluación de riesgos

Principio 6: Especifica objetivos relevantes

Principio 7: Identifica y analiza los riesgos

Principio 8: Evalúa el riesgo de fraude

Principio 9: Identifica y analiza cambios importantes

Actividades de control

Principio 10: Selecciona y desarrolla actividades de control

Principio 11: Selecciona y desarrolla controles generales sobre tecnología

Principio 12: Se implementa a través de políticas y procedimientos

Principio 13: Usa información relevante

Información y comunicación

Principio 14: Comunica internamente

Principio 15: Comunica externamente

Actividades de monitoreo

Principio 16: Conduce evaluaciones continuas y/o independientes

Principio 17: Evalúa y comunica deficiencias

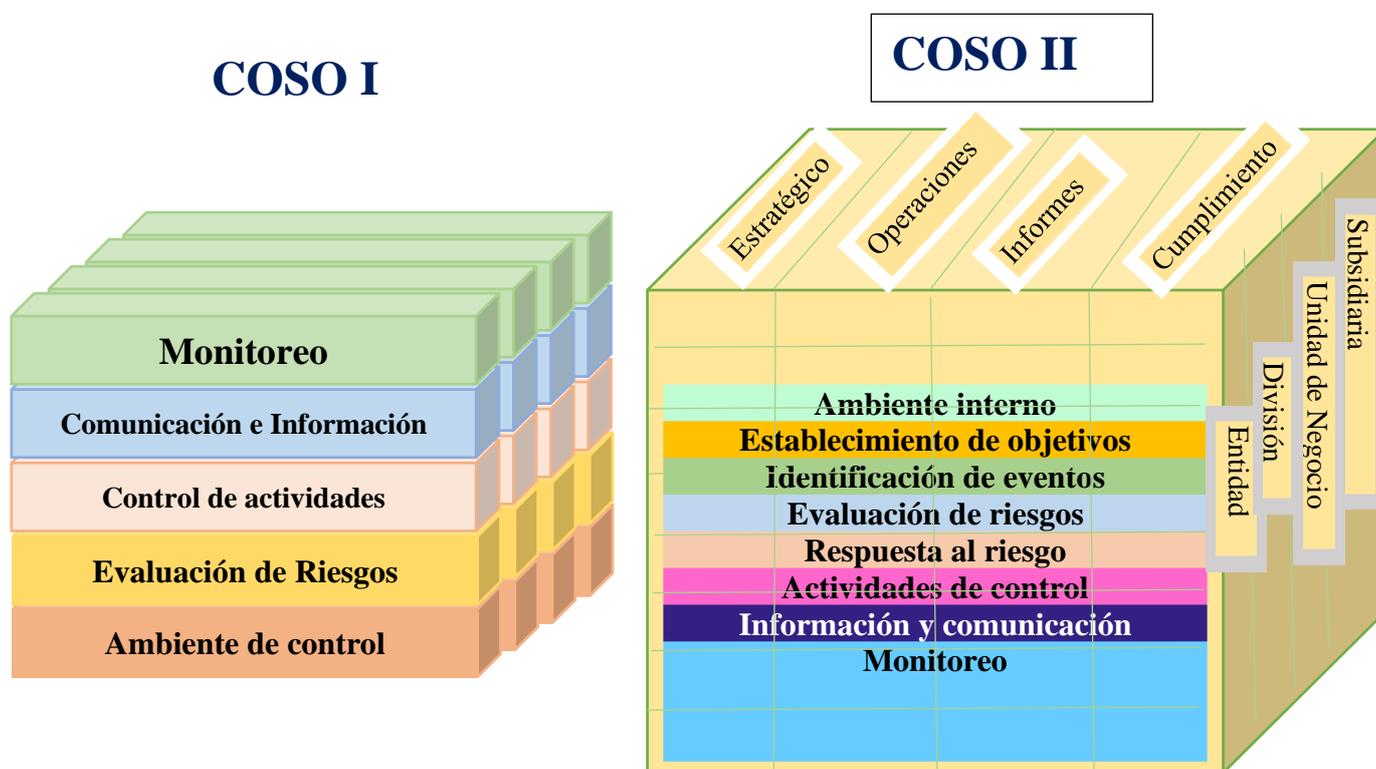


Figura 3. COSO I & COSO II

Fuente: impuestos.info

2.2.1.10. COSO IV

El marco de Gestión de Riesgos Empresariales- Integrado con estrategia y desempeño (COSO 2017) aclara la importancia de la gestión de riesgos empresariales en la planeación estratégica y la incorpora a toda la organización, ya que el riesgo influye y están alineados a la estrategia y el desempeño en todas las áreas, departamentos y funciones.

La comisión tomo COSO II lo actualiza y lo transforma en un documento más sencillo, adecuándolo en cinco componentes de los cuales se desprenden 20 principios, el cambio fundamental va desde el riesgo desde la parte de la operación y no desde la parte de decisión de los altos mandos.



Tabla 1. Gestión de Riesgos empresariales

Fuente: softexpert.com

Pasos para fortalecer el ERM de la organización utilizando COSO IV:

- Entienda los cambios en el marco
- Diagnóstico de integración con la estrategia
- Defina un “Roadmap”
- Involucre a la junta Directiva
- Alineación e integración con COSO 2013

2.2.2 Gestión de inventarios

Es el elemento principal de la cadena de suministro, es todo el seguimiento del inventario desde el inventario de compras, almacenamiento de inventario y obtención de beneficios del inventario.

2.2.2.1 Objetivo de la gestión de inventarios

“El objetivo del inventario es confirmar o verificar el tipo de existencias de que disponemos en la empresa, mediante un recuento físico de los materiales existentes.

Es necesario realizar inventarios para confrontar los datos anotados en nuestra base de datos con las existencias reales disponibles en el almacén.” (Meana, 2017)

Todas las organizaciones deberían llevar un control de sus inventarios para asegurar el proceso productivo y evitar sobre costos, se tiene que tener el

producto en el lugar correcto y en el momento oportuno, esto servirá de mucho para saber la cantidad de pedidos que hacer y el almacenaje.

Los objetivos fundamentales son:

- Reducir al mínimo “posible” los niveles de existencias
- Asegurar la disponibilidad de existencias (producto terminado, producto en curso, materia prima, etc.) en el momento justo.

2.2.2.2. Importancia de la gestión de inventarios

El inventario puede ser el activo más importante de la empresa, y la gestión de inventario es quien dirige la cadena de suministro, las empresas deben encontrar el equilibrio adecuado entre tener demasiado inventario disponible o no tener la cantidad para cubrir un pedido.

2.2.2.3 Características de la gestión de inventarios

Las seis principales características para una gestión de inventarios eficaz son:

- **Seguimiento de inventario**, Saber exactamente donde está el inventario en la cadena de suministro.
- **Gestión de transferencias**, Se tiene que mover el producto a donde sea más valioso.
- **Compras**, Implementar y gestionar órdenes de compra.
- **Gestión de pedidos**, Realizar seguimiento a los pedidos y gestionar las devoluciones.
- **Creación de informes y analítica**, Evaluar patrones en los procesos para pronosticar la demanda y las ventas futuras.
- **Capacidad de envío**, Automatizar el envío para reducir errores de entregas tardías o paquetes incorrectos.

2.2.2.4. Inventarios

“El inventario es una herramienta básica para que las empresas puedan gestionar las necesidades de cada una de las existencias o productos, cuando realizar el pedido al proveedor y la cantidad necesaria.

Para que los datos registrados sean fiables y se ajusten a la realidad, se realiza un inventario físico que consiste en contar las unidades de existencias que, en un momento, la empresa tiene en su almacén.

Este recuento físico acerca los datos registrados en la contabilidad y aplicaciones de gestión de inventario con los datos reales, y requiere de una programación a lo largo del año que dependerá de la empresa, el tipo y el volumen de sus existencias.

Las ventajas que permiten conocer los niveles de un inventario físico son:

- Ordena las existencias
- Cuantifica de forma real las existencias
- Corrige las diferencias entre los datos registrados y los reales
- Ofrece datos reales a la empresa ayudando a la purga de existencias deterioradas o perdidas,” (Cruz, 2017)

2.2.2.5. Importancias de los inventarios

- Al realizar un inventario físico podemos verificar que lo registrado efectivamente exista.
- Nos permite confirmar la rotación de existencias.
- Nos muestra las perdidas por productos en mal estado.
- Se puede tomar en cuenta si hay maquinaria antigua o malograda.

El proceso del inventario físico implica la participación de los colaboradores, determinar la fecha que se realizara el conteo, tener los almacenes en un adecuado

orden para poder facilitar el conteo, detallar cada característica de cada producto (Por ejemplo: categoría, medida, unidad de medida, etc.).

2.2.2.6. Tipos de inventarios

Dada la necesidad de integrar la cantidad de artículos a fabricar con un correcto almacenaje de inventario, ya sea de producto terminado, en proceso o materia prima, surge MRP es un cálculo neto de los artículos.

- **Inventario de materias primas**
- **Inventario de productos en fabricación o en curso**
- **Inventario de productos terminados**
- **Inventario de suministros de fabrica**
- **Inventario de mercancías**

2.2.2.7 Criterios de elaboración de inventarios

Muchas de las organizaciones al elaborar el inventario tienen que paralizar otras funciones, es importante que este sea planificado con el fin de evitar contratiempos y facilitar la toma de decisiones, en un informe final se detallara lo siguiente:

- Las diferencias encontradas entre el inventario inicial y final, las diferencias y porcentajes por valor y por unidades.
- El listado de las diez primeras diferencias absolutas encontradas indicando cuales son las posibles motivaciones.
- Una comparación con los resultados del inventario anterior.
- Las medidas propuestas para mejorar el stock.

Los criterios son:

- **Temporal**

Se refiere al tiempo en el que se realiza el inventario, puede ser trimestral o semestral, cada empresa optara por uno u otro espacio temporal en función a sus características, el realizarlo de manera mensual o bimensual, no es viable, ya que requiere de un enorme esfuerzo.

- **Cíclico o rotativo**

Este inventario realiza el recuento de productos de manera continua, este permite conocer el stock exacto de cada producto, ya que las entradas y salidas son anotadas constantemente y de forma automática.

- **Por familias**

Este inventario se realiza por conteo por familias, agrupados por familias de productos, estos son establecidos por la propia empresa de la manera más adecuada para su actividad.

- **Por estanterías**

Las estanterías sirven para clasificar los productos que contienen, esto facilita su almacenamiento y su manipulación.



Figura 4. Gestión de inventarios
Fuente: es.dreamstime.com

2.2.2.8. Indicadores de inventarios

Los indicadores son ratios para medir los inventarios de la empresa, esto ayuda al exceso de mercadería en el almacén. Dentro de los indicadores que se utilizan para medir y controlar el inventario se encuentran:

- Existencias

(Entradas y salidas)

- Movimiento

(Conocimiento del movimiento)

- Rotación

$$\text{Rotación} = \frac{\text{Salidas de almacén}}{\text{Existencias}}$$

- Cobertura

$$\text{Cobertura} = \frac{\text{Existencias}}{365}$$

- Ocupación

$$\text{Ocupación} = \frac{\text{Superficie de almacén}}{\text{Número de stock}}$$

2.2.2.9. Métodos de valuación

Estos métodos son el conjunto de procedimientos utilizados con la finalidad de evaluar y contralar el flujo y el costo de la mercadería.

Se dice entonces que los principales métodos de valuación de Inventarios son los siguientes:

- Costo Promedio.
- Primero en Entrar, Primero en Salir o» PEPS»

Los métodos de valoración de inventarios que permiten y reconocen las NIIF Completas y las NIIF PYMES son:

- **PEPS: Primeras en Entrar Primeras en Salir**, este método opera bajo la suposición que la mercadería o materia prima que ingresa primero al almacén es la primera en ser vendida (costo de ventas) o la primera en ser agotada en producción (costo de producción).
- **Promedio Ponderado**: Este método consiste en valorar el promedio de la mercadería (los mismos artículos) comprada por la empresa y la que se mantiene en existencias, y dividirlo por el número de artículos, este valor será el asignado como costo unitario en las ventas.

Los métodos de valuación tienen diferentes ventajas y desventajas, su utilidad depende de la necesidad que tenga la empresa con respecto al tipo de mercadería que comercia y al requerimiento con respecto al nivel de costos.

Ejemplo:

Para una empresa de productos perecibles el método de valuación más apropiado es el **PEPS**, puesto que tienen que garantizar el flujo de la mercadería más antigua con la finalidad de impedir su vencimiento y causar pérdidas a la empresa.

El método de **promedio ponderado** resulta muy útil para empresas comercializadoras de productos textiles de los cuales se dificulta mantener una identificación precisa (cuando se trata del mismo producto), y por tal su flujo de venta es aleatorio con respecto al orden de compra y por tal lo más ajustado es utilizar este tipo de valuación.

Es importante decir que para efectos contables la aplicación de cualquiera de los métodos es indistinta, la elección del método está radicada en el costo debido a que cada uno de los métodos ofrece un resultado del costo diferente.

2.2.2.10 NIC. 1 Presentación de Estados Financieros

La **NIC 1** se aplicará para preparar y presentar los estados financieros con propósito de información general. Esta norma se aplicará de igual forma a todas las empresas, incluyendo las que presenten estados financieros consolidados (NIIF 10), y las que presenten estados financieros separados (**NIC 27**).

Objetivo

El objetivo de esta Norma es establecer las bases para la presentación de los estados financieros con propósitos de información general, con el fin de asegurar la comparabilidad de los mismos, tanto con respecto a los estados publicados por la misma empresa en periodos anteriores, como con respecto a los de otras empresas diferentes. Para alcanzar dicho objetivo, la Norma establece, en primer lugar, consideraciones generales para la presentación de los estados financieros y, a continuación, ofrece guías para determinar su estructura, a la vez que fija los requisitos mínimos sobre el contenido de los estados a publicar por las empresas. Tanto el reconocimiento como la medición y presentación de las transacciones y sucesos particulares, se abordan en otras Normas Internacionales de Contabilidad. (MEF, jun.2020)

Alcance

1. Esta Norma será de aplicación para la presentación de todo tipo de estados financieros, con propósitos de información general, que sean elaborados y presentados en cumplimiento a las Normas Internacionales de Contabilidad.
2. Los estados financieros con propósitos de información general son aquéllos que pretenden cubrir las necesidades de los usuarios que no están en condiciones de exigir informes a la medida de sus necesidades específicas de información. Son estados financieros con propósitos de información general los que se presentan de forma separada, o dentro de otro documento de carácter público, tal como el informe anual o un folleto o prospecto de información bursátil. Esta Norma no es de aplicación a la información intermedia que se presente de forma abreviada o condensada; porque las reglas fijadas en esta Norma se aplican igualmente a los estados financieros de un empresario individual o a los consolidados de un grupo de empresas. Sin embargo, esto no excluye la posibilidad de presentación de estados financieros consolidados, que cumplan con las Normas Internacionales de Contabilidad, en el mismo documento que contiene los estados individuales de la empresa controladora, siempre y cuando esté contemplado por las normas nacionales, y que la base de preparación de cada una de ellas queden claramente establecidas en la nota sobre políticas contables utilizadas.
3. Esta Norma es de aplicación para todos los tipos de empresas, incluyendo los bancos y las compañías de seguros. Los requisitos adicionales de la información a suministrar por bancos y otros establecimientos financieros similares, siempre y cuando sean coherentes con los establecidos en esta Norma, la NIC 30 Informaciones a Revelar en los Estados Financieros de Bancos e Instituciones Financieras Similares.

4. Asimismo la norma utiliza terminología propia de las empresas con ánimo de lucro. Las empresas públicas con ánimo de lucro pueden, por tanto, aplicar los requisitos establecidos, en la Norma. Sin embargo, las empresas que no persigan finalidad lucrativa, como sucede con muchas empresas del gobierno o pertenecientes a cualquier tipo de administración pública, pueden tener necesidad de modificar las descripciones utilizadas para ciertas partidas de los estados financieros, e incluso de cambiar los propios estados financieros. Tales empresas podrán optar, asimismo, por incluir en la presentación de los estados financieros los componentes adicionales que precisen.

2.2.2.11. NIC. 2 Inventarios

La **NIC 2** explica el tratamiento que se le debe dar a las existencias, la cantidad de costo que será reconocido como activo, el tratamiento hasta que los correspondientes ingresos sean reconocidos y las pautas para determinar ese costo, así como para el posterior reconocimiento como un gasto del ejercicio.

Los inventarios son activos:

- Activos poseídos y destinados a la venta. (Productos terminados)
- Procesos de producción con vista a la venta. (Trabajo en proceso)
- En forma de materia prima que se utilizan en el proceso de fabricación y se consigue un producto terminado para la venta.

Objetivo

El objetivo de esta Norma es prescribir el tratamiento contable de los inventarios. El tema fundamental de los inventarios es la cantidad de costo que debe reconocerse como

un activo, para que sea diferido hasta que los ingresos correspondientes sean reconocidos. Esta Norma concede una guía práctica para la determinación de ese costo, así como para el subsiguiente reconocimiento como un gasto del periodo, incluyendo también cualquier deterioro que rebaje el importe en libros al valor neto realizable.

Alcance

1. Esta Norma es de aplicación a todos los inventarios, excepto a:

- (a) las obras en curso, resultantes de contratos de construcción, incluyendo los contratos de servicios directamente relacionados (véase la NIC 11, Contratos de Construcción);
- (b) los instrumentos financieros; y
- (c) los activos biológicos relacionados con la actividad agrícola y productos agrícolas en el punto de cosecha o recolección (véase la NIC 41, Agricultura).

2. Esta Norma no es de aplicación en la medición de los inventarios mantenidos por:

- (a) Productores de productos agrícolas y forestales, de productos agrícolas tras la cosecha o recolección, de minerales y de productos minerales, siempre que sean medidos por su valor neto realizable, de acuerdo con prácticas bien consolidadas en esos sectores. En el caso de que esos inventarios se midan al valor neto realizable, los cambios en este valor se reconocerán en el resultado del periodo en que se produzcan dichos cambios.
- (b) Intermediarios que comercian con materias primas cotizadas, siempre que midan sus inventarios al valor razonable menos costos de venta. En el caso de que esos inventarios se lleven al valor razonable menos costos de venta, los cambios en el importe del valor razonable menos costos de venta se reconocerán en el resultado del periodo en que se produzcan dichos cambios.

3. Los inventarios a que se ha hecho referencia en el apartado (a) del párrafo 3 se miden por su valor neto realizable en ciertas fases de la producción. Esos inventarios se

excluyen únicamente de los requerimientos de medición establecidos en esta Norma.

4. Los intermediarios que comercian son aquéllos que compran o venden materias primas cotizadas por cuenta propia, o bien por cuenta de terceros. Los inventarios a que se ha hecho referencia en el apartado (b) del párrafo 3 se adquieren, principalmente, con el propósito de venderlos en un futuro próximo, y generar ganancias procedentes de las fluctuaciones en el precio, o un margen de comercialización. Cuando esos inventarios se contabilicen por su valor razonable menos los costos de venta, quedarán excluidos únicamente de los requerimientos de medición establecidos en esta norma.

ALCANCE DE LA NIC 2	
Excluye	No Aplica
<ul style="list-style-type: none">  Obras en curso de contratos de construcción (NIC 11)  Instrumentos financieros (NIC 39)  Activos biológicos relacionados con actividades y productos agrícolas en el punto de cosecha (NIC 41) 	<p>Para la valoración de los inventarios efectuados por:</p> <ul style="list-style-type: none">  Productores de productos agrícolas y forestales, productos agrícolas después de la cosecha y minerales y productos minerales.  Agentes- corredores (intermediarios) de productos básicos.

Tabla 2. Alcance NIC 2
Fuente: Elaboración Propia

Medición de los inventarios

Según la NIC 2 los inventarios deben medirse al costo o VNR

Costo de los inventarios. - Se debe incluir todos los costos de compra, costo de producción, y otros costos incurridos en llevar los inventarios a su ubicación y condición actual.

- Costo de adquisición
- Costo de transformación
- Costo de inventarios de un prestador de servicios
- Sistemas de medición de costos

Formula de costo

- El costo de los inventarios se asignará utilizando los métodos de primera entrada primera salida (FIFO) o costo promedio ponderado.
- El costo de los inventarios de productos que no son habitualmente intercambiables entre sí, así como de los bienes y servicios producidos y segregados para proyectos específicos, se determina a través de la identificación específica de sus costos individuales.

Valor neto de realización (VNR). - Es el valor de venta estimado en el curso ordinario del negocio, menos los costos estimados de finalización (si fuera el caso), y menos los costos estimados para efectuar la venta.

Después de cada periodo se debe hacer una evaluación para determinar si una baja del valor de los inventarios debe ser reconocido o reversado, son tres casos aplicables:

- Inventario no recuperable
- Reversiones
- Costos de materias primas más bajos

Reconocimiento del Gasto

- Cuando los inventarios son vendidos, el valor en libros de esos inventarios debe ser reconocido como un gasto (costo de ventas) en el periodo en el cual los ingresos relacionados son reconocidos.
- El valor de cualquier rebaja de valor, hasta alcanzar el valor neto de realización, así como todas las demás pérdidas en los inventarios, deben ser reconocidos como un gasto en el periodo en que ocurra la rebaja o la pérdida.
- El valor de cualquier reversión de la rebaja de valor, originada de un incremento en el valor neto de realización, debe ser reconocida como una reducción en el valor de los inventarios reconocidos como gastos, en el periodo en el cual la recuperación del valor tenga lugar.

