



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES

ESCUELA ACADÉMICO PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

“El control interno de inventarios y su influencia en la gestión financiera de la empresa
Distribuidora Marisa S.R.L. Chimbote-2018”

**TESIS PARA OBTENER EL TÍTULO PROFESIONAL DE:
CONTADOR PÚBLICO**

AUTORES:

BAUER PONTE, Bruno Bryan (ORCID: 0000-0001-5607-1711)

ESPINOZA ALZAMORA, Carla Antuanet (ORCID: 0000-0002-3544-7326)

ASESORES:

Dr. MUCHA PAITÁN, Ángel Javier (ORCID: 0000-0003-1411-8096)

Mg. RIVERA TEJADA VDA. DE MATIENZO, Laura Deisi (ORCID: 0000-0002-9646-9481)

LÍNEA DE INVESTIGACIÓN

AUDITORÍA

CHIMBOTE – PERÚ

2019

DEDICATORIA

Esta tesis se la dedico a Dios, por haberme dado salud, perseverancia y sabiduría cada día y poder seguir adelante, permitiéndome lograr con todos mis objetivos.

A mis hermanos Paul Bauer Ponte y Fred Bauer Ponte por confiar en mí, por apoyarme y acompañarme siempre en los momentos más difíciles.

A mis padres Nora Hortencia Ponte Cotos y Saúl José Bauer Valera por haberme apoyado en todo momento, por los valores inculcados, sus consejos, motivación y su amor incondicional.

A todas las personas que siempre estuvieron ahí para mí, apoyándome, aconsejándome y que siempre confiaron en mí.

Bruno Bryan Bauer Ponte

DEDICATORIA

Esta tesis se la dedico principalmente a Dios, quien me bendice día a día, me guía siempre por el buen camino y además me dio fuerza en los momentos más difíciles para seguir adelante.

A mi madre Gladis Martina Alzamora de la Cruz, por todos sus consejos, por su amor, trabajo, sacrificio y apoyo incondicional en todos estos años, siempre en las buenas y en las malas.

A mi padre Urbano Carlito Espinoza Villanueva, por todo su amor, su esfuerzo y sacrificio, por darme lo mejor y verme cumplir todas mis metas y sentirse muy orgulloso de mí.

A mis hermanas Shujai Katherine Espinoza Alzamora y Carolyn Keissy Espinoza Alzamora por estar conmigo siempre, por confiar en mí, por brindarme su apoyo absoluto y ser las mejores hermanas del mundo.

Carla Antuanet Espinoza Alzamora

AGRADECIMIENTO

En primer lugar, quiero agradecer a la Universidad César Vallejo por la formación a través de sus docentes en el área contable por la formación académica, sus buenas enseñanzas y conocimientos que me hicieron seguir creciendo día a día como profesional y persona a la vez.

Agradecer a mis padres Nora y Saul por haberme apoyado su apoyo incondicional durante el tiempo de mi carrera universitaria, que gracias a ello he logrado llegar hasta aquí y convertirme en un gran profesional y persona.

Gracias a mis asesores de tesis el Dr. Ángel Javier Mucha Paitan por su tiempo, paciencia y por siempre orientarnos a perfeccionar más ésta investigación.

Agradezco además a mi asesora temática Mg. Laura Deisi Rivera Tejada y a la Mg. Amparo Jimenez Duval por sus conocimientos, enseñanzas y colaboración brindada.

A todos los profesores que desde un inicio me han brindado todos los conocimientos necesarios y las valiosas enseñanzas que contribuyeron en mi aprendizaje universitario.

Gracias.

Bruno Bryan Bauer Ponte

AGRADECIMIENTO

En primer lugar, quiero agradecer a Dios, por haberme bendecido, por haber sido mi luz y mi guía y por haberme acompañado a lo largo de toda mi carrera profesional, además por haber sido el soporte y fortaleza en los momentos más difíciles.

Gracias a mis padres Gladis y Carlos y a mis hermanas Shujai y Carolyn por todo su amor, su paciencia, esfuerzo y sacrificio, a lo largo de esta etapa, por haber confiado en mí, y por los principios y valores que me inculcaron desde muy pequeña.

Quiero expresar mis más grandes y sinceros agradecimientos a mis asesores de tesis, que con su dirección permitieron el desarrollo de este trabajo, el Dr. Ángel Javier Mucha Paitan por su tiempo, paciencia y sus enseñanzas brindadas a lo largo de este año, además a la Mg. Laura Deisi Rivera Tejada y Mg. Amparo Jiménez Duval por sus conocimientos, enseñanzas y colaboración brindada en ésta investigación.

Finalmente agradecer, a toda la escuela de contabilidad, a mis profesores quienes, con la enseñanza de sus valiosos conocimientos, hicieron que pueda crecer día a día como profesional, gracias a cada uno de ustedes por su paciencia, apoyo y dedicación.

Muchas Gracias.

Carla Antuanet Espinoza Alzamora

PÁGINA DEL JURADO

 UCV UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO	ACTA DE APROBACIÓN DE LA TESIS	Código : F07-PP-PR-02.02 Versión : 10 Fecha : 10-06-2019 Página : 1 de 1
------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	---------------------------------------	-----------------------------------------------------------------------------------

El jurado encargado de evaluar la tesis presentada por don (a) BAUER
PONTE, BRUNO BRYAN / ESPINOZA ALZAMORA, CARLA ANTUANET.....

cuyo título es:

EL CONTROL INTERNO DE INVENTARIOS Y SU INFLUENCIA EN LA
GESTIÓN FINANCIERA DE LA EMPRESA DISTRIBUIDORA MARISA S.R.L,
CHIMBOTE - 2018.....

Reunido en la fecha, escuchó la sustentación y la resolución de preguntas por
el estudiante, otorgándole el calificativo de: 18..... (Número).....
.....Dieciocho..... (Letras).

Chimbote...09... de...12..... Del 2019

.....
PRESIDENTE
Pi Angel Marco Peñón

.....
SECRETARIO
Mg. CPE Amparo Jimenez Duval

.....
Rivera
Mg. LAURA DEISI RIVERA TETODO.
VOCAL

DECLARATORIA DE AUTENTICIDAD

Nosotros Bauer Ponte Bruno Bryan y Espinoza Alzamora Carla Antuanet, identificados con DNI N° 71380723 y N° 75924642, a efecto de cumplir con las disposiciones vigentes consideradas en el Reglamento de Grados y Títulos de la Universidad César Vallejo, Facultad de Ciencias Empresariales, Escuela de Contabilidad, así mismo, declaramos también bajo juramento que todos los datos e información que se presenta en la presente tesis son auténticos y veraces.

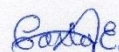
En tal sentido asumimos la responsabilidad que corresponda ante cualquier falsedad, ocultamiento u omisión tanto de los documentos como de información aportada por lo cual nos sometemos a lo dispuesto en las normas académicas de la Universidad César Vallejo.

Chimbote, 03 Diciembre del 2019



Bauer Ponte Bruno Bryan

DNI° 71380723



Espinoza Alzamora Carla Antuanet

DNI° 75924642

ÍNDICE

Dedicatoria	ii
Agradecimiento	iv
Página del jurado	vi
Declaratoria de autenticidad	vii
Índice	viii
Resumen	ix
Abstract	x
I. INTRODUCCIÓN.....	1
II. MÉTODO.....	17
2.1. Diseño de la Investigación	18
2.2. Variables y Operacionalización	19
2.3. Población y Muestra	20
2.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos validez y confiabilidad.....	20
2.5. Procedimiento.....	21
2.6. Método de análisis de datos.....	21
2.7. Aspectos Éticos	21
III. RESULTADOS.....	23
IV. DISCUSIÓN.....	56
V. CONCLUSIONES.....	60
VI. RECOMENDACIONES.....	63
REFERENCIAS	66
ANEXOS	71

RESUMEN

La investigación titulada: “El control interno de inventarios y su influencia en la gestión financiera de la empresa Distribuidora Marisa S.R.L. Chimbote-2018”, tuvo como objetivo general determinar la influencia del control interno de inventarios en la gestión financiera de la Empresa Distribuidora Marisa S.R.L en la ciudad de Chimbote en el periodo 2018 y como objetivos específicos describir y evaluar el control interno de inventarios, analizar la gestión financiera a través del método de ratios y finalmente analizar la influencia del Control Interno de Inventarios en la gestión financiera.

El tipo de investigación es correlacional, porque se midió la influencia del control interno de inventarios en la gestión financiera, el diseño de investigación es no experimental y el enfoque es cuantitativo. Se tomó como población a los 30 trabajadores de la empresa Distribuidora Marisa S.R.L. junto a los estados financieros desde su inicio hasta la actualidad y la muestra son los 10 trabajadores del área de almacén, el estado de situación financiera y el estado de resultados del periodo 2018. Para la validez de los instrumentos se utilizó el juicio de expertos, realizado por 03 especialistas conocedores del tema.

Finalmente, tras haber analizado y determinado la influencia del control interno en la gestión financiera por medio de las técnicas de observación y encuesta en conjunto con el análisis de ratios, se llegaron a las siguientes conclusiones: El control interno de inventarios de la empresa Distribuidora Marisa S.R.L. influye en su gestión financiera, no obstante la gestión es inadecuada debido a las deficiencias del control interno de inventarios, deficiencias ocasionadas por la irregularidad de los procesos de control, la falta de espacio en almacén y la falta de comunicación entre los trabajadores del área.

En ese sentido recomendamos la implementación de nuevas normas y políticas al área de inventarios que permitan corregir los procesos que representen riesgos o debilidades para la empresa.

Palabras clave: Control Interno, Inventarios, Gestión Financiera, stock, ratios.

ABSTRACT

The research entitled: “Internal inventory control and its influence on the financial management of Distribuidora Marisa S.R.L. Chimbote-2018 ”, had as a general objective to determine the influence of the internal control of inventories in the financial management of Distribuidora Marisa SRL in the city of Chimbote in the period 2018 and as specific objectives to describe and evaluate the internal control of inventories, analyze the financial management through the key figure method and finally analyze the influence of internal inventory control on financial management.

The type of research is correlational, because the influence of internal inventory control on financial management was measured, the research design is non-experimental and the approach is quantitative. The 30 workers of Distribuidora Marisa S.R.L. altogether with the financial statements from the beginning to the present and the sample are the 10 workers in the warehouse area, the statement of financial position and the income statement for the period 2018. For the validity of the instruments, the expert judgment was used, made by 03 specialists knowledgeable about the subject.

Finally, after analyzing and determining the influence of internal control in financial management through observation and survey techniques together with the analysis of proportions, we reached the following conclusions: Internal inventory control of Distribuidora Marisa S.R.L. influences its financial management, however the management is inadequate due to the deficiencies of the internal control of inventories, deficiencies caused by the irregularity of the control processes, the lack of storage space and the lack of communication between workers in the area.

In that sense, we recommend the implementation of new standards and policies in the area of inventories that allow the correction of processes that represent risks or weaknesses for the company.

Keywords: Internal Control, Inventories, Financial Management, stock, ratios.

I. INTRODUCCIÓN

En nuestra realidad problemática, se aprecia que, dentro del ámbito empresarial, la actualidad peruana evidencia un notable aumento del número de empresas, por medio de la fundación de nuevas organizaciones, siendo estas micro, pequeñas o medianas. Sin embargo, es frecuente ver que con la misma facilidad con la que aparecen, se cierran y la razón de este problema se podría encontrar en las restricciones tributarias impuestas por la burocracia peruana. No obstante, el problema planteado no tiene una sola razón que cause el declive de las empresas, sino también la falta de conocimientos en diversos temas de gestión empresarial y el control interno son también causas que impiden el óptimo desarrollo de estas organizaciones.

Por ésta razón, a nivel internacional, en base a Flores y Rojas (2015) explican que:

En Ecuador, dentro de los problemas encontrados de la empresa examinada en su trabajo, contiene datos registrados de inventarios que no coinciden con las unidades físicas en el almacén, tiene deficiencias en el control de inventarios a cargo del personal responsable debido a la falta de conocimiento de procedimientos y normas de control interno, lo que afecta el manejo del recibimiento, registro, ingreso y requerimiento de los productos de la empresa. Además de lo mencionado, se cuenta con inventario obsoleto en el almacén y esto impacta de forma directa en los saldos comprendidos en sus balances (p.9)

Siguiendo con Sánchez (2015), menciona los siguientes problemas encontrados en su trabajo sobre la empresa Senzer S.A.:

No se ha establecido un control interno adecuado sobre los inventarios de la empresa, asimismo no existen políticas de control interno de inventarios, las cuales servirían para la aplicación de procesos adecuados sobre el control de inventarios. Además, se presenta un manejo deficiente del sistema de compras de inventarios, no se elaboran cotizaciones u órdenes de compra y los trabajadores del área de inventarios no se encuentran adecuadamente capacitados. (p.33)

Asimismo, a nivel nacional, en Trujillo, según nos dice Ascate (2016), en la empresa Lube Import S.A.C. presenta los siguientes problemas:

No existe un adecuado control interno ya que no presenta un sistema de control de inventarios apropiado, lo que produce que las unidades físicas de los productos no sean las mismas que las registradas en el sistema, dejando de abastecer, de forma pertinente, la demanda de sus clientes y que la información elaborada sea errónea, inadecuada y poco fiable para la toma de decisiones. Debido a dichos problemas la empresa no puede obtener el margen de utilidad presupuestado, disminuyen los clientes y, en general, baja la competitividad de la empresa (p. 3)

Continuamos con Briones y Vásquez (2017), precisan el siguiente inconveniente, sobre La Corporación el Dorado en la ciudad de Cajamarca:

La organización se distingue en el mercado por sus constantes cantidades de entradas y salidas en productos debido a la demanda que tienen; sin embargo, durante el curso habitual de sus actividades se han encontrado deficiencias dentro del área de almacenaje, las cuales son: No presentan una distribución física correspondiente a las propiedades del material manejado, se extravían artículos por el uso, las cantidades de productos no concuerdan con las cifras registradas en el sistema y no poseen un manual de procedimientos para el desarrollo de actividades en el área de almacenaje (p. 13)

Por otro lado, en el ámbito local, para empresas que trabajan con inventarios de existencias, el manejo, el registro y la estimación de las mismas representa un importante desafío que se deberá afrontar y resolver, para la gestión de este clase de empresas, los inventarios pasan a ser significativamente más importantes y de los resultados obtenidos mediante las transacciones realizadas con los bienes que representan dependerá, el logro o fallo, del objetivo empresarial que no es otro que el de conseguir utilidad.

Tomando en cuenta todo lo mencionado anteriormente, el problema de control de inventarios que se presenta en la distribuidora Marisa SRL es el mal manejo del registro de inventarios. Como consecuencia de esto, se generan diferencias entre las unidades físicas y las registradas, además, causa mezclas entre los pedidos de diferentes productos por lo que existen clientes insatisfechos. Una de las razones que

se identifican del problema de investigación es el poco conocimiento que tienen los trabajadores de la distribuidora sobre el control interno de inventarios y, en consecuencia, ocasiona una gestión financiera deficiente.

De continuar con el problema de control de inventarios, la empresa no podrá determinar costos de forma apropiada, cubrir pedidos de clientes o incluso perder contratos importantes con otras empresas en el mercado.

De este modo, es importante resaltar los trabajos previos que fueron investigados por otros autores, de los cuales tomamos los que se adecúan más con nuestro objetivo de estudio. De tal manera que, a nivel internacional, de acuerdo a Jiménez y Fernández (2017) en su tesis nos manifiesta que:

Es necesario tener un apropiado control interno de mercadería dentro de la Comercializadora J & F, ya que esto se ve reflejado en las ganancias de la empresa, además se identificó que el área de inventarios maneja un control interno de manera informal, el cual solo es dirigida por la experiencia e intuición del gerente. Es por ello que, por falta de conocimientos tecnológicos, técnicas y procedimientos, no se aplican los procesos y lineamientos adecuados para que exista una correcta implementación de un sistema de control de inventarios y permita que la gerencia tenga un buen control de los mismos (p.96)

Según Clavijo (2015) en su tesis concluye que:

Es fundamental que toda empresa tenga un buen control interno de mercaderías que les facilite realizar un mejor almacenamiento de los mismos y que de este modo se pueda lograr con la consecución de los objetivos definidos por la distribuidora. También se indicó que la empresa no destina correctamente las principales funciones a sus trabajadores, quienes están encargados de realizar un control interno eficiente sobre las existencias, por lo tanto, la falta de eficiencia y eficacia de los colaboradores incide en los resultados y la rentabilidad obtenida dentro de la organización (p.95)

De manera similar, se investigó a nivel nacional y se encontró que, de acuerdo a Ascate (2016) en su tesis nos menciona que:

En base a los resultados obtenidos del análisis del de control interno de inventarios, se evidenció que existe un 75% de riesgo y un 25% de confianza en la gestión de los recursos de la empresa Lube Import, ya que no cuenta con una persona responsable en el área de almacén que se haga cargo de los registros de existencias, además no dispone de un manual de procedimientos, normas, política y funciones. Es por ello que se implementó un sistema informático, para que exista un adecuado control interno de inventarios, y de ésta manera nos muestra que existe un 66% de confianza y un 34% de riesgo en cuanto al manejo de los inventarios. Después se realizó al análisis a través de ratios en la gestión financiera de la entidad y se obtuvo un resultado favorable con la utilización de éste nuevo sistema de control interno de inventarios dentro de la empresa, razón por la cual se obtuvo un incremento en la rentabilidad neta (p.86)

Según Misari (2012) en su tesis, nos informa que:

En base a los resultados obtenidos, el 77.5% de los encuestados dieron como respuesta que el control interno de inventarios es muy importante, porque detecta y corrige los errores dentro de la empresa, el 17.5% de personas encuestadas garantizan que gracias a ello existe eficiencia y eficacia dentro de la misma, por lo que es fundamental un adecuado y oportuno manejo del control de inventarios. Además, el 65% de los encuestados, manifestaron que un eficiente control interno de inventarios a través de la asignación de responsabilidades y funciones a los trabajadores, beneficiará la gestión de una empresa (p.68)

Finalmente, a nivel local, según Dolores (2015) en su tesis concluye:

Según los resultados del estudio, se determinó que el control interno de inventarios influye en la gestión de las empresas, ya que va permitir facilitar el control las entradas y salidas de los inventarios, obteniendo un mejor manejo del área de almacén, asimismo realizando mejoras en las políticas y procedimientos que optimicen las actividades a desarrollar en ésta área. Además, se podrán alcanzar las metas y objetivos trazados, planificados estratégicamente por la gestión de la empresa. Por ello, la falta de un adecuado sistema de control interno

de inventarios podría ocasionar pérdidas económicas, materiales e información errónea de las existencias en el área de almacén, lo que traería como consecuencia una mala toma de decisiones por parte de la gerencia (p.63)

Con respecto a las teorías relacionadas al tema, se basarán de acuerdo a nuestras variables de estudio, las cuales presentarán un contenido teórico amplio como por ejemplo los conceptos básicos, tipos y estructura.