Revelaciones

En los estados financieros se revelará la siguiente información:

- Las políticas contables adoptadas para la medición de los inventarios, incluyendo la fórmula de medición de los costos que se haya utilizado;
- El valor total en libros de los inventarios, y los valores parciales según la clasificación que resulte apropiada para la entidad;
- El valor en libros de los inventarios que se llevan al valor razonable menos los costos de venta;
- El valor de los inventarios reconocido como gasto durante el período;
- El valor de las rebajas de valor de los inventarios que se ha reconocido como gasto en el período;
- El valor de las reversiones en las rebajas de valor anteriores, que se ha reconocido como una reducción en la cuantía del gasto por inventarios en el período;

- Las circunstancias o eventos que hayan producido la reversión de las rebajas de valor; y
- El valor en libros de los inventarios pignorados en garantía del cumplimiento de deudas.

2.3 Definición de Términos básicos

Abastecimiento

Son todas aquellas actividades que hacen posible la correcta identificación y compra de los bienes o servicios que nuestra empresa necesita para poder desarrollar sus funciones comerciales.

Almacén

Es un espacio o instalación donde suele guardar la mercancía hasta ser vendida, a la vez se acondicionan productos determinados, ubicación de las fuentes de suministros.

Almacenamiento

Actividad de guardar diferentes tipos de mercancía, esto es manejado a través de una política de inventarios, controlando físicamente y mantiene todos los artículos inventariados.

Coste de almacén

Diferentes incrementos en los gastos producidos por el almacenamiento del producto.

Entrada de mercadería

Llegada de la mercancía al almacén debido al registro del pedido al proveedor.

ERM (Enterprise Risk Management) Gestión de riesgos empresariales

Es el proceso de identificación y análisis de riesgo desde una perspectiva amplia e integral en la compañía, para minimizar los efectos del riesgo en el capital y las ganancias de una organización.

Existencias

Son aquellos productos que la empresa tiene en sus instalaciones para ser vendidos al cliente final o que se van a necesitar en algún momento.

Flujo grama

Representación gráfica de un algoritmo o proceso. Se utiliza en disciplinas como programación, economía, procesos industriales y psicología cognitiva.

Gestión de logística

Gestión del flujo de materias primas, productos, servicios e información a lo largo de toda la cadena de suministro de un producto o servicio.

Inventario

Relación detallada, ordenada y valorada de los elementos que componen el patrimonio de una empresa o persona en un momento determinado.

Materia prima

Materia extraída de otros materiales y que se utiliza o transforma para elaborar otros materiales que más tarde se convertirán en bienes de consumo.

Merma

Es la pérdida de valor de existencias consistente en la diferencia entre el stock de las mismas que aparece reflejado en la contabilidad y las existencias reales que hay en el almacén de la compañía.

Organigrama

Es la representación gráfica de la estructura de una empresa o cualquier otra organización, que incluye las estructuras departamentales y, en algunos casos, las personas que las dirigen, hacen un esquema sobre las relaciones jerárquicas y competencias de vigor.

Procedimientos de control

Son todas las políticas adicionales al ambiente de control y al sistema contable, que establece la administración para proporcionar una seguridad razonable de lograr objetivos específicos en la entidad.

Producto terminado

Es el que se obtiene tras pasar por el proceso de producción y que queda listo para su entrega; ya sea para incorporarse a otro proceso de producción, o para ser entregado al consumidor final.

Producto en curso

Se encuentran en fase de formación o transformación en un centro de actividad al cierre del ejercicio.

Ratios financieros

Proporcionan unidades contables y financieras de medida y comparación, permite a analizar el estado actual o pasado de una organización.

Riesgo de control

Es la probabilidad de que los controles de la entidad fallen. Entre más eficaces sean los controles de la entidad, menos será el riesgo.

Stock

Es el conjunto de existencias almacenadas para su posterior venta. La gestión de stock debe ser óptima para que el aprovisionamiento sea efectivo; tener stock inmoviliza unos recursos económicos, por eso la rotación de productos debe ser efectiva.

CAPÍTULO III

HIPÓTESIS Y VARIABLES

3.1 Hipótesis y/o supuestos básicos

3.1.1 Hipótesis general

La implementación del control interno en el Área de Almacén mejorará positivamente en la gestión de inventarios de la empresa HGV COMPANY SAC, 2019.

3.1.2 Hipótesis específicas

- a) El control interno contribuirá a mejorar positivamente la rotación de inventarios para la atención de mercaderías del área de Abastecimiento y demás cadenas de la empresa HGV COMPANY SAC, 2019.
- b) Las políticas y procedimientos de inventarios optimizarán favorablemente la gestión del manejo y control de inventarios en la administración de todas las cadenas de abastecimiento de la empresa HGV COMPANY SAC, 2019.
- c) La restructuración y capacitación de personal del área de abastecimiento contribuirá positivamente a mejorar la gestión de inventarios con repercusión en los estados financieros de la empresa HGV COMPANY SAC, 2019.

3.2 Identificación de variables o unidades de análisis

Dimensiones e Indicadores de Variable Independiente y dependiente:

UNIDADES DE ANÁLISIS

Variable independiente:

Control Interno

Variable dependiente:

Gestión de Inventarios

Tabla 3. Unidad de Análisis

Fuente: Elaboración Propia

3.2.1 OPERACIONALIZACION DE LA VARIABLE INDEPENDIENTE

<u>Variable independiente (X):</u>	
Control Interno	
DIMENSIONES	INDICADORES
MARCO LEGAL	Ley del Sistema Nacional de Control
	Sistema COSO
	NIC. 2 Inventarios
POLÍTICA DE INVENTARIOS	Política de compras
	Política de procedimientos de pedido
	Política de Almacenaje
SISTEMA DE ALMACENAMIENTO	Metodología de evaluación
	Registro de compra
	Control

Tabla 4. Variable Independiente

Fuente: Elaboración Propia

3.2.2 OPERACIONALIZACION DE LA VARIABLE DEPENDIENTE

Variable Dependiente (Y):	
Gestión de Inventarios	
DIMENSIONES	INDICADORES
RATIOS E INDICADORES	Rotación de existencias
	Rotación de cuentas por cobrar
	Stock disponible
ADMINISTRACIÓN DE INVENTARIOS	Costo de inventario
	Rotación de inventario
	Técnicas y métodos para el control de inventarios
ESTADOS FINANCIEROS	Estado de Situación financiera
	Estado de Resultados
	Flujo de Caja

Tabla 5. Variable dependiente
Fuente: Elaboración Propia

PROBLEMA	OBJETIVOS	HIPOTESIS	VARIABLES	DIMENSIONES	INDICADORES
PROBLEMA GENERAL	OBJETIVO GENERAL	HIPÓTESIS GENERAL	VARIABLE INDEPENDIENTE		
¿En qué medida la implementación del control interno en el área de almacén mejorará la gestión de inventarios en la empresa HGV COMPANY SAC, 2019?	Determinar en qué medida la implementación del control interno en el área de almacén mejorará la gestión de inventarios en la empresa HGV COMPANY SAC, 2019	La implementación del control interno en el Área de Almacén mejorará positivamente en la gestión de inventarios de la empresa HGV COMPANY SAC, 2019	X: CONTROL INTERNO	X1: MARCO LEGAL	<ul style="list-style-type: none"> ❖ Ley del Sistema Nacional de Control ❖ Sistema Coso ❖ Nic. 2 Inventarios
				X2: POLÍTICA DE INVENTARIOS	<ul style="list-style-type: none"> ❖ Política de compras ❖ Política de Procedimientos de pedido ❖ Política de almacenaje
				X3: SISTEMA DE ALMACENAMIENTO	<ul style="list-style-type: none"> ❖ Metodología de evaluación ❖ Registro de compra ❖ Control
PROBLEMAS ESPECIFICOS	OBJETIVOS ESPECÍFICOS	HIPÓTESIS ESPECIFICOS	VARIABLE DEPENDIENTE		
a) ¿De qué manera el control interno contribuirá a mejorar la rotación de inventarios para la atención de mercaderías del área de Abastecimiento y demás cadenas de la empresa HGV COMPANY SAC, 2019?	a) Definir de qué manera el control interno contribuirá a mejorar la rotación de inventarios para la atención de mercaderías del área de Abastecimiento y demás cadenas de la empresa HGV COMPANY SAC, 2019	a) El control interno contribuirá a mejorar positivamente la rotación de inventarios para la atención de mercaderías del área de Abastecimiento y demás cadenas de la empresa HGV COMPANY SAC, 2019	Y: GESTION DE INVENTARIOS	Y1: RATIOS E INDICADORES	<ul style="list-style-type: none"> ❖ Rotación de Existencia ❖ Rotación de Cuentas por cobrar ❖ Stock disponible
b) ¿En qué medida la aplicación de políticas y procedimientos de inventarios optimizará la gestión del manejo y control de inventarios en la administración de todas las cadenas de abastecimiento de la empresa HGV COMPANY SAC, 2019?	b) Identificar en qué medida las políticas y procedimientos de inventarios optimizará la gestión del manejo y control de inventarios en la administración de todas las cadenas de abastecimiento de la empresa HGV COMPANY SAC, 2019	b) Las políticas y procedimientos de inventarios optimizarán favorablemente la gestión del manejo y control de inventarios en la administración de todas las cadenas de abastecimiento de la empresa HGV COMPANY SAC, 2019		Y2: ADMINISTRACION DE INVENTARIOS	<ul style="list-style-type: none"> ❖ Costo de inventario ❖ Rotación de Inventario ❖ Técnicas y métodos para el control de inventarios
c) ¿En qué medida una restructuración y capacitación al personal del área de abastecimiento contribuirá a mejorar la gestión de inventarios con repercusión en los Estados Financieros de la empresa HGV COMPANY SAC, 2019?	c) Determinar en qué medida la restructuración y capacitación al personal del área de abastecimiento contribuirá a mejorar la gestión de inventarios con repercusión en los estados financieros de la empresa HGV COMPANY SAC, 2019	c) La restructuración y capacitación de personal del área de abastecimiento contribuirá positivamente a mejorar la gestión de inventarios con repercusión en los estados financieros de la empresa HGV COMPANY SAC, 2019		Y3: ESTADOS FINANCIEROS	<ul style="list-style-type: none"> ❖ Estado de Situación financiera ❖ Estado de Resultados ❖ Flujo de Caja

CAPÍTULO IV

MÉTODO

4. MARCO METODOLÓGICO

4.1 Tipo y Método de investigación

La presente investigación se desarrolló bajo el tipo de investigación aplicada, ya que busca dar solución a los problemas principal y específicos planteados en la investigación.

El método de la investigación es descriptivo ya que su finalidad es detallar todo el proceso de control interno tal como se muestra dentro de la empresa, como objeto de estudio para luego ser analizado y formular las hipótesis, recogiendo datos y las fuentes de consultas.

4.2 Diseño de la investigación

El diseño de la investigación es no experimental- transversal busca observar los fenómenos en su campo para luego ser analizados, sin la manipulación deliberada de variables (Hernández, pág.152)

Transversal porque busca describir las variables y analizar su incidencia y relacionar en un momento dado.

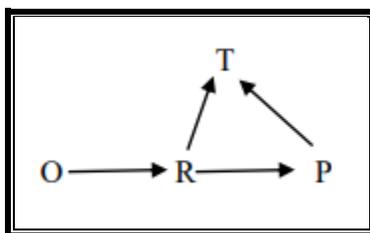


Figura 5. Diseño de investigación

Fuente: Elaboración Propia

Leyenda:

O = Observador

R = Realidad problemática

T = Base teórica

D = Diseño

4.3 Población y muestra

(Hernández, 2014) en su libro *“Metodología de la investigación”* señala “Una población es el conjunto de todos los casos que concuerdan con una serie de especificaciones”

La población está constituida por los trabajadores de la empresa HGV COMPANY SAC, la encuesta fue dirigida a 27 colaboradores de las áreas logística, contable y gerencia.

4.4 Instrumentos de medida de datos

Como instrumento para la recolección de datos se empleó un cuestionario, con resultados de tipo Likert.

El cuestionario está conformado por 33 preguntas relacionadas con las variables, dimensiones e indicadores. Con relación a la variable independiente “Control interno”, se formularon 16 preguntas, para la dimensión marco legal 6 preguntas, en relación con la dimensión política de inventarios 6 preguntas y 4 preguntas relacionadas a la dimensión sistema de almacenamiento. Para la variable dependiente “Gestión de inventarios” se formularon 17 preguntas, de las cuales 6 preguntas pertenecen a la dimensión ratios e indicadores, 6 preguntas están relacionadas a la dimensión administración de inventarios y por ultima 5 preguntas pertenecen a la dimensión estados financieros.

4.5 Técnicas de procesamiento y análisis de datos

La técnica de procesamiento que se utilizó para el análisis de datos obtenidos mediante la encuesta fue el software estadístico informático “Statistical Package for the Social Sciences (SPSS), versión 26.00”, esta herramienta nos permitió conocer el análisis estadístico, como resultado obtuvimos las tablas de frecuencia univariada, las tablas cruzadas para verificar las hipótesis mediante el test de la chi- cuadrada para obtener las tablas de contingencia.

(Hernández, 2014) en su libro *“Metodología de la investigación”* señala “Prueba estadística para evaluar hipótesis acerca de la relación entre dos variables categóricas”.

Luego de obtener los resultados finales organizamos los datos mediante gráficos y tablas detallando porcentajes de cada respuesta.

4.6 Procesamiento de estudio

La presente investigación se desarrolló bajo el siguiente procedimiento:

1. Se planteó el problema de investigación para recolectar la información relevante y tener el marco teórico que será el soporte de la investigación.
2. Se desarrolló la observancia que permitió tener la información del estudio y se identificó el objetivo.
3. Se elaboró el cuestionario para la recolección de datos, determinado la población.

4. Después de tener los resultados se proceso la información con el software SPSS, para luego analizar los resultados y contrastar las hipótesis de la presente investigación.
5. Finalmente, con los resultados estadísticos elaboramos las conclusiones y recomendaciones.

CAPÍTULO V

RESULTADOS Y DISCUSIÓN

5.1 Datos cuantitativos

En la presente investigación se realizó un cuestionario con un total de 33 preguntas, para la recolección de resultados y validación de la hipótesis se tomó como población a 27 personas de las áreas de logística, contable y gerencia de la empresa HGV COMPANY SAC.

La encuesta se desarrolló con los indicadores, que engloban las dimensiones y estas están relacionadas con las variables, esta encuesta se realizó por la aplicación de Google forms con respuestas en escala Likert que nos muestra el resultado de cada opinión de los encuestados mediante las tablas de frecuencia y procesamiento de datos a través del programa estadístico SPSS.

Escala de Likert

1. Totalmente en desacuerdo
2. En desacuerdo
3. Ni de acuerdo, ni en desacuerdo
4. De acuerdo
5. Totalmente de acuerdo

Tabla 6. *Escala de likert*
Fuente: Elaboración Propia

5.2 Resultados

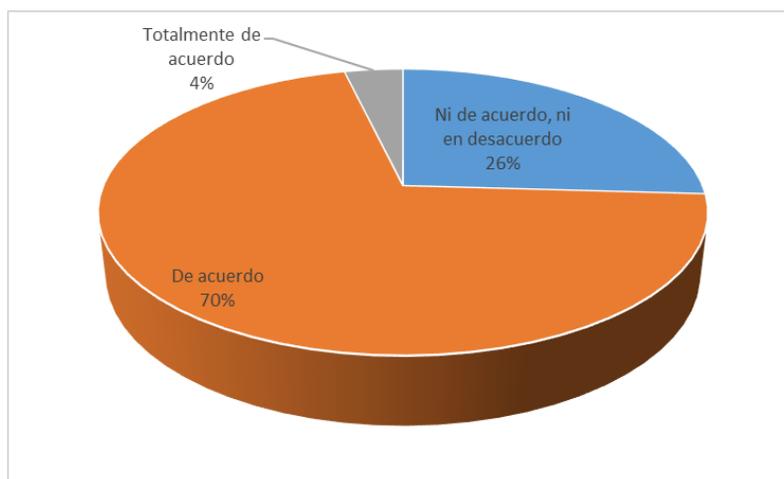
En el procesamiento de datos, se obtuvieron los siguientes resultados.

Tabla 7 Análisis de la Pregunta 1. ¿Tiene usted conocimiento si la empresa promueve la observancia de las normas de control interno?

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Ni de acuerdo, ni en desacuerdo	7	25,9	25,9	25,9
De acuerdo	19	70,4	70,4	96,3
Totalmente de acuerdo	1	3,7	3,7	100,0
Total	27	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración Propia.

Figura 6. Gráfico de la pregunta 1. ¿Tiene usted conocimiento si la empresa promueve la observancia de las normas de control interno?



Fuente: Elaboración Propia.

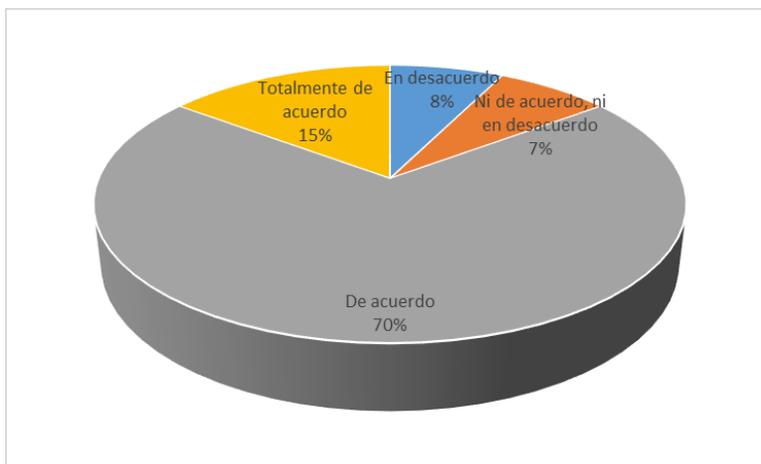
Interpretación N°1: Del total de los encuestados pertenecientes a la población de la tabla 7 y gráfico 6, respecto a la dimensión Marco legal, un 4% contestaron Totalmente de acuerdo, De acuerdo lo que equivale a un 70% y el 26% indican Ni de acuerdo, ni en desacuerdo.

Tabla 8 Análisis de la Pregunta 2. ¿Cree usted que se han establecido acciones necesarias para garantizar que el personal que labora en la entidad tome conocimiento de las acciones de control que se deben cumplir?

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
	a	e		
En desacuerdo	2	7,4	7,4	7,4
Ni de acuerdo, ni en desacuerdo	2	7,4	7,4	14,8
De acuerdo	19	70,4	70,4	85,2
Totalmente de acuerdo	4	14,8	14,8	100,0
Total	27	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración Propia.

Figura 7. Gráfico de la pregunta 2. ¿Cree usted que se han establecido acciones necesarias para garantizar que el personal que labora en la entidad tome conocimiento de las acciones de control que se deben cumplir?



Fuente: Elaboración Propia.

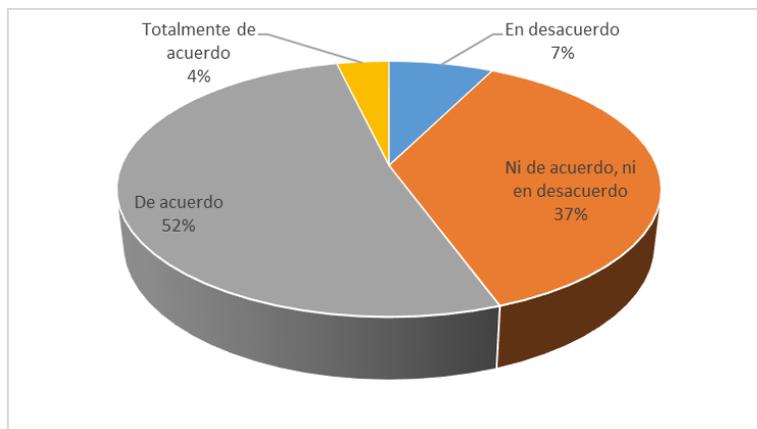
Interpretación N°2: Del total de los encuestados pertenecientes a la población de la tabla 8 y gráfico 7, equivalente al 100%, contestaron Totalmente de acuerdo lo que equivale a un 15%, De acuerdo lo que equivale a un 70%, Ni de acuerdo, ni en desacuerdo lo que equivale a un 7% y En desacuerdo lo que equivale a un 8%.

Tabla 9 Análisis de la Pregunta 3. ¿Cree usted que se aplica el sistema de gestión de riesgo y control interno en la empresa?

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
En desacuerdo	2	7,4	7,4	7,4
Ni de acuerdo, ni en desacuerdo	10	37,0	37,0	44,4
De acuerdo	14	51,9	51,9	96,3
Totalmente de acuerdo	1	3,7	3,7	100,0
Total	27	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración Propia.

Figura 8. Gráfico de la pregunta 3. ¿Cree usted que se aplica el sistema de gestión de riesgo y control interno en la empresa?



Fuente: Elaboración Propia.

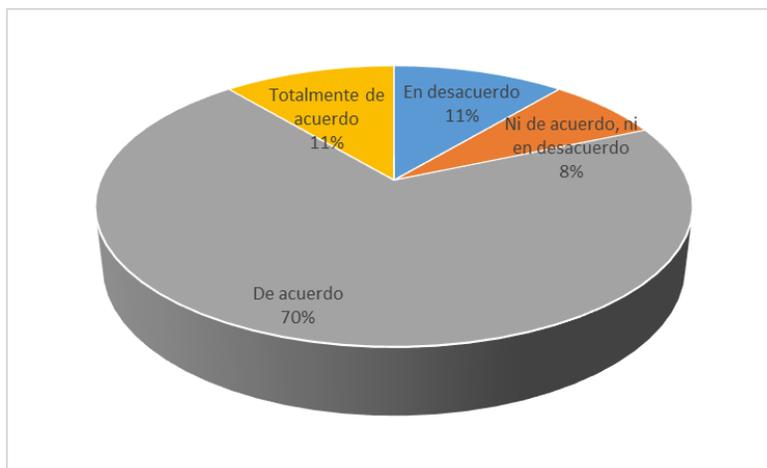
Interpretación N°3: Del total de los encuestados pertenecientes a la población de la tabla 9 y gráfico 8, equivalente al 100%, contestaron Totalmente de acuerdo lo que equivale a un 4%, De acuerdo lo que equivale a un 52%, Ni de acuerdo, ni en desacuerdo lo que equivale a un 37% y En desacuerdo lo que equivale a un 7%.

Tabla 10 Análisis de la Pregunta 4. ¿Considera usted que se han identificado los riesgos potenciales en los procesos claves y actividades críticas que involucran los procesos de los Inventarios?

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
En desacuerdo	3	11,1	11,1	11,1
Ni de acuerdo, ni en desacuerdo	2	7,4	7,4	18,5
De acuerdo	19	70,4	70,4	88,9
Totalmente de acuerdo	3	11,1	11,1	100,0
Total	27	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración Propia.

Figura 9. Gráfico de la pregunta 4. ¿Considera usted que se han identificado los riesgos potenciales en los procesos claves y actividades críticas que involucran los procesos de los Inventarios?



Fuente: Elaboración Propia.

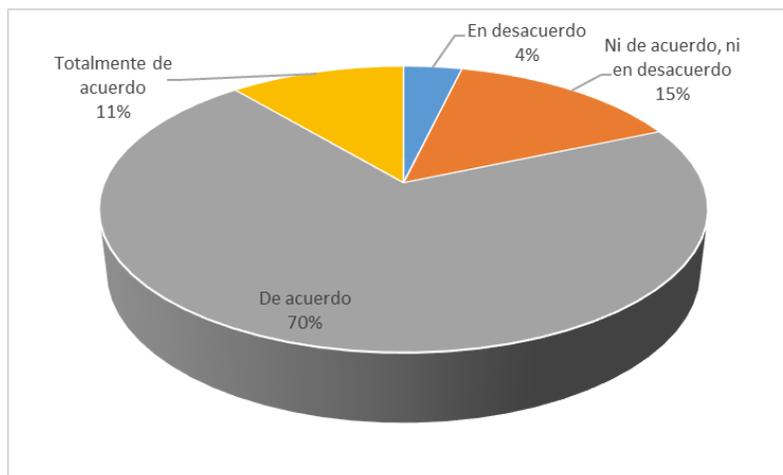
Interpretación N°4: Del total de los encuestados pertenecientes a la población de la tabla 10 y gráfico 9, equivalente al 100%, contestaron Totalmente de acuerdo lo que equivale a un 11%, De acuerdo lo que equivale a un 70%, Ni de acuerdo, ni en desacuerdo lo que equivale a un 8% y En desacuerdo lo que equivale a un 11%.

Tabla 11 Análisis de la Pregunta 5. ¿Cree usted que los estados financieros son elaborados en observancia a la Norma Internacional NIC 2 inventarios?

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
En desacuerdo	1	3,7	3,7	3,7
Ni de acuerdo, ni en desacuerdo	4	14,8	14,8	18,5
De acuerdo	19	70,4	70,4	88,9
Totalmente de acuerdo	3	11,1	11,1	100,0
Total	27	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración Propia.

Figura 10. Gráfico de la pregunta 5. ¿Cree usted que los estados financieros son elaborados en observancia a la Norma Internacional NIC 2 inventarios?



Fuente: Elaboración Propia.

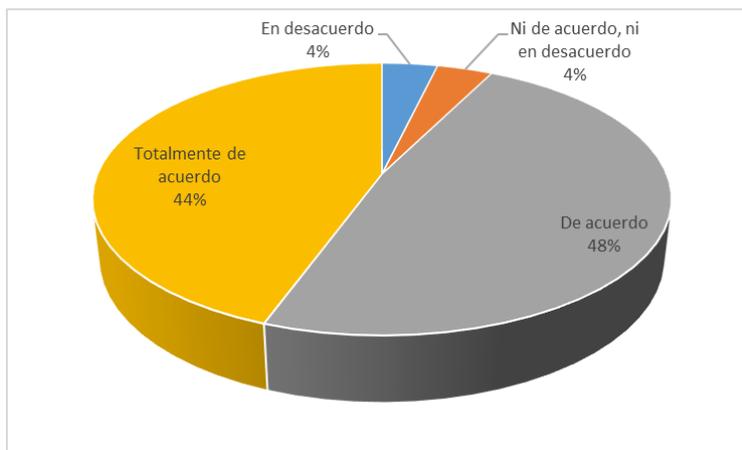
Interpretación N°5: Del total de los encuestados pertenecientes a la población de la tabla 11 y gráfico 10, equivalente al 100%, contestaron Totalmente de acuerdo lo que equivale a un 11%, De acuerdo lo que equivale a un 70%, Ni de acuerdo, ni en desacuerdo lo que equivale a un 15% y En desacuerdo lo que equivale a un 4%.

Tabla 12 Análisis de la Pregunta 6. ¿Considera usted importante que al aplicar la NIC 2 inventarios coadyuvaría a mejorar la rentabilidad de la empresa?

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
En desacuerdo	1	3,7	3,7	3,7
Ni de acuerdo, ni en desacuerdo	1	3,7	3,7	7,4
De acuerdo	13	48,1	48,1	55,6
Totalmente de acuerdo	12	44,4	44,4	100,0
Total	27	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración Propia.

Figura 11. Gráfico de la pregunta 6. ¿Considera usted importante que al aplicar la NIC 2 inventarios coadyuvaría a mejorar la rentabilidad de la empresa?



Fuente: Elaboración Propia.

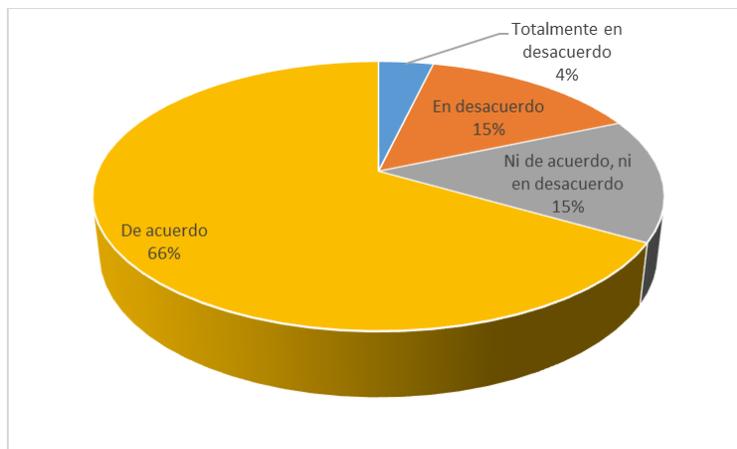
Interpretación N°6: Del total de los encuestados pertenecientes a la población de la tabla 12 y gráfico 11, equivalente al 100%, indicaron Totalmente de acuerdo lo que equivale a un 44%, De acuerdo lo que equivale a un 48%, Ni de acuerdo, ni en desacuerdo lo que equivale a un 4% y En desacuerdo lo que equivale a un 4%.

Tabla 13 Análisis de la Pregunta 7. ¿Tienen usted conocimiento si la empresa cuenta con una política de compra?

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Totalmente en desacuerdo	1	3,7	3,7	3,7
En desacuerdo	4	14,8	14,8	18,5
Ni de acuerdo, ni en desacuerdo	4	14,8	14,8	33,3
De acuerdo	18	66,7	66,7	100,0
Total	27	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración Propia.

Figura 12. Gráfico de la pregunta 7. ¿Tienen usted conocimiento si la empresa cuenta con una política de compra?



Fuente: Elaboración Propia.

Interpretación N°7: Del total de los encuestados pertenecientes a la población de la tabla 13 y gráfico 12, equivalente al 100%, contestaron Totalmente de acuerdo lo que equivale a un 4%, De acuerdo lo que equivale a un 66%, Ni de acuerdo, ni en desacuerdo lo que

equivale a un 15% y En desacuerdo lo que equivale a un 15%.

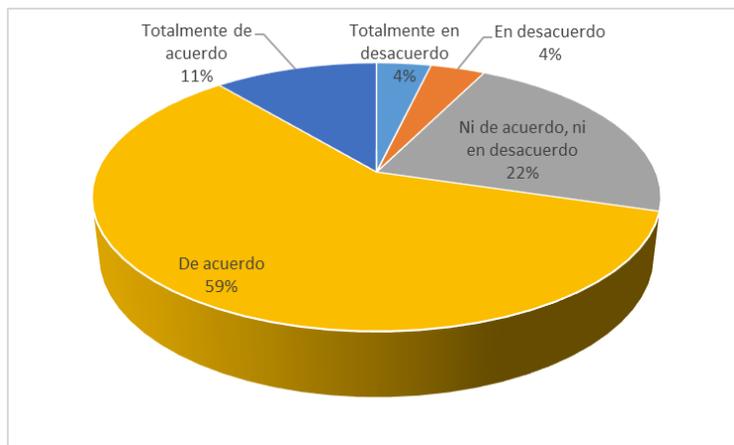
Tabla 14 Análisis de la Pregunta 8. ¿Cree usted que sería recomendable implementar una política de compras al crédito en la empresa?

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Totalmente en desacuerdo	1	3,7	3,7	3,7
En desacuerdo	1	3,7	3,7	7,4
Ni de acuerdo, ni en desacuerdo	6	22,2	22,2	29,6
De acuerdo	16	59,3	59,3	88,9
Totalmente de acuerdo	3	11,1	11,1	100,0

Total	27	100,0	100,0
-------	----	-------	-------

Fuente: Elaboración Propia.

Figura 13. Gráfico de la pregunta 8. ¿Cree usted que sería recomendable implementar una política de compras al crédito en la empresa?



Fuente: Elaboración Propia.

Interpretación N°8: Del total de los encuestados pertenecientes a la población de la tabla 14 y gráfico 13, equivalente al 100%, contestaron Totalmente de acuerdo lo que equivale a un 11%, De acuerdo lo que equivale a un 59%, Ni de acuerdo, ni en desacuerdo lo que equivale a un 22%, En desacuerdo lo que equivale a un 4% y Totalmente en desacuerdo lo que equivale a un 4%.

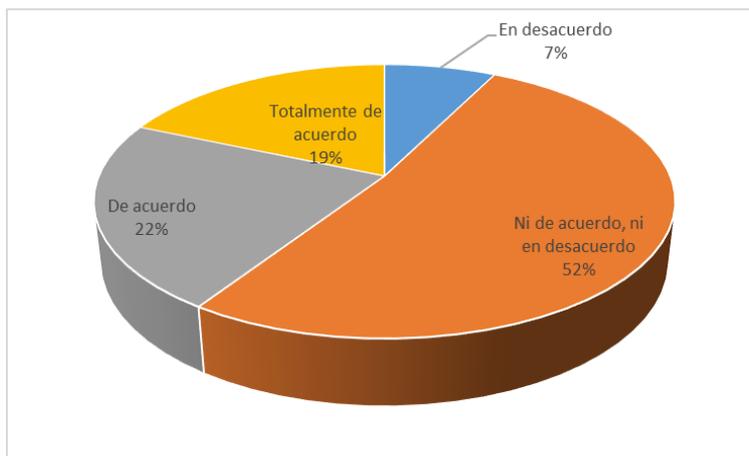
Tabla 15 Análisis de la Pregunta 9. ¿Tiene usted conocimiento si el área de almacén cuenta con políticas de seguimiento y control de sus inventarios?

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
En desacuerdo	2	7,4	7,4	7,4
Ni de acuerdo, ni en desacuerdo	14	51,9	51,9	59,3
De acuerdo	6	22,2	22,2	81,5

Totalmente de acuerdo	5	18,5	18,5	100,0
Total	27	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración Propia.

Figura 14. Gráfico de la pregunta 9. ¿Tiene usted conocimiento si el área de almacén cuenta con políticas de seguimiento y control de sus inventarios?



Fuente: Elaboración Propia.

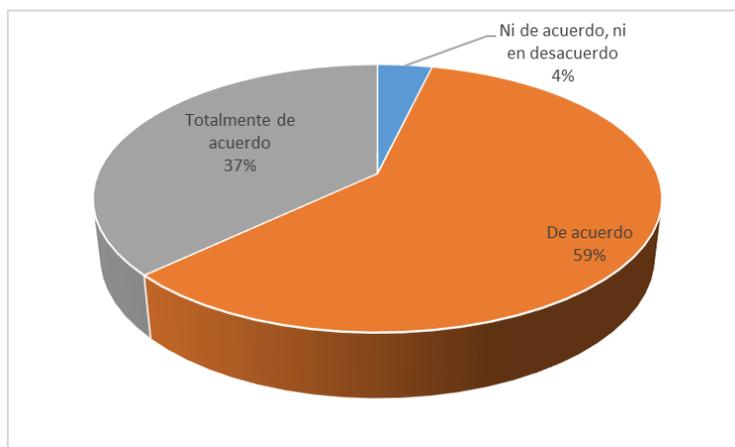
Interpretación N°9: Del total de los encuestados pertenecientes a la población de la tabla 15 y gráfico 14, equivalente al 100%, contestaron Totalmente de acuerdo lo que equivale a un 19%, De acuerdo lo que equivale a un 22%, Ni de acuerdo, ni en desacuerdo lo que equivale a un 52% y En desacuerdo lo que equivale a un 7%.

Tabla 16 Análisis de la Pregunta 10. ¿Cree usted importante implementar un manual de procedimientos de pedido a fin de garantizar y agilizar la atención de despacho a tiempo?

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Ni de acuerdo, ni en desacuerdo	1	3,7	3,7	3,7
De acuerdo	16	59,3	59,3	63,0
Totalmente de acuerdo	10	37,0	37,0	100,0
Total	27	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración Propia.

Figura 15. Gráfico de la pregunta 10. ¿Cree usted importante implementar un manual de procedimientos de pedido a fin de garantizar y agilizar la atención de despacho a tiempo?



Fuente: Elaboración Propia.

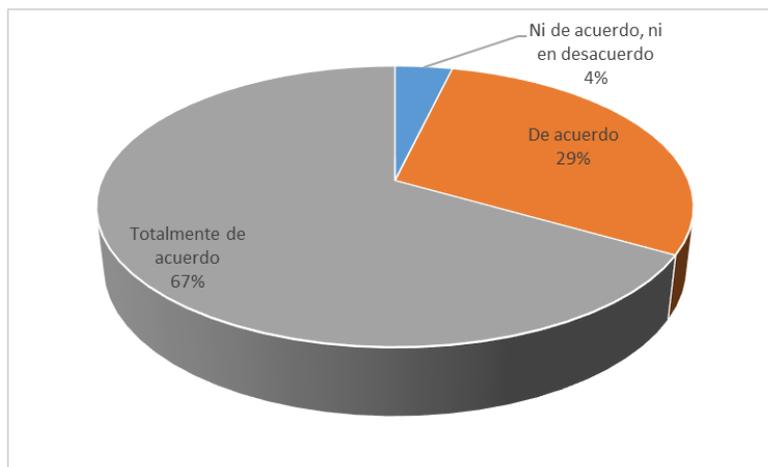
Interpretación N°10: Del total de los encuestados pertenecientes a la población de la tabla 16 y gráfico 15, equivalente al 100%, contestaron Totalmente de acuerdo lo que equivale a un 37%, De acuerdo lo que equivale a un 59% y Ni de acuerdo, ni en desacuerdo lo que equivale a un 4%.

Tabla 17 Análisis de la Pregunta 11. ¿Cree usted que las políticas de almacén contribuirán a mejorar la gestión de inventarios?

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Ni de acuerdo, ni en desacuerdo	1	3,7	3,7	3,7
De acuerdo	8	29,6	29,6	33,3
Totalmente de acuerdo	18	66,7	66,7	100,0
Total	27	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración Propia.

Figura 16. Gráfico de la pregunta 11. ¿Cree usted que las políticas de almacén contribuirán a mejorar la gestión de inventarios?



Fuente: Elaboración Propia.

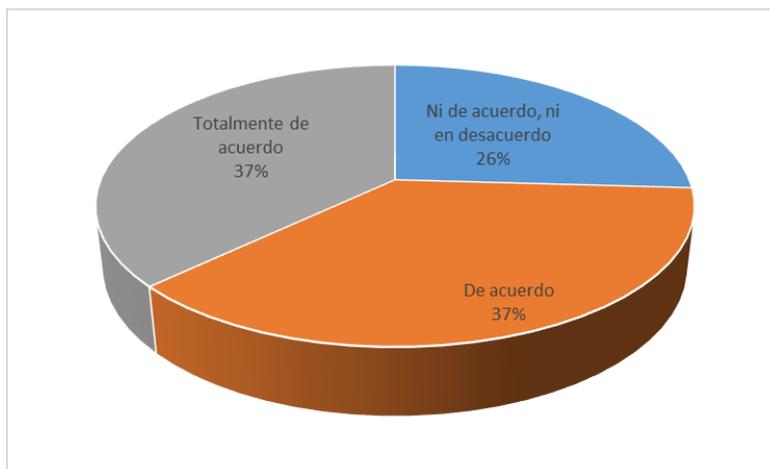
Interpretación N°11: Del total de los encuestados pertenecientes a la población de la tabla 17 y gráfico 16, equivalente al 100%, contestaron Totalmente de acuerdo lo que equivale a un 67%, De acuerdo lo que equivale a un 29% y Ni de acuerdo, ni en desacuerdo lo que equivale a un 4%.

Tabla 18 Análisis de la Pregunta 12. ¿Cree usted que dando cumplimiento a las políticas y procedimiento evitaría las pérdidas por mermas en el área de almacén?

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Ni de acuerdo, ni en desacuerdo	7	25,9	25,9	25,9
De acuerdo	10	37,0	37,0	63,0
Totalmente de acuerdo	10	37,0	37,0	100,0
Total	27	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración Propia.

Figura 17. Gráfico de la pregunta 12. ¿Cree usted que dando cumplimiento a las políticas y procedimiento evitaría las perdidas por mermas en el área de almacén?



Fuente: Elaboración Propia.

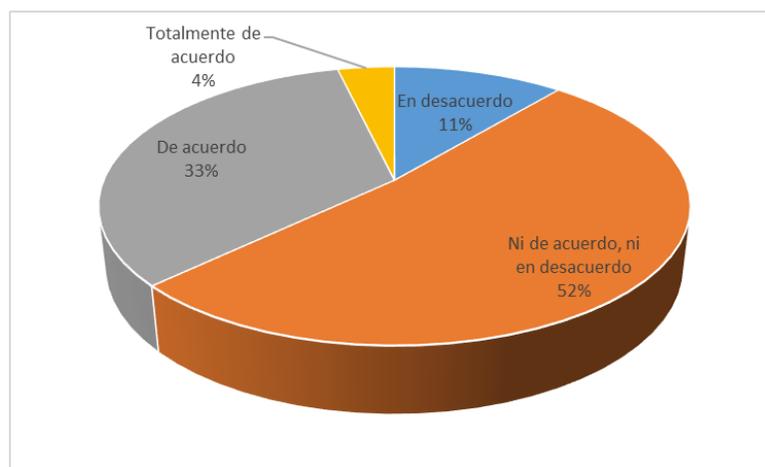
Interpretación N°12: Del total de los encuestados pertenecientes a la población de la tabla 18 y gráfico 17, equivalente al 100%, contestaron Totalmente de acuerdo lo que equivale a un 37%, De acuerdo lo que equivale a un 37% y Ni de acuerdo, ni en desacuerdo lo que equivale a un 26%.

Tabla 19 Análisis de la Pregunta 13. ¿Cree usted que en la empresa existe dominio de los mecanismos y procedimientos para la evaluación y control de los inventarios?