Como primera variable tenemos el control interno de inventarios, pero en este caso explicaremos primero sobre el control interno, el cual para Yacht (2019), nos indica que: “El control interno se refiere a la formación de un entorno que propicie e incida la actividad del personal en relación al control de sus actividades” (p.178)

Castromán y Porto (2005) , nos comentan que:

El control interno es un proceso que debe tener un conjunto de normas integradas y coordinadas que se realiza en todas las operaciones de la empresa, además se ha reconocido como imprescindible y relevante para todas las actividades empresariales y en la auditoría desde hace muchos años. Este reconocimiento, nació poco a poco en las prácticas profesionales de un auditor, ya que se dieron cuenta que el control interno tiene como objetivo principal, la prevención de posibles alteraciones y minimizar los riesgos (p.94)

De acuerdo con los autores Feng, Li, McVay, & Skaife (2014) plantean que:

“El control interno es un proceso diseñado para proporcionar una seguridad razonable de que una empresa puede lograr sus objetivos, donde los diferentes aspectos del control interno pueden dividirse en objetivos operativos, objetivos de informes y objetivos de cumplimiento” (p.532)

En base a Navarro y Ramos (2016) nos menciona que:

Un control interno se desarrolla dentro de las empresas, como un “proceso a través del cual, permite indagar distintas situaciones dentro de los procedimientos de la organización, convirtiéndose en un apoyo para la toma de decisiones, garantizando de esta forma un óptimo cumplimiento de los objetivos que se establecieron al inicio” (p.245)

En ese mismo contexto, se resalta la importancia del control interno, ya que según el Instituto de Auditores Internos (2011), el control interno se define como un conjunto de procesos diseñados para proporcionar una seguridad razonable con respecto al logro de los objetivos. También se define como cualquier acción tomada por la administración, la junta y otras partes para mejorar la gestión de riesgos y aumentar la probabilidad de que se logren los objetivos y las metas trazadas (p.1)

Además Rivas (2011) señala que:

El control interno establece medidas para perfeccionar los procesos y permite que la gerencia pueda alcanzar los objetivos y las metas, además de poder enfrentar la rápida evolución del ámbito competitivo y también económico; también identifica eficazmente las causas que generen inconvenientes para su corrección; suministra información sobre la situación actual de los planes de la empresa; además, aminora los costos y ahorra tiempo ya que su función es evitar errores (p.117)

De tal modo, conocer sobre los servicios de control que según La Contraloría General de la República (2016), nos informa que, son brindados por la Contraloría General de la República y el Órgano de Control Interno (OCI), ya que, conforme a su competencia legal y sus funciones descentralizadas, éstos pueden dividirse en los siguientes tipos: Primero los servicios de control previo, ya que este servicio se encarga de aprobar los presupuestos añadidos de obras y mayores servicios de monitoreo, también de comunicar sobre las actividades que de cualquier manera se comprometa con la capacidad financiera o el crédito del Estado Peruano, asimismo brinda una opinión acerca de las contrataciones con carácter de privacidad o de un orden interno y otros que han sido implantados por la normativa expresa (párr.7)

Luego tenemos los servicios de control simultáneo, dentro de la cual está la acción simultánea, es “la encargada de la evaluación del desarrollo de una o más operaciones que se encuentran en ejecución de una actividad en funcionamiento, comprobando con los documentos si éstas se vienen realizando de acuerdo a las disposiciones que se han establecido” (párr.8). También está la orientación de oficio, que se desarrolla avisando de manera escrita y de forma puntual al titular de la organización, acerca de la aparición de extrañas situaciones que conllevan a la gestión, caer en omisiones, errores o el incumplimiento en el progreso de una o más operaciones dentro de un proceso,

tomando conocimiento por otras fuentes o por la misma entidad (párr.9). Por último, la visita de control, hace referencia a la “presencia de los hechos o actos en un proceso que se encuentra relacionado con la entrega de un bien, ejecución de obras públicas o la prestación de servicios, verificando que la ejecución se efectúe de acuerdo a la normativa establecida” (párr.10)

Finalmente, los servicios de control posterior, dentro de la cual tenemos la auditoría de cumplimiento que es un examen profesional que tiene como objetivo “verificar si las entidades se encuentran sujetas a las disposiciones internas y contractuales de la empresa, la normativa vigente, en el periodo de prestación o función del servicio público y en la utilización y gestión de los recursos del estado” (párr.12). Luego tenemos la auditoría financiera, que es un examen a los estados financieros de las organizaciones que tiene como objetivo fundamental, “expresar una opinión profesional e independiente sobre la razonabilidad de los mismos, de acuerdo con las normas aplicables y el marco de la información financiera para la elaboración y presentación de la información financiera” (párr.13). Al final la auditoría de desempeño, que es “un examen en base a la eficacia, eficiencia, economía y calidad de la producción y entrega de los bienes o servicios que realizan las entidades con el propósito de lograr obtener los resultados que sean beneficiosos para el ciudadano” (párr.14)

En cuanto a los componentes del control interno, tenemos que en base a Castañeda (2014) nos dice que: “El control interno viene a formar parte del proceso que define la misión de la entidad y se prolonga por todas las operaciones que se realizan dentro de la organización”, es por ello que se divide en cinco componentes: primero es el ambiente de control, según Moeller (2007), nos dice que sirve como: “Base para todos los demás componentes de control interno y refleja la actitud general, la conciencia y las acciones de la junta directiva, la administración y otros con respecto a la importancia de los controles internos en la organización” (p.5), luego tenemos evaluación de riesgos, en base a Vilorio (2005), nos comenta que es el proceso de reconocer, examinar, ordenar y gestionar, respecto a los objetivos de la empresa y desde una perspectiva funcional y de procedimientos sobre sus aspectos de mayor vulnerabilidad, los riesgos de mayor importancia, tanto internos como externos, los cuales deben ser de pleno conocimiento de la empresa para poder afrontarlos. (p.90),

también están las actividades de control de acuerdo a Santa Cruz (2014), nos dice que son, por lo general, las normas, los procedimientos y medidas, que aseguran que el cumplimiento de las políticas y normativas de la gerencia, se entienden también, como las acciones necesarias para enfrentar los riesgos ligados al cumplimiento de los objetivos de la entidad. Estas se van a realizar en todos los niveles, funciones y procesos, por lo que corresponden a la gestión integral de la organización (p.39). Además tenemos la información y comunicación, que de acuerdo con Mahendra (2012) que son procesos, canales, medios y acciones que certifican que la información obtenida, se comparte en todas las direcciones, de manera interna y hacia fuera de la empresa, con calidad y en forma oportuna, asimismo ayudan al personal de la entidad a conseguir e intercambiar la información necesaria para guiar, gestionar y monitorear sus actividades permitiendo el cumplimiento de las responsabilidades grupales e individuales (p.39), Por último tenemos supervisión y monitoreo, que según Ayam (2015), nos comenta que “el proceso de monitoreo implica actividades y procedimientos diseñados para evaluar la eficacia del sistema de control interno en el logro de los objetivos de la empresa” (p.5)

Asimismo, tenemos en cuenta lo que son los inventarios, según Asencio, González, y Lozano (2017), nos informa que los inventarios representan “el mayor recurso de una empresa comercial o industrial y la mayoría de veces son los principales elementos dentro de los estados financieros de una empresa, ya que contiene la mercadería que se encuentra disponible para la venta y comercialización” (p.233)

En base a los autores Bustos y Chacón (2007), nos manifiestan que, los inventarios también “representan las existencias de los principales recursos de las entidades, los cuales se utilizan para lograr el cumplimiento de sus objetivos planteados, sin embargo tiene diferente significado de acuerdo al tipo de organización, ya sea comercial, industrial o de servicio” (p.6)

De acuerdo con los autores, Warren, Reeve, y Fess (2005) los inventarios se definen como “activos disponibles para la venta en el curso ordinario de los negocios en el proceso de producción o la forma en forma de materiales o suministros que se utilizarán en el proceso de producción o durante la prestación de servicios” (p. 452)

Luego tenemos la variable independiente que es el control interno de inventarios, que en base a Cheruiyot (2014) el control interno de inventarios se refiere aquellas medidas que se adoptan para determinar la cantidad de existencias que un establecimiento puede mantener en un momento dado y cómo realizan un seguimiento de sus movimientos internamente. No se puede ignorar el papel de los empleados en todo el proceso de gestión de existencias. Dividir los deberes específicos entre los empleados ayuda a minimizar el riesgo, el fraude, y maximizar la protección del inventario. Para todas las actividades relacionadas con el inventario, la autorización, el registro, la custodia y la reconciliación deben ser fundamentales para cualquier seguridad de existencias (p.15)

Sánchez, Vargas, Reyes, y Vidal (2011), nos explican que, en cuanto a control de inventarios, es una herramienta que va “facilitar el procedimiento en las operaciones que realizan los usuarios dentro del área de almacén, además es importante contar y obtener información fiable sobre dichos inventarios, ya que éstos son imprescindibles para la preparación y elaboración de los estados financieros” (p.42)

Asimismo, continuamos con la segunda variable, la variable dependiente, que sería la Gestión Financiera, la cual investigamos y según Abanis (2006) gestión financiera se define como:

“El manejo de las finanzas de una empresa para lograr los objetivos financieros de la empresa, tales como incrementar los fondos necesarios para realizar las actividades de la empresa” (p.30)

Para Bestvinová, Homokyová & Horváthová (2012) la gestión financiera puede definirse como:

Un subsistema de la gestión general de la empresa que se encarga el manejo de procesos financieros tales como la planificación financiera, la toma de decisiones financieras, la organización de procesos financieros y el análisis y control financieros, con el objetivo de maximizar el valor para los accionistas. (p.18).

Continuando con Cheruiyot, Oketch, Namusonge & Sakwa (2017) afirman que la gestión financiera implica:

“La planificación, organización, dirección y control de las actividades financieras, como la obtención y el uso de fondos de una empresa. El proceso de gestión financiera está asociado con la planificación financiera y el control financiero” (p.213)

Según Brinckmann, Salomo & Gemuenden (2011) la gestión financiera se define como “actividades de gestión relacionadas con la adquisición de recursos financieros y la garantía de su uso efectivo y eficiente” (p.219)

De acuerdo a Musah, Gakpetor & Pomaa (2018) las prácticas de gestión financiera incluyen todos los aspectos de la gestión que afectan las finanzas de la empresa y lo que se necesita para lograr el objetivo general de la organización. Esto incluye la gestión del capital de trabajo, la gestión financiera a largo plazo y la gestión de la estructura del capital, la información contable y las prácticas de información financiera, la elaboración del presupuesto de capital, etc (p.26)

Del mismo modo, definimos la importancia de la gestión financiera que, en base a Cabrera, Fuentes & Cerezo (2017) explican que:

La gestión financiera, es uno de los aspectos recurrentes al hablar de gestión y dirección de empresas. Permite la realización y ejecución de análisis, siendo fundamental para la toma de decisiones y acciones en la empresa, además está relacionada con el planeamiento y los recursos financieros que serán necesarios para sostener a la empresa y sus operaciones, consiguiendo además utilidades para los accionistas (p.221)

También, según Córdoba (2012) indica que:

La gestión financiera, tanto para personas como empresas, es muy importante para lograr obtener fuentes de financiamiento, conseguir eficiencia y eficacia de las operaciones, información financiera real y cumplir con las normas establecidas. Se encuentra relacionada a las empresas en aspectos tales como su tamaño, activos con los que cuenta, estructura financiera y políticas de repartición de utilidades; teniendo como objetivo obtener el mayor beneficio y el aumento del valor. De esta

forma y para la consecución de dichos objetivos, el control interno se presenta como una herramienta de mucha utilidad para la gestión financiera, que garantiza lograr en un alto grado, las metas fijadas por la empresa (p.6)

En el mismo contexto, es fundamental definir que son los indicadores o razones financieras, ya que nos ayudarán a medir nuestra variable, comenzamos con Bernal y Amat (2012) explican que, tanto la dirección como quienes se encuentren interesados en conocer la situación actual de una empresa, deben de realizar un análisis sobre dicha empresa y sus distintos aspectos en los que se desenvuelve, entre los cuales encontramos sus finanzas representadas en los estados financieros y por lo que para su análisis se hacen uso de ratios o razones financieras (p.271)

En relación a las razones financieras, Sharifi (2013) explica que:

Son las herramientas más utilizadas para el análisis financiero. Un ratio expresa la relación matemática entre dos cantidades. Estas herramientas proporcionan pistas para ayudar a identificar problemas dentro de una empresa. Los analistas, dependiendo de las necesidades de la empresa, pueden seleccionar los ratios que sean de mayor utilidad cuando examinan la posición financiera en que se encuentra. (p.128)

Según Schmidgall & Defranco (2004) “El análisis de ratios expresa una relación entre dos figuras dividiendo un número por otro” (p. 2)

“Presenta los datos financieros desde otra perspectiva y brinda a los controladores y gerentes otra visión de la salud financiera de sus negocios” (p. 3)

Debido a las características de la variable, se aplicaron ratios financieros divididos en cuatro de sus elementos fundamentales: ratios de liquidez, rentabilidad, de actividad o gestión y endeudamiento.

A continuación, se describen cada uno de los ratios mencionados anteriormente, primero tenemos los ratios de liquidez, que según los autores Gitman y Zutter (2012) conceptualizan que:

En una empresa, la liquidez se determina por medio de la capacidad que tiene para cumplir con sus deudas a corto plazo de acuerdo a como se vayan cumpliendo. La liquidez también hace mención a la solvencia de las empresas, en otras palabras, la

facilidad que tiene para pagar sus deudas (p.65). Se incluyen los siguientes ratios de liquidez:

Tenemos el ratio de liquidez general o razón corriente, que muestra la capacidad de pago que tiene la empresa con sus deudas a corto plazo. A mayor ratio, mayor capacidad de la empresa para hacer frente a sus obligaciones.

$$\frac{\textit{Activo corriente}}{\textit{Pasivo corriente}}$$

Luego tenemos prueba ácida, mide la proporción entre los activos de mayor liquidez, tiene una semejanza con el ratio de liquidez general, pero de una forma más detallada.

$$\frac{\textit{Activo corriente - Inventarios}}{\textit{Pasivo corriente}}$$

Después la prueba defensiva, mide la capacidad efectiva de la empresa en el corto plazo y solo toma en cuenta las partidas más líquidas de la empresa.

$$\frac{\textit{Efectivo y Equivalente de Efectivo}}{\textit{Pasivo corriente}}$$

Finalmente, el capital de trabajo, es un indicador que muestra el efectivo con el cual dispone la entidad en un corto plazo.

$$\textit{Activo corriente} - \textit{Pasivo corriente}$$

Continuamos con la investigación y encontramos que los ratios de rentabilidad, de acuerdo a Domingo (2001) explica que, “para poder realizar una valoración, emitir un juicio sobre la situación de una empresa, es necesario conocer su rentabilidad. Para los analistas, medir la rentabilidad de una empresa es una tarea a la que tratan con especial cuidado” (p.173)

Según Gitman y Zutter (2012) indican sobre los ratios de rentabilidad que,

“Permiten analizar y evaluar las utilidades de la empresa en relación al nivel de sus ventas. Debido a que sin utilidades una empresa no sería atractiva para los inversionistas, la administración debe cuidar y estar atenta a las utilidades generadas” (p. 73)

Dentro de los ratios de rentabilidad, tenemos la rentabilidad del patrimonio (ROE), mide la eficiencia de la dirección, para poder generar retorno a partir de los aportes de los socios.

$$\frac{\textit{Utilidad neta}}{\textit{Patrimonio}}$$

Luego contamos con la rentabilidad del activo (ROA), este ratio mide la habilidad de la administración para generar utilidades con los recursos que dispone.

$$\frac{\textit{Utilidad neta}}{\textit{Activo total}}$$

Después tenemos la rentabilidad de margen bruto, muestra la cantidad que se obtiene de utilidad bruta por cada unidad monetaria de ventas.

$$\frac{\textit{Utilidad Bruta}}{\textit{Ventas netas}}$$

Asimismo existe la rentabilidad de margen neto, es un indicador que relaciona la utilidad neta con el nivel de ventas que tiene la empresa.

$$\frac{\textit{Utilidad neta}}{\textit{Ventas Netas}}$$

Finalmente la rentabilidad de utilidad operativa, esta medida indica las ganancias operativas por cada unidad de ventas netas.

$$\frac{\textit{Utilidad Operativa}}{\textit{Ventas Netas}}$$

Dentro de los indicadores financieros, tenemos los ratios de Actividad o Gestión, según los autores Gitman y Zutter (2012) en cuanto a ratios de actividad:

Se determina la velocidad con la que una serie de cuentas contables se transforman en efectivo o en ventas. También se puede decir que los ratios de actividad o gestión miden la eficiencia en las operaciones de una empresa en diferentes aspectos como en la administración de inventarios, gastos y cobros (p.68)

Se incluyen los siguientes ratios de actividad o gestión, como la rotación de inventario, que determina el número de veces que rotan los inventarios durante el año.

$$\frac{\text{Costo de ventas}}{\text{Existencias}}$$

Luego tenemos el periodo promedio de existencias, indica el número de días que, en promedio, los productos terminados (inventarios) salen de la empresa.

$$\frac{\text{Caja y bancos} \times 360}{\text{Ventas netas}}$$

Después contamos con la rotación del activo total, esta ratio mide la eficiencia en el uso del total de sus activos de la entidad para generar ingresos.

$$\frac{\text{Ventas netas}}{\text{Activos totales}}$$

Por último, tenemos las razones de endeudamiento, que de acuerdo a Gitman y Zutter (2012) nos dicen que:

La cantidad de deudas de una empresa se traduce en la cantidad de dinero de terceros, utilizado para la generación de utilidades. Si una deuda es muy alta, el riesgo de no cumplir con la misma será de la misma proporción, debido a que estas obligaciones se cumplen antes de la repartición de utilidades, es de especial importancia tanto para accionistas como para futuros inversores. (p.70)

Al respecto, Gironella (2005) afirma que:

En una empresa sin endeudamiento su rentabilidad financiera será consecuencia de la rentabilidad económica y de los impuestos que recaigan sobre ella. Sin embargo, una empresa con endeudamiento tendrá una rentabilidad financiera que está ligada al nivel del gasto financiero sobre la rentabilidad económica y del balance entre sus deudas con los fondos que maneje. (p.90)

Para la formulación del problema, planteamos la siguiente interrogante: ¿Cómo influye el control interno de inventarios en la gestión financiera de la Empresa Distribuidora Marisa S.R.L en la ciudad de Chimbote, periodo 2018?