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
En desacuerdo	3	11,1	11,1	11,1
Ni de acuerdo, ni en desacuerdo	14	51,9	51,9	63,0
De acuerdo	9	33,3	33,3	96,3
Totalmente de acuerdo	1	3,7	3,7	100,0
Total	27	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración Propia.

Figura 18. Gráfico de la pregunta 13. ¿Cree usted que en la empresa existe dominio de los mecanismos y procedimientos para la evaluación y control del inventario?



Fuente: Elaboración Propia.

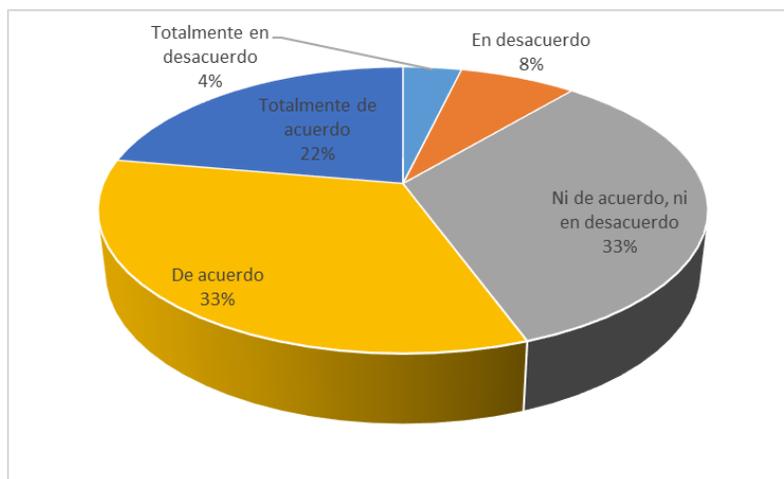
Interpretación N°13: Del total de los encuestados pertenecientes a la población de la tabla 19 y gráfico 18, equivalente al 100%, contestaron Totalmente de acuerdo lo que equivale a un 4%, De acuerdo lo que equivale a un 33%, Ni de acuerdo, ni en desacuerdo lo que equivale a un 52% y En desacuerdo lo que equivale a un 11%.

Tabla 20 Análisis de la Pregunta 14. ¿Considera usted que los procesos de autorización y aprobación de almacenamiento y distribución están debidamente documentados y son comunicados de manera clara y precisa a los jefes inmediatos?

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Totalmente en desacuerdo	1	3,7	3,7	3,7
En desacuerdo	2	7,4	7,4	11,1
Ni de acuerdo, ni en desacuerdo	9	33,3	33,3	44,4
De acuerdo	9	33,3	33,3	77,8
Totalmente de acuerdo	6	22,2	22,2	100,0
Total	27	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración Propia.

Figura 19. Gráfico de la pregunta 14. ¿Considera usted que los procesos de autorización y aprobación de almacenamiento y distribución están debidamente documentados y son comunicados de manera clara y precisa a los jefes inmediatos?



Fuente: Elaboración Propia.

Interpretación N°14: Del total de los encuestados pertenecientes a la población de la tabla 20 y gráfico 19, equivalente al 100%, contestaron Totalmente de acuerdo lo que equivale a

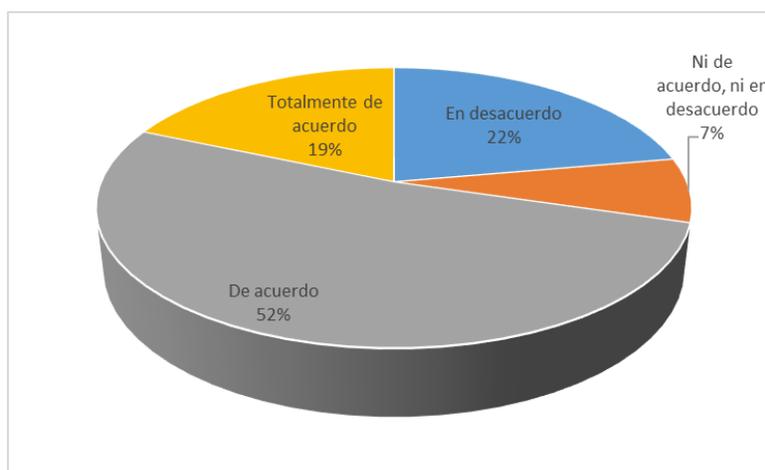
un 22%, De acuerdo lo que equivale a un 33%, Ni de acuerdo, ni en desacuerdo lo que equivale a un 33%, En desacuerdo lo que equivale a un 8% y Totalmente en desacuerdo lo que equivale a un 4%.

Tabla 21 Análisis de la Pregunta 15. ¿Considera usted que en el almacén se lleva el adecuado control del registro de compras para su debida recepción?

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
En desacuerdo	6	22,2	22,2	22,2
Ni de acuerdo, ni en desacuerdo	2	7,4	7,4	29,6
De acuerdo	14	51,9	51,9	81,5
Totalmente de acuerdo	5	18,5	18,5	100,0
Total	27	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración Propia.

Figura 20. Gráfico de la pregunta 15. ¿Considera usted que en el almacén se lleva el adecuado control del registro de compras para su debida recepción?



Fuente: Elaboración Propia.

Interpretación N°15: Del total de los encuestados pertenecientes a la población de la tabla 21 y gráfico 20, equivalente al 100%, contestaron Totalmente de acuerdo lo que equivale a

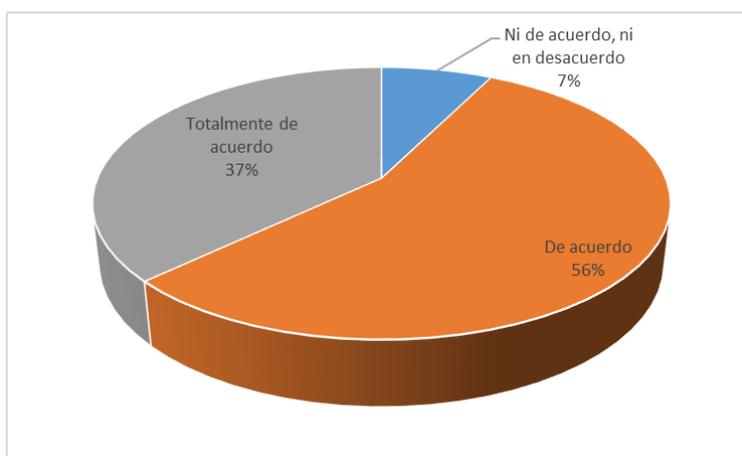
un 19%, De acuerdo lo que equivale a un 52%, Ni de acuerdo, ni en desacuerdo lo que equivale a un 7% y En desacuerdo lo que equivale a un 22%.

Tabla 22 Análisis de la Pregunta 16. ¿Cree usted que se deben mejorar los procesos de registros de inventarios en el almacén para garantizar las adquisiciones que hace la empresa?

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Ni de acuerdo, ni en desacuerdo	2	7,4	7,4	7,4
De acuerdo	15	55,6	55,6	63,0
Totalmente de acuerdo	10	37,0	37,0	100,0
Total	27	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración Propia.

Figura 21. Gráfico de la pregunta 16. ¿Cree usted que se deben mejorar los procesos de registros de inventarios en el almacén para garantizar las adquisiciones que hace la empresa?



Fuente: Elaboración Propia.

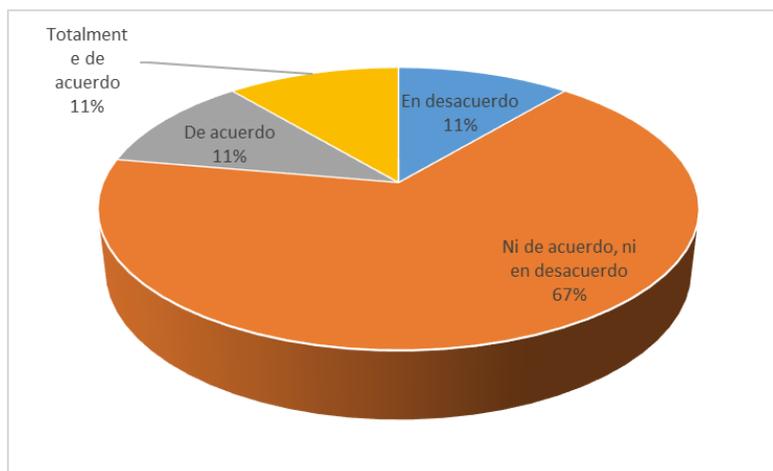
Interpretación N°16: Del total de los encuestados pertenecientes a la población de la tabla 22 y gráfico 21, equivalente al 100%, contestaron Totalmente de acuerdo lo que equivale a un 37%, De acuerdo lo que equivale a un 56% y Ni de acuerdo, ni en desacuerdo lo que equivale a un 7%.

Tabla 23 Análisis de la Pregunta 17. ¿Cree usted que la empresa utiliza estrategias de orientación para la correcta rotación de existencias?

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
En desacuerdo	3	11,1	11,1	11,1
Ni de acuerdo, ni en desacuerdo	18	66,7	66,7	77,8
De acuerdo	3	11,1	11,1	88,9
Totalmente de acuerdo	3	11,1	11,1	100,0
Total	27	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración Propia.

Figura 22. Gráfico de la pregunta 17. ¿Cree usted que la empresa utiliza estrategias de orientación para la correcta rotación de existencias?



Fuente: Elaboración Propia.

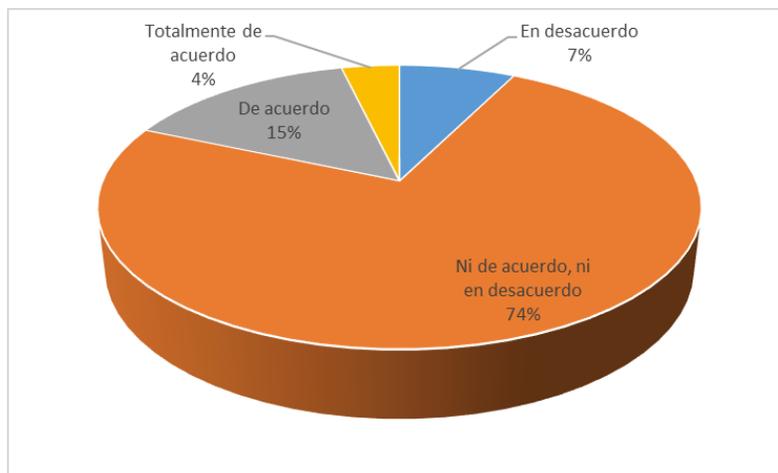
Interpretación N°17: Del total de los encuestados pertenecientes a la población de la tabla 23 y gráfico 22, equivalente al 100%, contestaron Totalmente de acuerdo lo que equivale a un 11%, De acuerdo lo que equivale a un 11%, Ni de acuerdo, ni en desacuerdo lo que equivale a un 67% y En desacuerdo lo que equivale a un 11%

Tabla 24 Análisis de la Pregunta 18. ¿Considera usted que el personal responsable del almacén está capacitado para llevar el control en la rotación de existencias?

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
En desacuerdo	2	7,4	7,4	7,4
Ni de acuerdo, ni en desacuerdo	20	74,1	74,1	81,5
De acuerdo	4	14,8	14,8	96,3
Totalmente de acuerdo	1	3,7	3,7	100,0
Total	27	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración Propia.

Figura 23. Gráfico de la pregunta 18. ¿Considera usted que el personal responsable del almacén está capacitado para llevar el control en la rotación de existencias?



Fuente: Elaboración Propia.

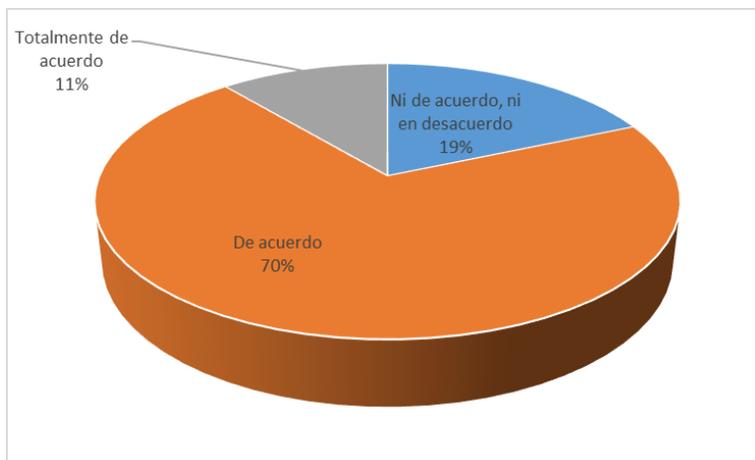
Interpretación N°18: Del total de los encuestados pertenecientes a la población de la tabla 24 y gráfico 23, equivalente al 100%, contestaron Totalmente de acuerdo lo que equivale a un 4%, De acuerdo lo que equivale a un 15%, Ni de acuerdo, ni en desacuerdo lo que equivale a un 74% y En desacuerdo lo que equivale a un 7%.

Tabla 25 Análisis de la Pregunta 19. ¿Cree usted que una pronta recepción de mercadería por parte del cliente implicaría que la gestión de cobranza sea más eficiente?

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Ni de acuerdo, ni en desacuerdo	5	18,5	18,5	18,5
De acuerdo	19	70,4	70,4	88,9
Totalmente de acuerdo	3	11,1	11,1	100,0
Total	27	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración Propia.

Figura 24. Gráfico de la pregunta 19. ¿Cree usted que una pronta recepción de mercadería por parte del cliente implicaría que la gestión de cobranza sea más eficiente?



Fuente: Elaboración Propia.

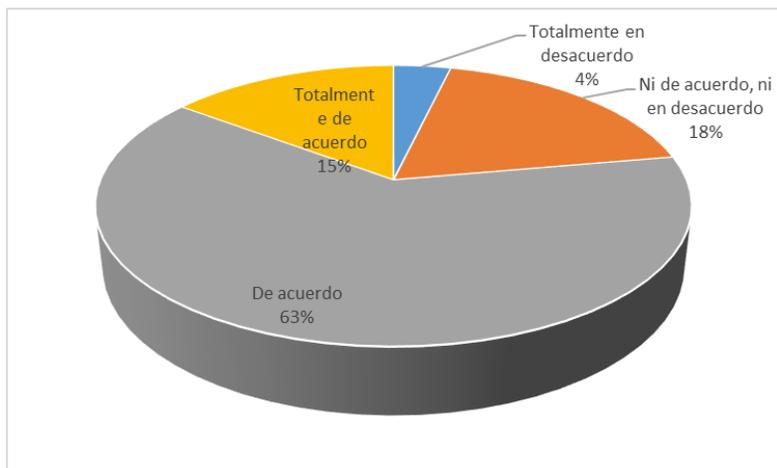
Interpretación N°19: Del total de los encuestados pertenecientes a la población de la tabla 25 y gráfico 24, equivalente al 100%, contestaron Totalmente de acuerdo lo que equivale a un 11%, De acuerdo lo que equivale a un 70% y Ni de acuerdo, ni en desacuerdo lo que equivale a un 19%

Tabla 26 Análisis de la Pregunta 20. ¿Considera usted que existe una buena comunicación y se lleva el control adecuado con la documentación entre las áreas de almacén respecto a las salidas con el área de facturación y cuentas por cobrar?

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Totalmente en desacuerdo	1	3,7	3,7	3,7
Ni de acuerdo, ni en desacuerdo	5	18,5	18,5	22,2
De acuerdo	17	63,0	63,0	85,2
Totalmente de acuerdo	4	14,8	14,8	100,0
Total	27	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración Propia.

Figura 25. Gráfico de la pregunta 20. ¿Considera usted que existe una buena comunicación y se lleva el control adecuado con la documentación entre las áreas de almacén respecto a las salidas con el área de facturación y cuentas por cobrar?



Fuente: Elaboración Propia.

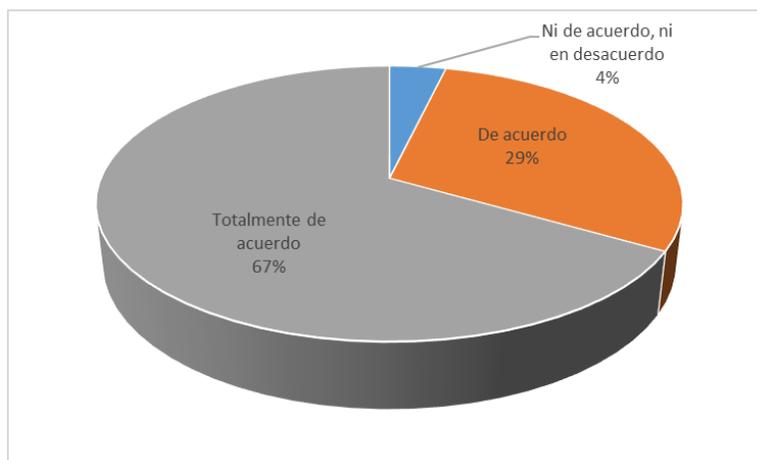
Interpretación N°20: Del total de los encuestados pertenecientes a la población de la tabla 26 y gráfico 25, equivalente al 100%, contestaron Totalmente de acuerdo lo que equivale a un 15%, De acuerdo lo que equivale a un 63%, Ni de acuerdo, ni en desacuerdo lo que equivale a un 18%, En desacuerdo lo que equivale a un 0% y Totalmente en desacuerdo lo que equivale a un 4%.

Tabla 27 Análisis de la Pregunta 21. ¿Considera usted que se deben realizar controles y/o inventarios permanentes para conocer el stock de mercaderías en el almacén?

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Ni de acuerdo, ni en desacuerdo	1	3,7	3,7	3,7
De acuerdo	8	29,6	29,6	33,3
Totalmente de acuerdo	18	66,7	66,7	100,0
Total	27	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración Propia.

Figura 26. Gráfico de la pregunta 21. ¿Considera usted que se deben realizar controles y/o inventarios permanentes para conocer el stock de mercaderías en el almacén?



Fuente: Elaboración Propia.

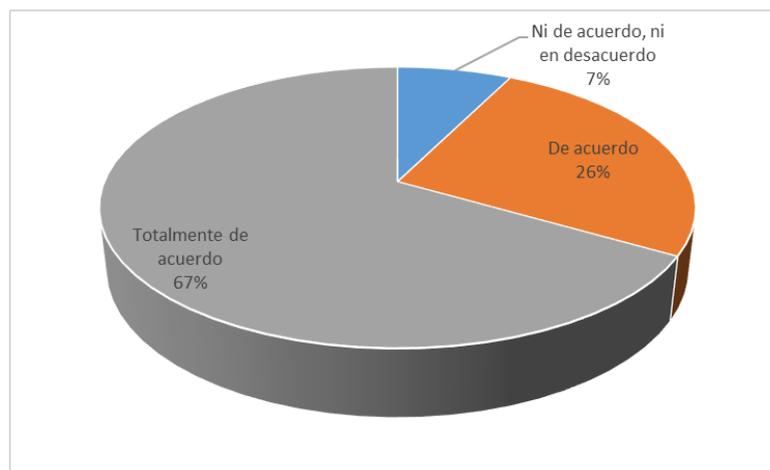
Interpretación N°21: Del total de los encuestados pertenecientes a la población de la tabla 27 y gráfico 26, equivalente al 100%, contestaron Totalmente de acuerdo lo que equivale a un 67%, De acuerdo lo que equivale a un 29% y Ni de acuerdo, ni en desacuerdo lo que equivale a un 4%.

Tabla 28 Análisis de la Pregunta 22. ¿Considera usted importante conocer el índice de rotación de existencias para evitar una mala gestión de stock?

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Ni de acuerdo, ni en desacuerdo	2	7,4	7,4	7,4
De acuerdo	7	25,9	25,9	33,3
Totalmente de acuerdo	18	66,7	66,7	100,0
Total	27	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración Propia.

Figura 27. Gráfico de la pregunta 22. ¿Considera usted importante conocer el índice de rotación de existencias para evitar una mala gestión de stock?



Fuente: Elaboración Propia.

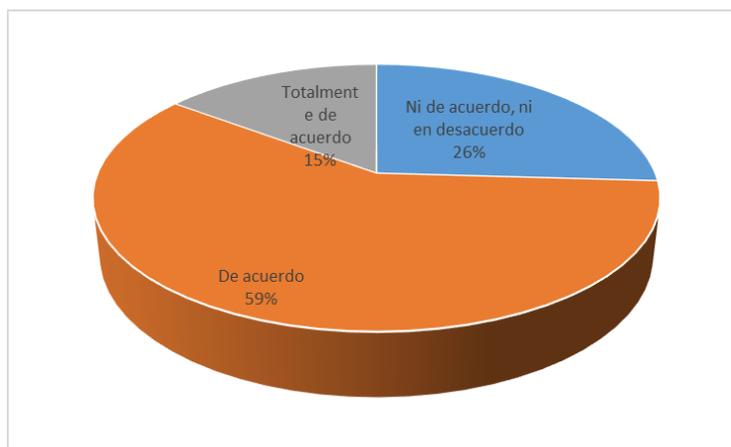
Interpretación N°22: Del total de los encuestados pertenecientes a la población de la tabla 28 y gráfico 27, equivalente al 100%, contestaron Totalmente de acuerdo lo que equivale a un 67%, De acuerdo lo que equivale a un 26% y Ni de acuerdo, ni en desacuerdo lo que equivale a un 7%

Tabla 29 Análisis de la Pregunta 23. ¿Cree usted que los factores relacionados al costo de inventario son los adecuados para una mejor gestión?

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Ni de acuerdo, ni en desacuerdo	7	25,9	25,9	25,9
De acuerdo	16	59,3	59,3	85,2
Totalmente de acuerdo	4	14,8	14,8	100,0
Total	27	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración Propia.

Figura 28. Gráfico de la pregunta 23. ¿Cree usted que los factores relacionados al costo de inventario son los adecuados para una mejor gestión?



Fuente: Elaboración Propia.

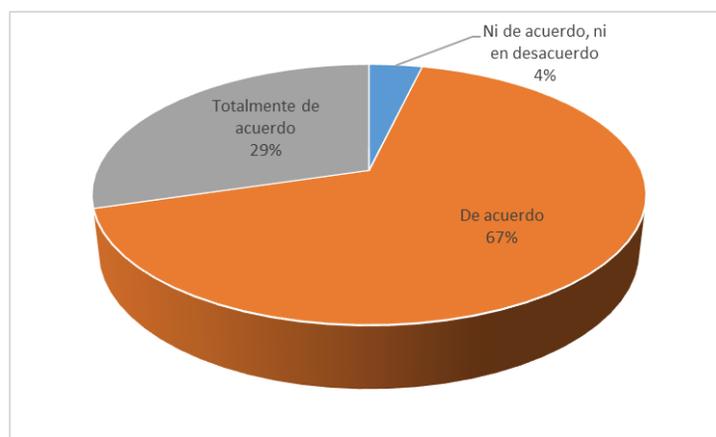
Interpretación N°23: Del total de los encuestados pertenecientes a la población de la tabla 29 y gráfico 28, equivalente al 100%, contestaron Totalmente de acuerdo lo que equivale a un 15%, De acuerdo lo que equivale a un 59% y Ni de acuerdo, ni en desacuerdo lo que equivale a un 26%.

Tabla 30 Análisis de la Pregunta 24. ¿Considera usted importante controlar los costos de inventarios para mayor confiabilidad de la gestión de almacén?

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Ni de acuerdo, ni en desacuerdo	1	3,7	3,7	3,7
De acuerdo	18	66,7	66,7	70,4
Totalmente de acuerdo	8	29,6	29,6	100,0
Total	27	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración Propia.

Figura 29. Gráfico de la pregunta 24. ¿Considera usted importante controlar los costos de inventarios para mayor confiabilidad de la gestión de almacén?



Fuente: Elaboración Propia.

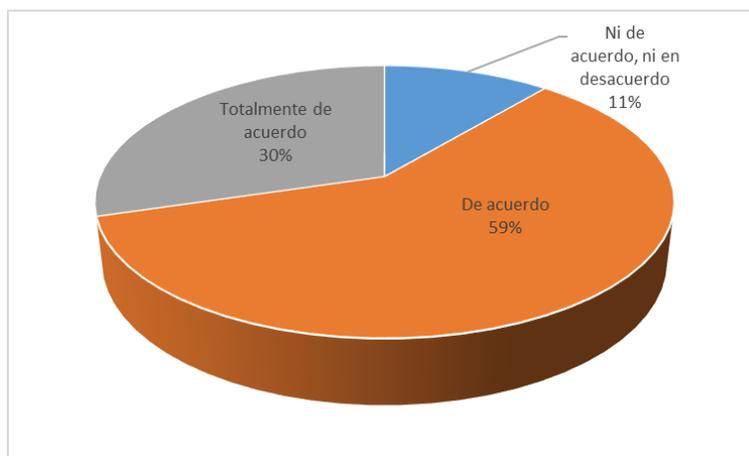
Interpretación N°24: Del total de los encuestados pertenecientes a la población de la tabla 30 y gráfico 29, equivalente al 100%, contestaron Totalmente de acuerdo lo que equivale a un 29%, De acuerdo lo que equivale a un 67% y Ni de acuerdo, ni en desacuerdo lo que equivale a un 4%.

Tabla 31 Análisis de la Pregunta 25. ¿Considera usted que se puede lograr un control adecuado en el inventario de los productos del almacén?

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Ni de acuerdo, ni en desacuerdo	3	11,1	11,1	11,1
De acuerdo	16	59,3	59,3	70,4
Totalmente de acuerdo	8	29,6	29,6	100,0
Total	27	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración Propia.

Figura 30. Gráfico de la pregunta 25. ¿Considera usted que se puede lograr un control adecuado en el inventario de los productos del almacén?



Fuente: Elaboración Propia.

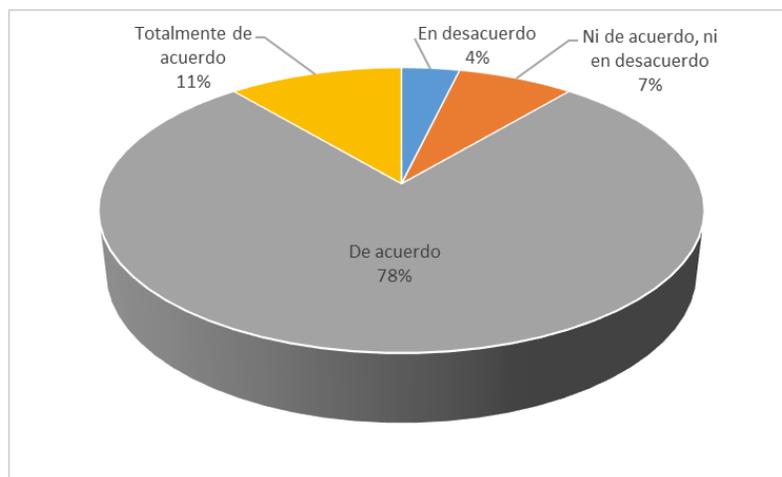
Interpretación N°25: Del total de los encuestados pertenecientes a la población de la tabla 31 y gráfico 30, equivalente al 100%, contestaron Totalmente de acuerdo lo que equivale a un 30%, De acuerdo lo que equivale a un 59% y Ni de acuerdo, ni en desacuerdo lo que equivale a un 11%.

Tabla 32 Análisis de la Pregunta 26. ¿Cree usted que no aplicar un adecuado control a la rotación de inventarios generaría riesgo por desmedro y otras pérdidas para la empresa?

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
En desacuerdo	1	3,7	3,7	3,7
Ni de acuerdo, ni en desacuerdo	2	7,4	7,4	11,1
De acuerdo	21	77,8	77,8	88,9
Totalmente de acuerdo	3	11,1	11,1	100,0
Total	27	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración Propia.

Figura 31. Gráfico de la pregunta 26. ¿Cree usted que no aplicar un adecuado control a la rotación de inventarios generaría riesgo por desmedro y otras pérdidas para la empresa?



Fuente: Elaboración Propia.

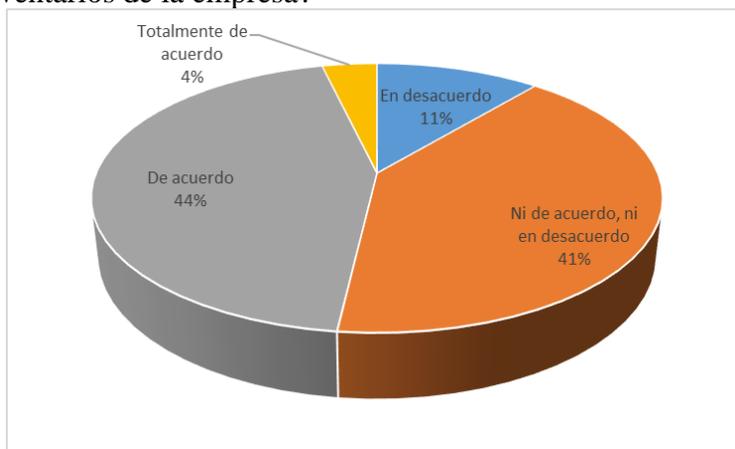
Interpretación N°26: Del total de los encuestados pertenecientes a la población de la tabla 32 y gráfico 31, equivalente al 100%, contestaron Totalmente de acuerdo lo que equivale a un 11%, De acuerdo lo que equivale a un 78%, Ni de acuerdo, ni en desacuerdo lo que equivale a un 7% y En desacuerdo lo que equivale a un 4%.

Tabla 33 Análisis de la Pregunta 27. ¿Usted tiene conocimiento qué técnicas de control se aplican en los inventarios de la empresa?

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
En desacuerdo	3	11,1	11,1	11,1
Ni de acuerdo, ni en desacuerdo	11	40,7	40,7	51,9
De acuerdo	12	44,4	44,4	96,3
Totalmente de acuerdo	1	3,7	3,7	100,0
Total	27	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración Propia.

Figura 32. Gráfico de la pregunta 27. ¿Usted tiene conocimiento qué técnicas de control se aplican en los inventarios de la empresa?



Fuente: Elaboración Propia.

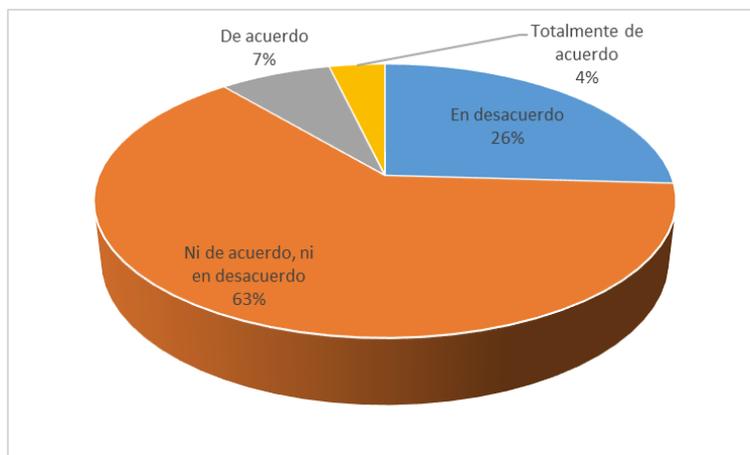
Interpretación N°27: Del total de los encuestados pertenecientes a la población de la tabla 33 y gráfico 32, equivalente al 100%, contestaron Totalmente de acuerdo lo que equivale a un 4%, De acuerdo lo que equivale a un 44%, Ni de acuerdo, ni en desacuerdo lo que equivale a un 41% y En desacuerdo lo que equivale a un 11%.

Tabla 34 Análisis de la Pregunta 28. ¿Cree usted que se emplean instrumentos para la actualización y revisión de los métodos y procedimientos que mejoren la gestión de inventarios?

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
En desacuerdo	7	25,9	25,9	25,9
Ni de acuerdo, ni en desacuerdo	17	63,0	63,0	88,9
De acuerdo	2	7,4	7,4	96,3
Totalmente de acuerdo	1	3,7	3,7	100,0
Total	27	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración Propia.

Figura 33. Gráfico de la pregunta 28. ¿Cree usted que se emplean instrumentos para la actualización y revisión de los métodos y procedimientos que mejoren la gestión de inventarios?



Fuente: Elaboración Propia.

Interpretación N°28: Del total de los encuestados pertenecientes a la población de la tabla 34 y gráfico 33, equivalente al 100%, contestaron Totalmente de acuerdo lo que equivale a

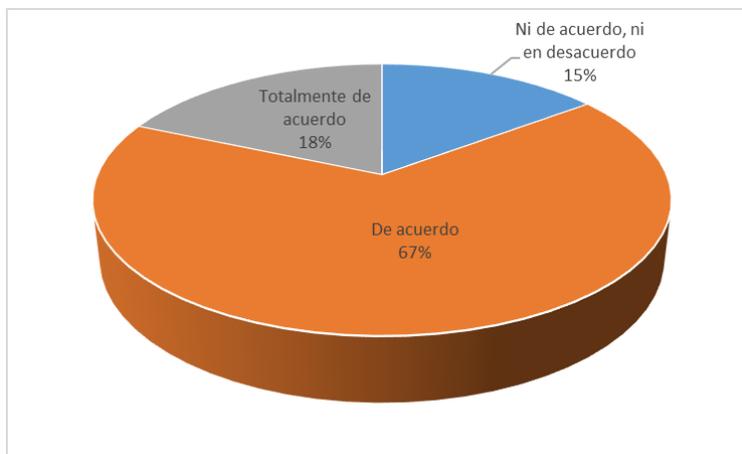
un 4%, De acuerdo lo que equivale a un 7%, Ni de acuerdo, ni en desacuerdo lo que equivale a un 63% y En desacuerdo lo que equivale a un 26%.

Tabla 35 Análisis de la Pregunta 29. ¿Tiene usted conocimiento que la falta de control en los inventarios no reflejaría un saldo real en los estados financieros?

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Ni de acuerdo, ni en desacuerdo	4	14,8	14,8	14,8
De acuerdo	18	66,7	66,7	81,5
Totalmente de acuerdo	5	18,5	18,5	100,0
Total	27	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración Propia.

Figura 34. Gráfico de la pregunta 29. ¿Tiene usted conocimiento que la falta de control en los inventarios no reflejaría un saldo real en los estados financieros?



Fuente: Elaboración Propia.

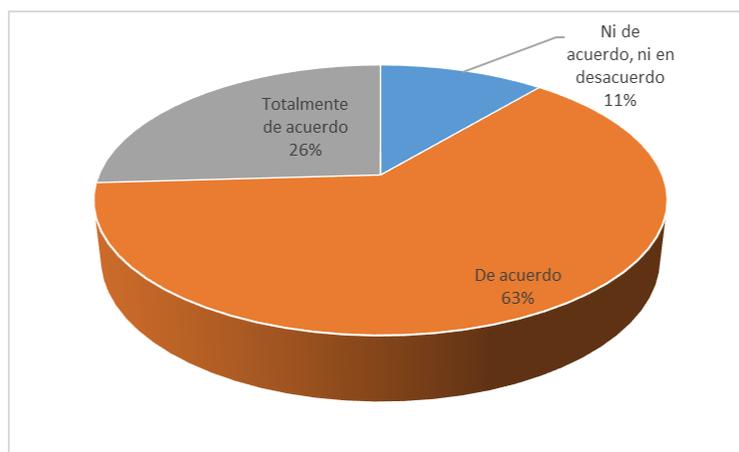
Interpretación N°29: Del total de los encuestados pertenecientes a la población de la tabla 35 y gráfico 34, equivalente al 100%, contestaron Totalmente de acuerdo lo que equivale a un 18%, De acuerdo lo que equivale a un 67% y Ni de acuerdo, ni en desacuerdo lo que equivale a un 15%.

Tabla 36 Análisis de la Pregunta 30. ¿Cree usted que los inventarios asumen importancia porque es uno de los activos más importantes que componen los estados financieros?

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Ni de acuerdo, ni en desacuerdo	3	11,1	11,1	11,1
De acuerdo	17	63,0	63,0	74,1
Totalmente de acuerdo	7	25,9	25,9	100,0
Total	27	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración Propia.

Figura 35. Gráfico de la pregunta 30. ¿Cree usted que los inventarios asumen importancia porque es uno de los activos más importantes que componen los estados financieros?



Fuente: Elaboración Propia.

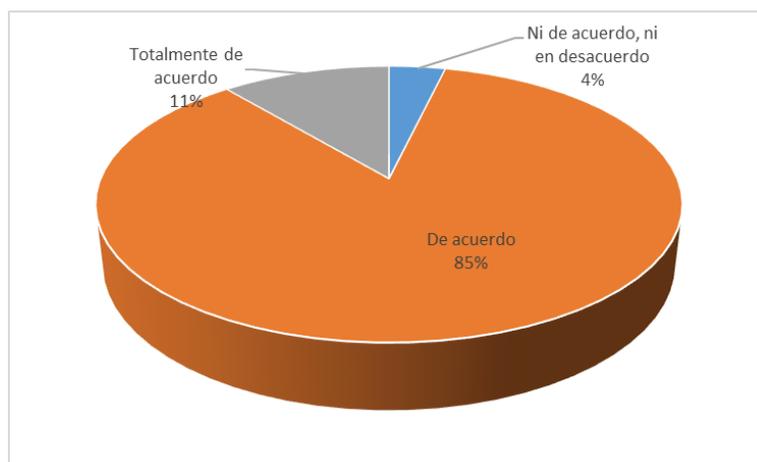
Interpretación N°30: Del total de los encuestados pertenecientes a la población de la tabla 36 y gráfico 35, equivalente al 100%, contestaron Totalmente de acuerdo lo que equivale a un 26%, De acuerdo lo que equivale a un 63% y Ni de acuerdo, ni en desacuerdo lo que un 11%.

Tabla 37 Análisis de la Pregunta 31. ¿Tiene usted conocimiento que el costo de venta es un indicador que determina el valor del inventario vendido y que se encuentra reflejado en el estado de resultado?

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Ni de acuerdo, ni en desacuerdo	1	3,7	3,7	3,7
De acuerdo	23	85,2	85,2	88,9
Totalmente de acuerdo	3	11,1	11,1	100,0
Total	27	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración Propia.

Figura 36. Gráfico de la pregunta 31. ¿Tiene usted conocimiento que el costo de venta es un indicador que determina el valor del inventario vendido y que se encuentra reflejado en el estado de resultado?



Fuente: Elaboración Propia.

Interpretación N°31: Del total de los encuestados pertenecientes a la población de la tabla 37 y gráfico 36, equivalente al 100%, contestaron Totalmente de acuerdo lo que equivale a

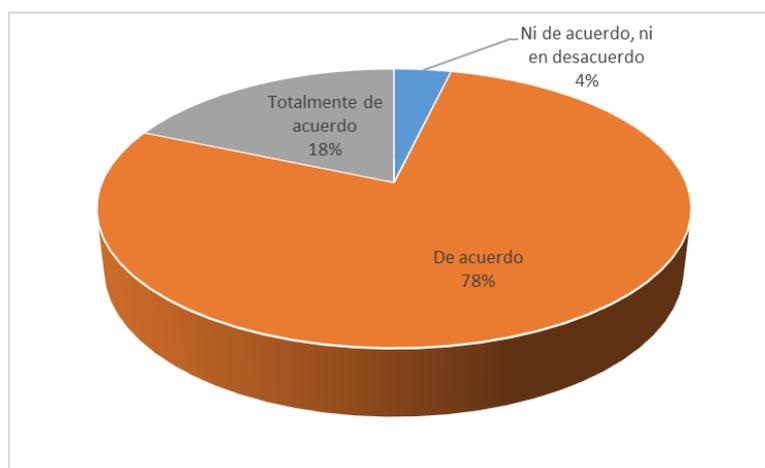
un 11%, De acuerdo lo que equivale a un 85% y Ni de acuerdo, ni en desacuerdo lo que equivale a un 4%.

Tabla 38 Análisis de la Pregunta 32. ¿Considera usted importante elaborar un flujo de caja que permita controlar los ingresos y gastos para garantizar la liquidez de la empresa?

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Ni de acuerdo, ni en desacuerdo	1	3,7	3,7	3,7
De acuerdo	21	77,8	77,8	81,5
Totalmente de acuerdo	5	18,5	18,5	100,0
Total	27	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración Propia.

Figura 37. Gráfico de la pregunta 32. ¿Considera usted importante elaborar un flujo de caja que permita controlar los ingresos y gastos para garantizar la liquidez de la empresa?



Fuente: Elaboración Propia.

Interpretación N°32: Del total de los encuestados pertenecientes a la población de la tabla 38 y gráfico 37, equivalente al 100%, contestaron Totalmente de acuerdo lo que equivale a

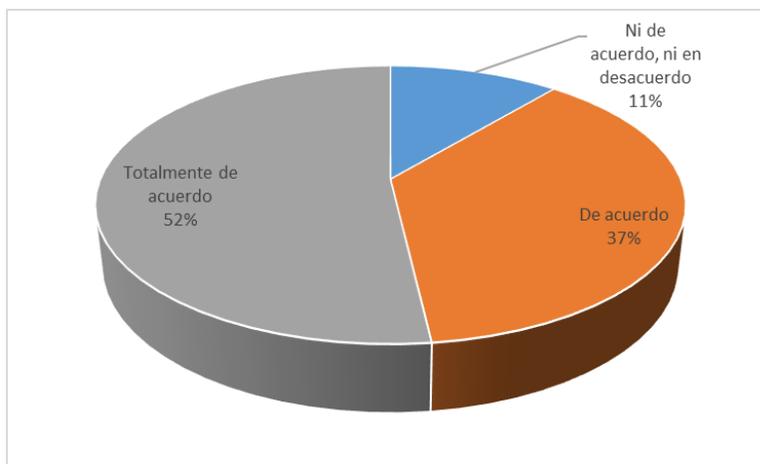
un 18%, De acuerdo lo que equivale a un 78% y Ni de acuerdo, ni en desacuerdo lo que equivale a un 4%.

Tabla 39 Análisis de la Pregunta 33. ¿Considera usted al flujo de caja como una herramienta importante para tomar decisiones oportunas?