En cuanto a nuestra justificación del estudio, hemos considerado tres aspectos importantes, la primera es la justificación teórica, pues en la presente investigación se

sistematizó la información sobre conceptos, características, tipos, clases importancia, entre otros aspectos teóricos de las variables en estudio, información que aporta teoría sustentadora al caso en estudio, de las variables presentadas, que servirán de fuente para investigaciones en relación al tema. Continuamos con la justificación práctica, ya que ésta investigación analizó a profundidad el control interno de inventarios, se identificó los elementos de mal funcionamiento que necesitan ser revisados y ajustados, y se determinó su influencia en la gestión de la empresa, lo que permitió a la misma tener pleno conocimiento de sus deficiencias y actuó adecuadamente en función a ellas. Después tenemos la justificación metodológica, pues la envergadura metodológica de la presente investigación, reside en que se elaboró instrumentos de investigación para las variables de estudio y que, además, serán de utilidad para futuras investigaciones. Esta investigación permitió la elaboración de instrumentos de recolección de datos tales como la guía de observación y el cuestionario, los cuales sirvieron de sustento para las variables de estudio.

En la presente tesis indicamos dos tipos de hipótesis, la primera es la hipótesis central (Hc) es igual a que existe influencia del control interno de inventarios en la gestión financiera de la Empresa Distribuidora Marisa S.R.L en la ciudad de Chimbote - 2018. Y la segunda es la hipótesis nula, que es igual a que no existe influencia del control interno de inventarios en la gestión financiera de la Empresa Distribuidora Marisa S.R.L en la ciudad de Chimbote - 2018.

Asimismo, tenemos dos tipos de objetivos que son el objetivo general, en el cual se planteó lo siguiente: Determinar la influencia del control interno de inventarios en la gestión financiera de la Empresa Distribuidora Marisa S.R.L en la ciudad de Chimbote - 2018. Y también los objetivos específicos, que se establecieron en el siguiente orden; primero es describir el control interno de inventarios del periodo 2018 de la Empresa Distribuidora Marisa S.R.L. en la ciudad de Chimbote. Segundo, evaluar el control interno de inventarios del periodo 2018 de la Empresa Distribuidora Marisa S.R.L. en la ciudad de Chimbote. Tercero, analizar la gestión financiera a través del método de ratios del periodo 2018 de la Empresa Distribuidora Marisa S.R.L. en la ciudad de Chimbote. Cuarto, analizar la influencia del Control Interno de Inventarios en la gestión financiera del periodo 2018 en la empresa Distribuidora Marisa SRL en Chimbote.

II. MÉTODO

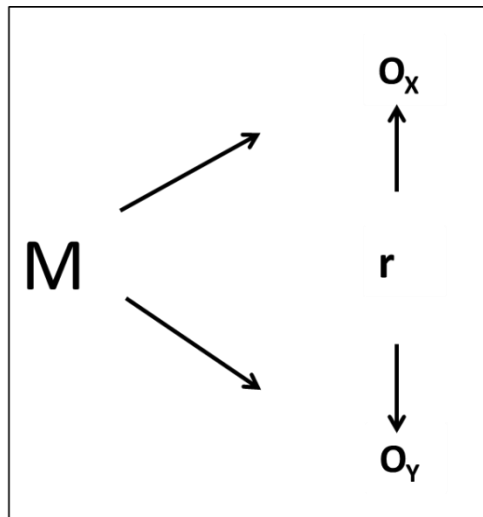
2.1.Diseño de la Investigación

Tipo: Correlacional

Según el autor Arias (2012), nos dice que:

El tipo de investigación correlacional tiene el propósito de establecer, entre dos variables en estudio, el grado de relación o asociación presente entre las mismas. En primer lugar, en este tipo de estudios, se calculan las variables por medio de hipótesis correlacionales y aplicando métodos estadísticos, para luego poder determinar el nivel de correlación (pag.25)

Es correlacional, porque tiene como propósito, tanto evaluar el estudio como plan de establecer el grado de influencia que se presenta entre las variables planteadas, para después analizar si es que se encuentran o no relacionadas y para finalizar, hallar dicha correlación.



Dónde:

M	=	Distribuidora Marisa S.R.L.
O _x	=	Control Interno de Inventarios
r	=	Influencia
O _y	=	Gestión Financiera

2.2. Variables y Operacionalización

VARIABLES	DEFINICIÓN CONCEPTUAL	DEFINICIÓN OPERACIONAL	INDICADORES	ESCALA DE MEDICIÓN
EL CONTROL INTERNO DE INVENTARIOS	Es un instrumento de gran relevancia en la administración actual, debido a que posibilita a las empresas poder saber el número de productos existentes y disponibles para su venta, teniendo un lugar y tiempo establecido, al igual que el estado del almacenamiento en que se encuentran. (Espinoza, 2011, p.25)	Es la técnica que permite mantener las existencias a niveles adecuados y saber con exactitud la cantidad real de la mercadería, tanto en unidades físicas como en unidades monetarias, además de conocer con precisión las cantidades de mercaderías disponibles para la venta.	<ul style="list-style-type: none"> - Ambiente de Control - Evaluación de los Riesgos. - Actividades de Control. - Información y Comunicación. - Supervisión y Monitoreo. 	Ordinal
GESTIÓN FINANCIERA	La gestión financiera es una actividad llevada a cabo dentro de una empresa y cuya función es la planificación, la organización, la dirección, el control, la supervisión y la utilización de los recursos económicos, con el objetivo de que la empresa genere mayores beneficios y obtenga mejores resultados. (Terrazas, 2009, p.57)	La gestión financiera se refiere al manejo de los recursos financieros que se tienen en una empresa con el fin de que una empresa sea viable económicamente.	<ul style="list-style-type: none"> - Ratios de liquidez - Ratios de rentabilidad - Ratios de gestión 	Razón

2.3. Población y Muestra

2.3.1. Población

La población está representada por los 30 trabajadores de la empresa Distribuidora Marisa S.R.L. y los estados financieros desde su inicio hasta la actualidad.

2.3.2. Muestra

La investigación tomó como muestra representativa a los 10 trabajadores del área de almacén de la empresa Distribuidora Marisa S.R.L., el estado de situación financiera y el estado de resultados del periodo 2018.

2.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos validez y confiabilidad

TÉCNICA	INSTRUMENTO
OBSERVACIÓN	GUÍA DE OBSERVACIÓN
<p>Para Petty, Thomson y Stew (2012), Es una técnica de investigación que permite obtener información relevante a partir de la observación, puede ser formal o informal. (p.3)</p> <p>En la observación formal, el instrumento es el cronograma o guía de observación, mientras que para la observación informal el investigador es el instrumento. Además, el investigador puede participar en la situación, ser parte de lo que se está observando (observación participante) o no desempeñar ningún papel en la situación que no sea la del observador (observación no participante). (p.4)</p>	<p>Es un instrumento que se utilizó para registrar y evaluar las actividades desarrolladas y la competencia de los implicados en las mismas. Para esto, es indispensable poder ver estas actividades y registrar sus detalles resaltantes.</p>
ENCUESTA	CUESTIONARIO
<p>Para Williams (2007), esta técnica de investigación se utiliza para muestrear datos de encuestados que son representativos de una población y utiliza un instrumento con preguntas cerradas o abiertas. Una encuesta de investigación es una de las formas de recopilar datos en las ciencias sociales. (p. 67)</p>	<p>Se elaboró un cuestionario dirigido a los 10 trabajadores del área de almacén de la empresa Distribuidora Marisa S.R.L., con preguntas relacionadas a las variables a investigar: control interno de inventarios y gestión financiera.</p>

Validez y confiabilidad:

Para la validez se utilizó el juicio de expertos, que consiste en 03 personas conocedores del tema, los cuales revisaran los instrumentos de guía de observación, guía de análisis documental y el cuestionario.

2.5.Procedimiento

- Se elaboró los instrumentos, como la guía de observación y el cuestionario.
- Se validó la guía de observación y el cuestionario.
- Se aplicó los instrumentos a la muestra de estudio.
- Se recolectó la información, producto de la aplicación de los instrumentos.
- Se analizó y se interpretó los datos recolectados a través de los instrumentos.

2.6.Método de análisis de datos

Se utilizaron los siguientes métodos de análisis de datos:

Estadística descriptiva:

Se empleó la estadística descriptiva, para obtener resultados de: Porcentajes, representados en cuadros y gráficos que detallan los aspectos más importantes de la información a obtener por medio de los instrumentos de recolección de datos.

Estadística Inferencial:

Se utilizó la estadística inferencial mediante el coeficiente de correlación de Pearson que permitió determinar la influencia del control interno de inventarios en la gestión financiera de la empresa.

2.7.Aspectos Éticos

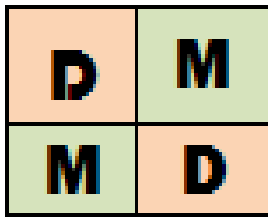
El presente trabajo se realizó en base a la objetividad de los resultados obtenidos, la confiabilidad de la información a cedida por la empresa, el respeto a la propiedad intelectual de los autores, haciendo las respectivas citas sobre la información de su autoría, asimismo, este trabajo toma en cuenta los siguientes criterios éticos:

- Consentimiento del encuestado: Se aplicó la encuesta respectiva con la previa autorización de la empresa y los trabajadores, sin presión de ningún tipo.

- Observación participante: El investigador actuó con responsabilidad y se otorgó la seguridad necesaria para que los empleados de la empresa puedan completar la encuesta.
- Confidencialidad: Antes de responder las preguntas planteadas a cada trabajador, se les informó que su información personal, junto con sus respuestas serán confidenciales y no serán entregadas y/o distribuidas a terceros.

III. RESULTADOS

3.1.Datos Generales



DISTRIBUIDORA MARISA S.R.L.

Venta al por mayor de alimentos, bebidas y más...

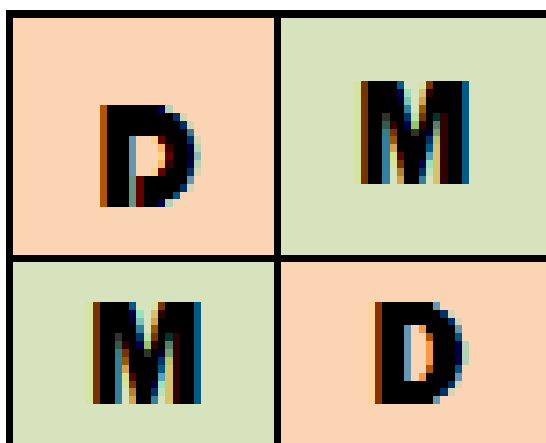
RAZÓN SOCIAL:	DISTRIBUIDORA MARISA S.R.L.
NOMBRE COMERCIAL:	DISTRIBUIDORA MARISA S.R.L.
NUMERO DE RUC:	20116170770
INICIO DE ACTIVIDADES:	25 de abril de 1993
ACTIVIDAD ECONÓMICA:	Venta al por mayor de alimentos, bebidas y tabaco.
DOMICILIO FISCAL:	Departamento de Ancash, Provincia de Santa, Chimbote Jr. Ladislao Espinar N° 517.
REPRESENTANTE LEGAL:	Oscar Fernando Sam Chu

RESEÑA HISTÓRICA

Distribuidora Marisa es una empresa familiar ancashina, que nace en la ciudad de Chimbote, y se encuentra constituida como una Sociedad de Responsabilidad Limitada (S.R.L) que fue fundada por el señor Oscar Fernando Sam Chu, quien inició sus actividades el 25 de abril de 1993, contando con un punto de venta, oficinas y almacén.

La empresa Distribuidora Marisa inició las actividades de su con un capital de S/. 10,000 con un local alquilado con muchas modificaciones y 3 trabajadores en planilla, pero hoy en día cuenta con un capital de S/. 700,00 con un local propio y con 30 trabajadores en planilla.

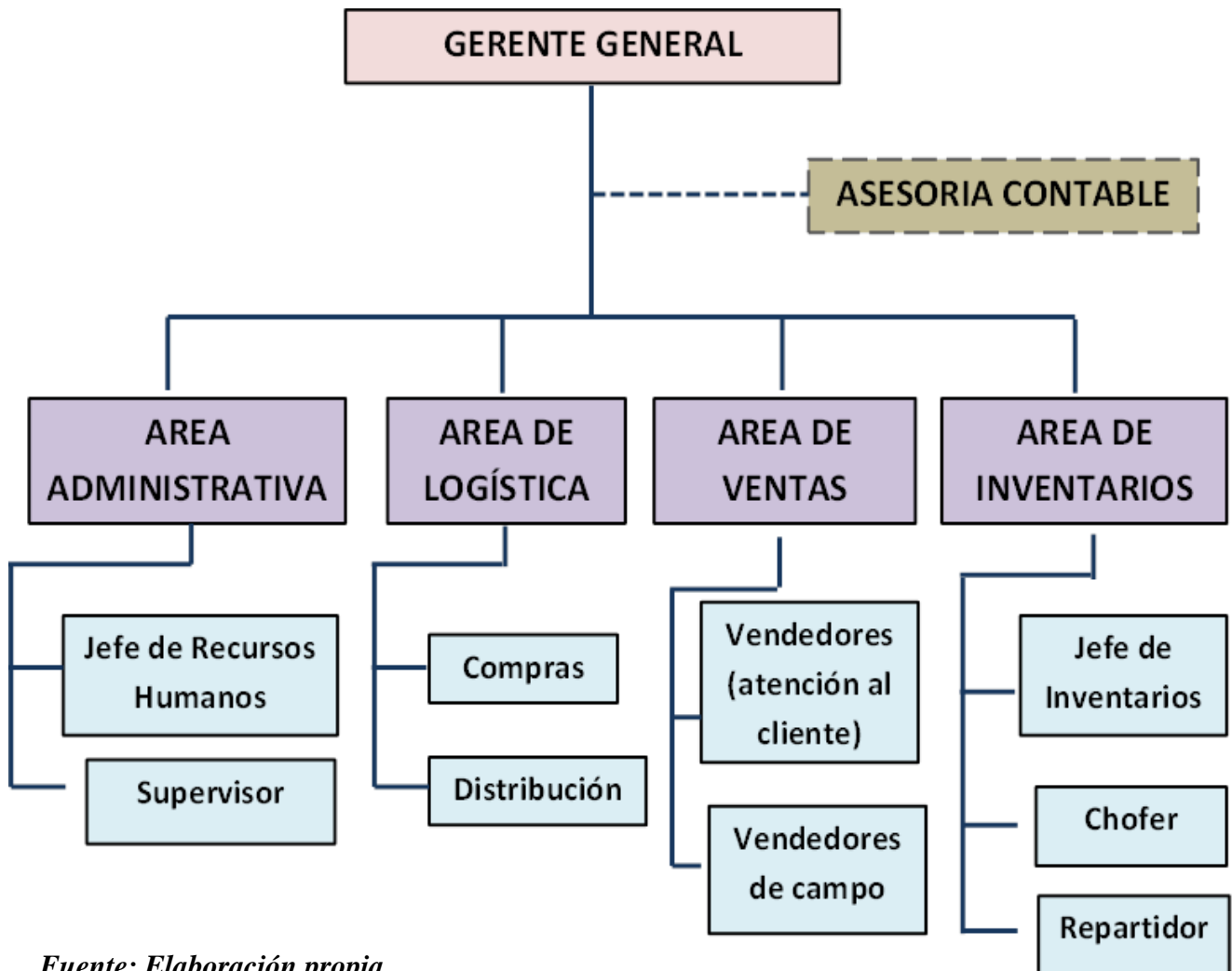
Distribuidora Marisa S.R.L. se dedica a la venta al por mayor de alimentos, bebidas y tabaco, entre otros productos de primera necesidad para todos sus consumidores, su principal objetivo es poder abastecer a todos sus clientes de manera eficaz y eficiente con la entrega de sus productos, además de brindar un servicio de calidad a todos sus consumidores finales.