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Ni de acuerdo, ni en desacuerdo	3	11,1	11,1	11,1
De acuerdo	10	37,0	37,0	48,1
Totalmente de acuerdo	14	51,9	51,9	100,0
Total	27	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración Propia.

Figura 38. Gráfico de la pregunta 33. ¿Considera usted al flujo de caja como una herramienta importante para tomar decisiones oportunas?



Fuente: Elaboración Propia.

Interpretación N°33: Del total de los encuestados pertenecientes a la población de la tabla 39 y gráfico 38, equivalente al 100%, contestaron Totalmente de acuerdo lo que equivale a

un 52%, De acuerdo lo que equivale a un 37% y Ni de acuerdo, ni en desacuerdo lo que equivale a un 11%.

5.3 Verificación de Hipótesis

Con la recolección de resultados de la población, se desarrolló las pruebas estadísticas mediante el cruce de nuestras 6 dimensiones de las cuales 3 son de la variable independiente “Marco legal”, “Política de inventarios” y “Sistema de almacenamiento” y 3 de la variable dependiente “Ratio e indicadores”, “Administración de inventarios” y “Estados financieros”, obteniendo 9 tablas cruzadas.

Para contrarrestar la validez de la hipótesis nula y la hipótesis alternativa tenemos que calcular el valor de la estadística de la Chi-cuadrado de Pearson, que lo obtenemos mediante el software SPSS.

Chi- cuadrado tiene la distribución con un nivel de significancia del 5% o un valor de 0.05 (RR) y tiene las regiones de aceptación H_1 y de rechazo H_0 .

Prueba de Hipótesis

H₀: El marco legal no influye en los ratios e indicadores

H₁: El marco legal influye en los ratios e indicadores

Prueba estadística: prueba Chi- Cuadrado

Nivel de significancia: $\alpha = 0.05$

Grados de libertad: 4

Punto crítico = 9.48772904

Función pivotal:

$$\chi_0^2 = \sum_{i=1}^s \sum_{j=1}^s \frac{n(O_{ij} - E_{ij})^2}{E_{ij}} = 15,653$$

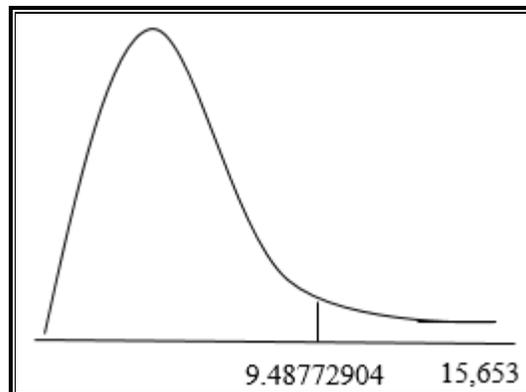


Figura 39. Gráfico de la hipótesis N1
Fuente: Elaboración Propia.

Interpretación: En los resultados obtenidos de la dimensión marco legal y ratios e indicadores, verificando con el valor chi-cuadrado es de 15.653 con 4° grados de libertad y un valor de significancia es $0.004 < 0,05$, este resultado nos permite concluir que rechazamos la hipótesis nula y aceptamos la hipótesis alternativa, por lo tanto, la dimensión marco legal influye favorablemente en los ratios e indicadores de la empresa HGV COMPANY SAC.

H_0 : El marco legal no influye en la administración de inventarios
 H_1 : El marco legal influye en la administración de inventarios

Prueba estadística: prueba Chi- Cuadrado

Nivel de significancia: $\alpha = 0.05$

Grados de libertad: 2

Punto crítico = 5.99146455

Función pivotal:

$$\chi^2_0 = \sum_{E=i}^S \sum_{j=i}^S \frac{n(O_{ij} - E_{ij})^2}{E_{ij}} = 9.402$$

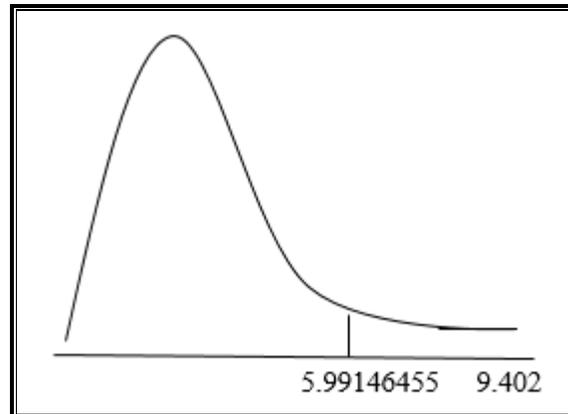


Figura 40. Gráfico de la hipótesis N2
Fuente: Elaboración Propia.

Interpretación: En los resultados obtenidos de la dimensión marco legal y administración de inventarios, verificando con el valor chi-cuadrado es de 9.402 con 2° grados de libertad y un valor de significancia es $0.009 < 0,05$, este resultado nos permite concluir que rechazamos la hipótesis nula y aceptamos la hipótesis alternativa, por lo tanto, la dimensión marco legal influye significativamente en la administración de inventarios, para llevar una correcta gestión en la logística de la empresa HGV COMPANY SAC.

H₀: El marco legal no influye en los estados financieros

H₁: El marco legal influye en los estados financieros

Prueba estadística: prueba Chi- Cuadrado

Nivel de significancia: $\alpha = 0.05$

Grados de libertad: 4

Punto crítico= 9.48772904

Función pivotal:

$$\chi^2_0 = \sum_{E=1}^S \sum_{I=1}^S \frac{n(O_{ij} - E_{ij})^2}{E_{ij}} = 23.318$$

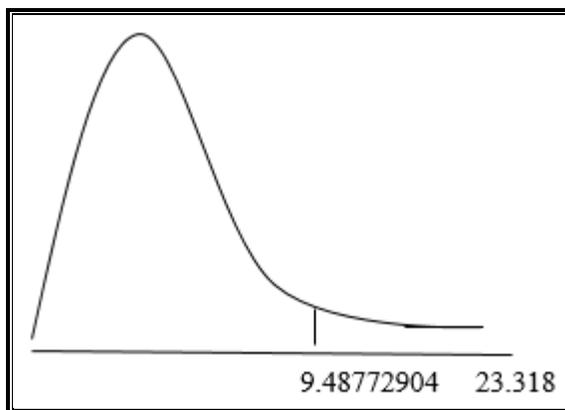


Figura 41. Gráfico de la hipótesis N3

Fuente: Elaboración Propia.

Interpretación: En los resultados obtenidos de la dimensión marco legal y estados financieros, verificando con el valor chi-cuadrado es de 23.318 con 4° grados de libertad y un valor de significancia es $0.000 < 0,05$, este resultado nos permite concluir que rechazamos la hipótesis nula y aceptamos la hipótesis alternativa, por lo tanto, la dimensión marco legal influye significativamente en los estados financieros, para obtener resultados reales y basados en la observancia de las normas para la toma de decisiones en la empresa HGV COMPANY SAC.

H₀: La política de inventarios no influye en los ratios e indicadores

H₁: La política de inventarios influye en los ratios e indicadores

Prueba estadística: prueba Chi- Cuadrado

Nivel de significancia: $\alpha = 0.05$

Grados de libertad: 4

Punto crítico = 9.48772904

Función pivotal:

$$\chi_0^2 = \sum_{E=i}^S \sum_{j=i}^S \frac{n(O_{ij} - E_{ij})^2}{E_{ij}} = 5.572$$

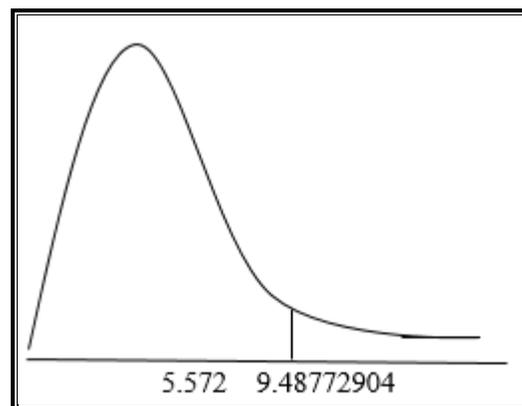


Figura 42. Gráfico de la hipótesis N4
Fuente: Elaboración Propia.

Interpretación: En los resultados obtenidos de la dimensión política de inventarios y ratios e indicadores, verificando con el valor chi-cuadrado es de 5.572 con 4° grados de libertad y un valor de significancia es .233, este resultado nos permite concluir que rechazamos la hipótesis alternativa y aceptamos la hipótesis nula, por lo tanto, la dimensión política de inventarios no influye en los ratios e indicadores, al implementar las políticas de inventario favorece al control interno en los resultados exactos del almacén y repercute en los ratios e indicadores mostrando índices reales para la toma de decisiones de la empresa HGV COMPANY SAC.

Ho: La política de inventarios no influye en la administración de inventarios
 H1: La política de inventarios influye en la administración de inventarios

Prueba estadística: prueba Chi- Cuadrado

Nivel de significancia: $\alpha = 0.05$

Grados de libertad: 2

Punto crítico = 5.99146455

Función pivotal:

$$\chi_0^2 = \sum_{E=1}^S \sum_{j=1}^S \frac{n(O_{ij} - E_{ij})^2}{E_{ij}} = 15.386$$

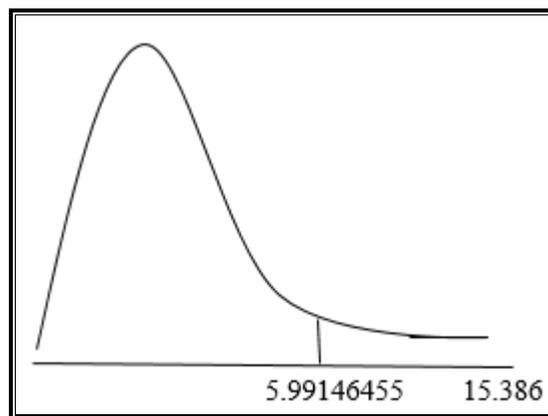


Figura 43. Gráfico de la hipótesis N5
 Fuente: Elaboración Propia.

Interpretación: En los resultados obtenidos de la dimensión política de inventarios y administración de inventarios, verificando con el valor chi-cuadrado es de 15.386 con 2° grados de libertad y un valor de significancia es $0.000 < 0,05$, este resultado nos permite concluir que rechazamos la hipótesis nula y aceptamos la hipótesis alternativa, por lo tanto, la dimensión política de inventarios influye significativamente en la administración de inventarios de la empresa HGV COMPANY SAC.

H₀: La política de inventarios no influye en los estados financieros

H₁: La política de inventarios influye en los estados financieros

Prueba estadística: prueba Chi- Cuadrado

Nivel de significancia: $\alpha = 0.05$

Grados de libertad: 4

Punto crítico = 9.48772904

Función pivotal:

$$\chi_0^2 = \sum_{E=i}^S \sum_{J=i}^S \frac{n(O_{ij} - E_{ij})^2}{E_{ij}} = 5.587$$

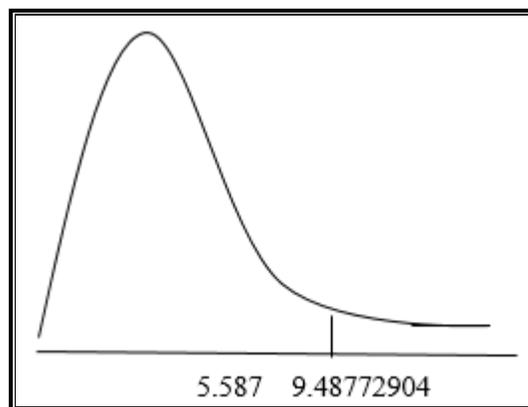


Figura 44. Gráfico de la hipótesis N6

Fuente: Elaboración Propia.

Interpretación: En los resultados obtenidos de la dimensión política de inventarios y estados financieros, verificando con el valor chi-cuadrado es de 5.587 con 4° grados de libertad y un valor de significancia es .232, este resultado nos permite concluir que rechazamos la hipótesis alternativa y aceptamos la hipótesis nula, por lo tanto, la dimensión política de inventarios no influye en los estados financieros, de igual manera que los ratios e indicadores la política de inventarios contribuirá con el control interno y este repercute en los estados financieros con saldos reales de la empresa HGV COMPANY SAC.

H₀: El sistema de almacenamiento no influye en los ratios e indicadores

H₁: El sistema de almacenamiento influye en los ratios e indicadores

Prueba estadística: prueba Chi- Cuadrado

Nivel de significancia: $\alpha = 0.05$

Grados de libertad: 4

Punto crítico = 9.48772904

Función pivotal:

$$\chi_0^2 = \sum_{E=1}^S \sum_{j=1}^S \frac{n(O_{ij} - E_{ij})^2}{E_{ij}} = 40.897$$

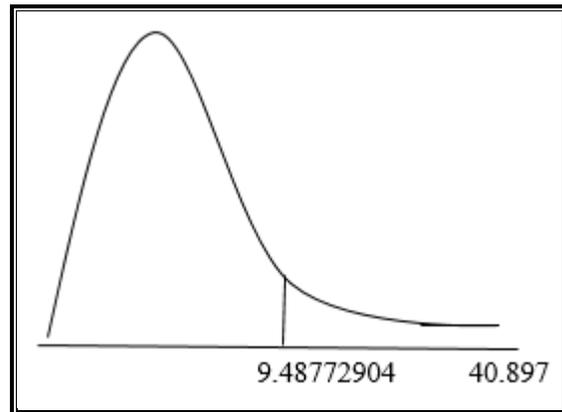


Figura 45. Gráfico de la hipótesis N7

Fuente: Elaboración Propia.

Interpretación: En los resultados obtenidos de la dimensión sistema de almacenamiento y ratios e indicadores, verificando con el valor chi-cuadrado es de 40.897 con 4° grados de libertad y un valor de significancia es $0.000 < 0,05$, este resultado nos permite concluir que rechazamos la hipótesis nula y aceptamos la hipótesis alternativa, por lo tanto, la dimensión sistema de almacenamiento influye significativamente en los ratios e indicadores de la empresa HGV COMPANY SAC.

H₀: El sistema de almacenamiento no influye en la administración de inventarios
 H₁: El sistema de almacenamiento influye en la administración de inventarios

Prueba estadística: prueba Chi- Cuadrado

Nivel de significancia: $\alpha = 0.05$

Grados de libertad: 2

Punto crítico = 5.99146455

Función pivotal:

$$\chi_0^2 = \sum_{i=1}^S \sum_{j=1}^S \frac{n(O_{ij} - E_{ij})^2}{E_{ij}} = 7.592$$

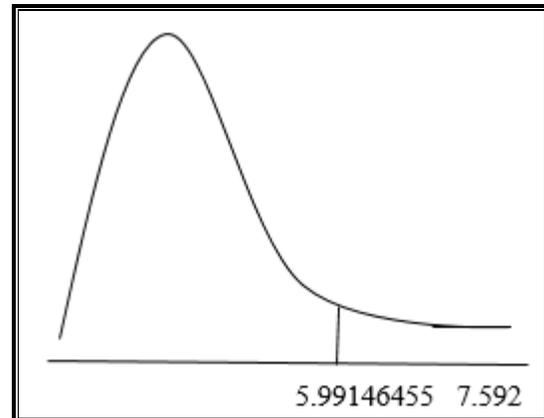


Figura 46. Gráfico de la hipótesis N8
 Fuente: Elaboración Propia.

Interpretación: En los resultados obtenidos de la dimensión sistema de almacenamiento y administración de inventarios, verificando con el valor chi-cuadrado es de 7.592 con 2° grados de libertad y un valor de significancia es $0.022 < 0,05$, este resultado nos permite concluir que rechazamos la hipótesis nula y aceptamos la hipótesis alternativa, por lo tanto, la dimensión sistema de almacenamiento influye significativamente en la administración de inventarios de la empresa HGV COMPANY SAC.

H_0 : El sistema de almacenamiento no influye en los estados financieros

H_1 : El sistema de almacenamiento influye en los estados financieros

Prueba estadística: prueba Chi- Cuadrado

Nivel de significancia: $\alpha = 0.05$

Grados de libertad: 4

Punto crítico = 9.48772904

Función pivotal:

$$\chi_0^2 = \sum_{E=i}^S \sum_{J=i}^S \frac{n(O_{ij} - E_{ij})^2}{E_{ij}} = 13.055$$

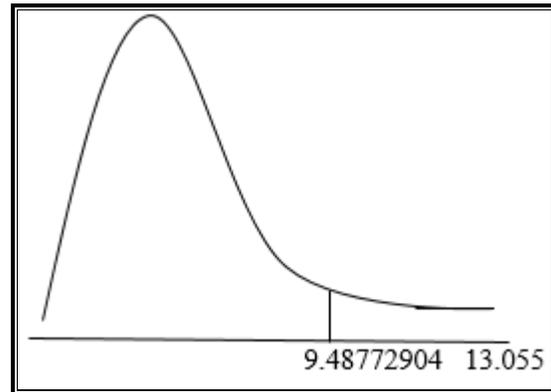


Figura 47. Gráfico de la hipótesis N9

Fuente: Elaboración Propia.

Interpretación: En los resultados obtenidos de la dimensión sistema de almacenamiento y estados financieros, verificando con el valor chi-cuadrado es de 13.055 con 4° grados de libertad y un valor de significancia es $0.011 < 0,05$, este resultado nos permite concluir que rechazamos la hipótesis nula y aceptamos la hipótesis alternativa, por lo tanto, la dimensión sistema de almacenamiento influye significativamente en los estados financieros de la empresa HGV COMPANY SAC.

CAPÍTULO VI

6. CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

6.1 Conclusiones

Al culminar la presente investigación, se llegó a las siguientes conclusiones sobre Implementación del control interno en el área de almacén para mejorar la gestión de inventarios: empresa HGV COMPANY SAC, 2019.

1. Se ha podido evidenciar la importancia de contar con un sistema de control interno para el área de almacén, el cual permita lograr la buena gestión de las operaciones sobre el control de los inventarios que se realiza con la finalidad de mejorar la gestión de los inventarios de la empresa.
2. Se concluye que a falta de control interno no se ha efectuado un seguimiento y control a la rotación de los inventarios ocasionando retrasos en los envíos de las mercaderías, además que una mala rotación de inventarios puede crear un escenario de no contar con las mercaderías adecuadas y disponibles por el desorden en que se encuentran.
3. Se concluye que en el área de almacén no existe un adecuado control del sistema de almacenamiento al no contar con políticas y procedimientos adecuados para mejorar

la gestión del área de almacén en cuanto al manejo y control de inventarios más aun cuando se cuenta con cadenas de abastecimiento impidiendo dar una atención adecuada y oportuna a los usuarios y a las áreas de gestión de la empresa.

4. Después de haber analizado los resultados obtenidos se llegó a la conclusión que existe la falta políticas y procedimientos para una buena distribución en todas las cadenas de abastecimiento una restructuración y capacitación al personal contribuiría a mejorar la gestión de inventarios para que al momento de entregar su información al área contable tenga repercusión en los estados financieros en cuanto a su registro y presentación ante terceros sobre todo ante la Gerencia General quien es la encargada de tomar las decisiones.

6.2 Recomendaciones

Se presentan las siguientes recomendaciones:

1. Se recomienda a la Gerencia General implementar el Control interno al área de almacén para mejorar con eficiencia y eficacia la gestión de rotación de los inventarios, para minimizar los riesgos de la gestión de stock; asociados a las políticas de control que mejoren los procesos que coadyuven al cumplimiento de los objetivos y metas de la empresa.
2. Se recomienda al responsable del área de almacén efectuar un seguimiento y control a todos los procesos, como efectuar tomas de Inventarios físicos periódicamente a fin de garantizar su rotación, y comparaciones con las existencias registradas en libros contables, asimismo controlar el uso de los formatos de ingresos y salidas de las mercaderías y suministro a fin de tener la información registrado en sus Kardex para un buen control de stock de los inventarios, un adecuado control en las adquisiciones a través de las órdenes de compra para dar cumplimiento a los requerimientos de las áreas usuarias; situación que repercutirá en la eficiencia en el uso del capital de trabajo y la buena imagen de la empresa.

3. Se recomienda al responsable del área de abastecimiento implementar políticas y procedimientos que contribuyan optimizar la gestión de inventarios; a fin de definir cada una de las actividades a realizar por cada puesto de trabajo. Así mismo en coordinación con el área contable efectúen controles a través de los inventarios para detectar productos deteriorados o caducados, stock obsoleto ya sea por modificaciones en el propio producto o porque se ha sustituido por otro.

4. Se recomienda al responsable del área de abastecimiento en coordinación con el área de recursos humanos restructure y capacite al personal del área, a fin de mejorar la gestión de inventarios para que al momento de emitir informes a las áreas involucradas en especial al área contable tenga repercusión en la elaboración de los estados financieros informes que la gerencia utilizara para la toma de decisiones en beneficio de la liquidez y rentabilidad de la empresa.