ORGANIGRAMA

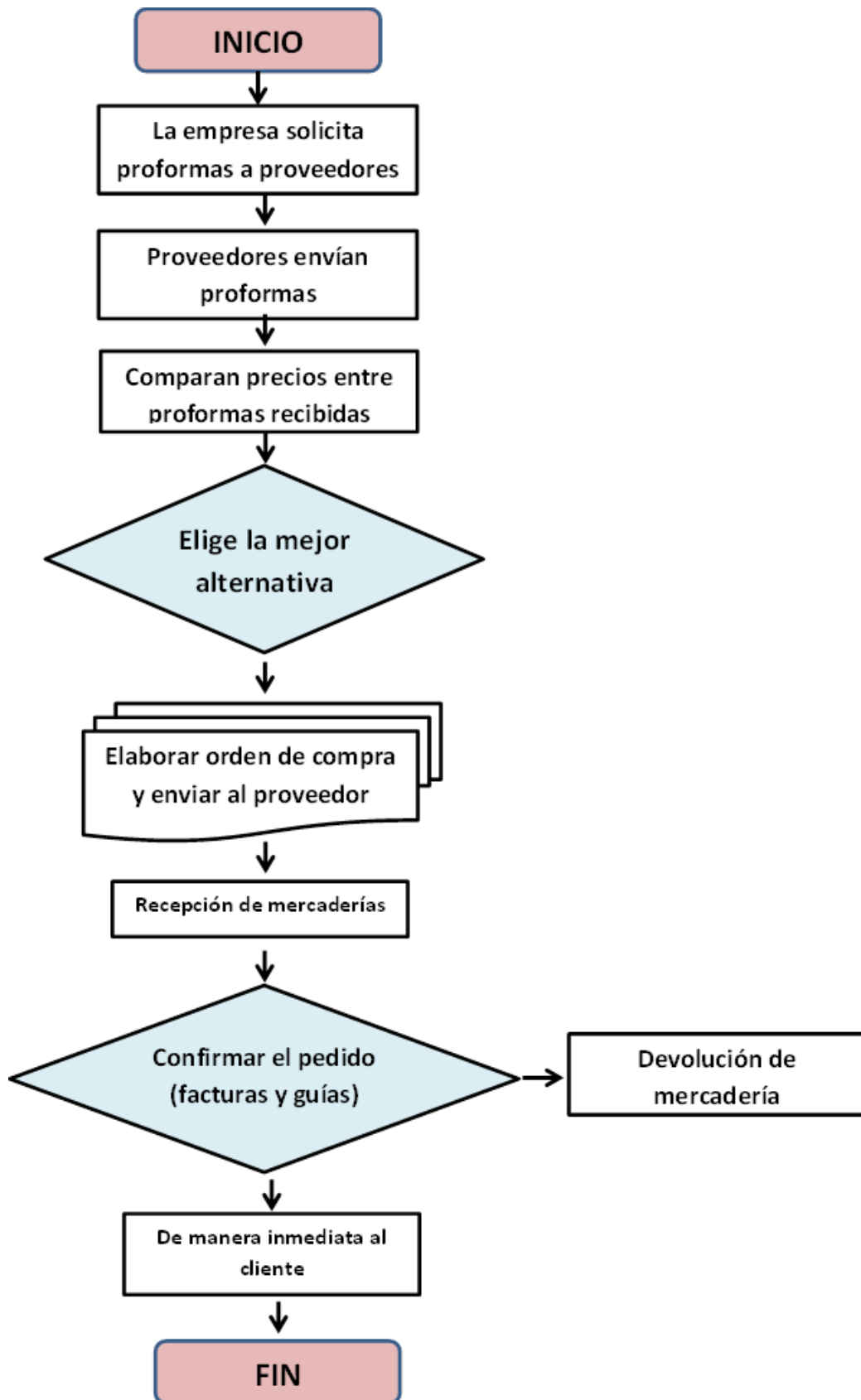
DISTRIBUIDORA MARISA S.R.L.

Venta al por mayor de alimentos, bebidas y más...



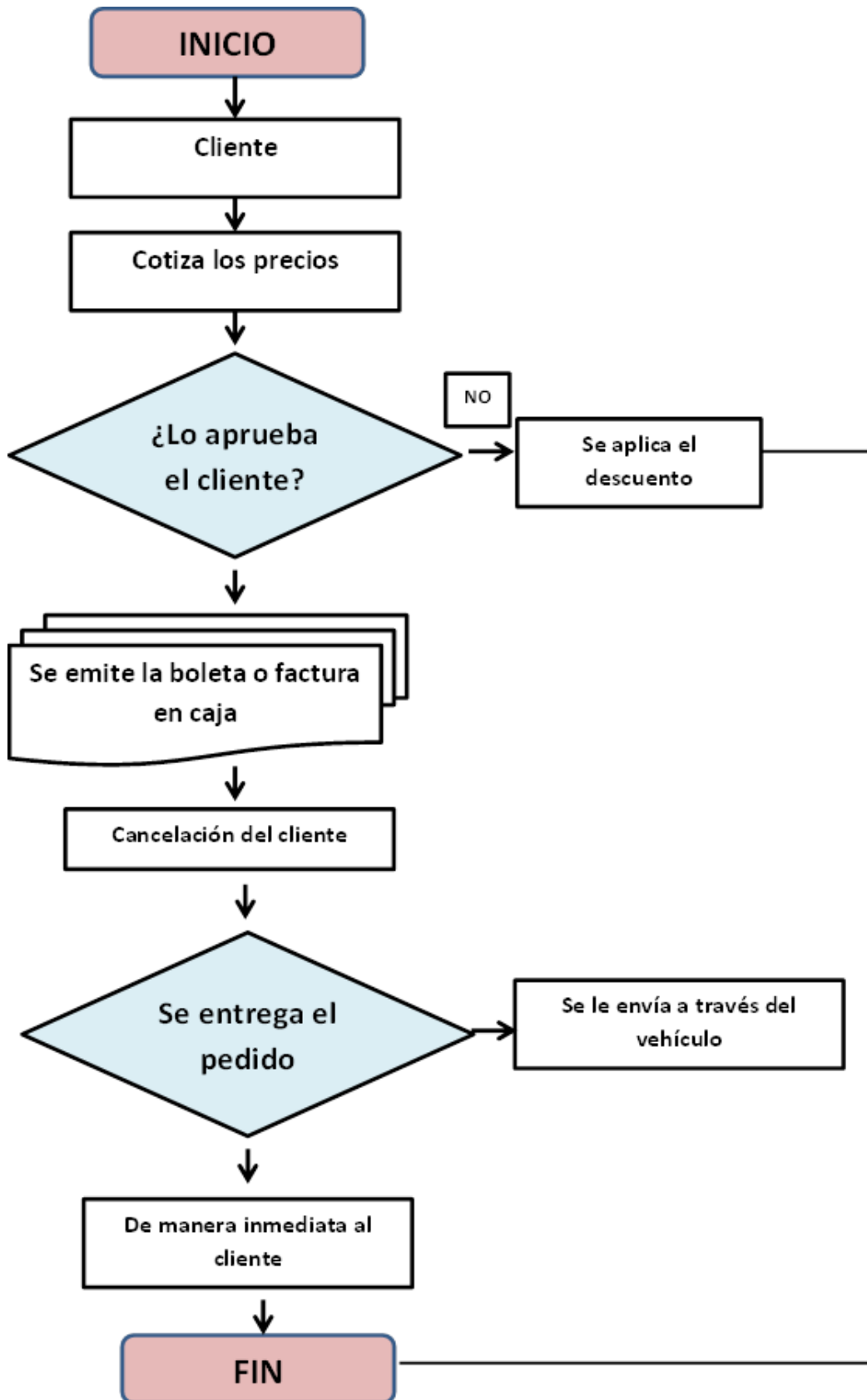
Fuente: Elaboración propia

FLUJOGRAMA DE COMPRAS DE MERCADERÍAS



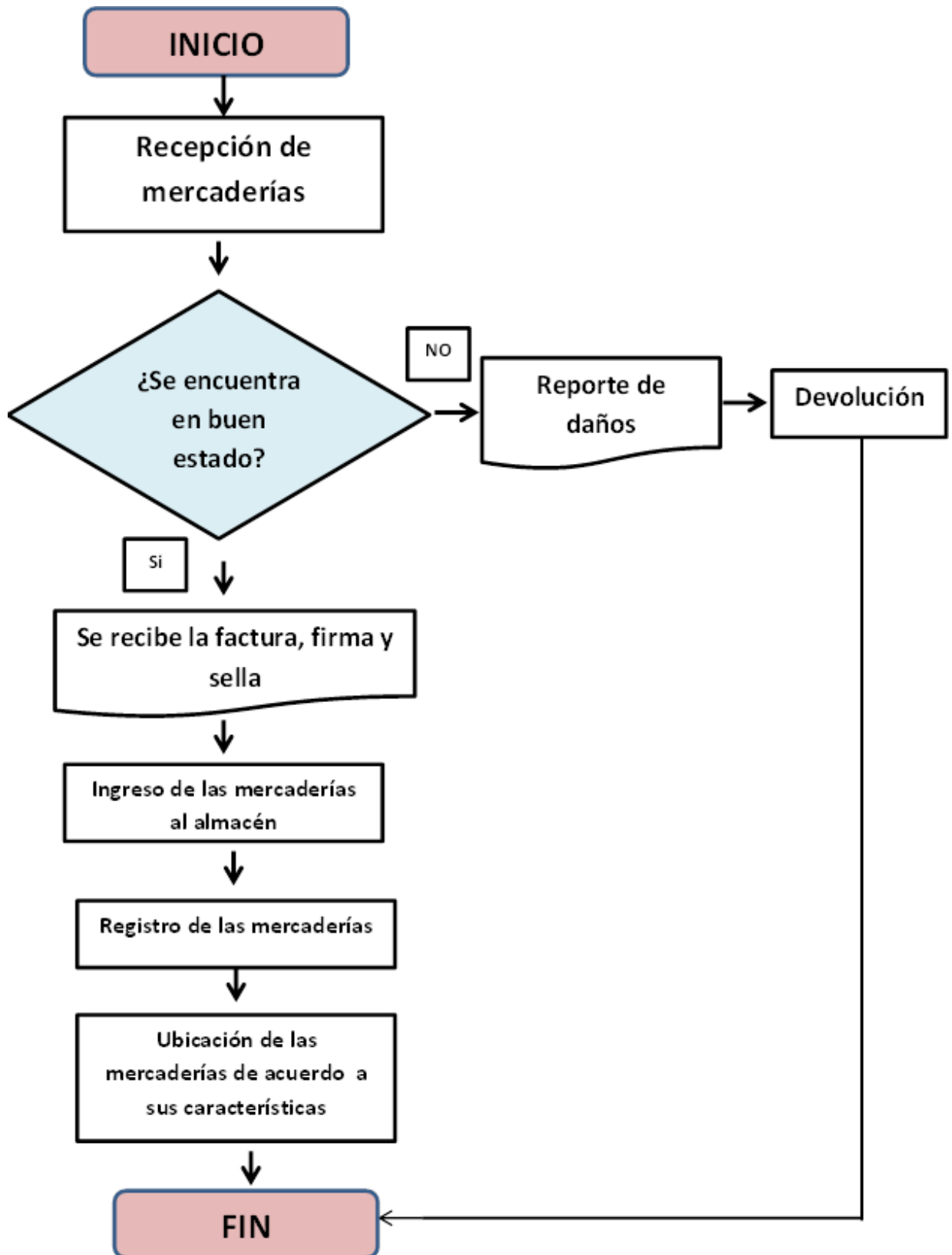
Fuente: Elaboración propia

FLUJOGRAMA DE VENTAS DE MERCADERIAS



Fuente. Elaboración propia

FLUJOGRAMA DE ALMACÉN



Fuente: Elaboración propia

3.2.Describir el control interno de inventarios del periodo 2018 de la Empresa Distribuidora Marisa S.R.L. en la ciudad de Chimbote.

FICHA DE OBSERVACIÓN

No.	Aspectos a evaluar	Sí	No	Observación(es)
1	¿Existe un adecuado procedimiento de compras, recepción y almacenaje de mercadería?	X		Existe un adecuado procedimiento para la compra y distribución de mercaderías.
2	¿Existe una persona encargada exclusivamente del control de los inventarios dentro de la empresa?	X		Dentro del almacén, existe solo un encargado, que sería el jefe de almacén.
3	¿Existen condiciones del almacenamiento del inventario para protegerlo contra el robo, daño o descomposición?		X	El almacén es amplio, pero no lo suficiente para toda la mercadería que posee la empresa.
4	¿El acceso al área de almacén es de manera restringida?	X		Si, solo pueden ingresar al almacén las personas autorizadas.
5	¿Se realiza el conteo físico de los inventarios en forma periódica?		X	Solo se realiza un conteo final para poder repartir la mercadería, según la hoja de despacho.
6	¿El inventario está registrado correctamente en cantidades económicas?		X	Las cantidades difieren entre los registros informáticos y las unidades físicas.
7	¿El sistema informático de inventarios permite registrar correctamente las mercaderías?	X		Dentro de la empresa utilizan el sistema de soporte Rex y un excel, para el control de la mercadería.
8	¿El almacén tiene un sistema de seguridad o de vigilancia?	X		Efectivamente, cuenta con cámaras de seguridad y un sistema de alarmas.
9	¿Los productos de la empresa se encuentran correctamente codificados?	X		Todos los productos cuentan con un código, que permite su clasificación de forma eficiente.
10	¿La empresa cuenta con vehículos para distribuir la mercadería?	X		La empresa tiene a su disposición 5 vehículos, para que puedan repartir la mercadería.

ANÁLISIS DE LA FICHA DE OBSERVACIÓN

- ✓ **ÍTEM 01.-** Al emplear la guía de observación en la empresa Distribuidora Marisa, nos dimos cuenta de que tienen un adecuado procedimiento de compra y distribución de mercaderías.
- ✓ **ÍTEM 02.-** Al emplear la guía de observación en la empresa, se pudo observar que solo existe un encargado en el área de almacén y tiene como función recepcionar los productos y revisar que se encuentren en buen estado.
- ✓ **ÍTEM 03.-** Al hacer uso de la guía de observación en la empresa Distribuidora Marisa, nos dimos cuenta de que a pesar que el espacio del almacén es amplio, éste no es suficiente para resguardar toda la mercadería, ya que se observó que la mercadería estaba ubicada en la parte que es la cochera del almacén.
- ✓ **ÍTEM 04.-** Al llenar la guía de observación dentro de la empresa Distribuidora Marisa, observamos que efectivamente son solo los trabajadores y el personal autorizado quienes tienen el acceso al área de almacén.
- ✓ **ÍTEM 05.-** Al emplear la guía de observación en el área de almacén, nos dimos cuenta que los trabajadores sólo realizan un conteo físico final a los productos que van a ser entregados, y éstos se comparan con la hoja de despacho que utilizan, para posteriormente ser reportada.
- ✓ **ÍTEM 06.-** Al llenar la guía de observación en la empresa Distribuidora Marisa, nos dimos cuenta que no se ingresan de manera adecuada los productos y no están valorizados correctamente.
- ✓ **ÍTEM 07.-** Al emplear la guía de observación dentro de la empresa Distribuidora Marisa, observamos que tienen un sistema de inventarios llamado Rex, donde ingresan las mercaderías de su principal proveedor (Mondelez S.A.) y un Excel donde registran los productos de otros proveedores.
- ✓ **ÍTEM 08.-** Al utilizar la guía de observación en la empresa Distribuidora Marisa, observamos que el almacén cuenta con sus cámaras de seguridad y un sistema de alarmas contra robos dentro del área del almacén.
- ✓ **ÍTEM 09.-** Al llenar la guía de observación en la empresa Distribuidora Marisa, observamos que efectivamente los productos se encuentran debidamente codificados, para su fácil manejo de registro.

- ✓ **ÍTEM 10.-** Al emplear la guía de observación dentro del área de almacén, nos dimos cuenta de que la entidad cuenta con cinco vehículos motorizados a su disposición para proceder a distribuir la mercadería.

Descripción del control interno de inventarios

- El jefe de almacén informa al área de logística si falta mercadería para que ésta pueda realizar la compra correspondiente.
- Dentro del área de logística proceden a verificar su registro y corroborar si de verdad falta la mercadería que le están solicitando, si es así se realizan las cotizaciones necesarias y se selecciona la mejor opción o en todo caso la empresa Distribuidora Marisa ya cuenta con sus principales proveedores.
- El trabajador del área de logística emite una orden de compra solicitando nueva mercadería para su posterior distribución y almacenaje.
- Se realiza un acuerdo con el proveedor que se seleccionó, indicando la fecha y el lugar para la entrega de las mercaderías y éstas se deben recibir, junto con todos los comprobantes correspondientes, como lo son las facturas, guías de remisión y guía de transporte, éstas deben ser firmadas y selladas por la persona encargada.
- Al momento de llegar la mercadería al área de almacén, tanto los choferes como los repartidores, apoyan a los trabajadores de almacén a descargar toda la mercadería.
- El jefe de almacén recibe las guías y procede a verificar.
- Posteriormente verifica la factura con la guía de remisión.
- Luego dichos documentos se envían al área de logística y al dueño para que puedan verificar los precios de las facturas y las guías.
- Si en este caso los documentos no coinciden, se procederá a emitir una nota de crédito.
- La empresa cuenta con un sistema informático para el registro de entradas y salidas de las mercaderías y esto lo realiza la digitadora, encargada del manejo del sistema.
- Continuando, las mercaderías que recién ingresan, pasaran para la última fila del producto de acuerdo a su característica y las que quedaron se colocaran adelante, para que de esta manera tengan una mayor rotación.
- Finalmente sale la mercadería según los reportes de despacho que emite el área de logística.

3.3.Evaluar el control interno de inventarios del periodo 2018 de la Empresa Distribuidora Marisa S.R.L. en la ciudad de Chimbote.