1. REFERENCIAS

- Ávila M y Monsalve, J. (2017). *Aplicación de un Sistema de Control Interno en el área de almacén y su incidencia en la rotación de los inventarios de la empresa estación de servicios Kalin SAC, distrito de Trujillo, año 2017* (Tesis para optar el Título de Contador Público). Universidad Privada Antenor Orrego, Trujillo, Perú. Recuperado de <https://repositorio.upao.edu.pe/handle/20.500.12759/4419>
- Calle, J. (2018) *Características de un buen sistema de control interno* <https://www.piranirisk.com/es/blog/caracteristicas-de-un-buen-sistema-de-control-interno>
- Coopers y Lybrand e Instituto de Auditores Internos (1997) *Los nuevos conceptos del Control Interno (Informe COSO)* Díaz de Santos.
https://books.google.com.pe/books?id=335uGf3nusoC&printsec=frontcover&hl=es&source=gbs_ge_summary_r&cad=0#v=onepage&q&f=false

- Cruz, A. (2017) *Gestión de Inventarios* (1era Ed) <https://www.agapea.com/Antonia-Cruz-Fernandez/Gestion-de-inventarios-COML0210-Gestion-y-control-del-aprovisionamiento-9788417224806-i.htm>
- Daza, D. (2017) *Importancia del Control Interno en la Gestión de Inventarios en PYME'S* (Tesis para optar el Título de Contador Público). Universidad Cooperativa de Colombia, Santa Marta Recuperado de [epository.ucc.edu.co/bitstream/20.500.12494/15578/4/2017_control_interno_gestion.pdf](https://repository.ucc.edu.co/bitstream/20.500.12494/15578/4/2017_control_interno_gestion.pdf)
- Domínguez, S. (2017). *Control de Inventarios y su incidencia en la Gestión de almacén de la empresa comercial Consul SAC, Chiclayo 2016* (Tesis para optar el bachiller en contabilidad). Universidad Señor de Sipan, Chiclayo, Perú. Recuperado de <https://repositorio.uss.edu.pe/handle/20.500.12802/4319>
- El auditor Moderno (2017) *El informe COSO* <https://elauditormoderno.blogspot.com/2017/01/el-informe-coso.html?showComment=1551201666131>
- Estupiñan, R. (2015) *Control Interno y Fraudes, Análisis de informe COSO I, II y III con base en los ciclos transaccionales.* (3^a ed.) <https://books.google.com.pe/books?id=qcO4DQAAQBAJ&printsec=frontcover#v=onepage&q&f=false>
- Guevara, J. y Ballardo, I. (2018) *Implementación de un Sistema de Control Interno en los almacenes, para mejorar la gestión de inventario de la empresa Seguridad Industrial Guevara EIRL, Lima 2017* (Tesis para optar el Título de Contador Público). Universidad Privada del Norte, Piura Recuperado de

<https://repositorio.upn.edu.pe/bitstream/handle/11537/21046/Ballardo%20Mijichich%2c%20Ingrid%20Penelope-Guevara%20Moron%2c%20Julio%20Cesar.pdf?sequence=1&isAllowed=y>

Hernández, R. (2014) *Metodología de la Investigación* (6ta Ed).

Ley 27785, Ley Orgánica del Sistema Nacional de Control y de la Controlaría General de la Republica https://doc.contraloria.gob.pe/documentos/TILOC_Ley27785.pdf

Loja, J. (2015) *Propuesta de un Sistema de Gestión de Inventarios para la empresa Femarpe Cía. Ltda* (Tesis para optar el título de Ingeniera en Contabilidad y Auditoría). Universidad Politécnica Salesiana, Ecuador Recuperado de <https://dspace.ups.edu.ec/bitstream/123456789/7805/1/UPS-CT004654.pdf>

López, C. (2018) *Análisis Control Interno del proceso de compra del Inventario de la Lubricadora Blanquita* (Tesis para optar la maestría de Contador Público). Universidad de Guayaquil, Ecuador Recuperado de <http://repositorio.ug.edu.ec/bitstream/redug/35843/1/Tesis%20Cecilia%20lopez%20Vera%205%20nov%202018-converted.pdf>

Ministerio de Economía y Finanzas *NIC 1 Presentación de Estados Financieros* https://www.mef.gob.pe/contenidos/conta_publico/con_nor_co/vigentes/nic/1_NIC.pdf

Ministerio de Economía y Finanzas *NIC 2 Inventarios* https://www.mef.gob.pe/contenidos/conta_publico/con_nor_co/vigentes/nic/2_NIC.pdf

Modelo Coso (2013) <https://www.coso.org/Pages/default.aspx>

- Morales, L. y Torres, M. (2015) *Diseño de un Sistema de Control Interno de Inventario basado en el modelo COSO I para la empresa Service Lunch en la Ciudad de Guayaquil* (Tesis para optar el título de Ingeniera en Contabilidad y Auditoría). Universidad Politécnica Salesiana, Ecuador Recuperado de <https://dspace.ups.edu.ec/bitstream/123456789/10008/1/UPS-GT001162.pdf>
- Pérez, Z. (2019) *Diseño de Control Interno operativo para mejor la gestión de Inventario de la empresa Agrozul, Chiclayo 2019* (Tesis para optar el bachiller en contabilidad). Universidad Señor de Sipan, Chiclayo Recuperado de <https://repositorio.uss.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12802/5985/P%C3%A9rez%20D%C3%A1vila%20Zuly%20Margoth.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Romero, E. (2019) *Diseño e Implementación de Sistema de Inventarios para el almacén de pinturas y ferretería Ferrecolor* (Tesis para optar el título de Ingeniera de Sistemas). Universidad Cooperativa de Colombia, Villavicencio Recuperado de https://repository.ucc.edu.co/bitstream/20.500.12494/8557/3/2019_Dise%C3%B1o_implementaci%C3%B3n_sistema.pdf
- Serna, J., Gonzales, L. y Aristizabal, A. (2018) *Sistema de Control y Gestión de Inventario* (Tesis para optar el título de Tecnológico en Administración Financiera). Instituto Tecnológico de Antioquia, Medellín Recuperado de <https://dspace.tdea.edu.co/bitstream/handle/tda/375/SISTEMA%20DE%20CONTR%20OL%20DE%20INVENTARIO.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Soltero, V. (2018). *Efecto de la Implementación de un Sistema de Control Interno de almacenes, en la rentabilidad de la empresa Agropecuaria Chimú SRL, ciudad Trujillo, 2017* (Tesis para optar el Título de Contador Público). Universidad Privada

del Norte, Trujillo, Perú. Recuperado de
<https://repositorio.upn.edu.pe/handle/11537/14150>

Vásquez, L. (2019). *Implementación de un sistema de control interno operativo en los almacenes, para mejorar la gestión de inventarios de la empresa constructora ARQ Piura SA -2016* (Tesis para optar el Título de Contador Público). Universidad Nacional de Piura, Piura, Perú. Recuperado de
<https://repositorio.unp.edu.pe/bitstream/handle/UNP/1907/CON-VAS-HOL-2019.pdf?sequence=1&isAllowed=y>

APÉNDICE

APENDICE A: CASO PRÁCTICO

EMPRESA HGV COMPANY SAC

HGV COMPANY SAC es una empresa que se dedica a la comercialización y distribución de alimentos perecibles y no perecibles a distintas instituciones del Estado y a diferentes sectores privados, brindando los insumos para la preparación de sus alimentos a diario.

Se presenta un caso práctico, en el cual establece una herramienta que permita hacer más eficiente los procesos de registro y control de los inventarios en el almacén, por medio de la distribución adecuada de las tareas y responsabilidades, también de mantener el registro y documentación oportuna y suficiente de los movimientos que se realicen en cada proceso.

Se muestra el “Estado de Situación Financiera” y “Estado de Ganancias y Pérdidas”, el análisis a través de indicadores financieros para los dos últimos periodos a nivel de liquidez y rentabilidad.

Se muestra también un ejemplo de la comparación de los métodos de valuación más utilizados.

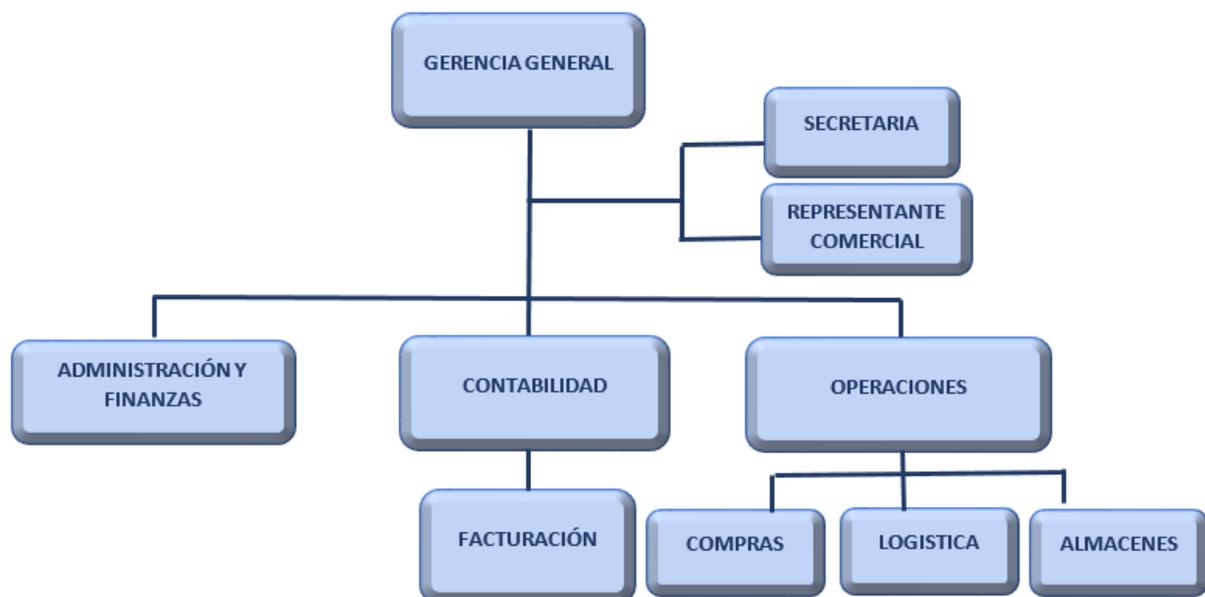
DATOS DE LA EMPRESA:

Razón social: HGV COMPANY SAC

Ruc: 20600961293

Dirección: Jr. Contisuyo N°139, Urb. Los Ayllus Ate- Perú.

Logotipo:

**APENDICE B: ORGANIGRAMA EMPRESA HGV COMPANY SAC**

Fuente: Elaboración Propia.

APENDICE C: ESTADOS FINANCIEROS

HGV COMPANY S.A.C. ESTADO DE SITUACION FINANCIERA AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019 Y 2018 (EXPRESADO EN SOLES)

	31 DIC. 2019	%	31 DIC. 2018	%
ACTIVO				
ACTIVO CORRIENTES				
Efectivo y equivalentes de efectivo	296,995	61	442,092	77
Cuentas por cobrar comerciales – terceros	3,171	1	-	0
Cuentas por cobrar diversas – terceros	-	0	17,802	3
Existencias	165,507	34	89,642	16
Otros activos corrientes	10,722	2	9,295	2
TOTAL ACTIVO CORRIENTE	476,395	97	558,831	98
ACTIVOS NO CORRIENTES				
Inmuebles, maquinaria y equipo, neto	15,155	3	14,009	2
Depreciación acumulada	- 2,338	0	-	0
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE	12,817	3	14,009	2
TOTAL DE ACTIVO	489,212	100	572,840	100
PASIVO Y PATRIMONIO				
PASIVO CORRIENTE				
Trib y aport sist pens y salud por pagar	2,729	1	12,166	2
Remuneraciones y participaciones por pagar	9,167	2	12,847	2
Cuentas por pagar comerciales – terceros	20,730	4	65,776	11
Ctas por pagar acción, directores y ger	40,400	8	-	0

Obligaciones Financieras	115,804	24	192,313	34
Provisiones	-	0	35,807	6
TOTAL PASIVO CORRIENTE	188,830	39	318,909	56
TOTAL PASIVO	188,830	39	318,909	56
PATRIMONIO				
Capital	236,876	48	236,876	41
Resultados acumulados	17,055	3	-	0
Resultado del ejercicio	46,451	9	17,055	3
TOTAL PATRIMONIO	300,382	61	253,931	44
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	489,212	100	572,840	100

HGV COMPANY S.A.C.
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019 Y 2018
(EXPRESADO EN SOLES)

	31 DIC.		31 DIC.	
	2019	%	2018	%
ACTIVO				
ACTIVO CORRIENTES				
Efectivo y equivalentes de efectivo	296,995	61	442,092	
Cuentas por cobrar comerciales – terceros	3,171		-	
Cuentas por cobrar diversas – terceros	-		17,802	
Existencias	165,507		89,642	
Otros activos corrientes	10,722		9,295	
TOTAL ACTIVO CORRIENTE	476,395		558,831	
ACTIVOS NO CORRIENTES				
Inmuebles, maquinaria y equipo, neto	15,155		14,009	
Depreciación acumulada	-		2,338	
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE	12,817		14,009	
TOTAL DE ACTIVO	489,212		572,840	
PASIVO Y PATRIMONIO				
PASIVO CORRIENTE				
Trib y aport sist pens y salud por pagar	2,729		12,166	
Remuneraciones y participaciones por pagar	9,167		12,847	
Cuentas por pagar comerciales – terceros	20,730		65,776	
Ctas por pagar acción, directores y ger	40,400		-	

Obligaciones Financieras	115,804	192,313
Provisiones	-	35,807
TOTAL PASIVO CORRIENTE	188,830	318,909

	TOTAL PASIVO	188,830	318,909
PATRIMONIO			
Capital	236,876	236,876	
Resultados acumulados	17,055	-	
Resultado del ejercicio	46,451	17,055	
TOTAL PATRIMONIO	300,382	253,931	
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	489,212	572,840	

HGV COMPANY S.A.C.
ESTADO DE GANANCIAS Y PERDIDAS
POR EL PERIODO DEL
01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019 Y 2018
(EXPRESADO EN SOLES)

	31 DIC. 2019	31 DIC.2018
Ventas netas	1,137,441.00	3,374,946.00
Costos de ventas	- 905,371.00	- 3,079,887.00
UTILIDAD BRUTA	232,070.00	295,059.00
Gastos de venta	- 82,640.00	- 150,865.00
Gastos de administración	- 55,094.00	- 64,657.00
Total gastos de operación	- 137,734.00	- 215,522.00
UTILIDAD DE OPERACIÓN	94,336.00	79,537.00
Gastos financieros	- 28,412.00	- 16,657.00
Ingresos financieros gravados	-	561.00
UTILIDAD ANTES DE IMPUESTOS	65,924.00	63,441.00
Participación de los trabajadores	-	-
Impuesto de renta	- 19,473.00	- 46,386.00
UTILIDAD NETA	46,451.00	17,055.00

HGV COMPANY S.A.C.
ESTADO DE GANANCIAS Y PERDIDAS
POR EL PERIODO DEL

01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019 Y 2018
(EXPRESADO EN SOLES)

	31 DIC. 2019	%	31 DIC.2018	%
Ventas netas	1,137,441.00	100.00%	3,374,946.00	100.00%
Costos de ventas	- 905,371.00	79.60%	- 3,079,887.00	91.26%
UTILIDAD BRUTA	232,070.00	20.40%	295,059.00	8.74%
Gastos de venta	- 82,640.00	7.27%	- 150,865.00	4.47%
Gastos de administración	- 55,094.00	4.84%	- 64,657.00	1.92%
Total gastos de operación	- 137,734.00	12.11%	- 215,522.00	6.39%
UTILIDAD DE OPERACIÓN	94,336.00	8.29%	79,537.00	2.36%
Gastos financieros	- 28,412.00	2.50%	- 16,657.00	0.49%
Ingresos financieros gravados	-	0.00%	561.00	0.02%
UTILIDAD ANTES DE IMPUESTOS	65,924.00	5.80%	63,441.00	1.88%
Participación de los trabajadores	-		-	
Impuesto de renta	- 19,473.00	1.71%	- 46,386.00	1.37%
UTILIDAD NETA	46,451.00	4.08%	17,055.00	0.51%

APENDICE D: ANALISIS DE LA LIQUIDEZ Y RENTABILIDAD MEDIANTE INDICADORES FINANCIEROS

❖ INDICADOR DE LIQUIDEZ

• LIQUIDEZ CORRIENTE

LIQUIDEZ CORRIENTE	FÓRMULA	2019	2018
	Activo cte.	476,395	558,831
	Pasivo cte.	188,830	318,909
RESULTADOS		2.52	1.75

Interpretación:

Para el año 2018, se obtiene una liquidez corriente de 1.75, lo que significa que por cada un sol de deuda la empresa cuenta con 1.75 soles. Para el año 2019, se ha incrementado a 2.52, esto quiere decir que la empresa es capaz de cumplir con sus obligaciones a corto plazo.

• PRUEBA ACIDA

PRUEBA ACIDA	FÓRMULA	2019	2018
	Activo Cte. - Existencias	310,888	469,189
	Pasivo cte.	188,830	318,909
RESULTADOS		1.65	1.47

Interpretación:

Se observa que para el año 2018 la prueba acida es de 1.47 y en el año 2019 obtuvo 1.65, esto quiere decir que por cada sol que se debe a corto plazo, la empresa cuenta con 1.47 y 1.65 en activos corrientes de fácil realización sin recurrir a las ventas del inventario en los años 2018 y 2019. Esto quiere decir que la empresa cuenta con suficiente liquidez.

• RENDIMIENTO DE LAS VENTAS

RENDIMIENTO DE LAS VENTAS	FÓRMULA	2019	2018
	Resultado de Ejercicio	46,451	17,055
	Ventas	1,137,441.00	3,374,946.00
RESULTADOS		0.04	0.01

Interpretación:

La empresa en el año 2018, obtuvo una utilidad muy baja por cada unidad monetaria vendida, y para el año 2019 tuvo una utilidad mayor a comparación del otro año.

Los índices de rentabilidad son muy bajos, esto quiere decir que no se tiene buena capacidad en las ventas que realiza la empresa.

- **ROTACIÓN DE CUENTAS POR COBRAR**

ROTACIÓN DE CUENTAS POR COBRAR	FÓRMULA	2019	2018
	Ctas por cobrar*360	1,141,560.00	-
	Ingresos por operación	94,336	-
RESULTADOS		12.10	0

Interpretación:

En el año 2018 no hubo cuentas por cobrar pendientes y para el 2019 incremento de una manera moderada, se puede entender que el proceso y políticas de cobranza son beneficiosos para la empresa.

APENDICE E: EJEMPLO DE METODOS DE VALUACIÓN

Los métodos de valoración de inventarios permiten precisar el <<valor>> de las unidades que están almacenadas.

Para el ejemplo tomaremos los siguientes datos:

FECHA	OPERACIONES	UNIDADES	COSTO UNIT.
4/05/2019	COMPRA	215	3.15
8/05/2019	COMPRA	400	3.10
17/05/2019	VENTA	590	
22/05/2019	COMPRA	200	3.00
30/05/2019	VENTA	175	

Exponemos los costos por unidad en la tabla de cada método.

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

1. El valor por unidad para la compra del 04/05/2019 es S/ 3.15. Por lo tanto, 215 unidades compradas a un costo de S/ 3.15 cada una, nos da un total de S/ 677.25 en inventario. Las unidades con las que quedamos en inventario son las mismas 215 unidades, además del saldo.
2. El 08/05/2019 se compran 400 unidades a un costo de S/3.10 cada una. Por lo tanto, agregamos S/ 1,240 a nuestro saldo de inventario. Así mismo se ve reflejado en el saldo de inventario. Tener en cuenta las 215 unidades del movimiento anterior que, en caso de una venta, serán las primeras en salir.
3. De las 590 unidades que se venden el 17/05/2019, salen primero las 215 que estaban en inventario a S/ 3.15 (las del 04/05/2019), lo que corresponde a un costo de S/. 677.25 (215 *3.15).
4. Luego salen 375 unidades restantes de la compra del 08/05/2019 por un costo de venta de S/1.162.50 (375*3.10). En inventario quedan 25 unidades. De igual manera para el resto de los movimientos.

Ejemplo de PEPS resuelto:

Control Permanente: Método PEPS

KARDEX DE MERCADERIAS										
PRODUCTO: TARRO DE LECHE CONDENSANDA						CODIGO:		003		
PEPS		Entradas			Salidas			Saldos		
Fecha	Concepto	Cantidad	Valor unidad	Valor total	Cantidad	Valor unidad	Valor total	Cantidad	Valor unidad	Valor total
4-May	Compra	215	S/ 3.15	S/ 677.25				215	S/ 3.15	S/ 677.25
8-May	Compra	400	S/ 3.10	S/ 1,240.00				400	S/ 3.10	S/ 1,240.00
17-May	Venta				215	S/ 3.15	S/ 677.25			
17-May	Venta				375	S/ 3.10	S/ 1,162.50	25	S/ 3.10	S/ 77.50
22-May	Compra	200	S/ 3.00	S/ 600.00				200	S/ 3.00	S/ 600.00
30-May	Venta				25	S/ 3.10	S/ 77.50			
30-May	Venta				150	S/ 3.00	S/ 450.00	50	S/ 3.00	S/ 150.00
Costo de ventas							S/ 2,367.25			

Método 2: Promedio Ponderado

1. Se realiza la compra de 215 unidades a un precio de S/3.15, lo que nos da un total de 677.25. El saldo en inventario calculamos el valor de la unidad dividiendo el costo total entre el número de unidades ($S/677.25 / 215$ unidades). Esto nos da 3.15 por unidad.
2. Se adquieren 400 unidades a un precio de S/3.10 cada una, lo que representa un valor total de S/1,240. En saldo sumamos tanto las unidades adquiridas como el saldo para calcular el valor por unidad. En unidades obtenemos 615 (215 del 04/05 y 400 de esta compra) lo que representa S/1,917.25 (677.25 de la compra del 04/05 y 1,240 de esta compra). Calculamos el valor por unidad dividiendo S/1,917 entre 615 unidades, esto sale S/3.12 por unidad.