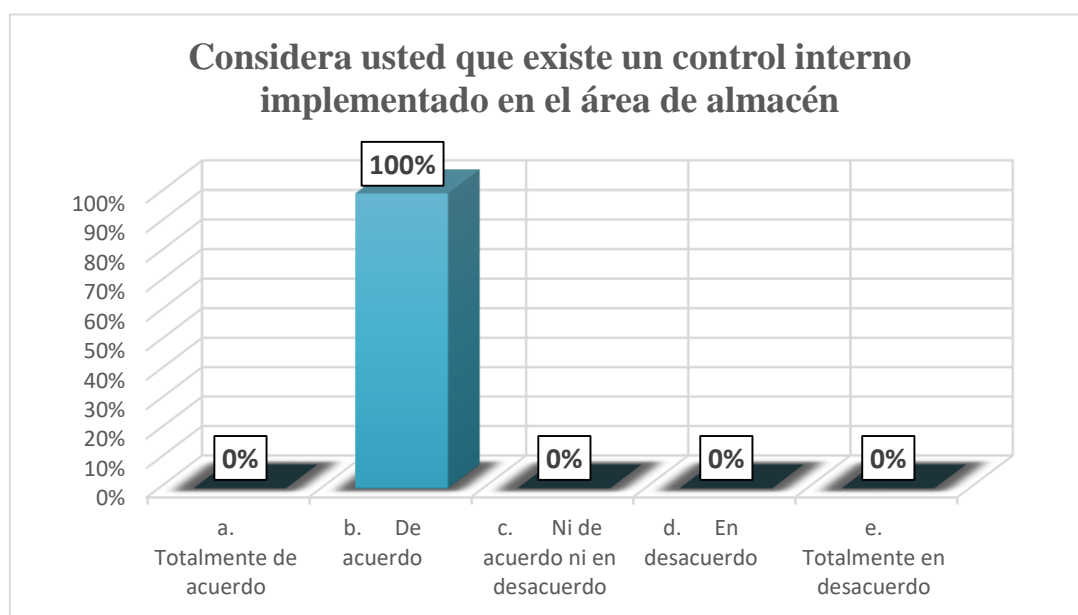
CUADRO N°01

Considera usted que existe un control interno implementado en el área de almacén

Categorías	Fi	%
a. Totalmente de acuerdo	0	0%
b. De acuerdo	10	100%
c. Ni de acuerdo ni en desacuerdo	0	0%
d. En desacuerdo	0	0%
e. Totalmente en desacuerdo	0	0%
TOTAL	10	100%

Fuente: Cuestionario aplicado a los trabajadores de la empresa Distribuidora Marisa S.R.L

GRÁFICO N°01



Análisis del gráfico N°01:

De un total de 10 trabajadores encuestados en el área de inventarios en la empresa Distribuidora Marisa S.R.L., el 100% está de acuerdo en que el control interno está presente dentro del área.

Este control se da por medio de procedimientos tales como el orden, la división de trabajo o la supervisión del personal.

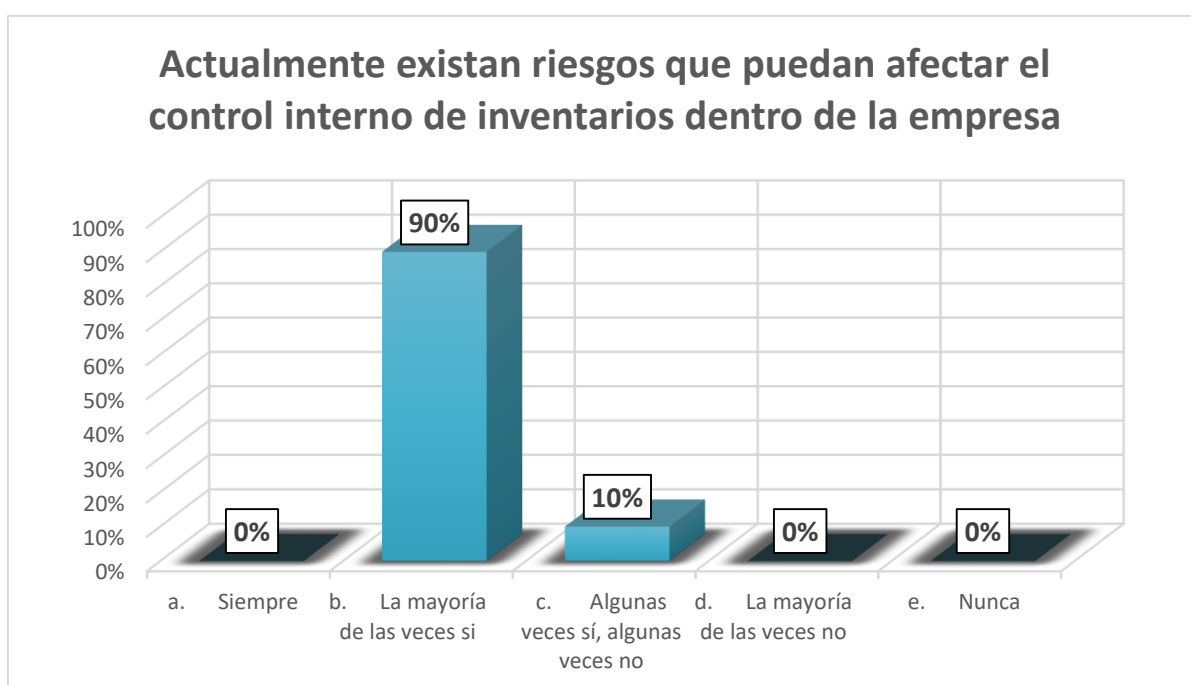
TABLA N°02

Actualmente existan riesgos que puedan afectar el control interno de inventarios dentro de la empresa.

Categorías	Fi	%
a. Siempre	0	0%
b. La mayoría de las veces si	9	90%
c. Algunas veces sí, algunas veces no	1	10%
d. La mayoría de las veces no	0	0%
e. Nunca	0	0%
TOTAL	10	100%

Fuente: Cuestionario aplicado a los trabajadores de la empresa Distribuidora Marisa S.R.L

GRÁFICO N°02



Análisis del gráfico N°02:

Un 90% de trabajadores indican que la mayoría de las veces existen riesgos que pueden afectar al control de inventarios de la empresa Distribuidora Marisa S.R.L., mientras que un 10% afirma que estos riesgos que los riesgos de control interno se dan algunas veces sí y algunas veces no.

Dentro de los riesgos podemos mencionar a la falta de un amplio espacio de almacenamiento de existencias, pérdidas de inventarios en almacén o condiciones climáticas adversas.

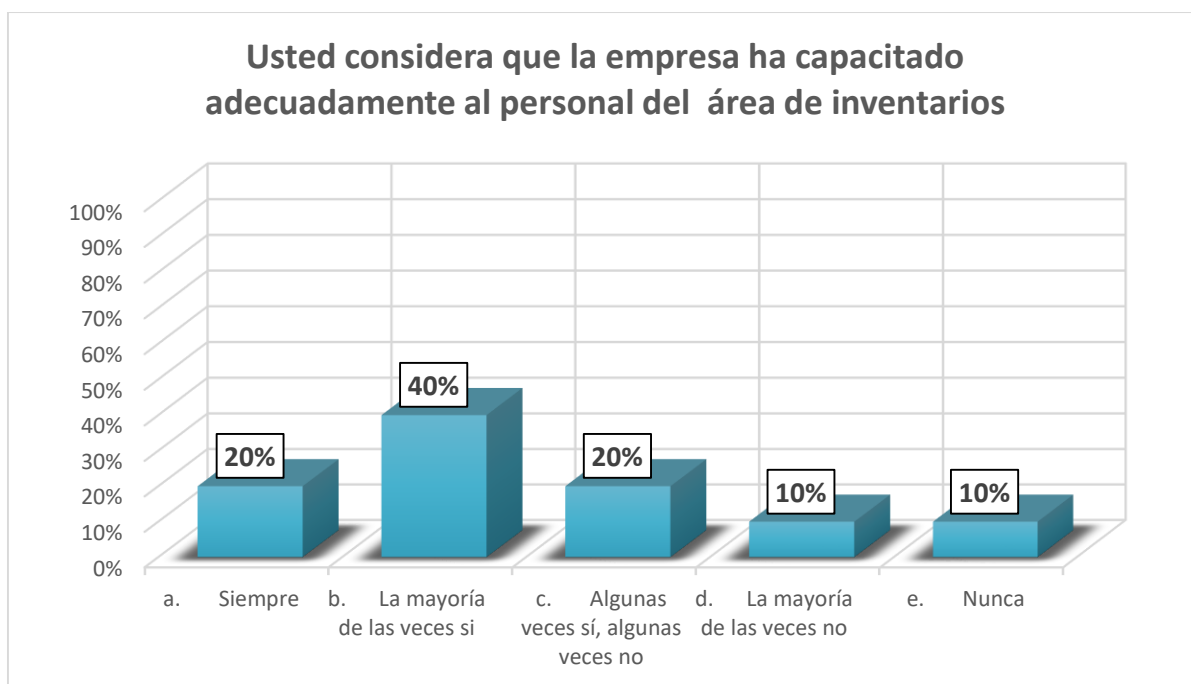
TABLA N°03

Usted considera que la empresa ha capacitado adecuadamente al personal del área de inventarios.

Categorías	fi	%
a. Siempre	2	20%
b. La mayoría de las veces si	4	40%
c. Algunas veces sí, algunas veces no	2	20%
d. La mayoría de las veces no	1	10%
e. Nunca	1	10%
TOTAL	10	100%

Fuente: Cuestionario aplicado a los trabajadores de la empresa Distribuidora Marisa S.R.L

GRÁFICO N°03



Análisis del gráfico N°03:

Un 40% de trabajadores explican que las capacitaciones brindadas por la empresa Distribuidora Marisa S.R.L.se dan la mayoría de las veces, 20% indican que se dan siempre, otro 20% que se da algunas veces si, algunas veces no, 10% indica que la mayoría de las veces no y el otro 10% indica que nunca.

Los trabajadores en el área de inventarios han recibido orientación y capacitaciones para la realización de sus actividades, pero estas se realizaron solo al inicio de sus funciones.

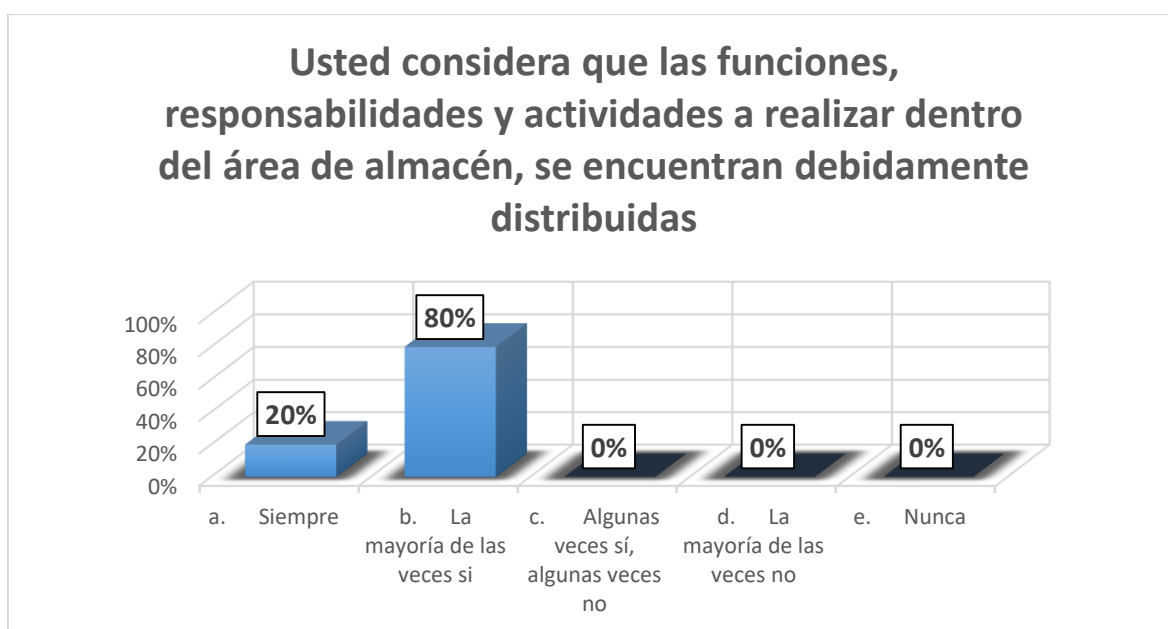
TABLA N°04

Usted considera que las funciones, responsabilidades y actividades a realizar dentro del área de almacén, se encuentran debidamente distribuidas.

Categorías	fi	%
a. Siempre	2	20%
b. La mayoría de las veces si	8	80%
c. Algunas veces sí, algunas veces no	0	0%
d. La mayoría de las veces no	0	0%
e. Nunca	0	0%
TOTAL	0	0%

Fuente: Cuestionario aplicado a los trabajadores de la empresa Distribuidora Marisa S.R.L

GRÁFICO N°04



Análisis del gráfico N°04:

Para el 80% de trabajadores en el área de inventarios de la empresa Distribuidora Marisa S.R.L., las funciones, responsabilidades y actividades del área se encuentran debidamente distribuidas la mayoría de las veces y para el 20% siempre se encuentran debidamente distribuidas.

Los trabajadores del área son conscientes de sus funciones a realizar, por lo que no tienen problemas en ese aspecto y cada uno cumple una determinada función que ayuda a completar las actividades del día en la empresa, además de recibir apoyo de sus superiores.

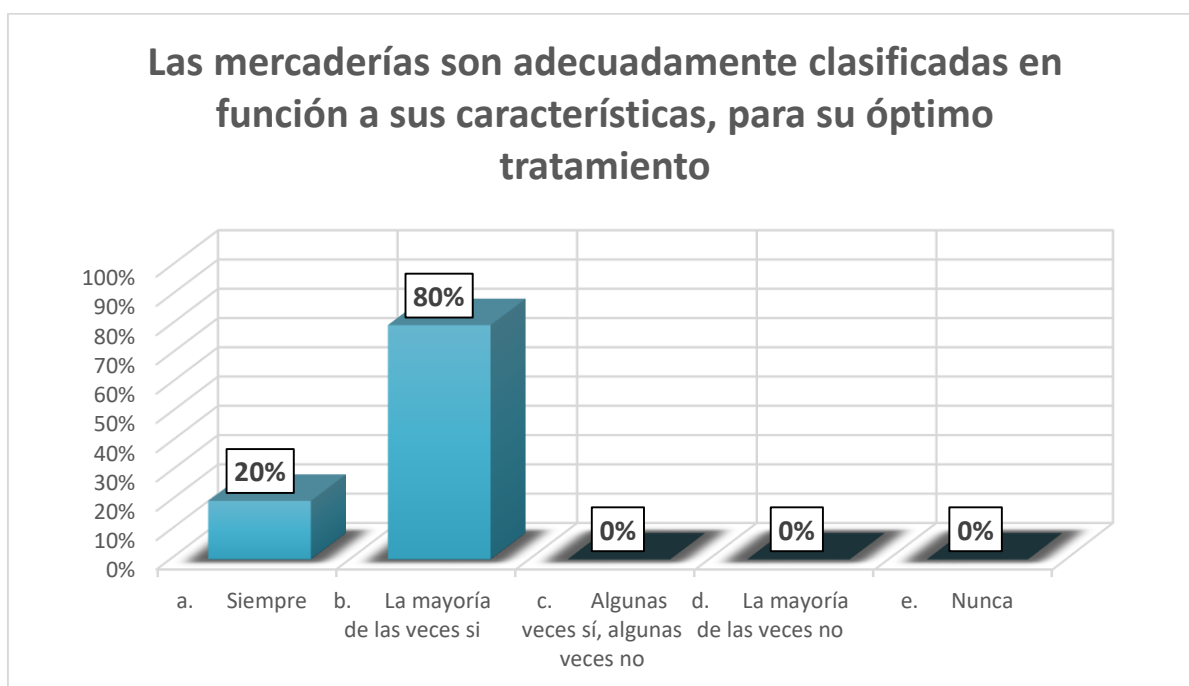
TABLA N°05

Las mercaderías son adecuadamente clasificadas en función a sus características, para su óptimo tratamiento.

Categorías	fi	%
a. Siempre	2	20%
b. La mayoría de las veces si	8	80%
c. Algunas veces sí, algunas veces no	0	0%
d. La mayoría de las veces no	0	0%
e. Nunca	0	0%
TOTAL	10	100%

Fuente: Cuestionario aplicado a los trabajadores de la empresa Distribuidora Marisa S.R.L

GRÁFICO N°05



Análisis del gráfico N°05:

De acuerdo con el 80% de trabajadores en el área de inventarios de la empresa Distribuidora Marisa S.R.L., las mercaderías son adecuadamente clasificadas la mayoría de las veces y para el 20% siempre se encuentran clasificadas de esta forma.

Las mercaderías, así como el resto de material, suministros y demás materiales incluidos en el área de inventarios se encuentran clasificados de acuerdo a sus características, ubicándolos en el mejor lugar posible dentro del área para su tratamiento óptimo.

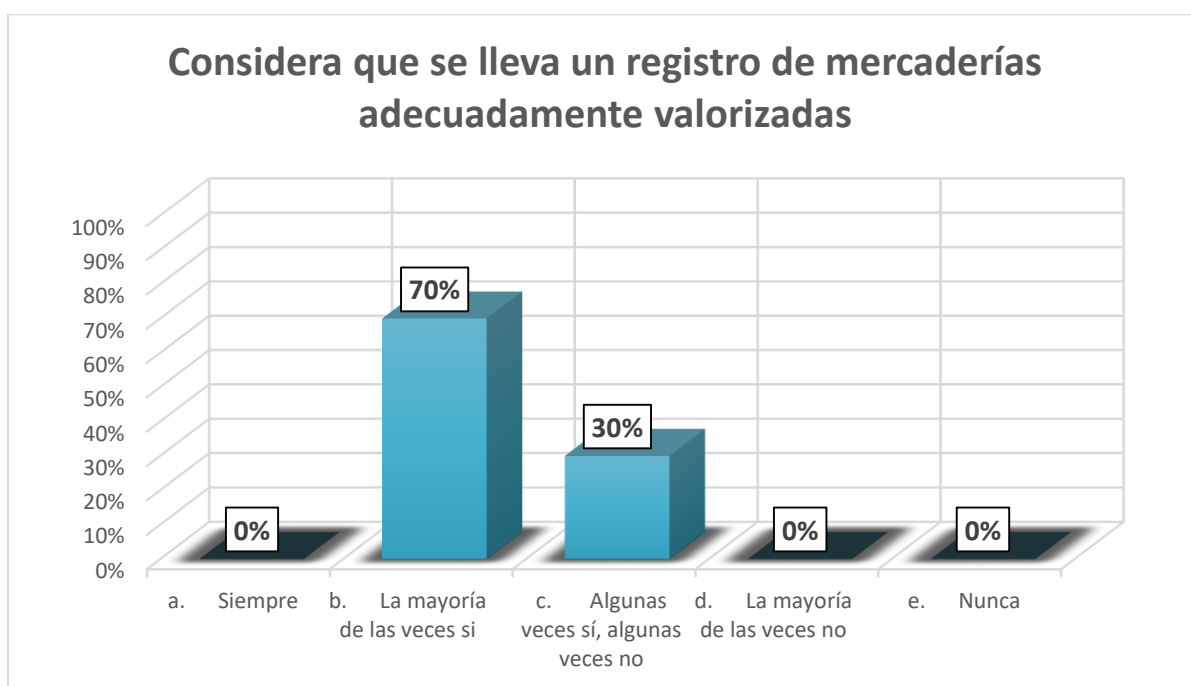
TABLA N°06

Considera que se lleva un registro de mercaderías adecuadamente valorizadas.

Categorías	fi	%
a. Siempre	0	0%
b. La mayoría de las veces si	7	70%
c. Algunas veces sí, algunas veces no	3	30%
d. La mayoría de las veces no	0	0%
e. Nunca	0	0%
TOTAL	10	100%

Fuente: Cuestionario aplicado a los trabajadores de la empresa Distribuidora Marisa S.R.L

GRÁFICO N°06



Análisis del gráfico N°06:

Según el 70% de trabajadores en el área de inventarios de la empresa Distribuidora Marisa S.R.L., la mayoría de las veces sí se lleva un registro de mercaderías adecuadamente valorizadas y según el 20%, estos registros de mercaderías se encuentran algunas veces sí y algunas veces no adecuadamente valorizados.

La empresa trabaja con un sistema informático para el manejo de los inventarios llamado Soporte Rex que permite mantener los registros de las existencias almacenadas, sin embargo, existen debilidades que impiden obtener su máximo rendimiento.

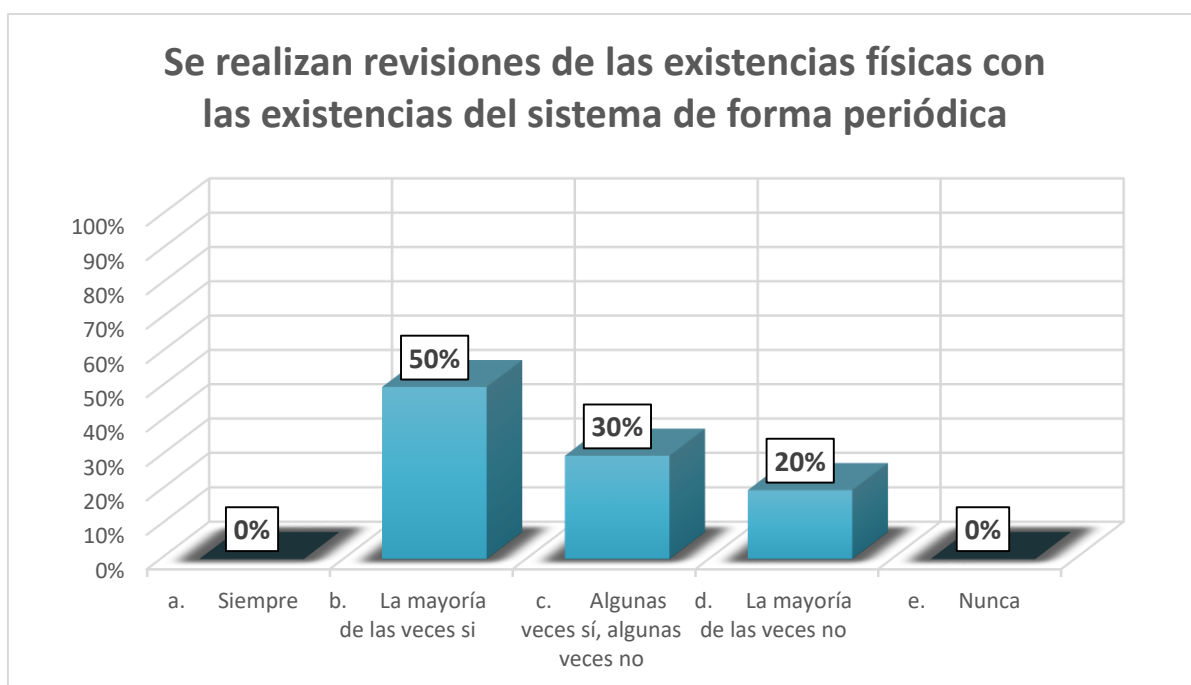
TABLA N°07

Se realizan revisiones de las existencias físicas con las existencias del sistema de forma periódica.

Categorías	fi	%
a. Siempre	0	0%
b. La mayoría de las veces si	5	50%
c. Algunas veces sí, algunas veces no	3	30%
d. La mayoría de las veces no	2	20%
e. Nunca	0	0%
TOTAL	10	100%

Fuente: Cuestionario aplicado a los trabajadores de la empresa Distribuidora Marisa S.R.L

GRÁFICO N°07



Análisis del gráfico N°07:

Al preguntar sobre la revisión de existencias físicas y del sistema se realizan de forma periódica, el 50% de trabajadores respondió que la mayoría de veces sí, el 30% respondió que algunas veces sí y algunas veces no y el 20% respondió que la mayoría de veces no.

Se realizan las revisiones y conciliaciones, aunque existen deficiencias de comunicación entre el encargado del sistema y los trabajadores del área de inventarios.

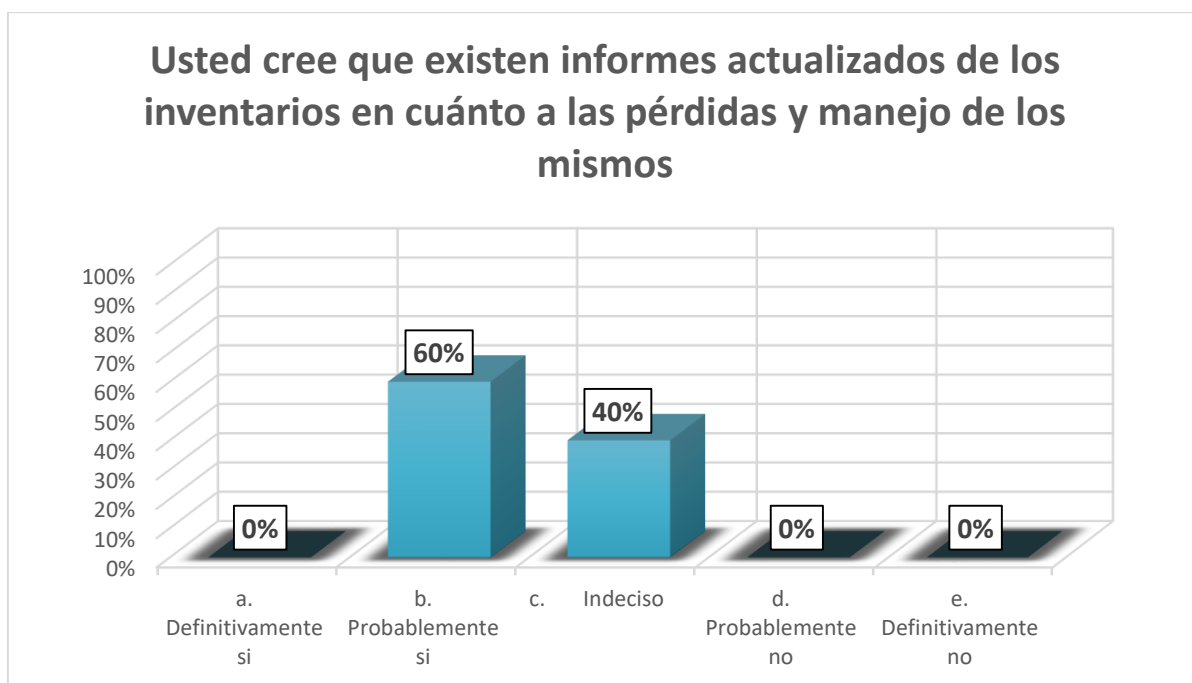
TABLA N°08

Usted cree que existen informes actualizados de los inventarios en cuanto a las pérdidas y manejo de los mismos.

Categorías	fi	%
a. Definitivamente si	0	0%
b. Probablemente si	6	60%
c. Indeciso	4	40%
d. Probablemente no	0	0%
e. Definitivamente no	0	0%
TOTAL	10	100%

Fuente: Cuestionario aplicado a los trabajadores de la empresa Distribuidora Marisa S.R.L

GRÁFICO N°08



Análisis del gráfico N°08:

De acuerdo con el 60% de trabajadores, indican que probablemente si existan informes actualizados de inventarios en cuanto a las pérdidas y su manejo, mientras que el 40% se encuentra indeciso.

Los trabajadores del área de inventarios cumplen con revisar las existencias y con informar sobre pérdidas ocurridas como daños o vencimiento, siendo trabajo del encargado del sistema informático informar sobre su manejo posterior, sin embargo, la comunicación no es óptima entre ambas partes.

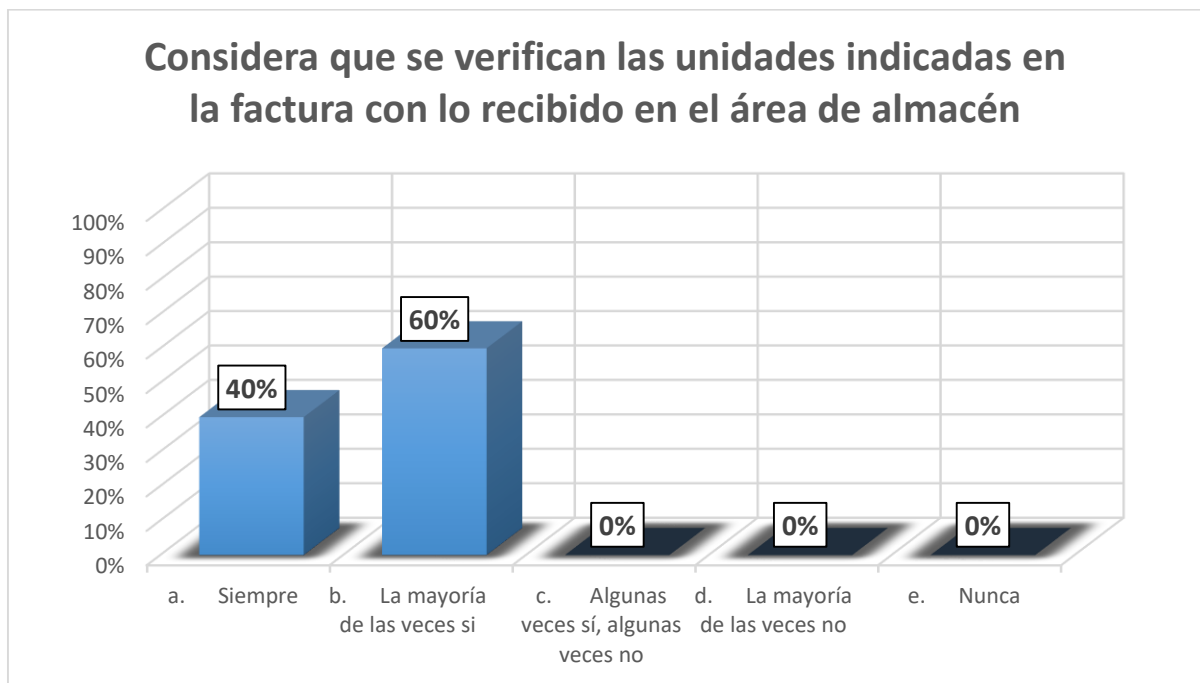
TABLA N°09

Considera que se verifican las unidades indicadas en la factura con lo recibido en el área de almacén.

Categorías	fi	%
a. Siempre	4	40%
b. La mayoría de las veces si	6	60%
c. Algunas veces sí, algunas veces no	0	0%
d. La mayoría de las veces no	0	0%
e. Nunca	0	0%
TOTAL	10	100%

Fuente: Cuestionario aplicado a los trabajadores de la empresa Distribuidora Marisa S.R.L

GRÁFICO N°09



Análisis del gráfico N°09:

Según el 60% de trabajadores, la mayoría de las veces se verifican las unidades indicadas en la factura con lo recibido en el área y para el 40%, este procedimiento se realiza siempre.

Los trabajadores del área de inventarios se aseguran de recibir la cantidad exacta de productos, comparando órdenes de pedido, facturas y productos recibidos para tener certeza de que la empresa ha recibido exactamente lo solicitado.

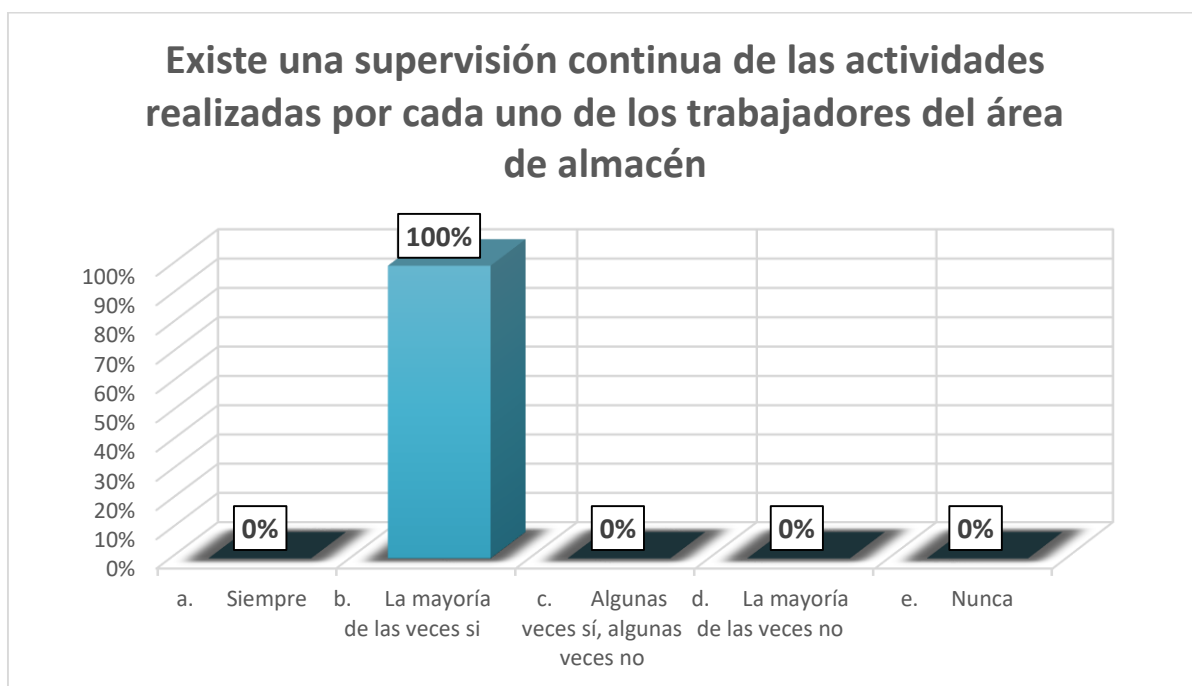
TABLA N°10

Existe una supervisión continua de las actividades realizadas por cada uno de los trabajadores del área de almacén

Categorías	fi	%
a. Siempre	0	0%
b. La mayoría de las veces si	10	100%
c. Algunas veces sí, algunas veces no	0	0%
d. La mayoría de las veces no	0	0%
e. Nunca	0	0%
TOTAL	10	100%

Fuente: Cuestionario aplicado a los trabajadores de la empresa Distribuidora Marisa S.R.L

GRÁFICO N°10



Análisis del gráfico N°10:

Para el 100% de trabajadores, la mayoría de las veces sí existe una supervisión continua de sus actividades realizadas en la empresa Distribuidora Marisa S.R.L.

El jefe de área se encarga de dirigir las actividades de los trabajadores y de asegurarse que cumplan de forma efectiva, así como 2 de los trabajadores más experimentados que cuentan con más de 20 años de servicio en la empresa.

3.4. Analizar la gestión financiera a través del método de ratios del periodo 2018 de la Empresa Distribuidora Marisa S.R.L. en la ciudad de Chimbote.

RATIOS DE LIQUIDEZ

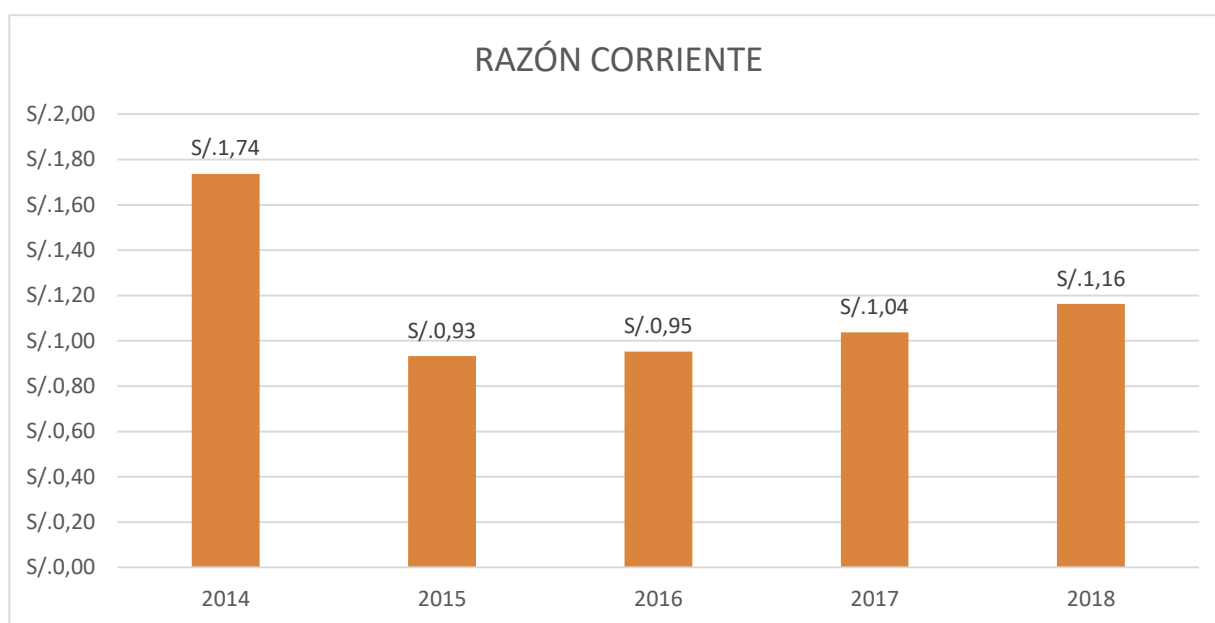
a) Razón Corriente

TABLA N°11

	2014	2015	2016	2017	2018
ACTIVO CORRIENTE	S/.1,956,180.00	S/.967,620.00	S/.1,301,670.00	S/.2,032,049.00	S/.2,431,730.00
PASIVO CORRIENTE	S/.1,126,144.00	S/.1,037,714.00	S/.1,366,014.00	S/.1,959,631.00	S/.2,091,013.00
	S/.1.74	S/.0.93	S/.0.95	S/.1.04	S/.1.16

Fuente: Extraído de los Estados Financieros de la empresa Distribuidora Marisa S.R.L

GRAFICO N°11



Análisis del gráfico N°11:

Este ratio mide la proporción de cobertura de las deudas a corto plazo con los activos disponibles sin contar los inventarios, se interpreta: por cada S/. 1 de pasivo corriente, existen S/. 1.18 en el 2014, S/. 0.27 en el 2015, S/. 0.54 en el 2016, S/. 1.07 en el 2017 y S/. 0.42 en el 2018 para poder cancelar sin hacer uso de los inventarios.