3. Se venden 590 unidades justo al precio que calculamos en el punto anterior (3.12). En inventario quedan 25 unidades (615 que estaban en saldo -590 de esta venta). El valor total en saldo es S/77.94 (1,917.25 de la compra anterior – 1,839.31 de esta venta). El valor por unidad lo obtenemos de dividir S/77.94 entre 25. Y así los siguientes movimientos.

Obtenemos:

Control Permanente: Método Promedio

KARDEX DE MERCADERIAS										
PRODUCTO: TARRO DE LECHE CONDENSANDA						CODIGO:		003		
PROM. PONDERADO		Entradas			Salidas			Saldos		
Fecha	Concepto	Cantidad	Valor unidad	Valor total	Cantidad	Valor unidad	Valor total	Cantidad	Valor unidad	Valor total
4-May	Compra	215	S/ 3.15	S/ 677.25				215	S/ 3.15	S/ 677.25
8-May	Compra	400	S/ 3.10	S/ 1,240.00				615	S/ 3.12	S/ 1,917.25
17-May	Venta				590	S/ 3.12	S/ 1,839.31	25	S/ 3.12	S/ 77.94
22-May	Compra	200	S/ 3.00	S/ 600.00				225	S/ 3.01	S/ 677.94
30-May	Venta				175	S/ 3.01	S/ 527.28	50	S/ 3.01	S/ 150.65
Costo de ventas							S/ 2,366.60			

En la empresa HGV COMPANY SAC se aplica la técnica de inventario, con la finalidad de clasificar los productos de acuerdo a su naturaleza.

- Se deben realizar inventarios físicos dos veces a la semana a cargo del área de contabilidad y almacén para tener en cuenta la debida rotación de los productos, el stock se encuentre debidamente ordenado y almacenado para evitar pérdidas.

- Tener las tarjetas de control de Inventario, donde serán registrados los movimientos de ingreso y salida de los productos y la obtención inmediata de los saldos existentes.
- El encargado del Almacén de la empresa HGV COMPANY SAC deberá tener sus documentos (guías de remisión, guías de control, etc.) que originen movimientos de entradas y salidas debidamente ordenados y actualizados.
- Una vez ingresados los productos al almacén deben ser ubicados correctamente para que puedan ser localizados e identificados con las tarjetas (kardex) en la cual describe el producto, fecha de ingreso y cantidad.

El proceso de almacenamiento se realizó utilizando el control de inventarios, de tal manera que se lleven los registros exactos, teniendo en cuenta los siguientes aspectos:

- Productos que se proyectan almacenar
- Cantidad máxima que requieren almacenar en épocas de alta demanda.

APENDICE F: FLUJOGRAMAS

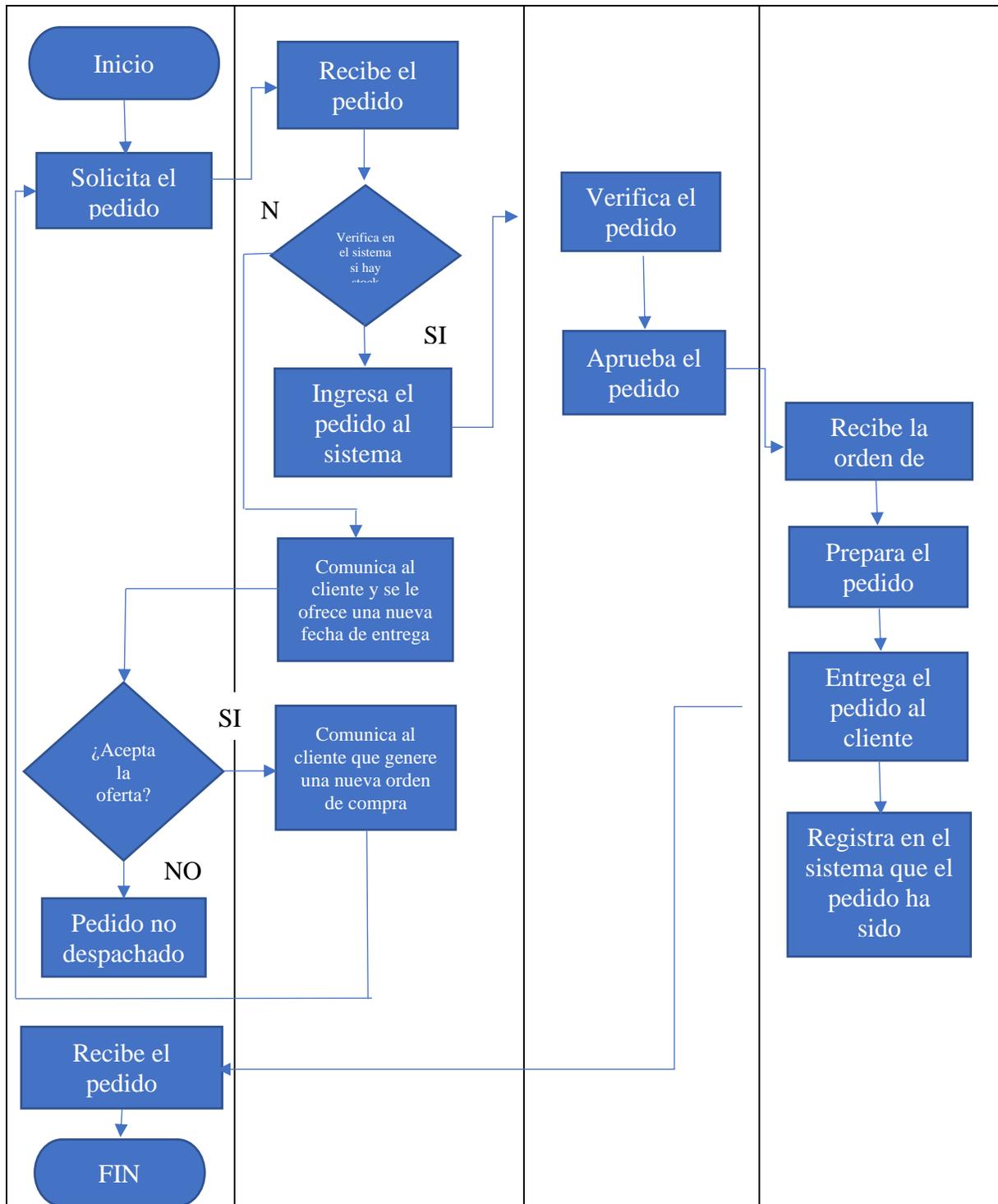
La investigación ha sido realizada a base de los procedimientos más importantes y representativos de cada área, con el objetivo de establecer a través de un diagrama de flujo los proceso claves dentro de la empresa para optimizar las actividades y reducir errores.

Figura 48. Flujoograma del proceso de gestión de Inventarios

APLICANDO UN SISTEMA DE CONTROL INTERNO

Objetivo: El objetivo de las adquisiciones es establecer los medios y normas para comprar mercadería en un nivel adecuado, a fin de optimizar los recursos económicos y evitar el almacenamiento o acumulación de existencias

FLUJOGRAMA DEL PROCESO DE GESTIÓN DE INVENTARIOS			
CLNTE	PERSONAL DE COMERCIALIZACION	PERSONAL DE FINANZAS	PERSONAL DE OPERACIONES

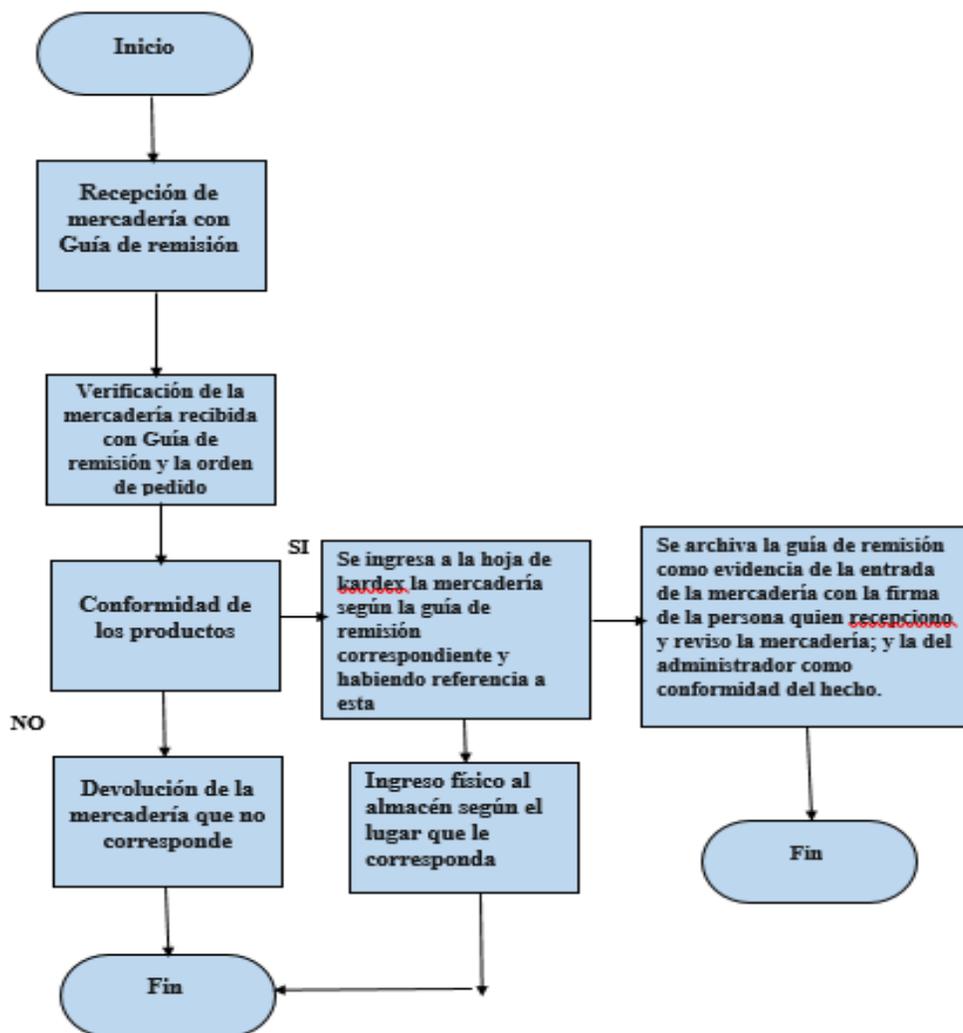


Fuente: Elaboración Propia.

Figura 49. Flujograma de ingreso de mercadería al almacén

Objetivo: Comprobar que las existencias que ingresen al almacén estén soportadas con la documentación pertinente.

Se procede a recibir la mercadería comparando la factura emitida por el proveedor con el pedido solicitado, mediante un conteo físico de la mercadería recibida.

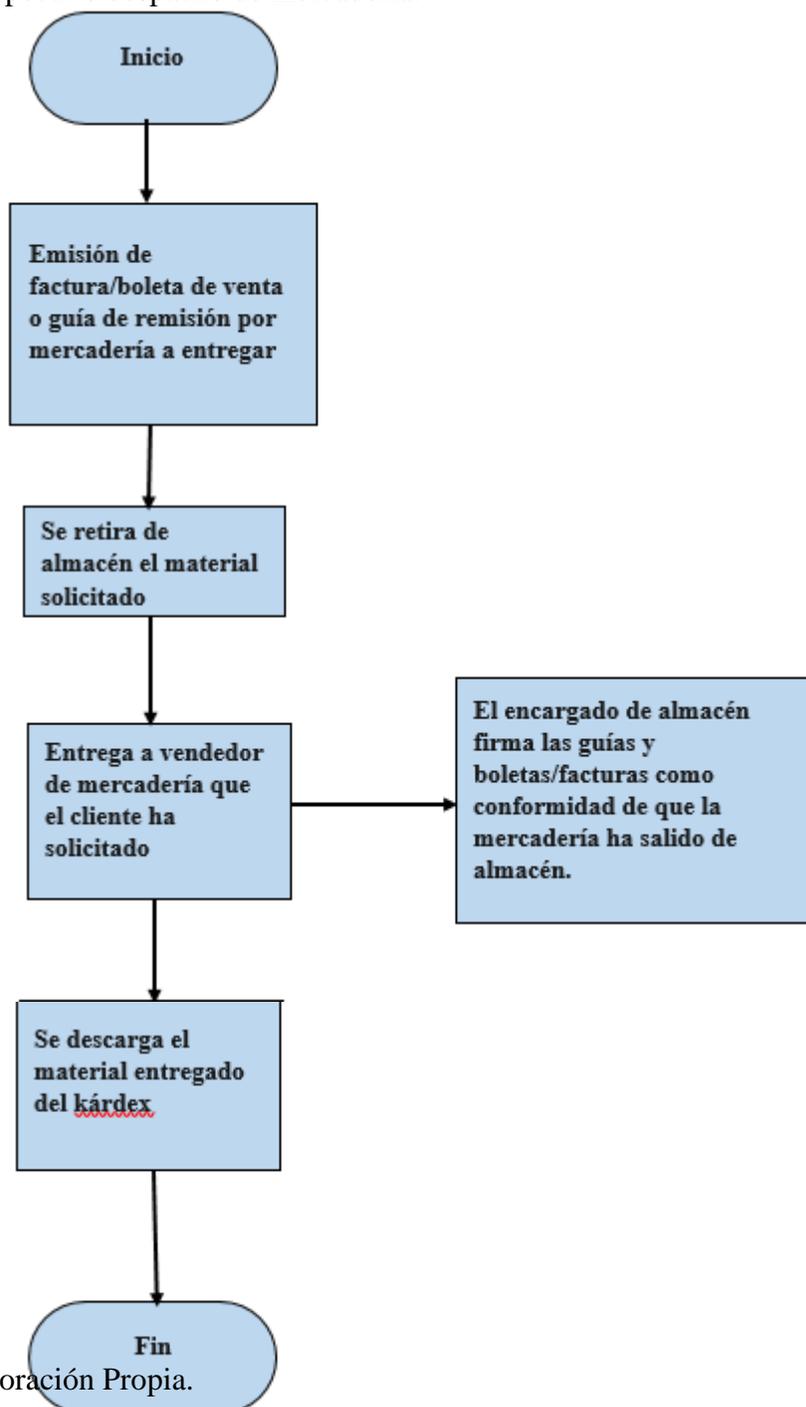


Fuente: Elaboración Propia.

Figura 50. Flujograma de salida de mercadería del almacén

Objetivo: El objetivo de este proceso es llevar un control tanto de los ingresos y egresos de los inventarios.

Se factura las ventas de acuerdo a la orden de pedido efectuado por los clientes y se procede al respectivo despacho de mercadería.



Fuente: Elaboración Propia.

El diseño del sistema de control interno de inventarios consiste en adaptar un conjunto de políticas, normas y procedimientos a la medida de la empresa, para garantizar lograr sus objetivos, salvaguardar el inventario u otro activo.

Para esta investigación se armó el flujo de información de la empresa; por lo que para su diseño se tomó en cuenta los siguientes aspectos:

- Identificación de las áreas involucradas
- Evaluación de las operaciones que se relacionan con el área de inventarios
- Analizar la segregación de funciones

Por lo que se propone los siguientes puntos para un mejor control de inventario:

- Salvaguardia a los inventarios
- Registro auxiliar de inventarios
- Adecuado almacenamiento de los inventarios
- Niveles de inventario
- Manual de organización
- Manual de normas y procedimientos de inventario
- Uso de formatos
- Procedimiento para la implementación del control interno de inventarios

APENDICE G: CUESTIONARIO

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

APÉNDICE**A. CUESTIONARIO**

Estimado colaborador (a), me es grato saludarlo y a la vez solicitarle evaluar el presente cuestionario que busca conocer su opinión acerca del “Sistema de control interno en la gestión de inventarios” el mismo que es parte de mi trabajo de tesis de grado. Agradezco de antemano su gentil participación.

I. DATOS GENERALES:

EDAD SEXO: (F) (M) ÁREA: _____ TIEMPO DE SERVICIO EN LA EMPRESA

Instrucciones:

Se le solicita a usted a marcar con aspa (x) la alternativa que considere correcta, en base a la siguiente calificación:

Valorización	1	2	3	4	5
	Totalmente en desacuerdo	Desacuerdo	Ni de acuerdo ni en desacuerdo	De acuerdo	Totalmente de acuerdo

Nº	CUESTIONARIO	1	2	3	4	5
1	¿Tiene usted conocimiento si la empresa promueve la observancia de las normas de control interno?					
2	¿Cree usted que se han establecido acciones necesarias para garantizar que el personal que labora en la entidad tome conocimiento de las acciones de control que se deben cumplir?					
3	¿Cree usted que se aplica el sistema de gestión de riesgo y control interno en la empresa?					
4	¿Considera usted que se han identificado los riesgos potenciales en los procesos claves y actividades críticas que involucran los procesos de los Inventarios?					

5	¿Cree usted que los estados financieros son elaborados en observancia a la Norma Internacional NIC 2 inventarios?					
6	¿Considera usted importante que al aplicar la NIC 2 inventarios coadyuvaría a mejorar la rentabilidad de la empresa?					
7	¿Tienen usted conocimiento si la empresa cuenta con una política de compra?					
8	¿Cree usted que sería recomendable implementar una política de compras al crédito en la empresa?					
9	¿Tiene usted conocimiento si el área de almacén cuenta con políticas de seguimiento y control de sus inventarios?					
10	¿Cree usted importante implementar un manual de procedimientos de pedido a fin de garantizar y agilizar la atención de despacho a tiempo?					
11	¿Cree usted que las políticas de almacén contribuirán a mejorar la gestión de inventarios?					
12	¿Cree usted que dando cumplimiento a las políticas y procedimiento evitaría las pérdidas por mermas en el área de almacén?					
13	¿Cree usted que en la empresa existe dominio de los mecanismos y procedimientos para la evaluación y control del inventario?					
14	¿Considera usted que los procesos de autorización y aprobación de almacenamiento y distribución están debidamente documentados y son comunicados de manera clara y precisa a los jefes inmediatos?					
15	¿Considera usted que en el almacén se lleva el adecuado control del registro de compras para su debida recepción?					
16	¿Cree usted que se deben mejorar los procesos de registros de inventarios en el almacén para garantizar las adquisiciones que hace la empresa?					
17	¿Cree usted que la empresa utiliza estrategias de orientación					

	para la correcta rotación de existencias?					
18	¿Considera usted que el personal responsable del almacén está capacitado para llevar el control en la rotación de existencias?					
19	¿Cree usted que una pronta recepción de mercadería por parte del cliente implicaría que la gestión de cobranza sea más eficiente?					
20	¿Considera usted que existe una buena comunicación y se lleva el control adecuado con la documentación entre las áreas de almacén respecto a las salidas con el área de facturación y cuentas por cobrar?					
21	¿Considera usted que se deben realizar controles y/o inventarios permanentes para conocer el stock de mercaderías en el almacén?					
22	¿Considera usted importante conocer el índice de rotación de existencias para evitar una mala gestión de stock?					
23	¿Cree usted que los factores relacionados al costo de inventario son los adecuados para una mejor gestión?					
24	¿Considera usted importante controlar los costos de inventarios para mayor confiabilidad de la gestión de almacén?					
25	¿Considera usted que se puede lograr un control adecuado en el inventario de los productos del almacén?					
26	¿Cree usted que no aplicar un adecuado control a la rotación de inventarios generaría riesgo por desmedro y otras pérdidas para la empresa?					
27	¿Usted tiene conocimiento qué técnicas de control se aplican en los inventarios de la empresa?					
28	¿Cree usted que se emplean instrumentos para la actualización y revisión de los métodos y procedimientos que mejoren la gestión de inventarios?					
29	¿ Tiene usted conocimiento que la falta de control en los					

	inventarios no reflejaría un saldo real en los estados financieros?					
30	¿Cree usted que los inventarios asumen importancia porque es uno de los activos mas importantes que componen los estados financieros?					
31	¿Tiene usted conocimiento que el costo de venta es un indicador que determina el valor del inventario vendido y que se encuentra reflejado en el estado de resultado?					
32	¿Considera usted importante elaborar un flujo de caja que permita controlar los ingresos y gastos para garantizar la liquidez de la empresa?					
33	¿Considera usted al flujo de caja como una herramienta importante para tomar decisiones oportunas?					