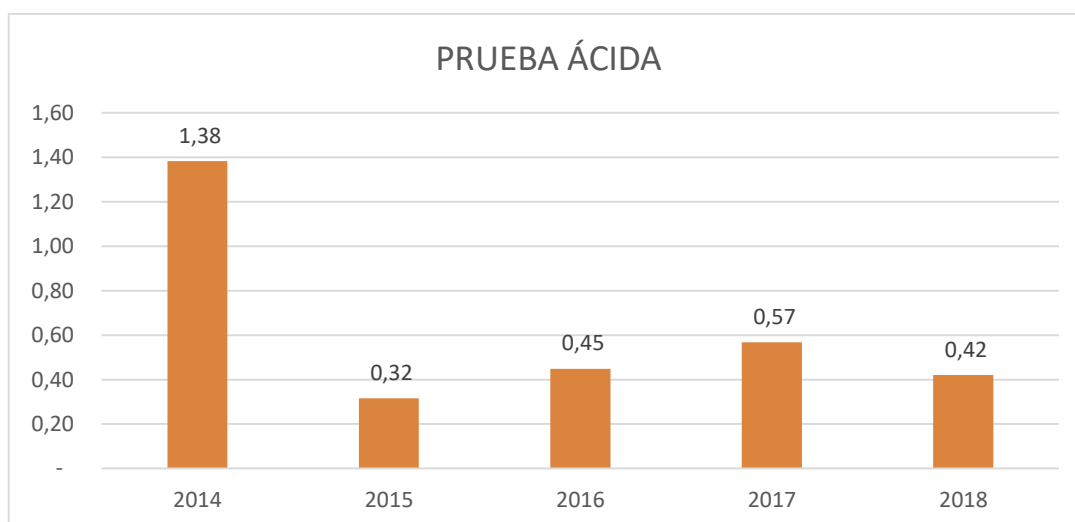
b) Prueba Ácida

TABLA N°12

	2014	2015	2016	2017	2018
ACTIVO CORRIENTE – INVENTARIOS	S/.1,557,616.00	S/.327,949.00	S/.613,100.00	S/.1,114,422.00	S/.880,480.00
PASIVO CORRIENTE	S/.1,126,144.00	S/.1,037,714.00	S/.1,366,014.00	S/.1,959,631.00	S/.2,091,013.00
	1.38	0.32	0.45	0.57	0.42

Fuente: Extraído de los Estados Financieros de la empresa Distribuidora Marisa S.R.L

GRÁFICO N°12



Análisis del gráfico N°12:

Este ratio mide la proporción de cobertura de las deudas a corto plazo con los activos disponibles sin contar los inventarios, se interpreta: por cada S/. 1 de pasivo corriente, existen S/. 1.38 en el 2014, S/. 0.32 en el 2015, S/. 0.45 en el 2016, S/. 0.57 en el 2017 y S/. 0.42 en el 2018 para poder cancelar sin hacer uso de los inventarios.

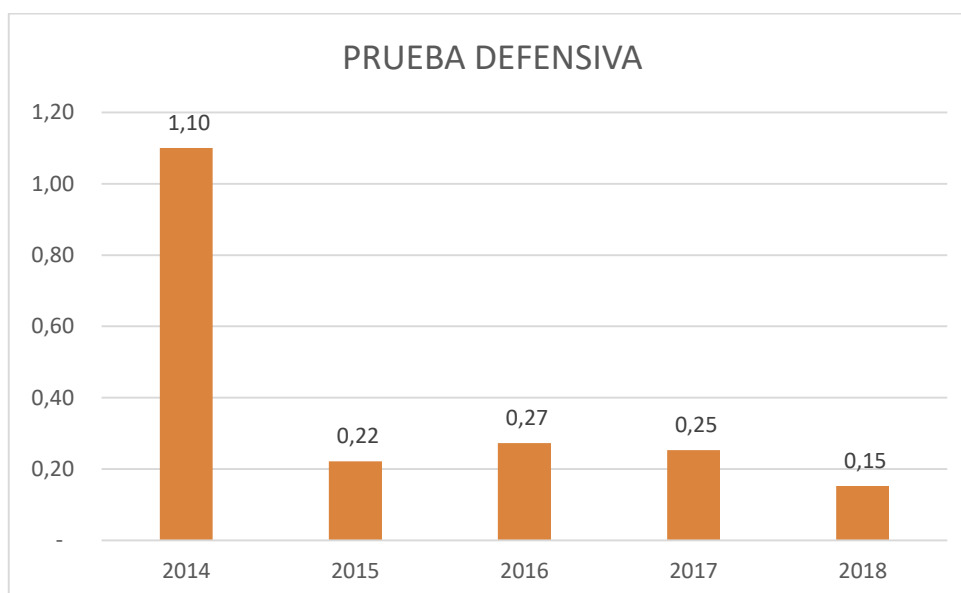
c) Prueba Defensiva

TABLA N°13

	2014	2015	2016	2017	2018
EFFECTIVO Y EQU. DEL EFEC.	S/.1,238,930.00	S/.229,520.00	S/.372,316.00	S/.495,578.00	S/.298,645.00
PASIVO CORRIENTE	S/.1,126,144.00	S/.1,037,714.00	S/.1,366,014.00	S/.1,959,631.00	S/.1,959,631.00
	1.10	0.22	0.27	0.25	0.15

Fuente: Extraído de los Estados Financieros de la empresa Distribuidora Marisa S.R.L

GRÁFICO N°13



Análisis del gráfico N°13:

Este ratio mide la proporción de cobertura de las deudas a corto plazo con el efectivo disponible en caja y bancos, se interpreta: por cada S/. 1 de pasivo corriente, existen S/. 1.10 en el 2014, S/. 0.22 en el 2015, S/. 0.27 en el 2016, S/. 0.25 en el 2017 y S/. 0.15 en el 2018 para poder cancelar haciendo uso de la cuenta efectivo y equivalente de efectivo.

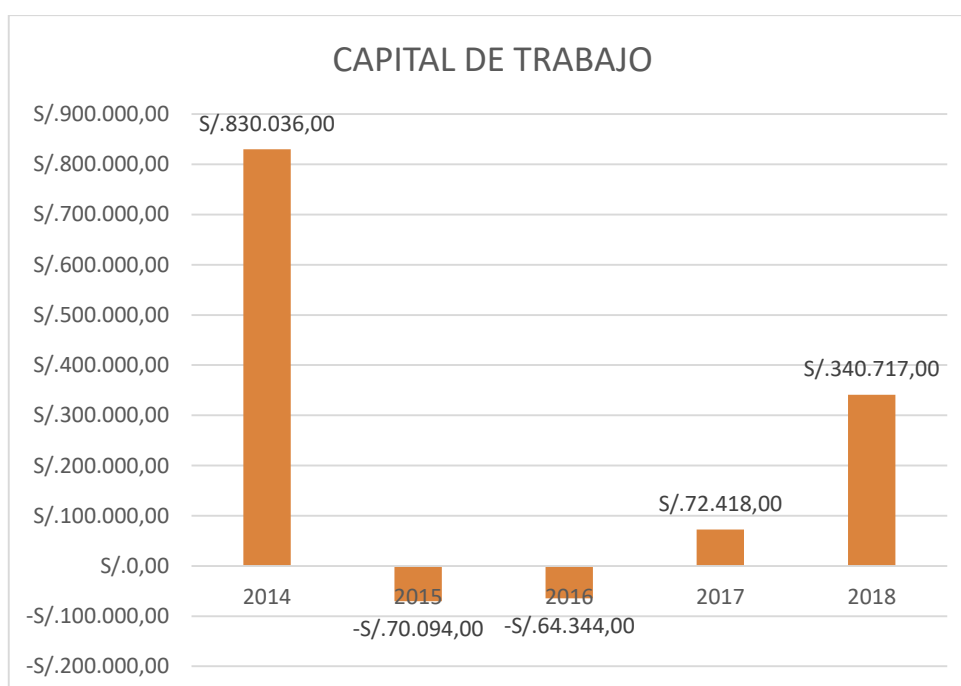
d) Capital de Trabajo

TABLA N°14

	2014	2015	2016	2017	2018
ACTIVO CORRIENTE - PASIVO CORRIENTE	S/.830,036.00	-S/.70,094.00	-S/.64,344.00	S/.72,418.00	S/.340,717.00

Fuente: Extraído de los Estados Financieros de la empresa Distribuidora Marisa S.R.L

GRÁFICO N°14



Análisis del gráfico N°14:

Este ratio mide el dinero que posee la empresa para trabajar, ya sea en caja, cuentas corrientes a corto plazo, tras haber pagado sus deudas a corto plazo. Distribuidora Marisa S.R.L., al final del ejercicio 2014 reporta S/. 830,036.00, del ejercicio 2015 reporta S/. – 70,094.00, del ejercicio 2016 reporta S/. -64.344.00, del ejercicio 2017 reporta S/. 72,418.00 y del ejercicio 2018 reporta S/. 340,717.00 de disponibilidad de activos.

RATIOS DE RENTABILIDAD

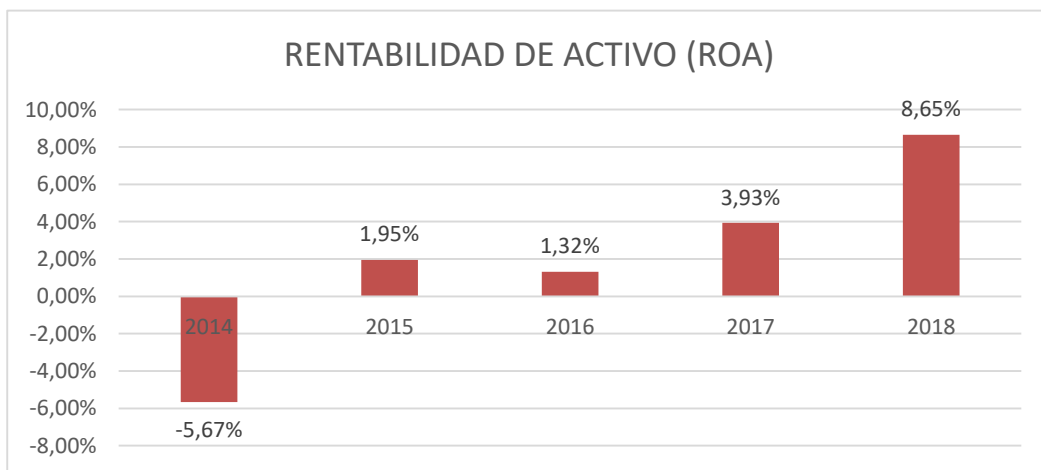
a) Rentabilidad del Activo (ROA)

TABLA N°15

	2014	2015	2016	2017	2018
UTILIDAD NETA	-S/.122,542.00	S/.34,178.00	S/.27,482.00	S/.110,726.00	S/.276,050.29
ACTIVOS TOTALES	S/.2,160,149.00	S/.1,750,905.00	S/.2,077,887.00	S/.2,817,699.00	S/.3,191,290.00
	-0.06	0.02	0.01	0.04	0.09

Fuente: Extraído de los Estados Financieros de la empresa Distribuidora Marisa S.R.L

GRÁFICO N°15



Análisis del gráfico N°15:

Este ratio mide la capacidad de generar utilidades netas con la inversión en los activos, se interpreta: por cada S/. 1 de activos totales, existen S/. - 0.06 en el 2014, S/. 0.02 en el 2015, S/. 0.01 en el 2016, S/. 0.04 en el 2017 y S/. 0.09 en el 2018 de utilidad neta.

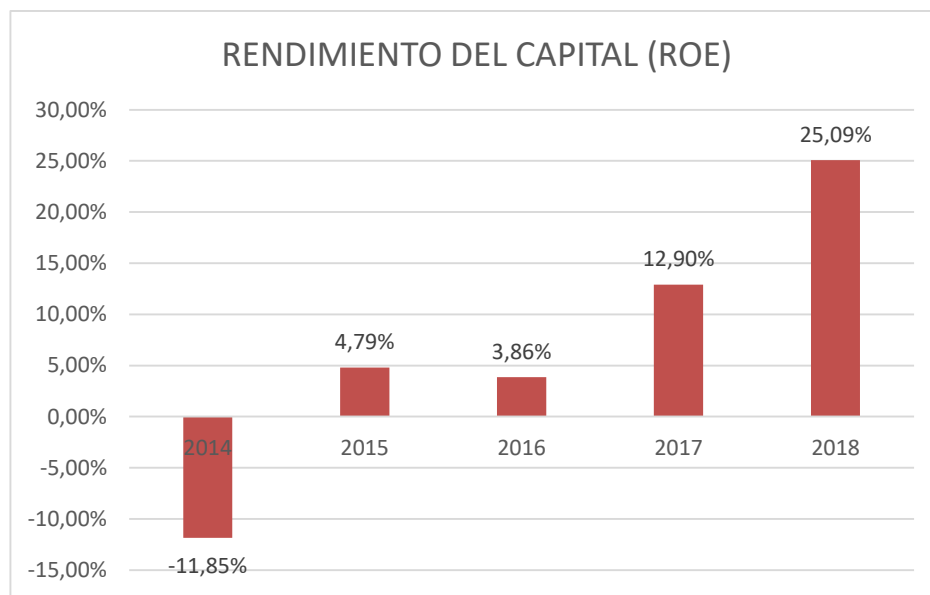
b) Rendimiento del Capital (ROE)

TABLA N°16

	2014	2015	2016	2017	2018
UTILIDAD NETA	-S/.122,542.00	S/.34,178.00	S/.27,482.00	S/.110,726.00	S/.276,050.29
PATRIMONIO	S/.1,034,005.00	S/.713,191.00	S/.711,873.00	S/.858,068.00	S/.1,100,277.00
	-0.12	0.05	0.04	0.13	0.25

Fuente: Extraído de los Estados Financieros de la empresa Distribuidora Marisa S.R.L

GRÁFICO N°16



Análisis del gráfico N°16:

Este ratio mide la capacidad para generar utilidades netas con la inversión de los accionistas y lo que ha generado la propia empresa, se interpreta: por cada S/. 1 de patrimonio total, existen S/. - 0.12 en el 2014, S/. 0.05 en el 2015, S/. 0.04 en el 2016, S/. 0.13 en el 2017 y S/. 0.25 en el 2018 de utilidad neta.

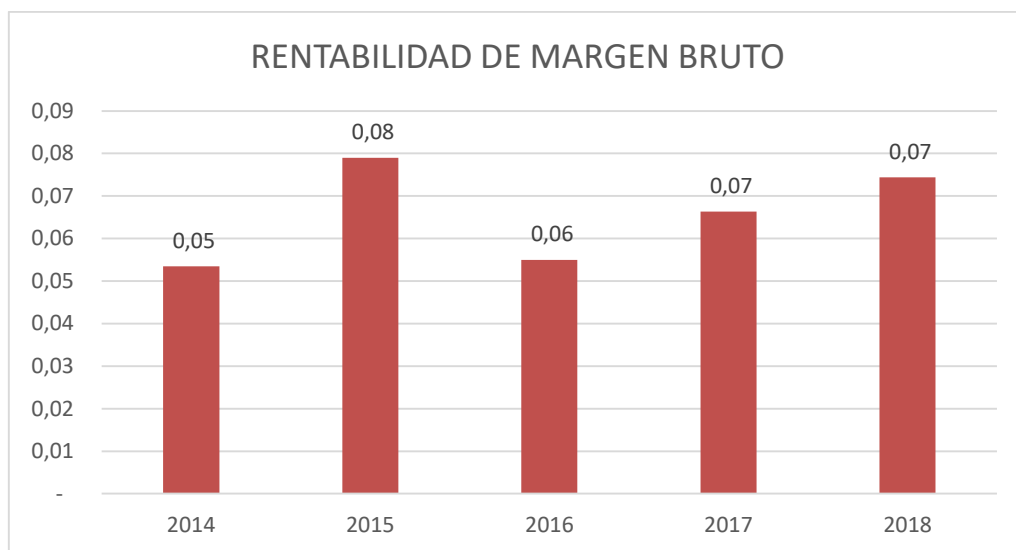
c) Rentabilidad de margen bruto

TABLA N°17

	2014	2015	2016	2017	2018
VENTAS-COSTO DE VENTAS	S/.388,808.00	S/.586,249.00	S/.413,405.00	S/.564,492.00	S/.747,378.71
VENTAS NETAS	S/.7,269,150.00	S/.7,423,221.00	S/.7,516,076.00	S/.8,508,634.00	S/.10,050,068.39
	0.05	0.08	0.06	0.07	0.07

Fuente: Extraído de los Estados Financieros de la empresa Distribuidora Marisa S.R.L

GRÁFICO N°17



Análisis del gráfico N°17:

Este ratio mide la capacidad para generar utilidad bruta obtenida después de descontar los costos de ventas, sobre las ventas realizadas en el periodo, se interpreta: por cada S/. 1 de ventas netas, existen S/. 0.05 en el 2014, S/. 0.08 en el 2015, S/. 0.06 en el 2016, S/. 0.07 en el 2017 y S/. 0.07 en el 2018 de utilidad bruta.

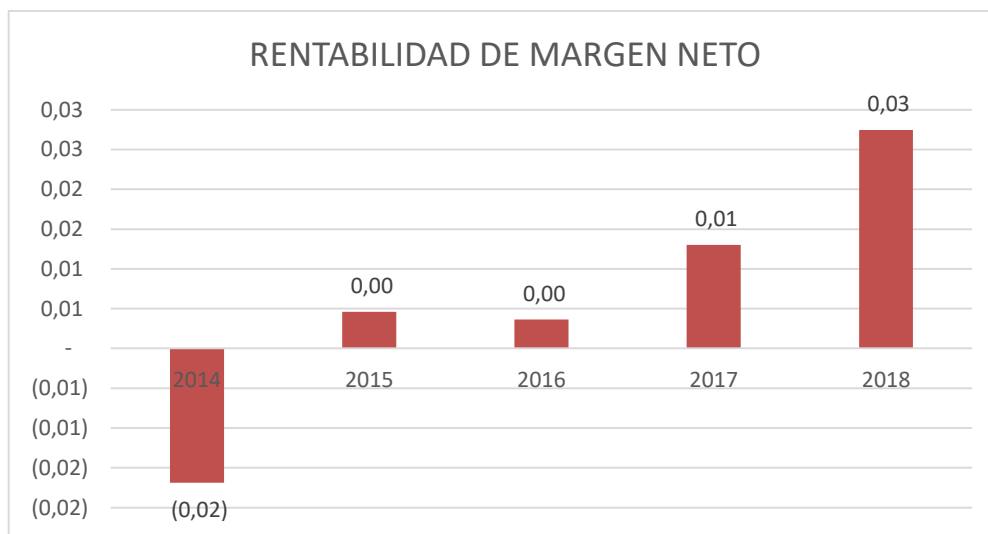
d) Rentabilidad de Margen Neto

TABLA N°18

	2014	2015	2016	2017	2018
UTILIDAD NETA	-S/.122,542.00	S/.34,178.00	S/.27,482.00	S/.110,726.00	S/.276,050.29
VENTAS NETAS	S/.7,269,150.00	S/.7,423,221.00	S/.7,516,076.00	S/.8,508,634.00	S/.10,050,068.39
	-0.02	0.00	0.00	0.01	0.03

Fuente: Extraído de los Estados Financieros de la empresa Distribuidora Marisa S.R.L

GRÁFICO N°18



Análisis del gráfico N°18:

Este ratio mide la capacidad de generar utilidades en base a la totalidad de las ventas del periodo, se interpreta: por cada S/. 1 de ventas netas, existen S/. - 0.02 en el 2014, S/. 0.005 en el 2015, S/. 0.004 en el 2016, S/. 0.01 en el 2017 y S/. 0.03 en el 2018 de utilidad neta.

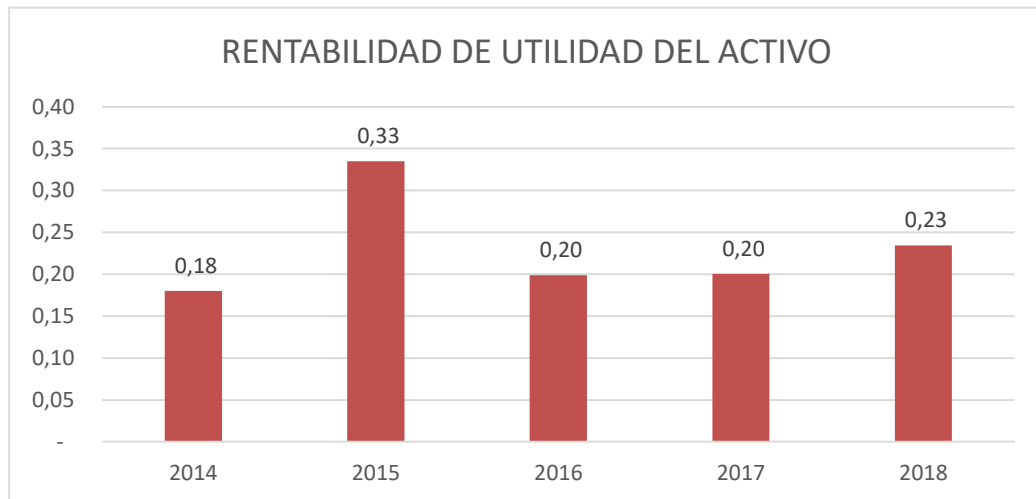
e) Rentabilidad de utilidad del activo

TABLA N°19

	2014	2015	2016	2017	2018
UTILIDAD BRUTA	S/. 388,808.00	S/. 586,249.00	S/. 413,405.00	S/. 564,492.00	S/. 747,378.71
ACTIVOS TOTALES	S/. 2,160,149.00	S/. 1,750,905.00	S/. 2,077,887.00	S/. 2,817,699.00	S/. 3,191,290.00
	0.18	0.33	0.20	0.20	0.23

Fuente: Extraído de los Estados Financieros de la empresa Distribuidora Marisa S.R.L

GRÁFICO N°19



Análisis del gráfico N°19:

Este ratio mide la capacidad para generar utilidad después de descontar los costos de ventas con la inversión en los activos, se interpreta: por cada S/. 1 de activos totales, existen S/. 0.18 en el 2014, S/. 0.33 en el 2015, S/. 0.20 en el 2016, S/. 0.20 en el 2017 y S/. 0.23 en el 2018 de utilidad bruta.

RATIOS DE GESTIÓN

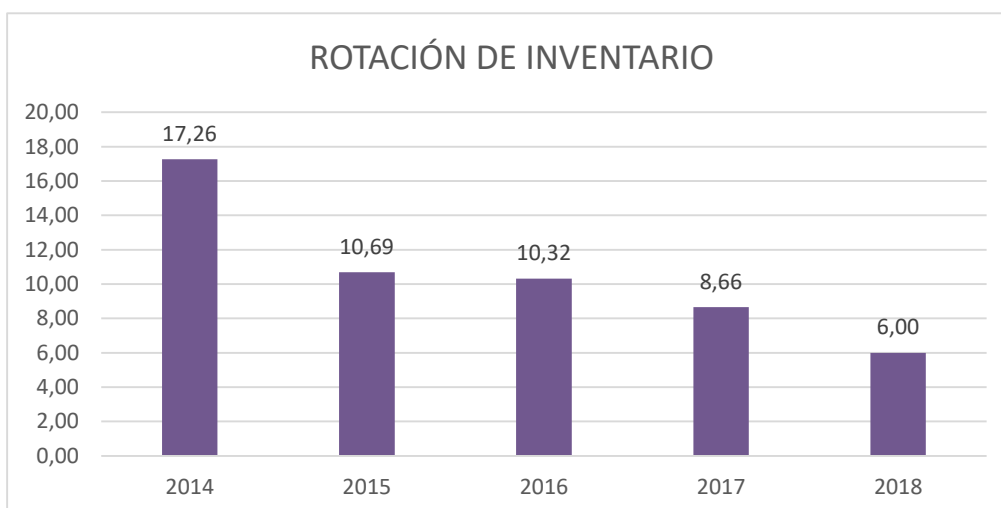
a) Rotación de Inventario

TABLA N°20

	2014	2015	2016	2017	2018
COSTO DE VENTAS	S/.6,880,342.00	S/.6,836,972.00	S/.7,102,671.00	S/.7,944,142.00	S/.9,302,689.68
INVENTARIO PROMEDIO	S/.398,564.00	S/.639,671.00	S/.688,570.00	S/.917,627.00	S/.1,551,250.00
	17.26	10.69	10.32	8.66	6.00

Fuente: Extraído de los Estados Financieros de la empresa Distribuidora Marisa S.R.L

GRÁFICO N°20



Análisis del gráfico N°20:

Este ratio mide la cantidad de veces que el inventario es reemplazado durante un determinado período de tiempo, se interpreta: los inventarios han sido renovados o reemplazados 17.26 veces a lo largo del periodo 2014, 10.69 veces a lo largo del periodo 2015, 10.32 veces a lo largo del periodo 2016, 8.66 veces a lo largo del periodo 2017 y 6 veces a lo largo del periodo 2018.

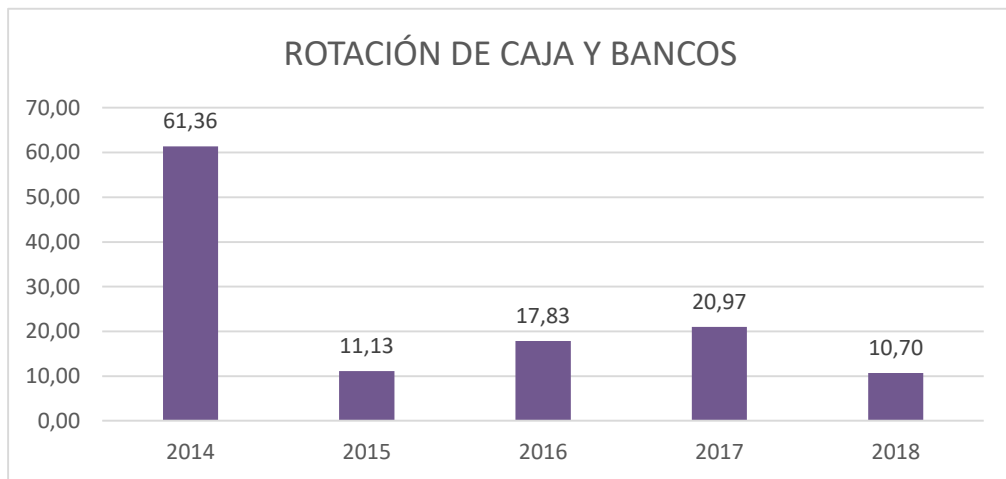
b) Rotación de Caja y Bancos

TABLA N°21

	2014	2015	2016	2017	2018
CAJA Y BANCOS x 360	S/.446,014,800.00	S/.82,627,200.00	S/.134,033,760.00	S/.178,408,080.00	S/.107,512,200.00
VENTAS NETAS	S/.7,269,150.00	S/.7,423,221.00	S/.7,516,076.00	S/.8,508,634.00	S/.10,050,068.39
	61.36	11.13	17.83	20.97	10.70

Fuente: Extraído de los Estados Financieros de la empresa Distribuidora Marisa S.R.L.

GRÁFICO N°21



Análisis del gráfico N°21:

Este ratio permite brindar una idea sobre la cantidad de dinero en la cuenta de caja y bancos para cubrir días de venta, se interpreta: en el periodo 2014 se cuenta con liquidez para cubrir 61.36 días de venta, en el periodo 2015 se cuenta con liquidez para cubrir 11.13 días de venta, en el periodo 2016 se cuenta con liquidez para cubrir 17.83 días de venta, en el periodo 2017 se cuenta con liquidez para cubrir 20.97 días de venta y en el periodo 2018 se cuenta con liquidez para cubrir 10.70 días de venta.

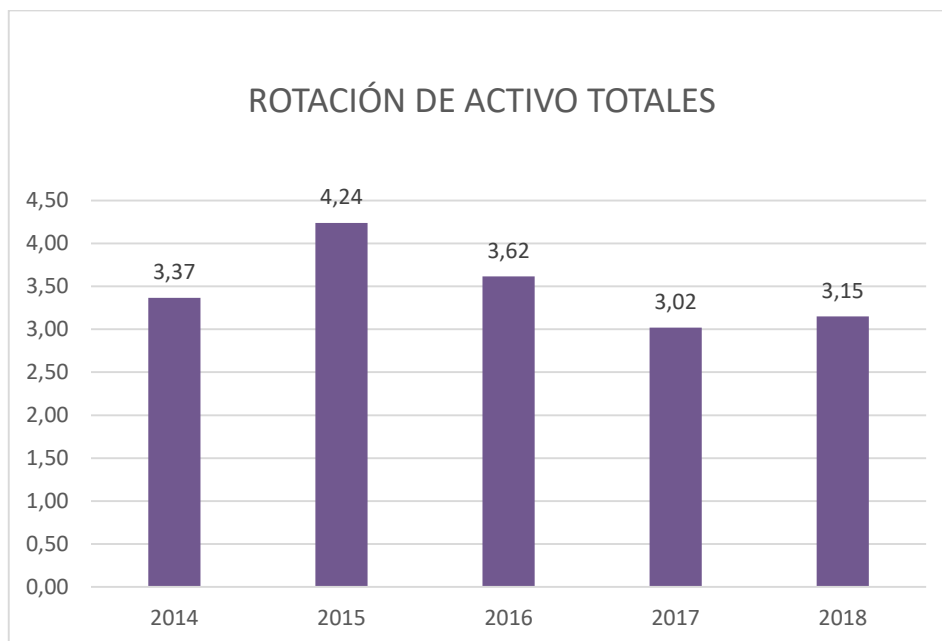
c) Rotación de Activo Totales

TABLA N°22

	2014	2015	2016	2017	2018
VENTAS NETAS	S/.7,269,150.00	S/.7,423,221.00	S/.7,516,076.00	S/.8,508,634.00	S/.10,050,068.39
ACTIVOS TOTALES	S/.2,160,149.00	S/.1,750,905.00	S/.2,077,887.00	S/.2,817,699.00	S/.3,191,290.00
	3.37	4.24	3.62	3.02	3.15

Fuente: Extraído de los Estados Financieros de la empresa Distribuidora Marisa S.R.L

GRÁFICO N°22



Análisis del gráfico N°22:

Este ratio mide la eficiencia con que las empresas hacen uso de sus activos para generar ingresos. Es decir, permite establecer el nivel de uso de todo el activo en la generación de ingresos a través de las ventas, se interpreta: en el periodo 2014 el activo total rota 3.37 veces al año, en el periodo 2015 el activo total rota 4.24 veces al año, en el periodo 2016 el activo total rota 3.62 veces al año, en el periodo 2017 el activo total rota 3.02 veces al año y en el periodo 2018 el activo total rota 3.15 veces al año.

CONTRASTACIÓN DE LA HIPÓTESIS

El presente trabajo de investigación, planteó las siguientes hipótesis:

- **Hipótesis central (HC):** Existe influencia del control interno de inventarios en la gestión financiera de la Empresa Distribuidora Marisa S.R.L en la ciudad de Chimbote - 2018.
- Además, **la hipótesis nula (Ho):** No existe influencia del control interno de inventarios en la gestión financiera de la Empresa Distribuidora Marisa S.R.L en la ciudad de Chimbote - 2018.

Habiendo aplicado la estadística inferencial con la técnica R – Pearson en el programa SPSS, se encontró lo siguiente:

Correlaciones			
		Ci_Inventarios	Gestión_Financiera
Ci_Inventarios	Correlación de Pearson	1	,817**
	Sig. (bilateral)		,001
	N	16	12
Gestión_Financiera	Correlación de Pearson	,817**	1
	Sig. (bilateral)	,001	
	N	12	12

Al aplicarse la técnica R – Pearson en las variables de control interno de inventarios y gestión financiera; se ha obtenido la puntuación de 0.817, lo cual demuestra que existe una alta influencia del control interno de inventarios en la gestión financiera.

Por lo tanto, podemos decir que se aprueba la hipótesis central y se rechaza la hipótesis nula. Cabe indicar que para la aplicación de esta prueba de hipótesis se tomó en cuenta los resultados obtenidos de la aplicación del cuestionario y los ratios de la empresa Distribuidora Marisa SRL.

IV. DISCUSIÓN

El presente trabajo titulado El control interno de inventarios y su influencia en la gestión financiera de la empresa Distribuidora Marisa S.R.L. Chimbote-2018; después de haber aplicado las guías de observación y los cuestionarios, se han encontrado algunos problemas los cuales serán materia de discusión.

En base a la información obtenida en las tablas 01 y 02, en conjunto con las guías de observación realizadas, encontramos que el control interno está presente dentro del área de inventarios, no obstante, existen una serie de debilidades que afectan e impiden un control óptimo de dichos inventarios, por lo que la mejora en los controles contribuirán a obtener mayor eficiencia dentro del área, ya que según Misari (2012) la aplicación de un eficiente control de inventarios servirá como base y sustento para la eficiente gestión de las empresas y su consecuente desarrollo.

Según la información analizada y presentada en la tabla 04, además de las observaciones realizadas, las funciones, responsabilidades y actividades del área de inventarios se encuentran debidamente establecidas y son cumplidas razonablemente por los trabajadores de la empresa distribuidora Marisa lo que a su vez influirá positivamente en la gestión de los recursos financieros de la empresa y esto le permitirá mejorar su rentabilidad, una realidad distinta a la que encuentra Clavijo (2015) ya que en la organización JC Distribuciones no se designan adecuadamente las responsabilidades del personal encargado del control de los inventarios, lo que produce que los trabajadores no realicen adecuadamente su trabajo, esto repercute en el rendimiento y la rentabilidad de la distribuidora. De la misma forma, Flores y Rojas (2015) señalan que la empresa JG Repuestos Industriales no tiene una adecuada segregación de funciones para el área de inventarios, por lo que se presentan problemas en los procesos de recepción, ingreso y salida de los inventarios.

El estado de las existencias es bueno, los resultados obtenidos en las tabla 05 y 09 demuestran que los trabajadores en el área manejan adecuadamente las existencias, se han clasificado en función a sus características particulares y realizan eficientemente el procedimiento de verificación al recibir nueva mercadería, los mismos trabajadores nos indican en la tabla 06 que los inventarios se encuentran adecuadamente valorizados, sin embargo, al realizar las guías de observación se comprobó que existen variaciones en las valorizaciones debido a debilidades en el traslado de la información del almacén al sistema informático en el proceso de registro, esto repercute en la fiabilidad de los importes

registrados en la información financiera y por ende el análisis de los mismos. Según Ascate (2016) explica que al implementar en la empresa Lube Import, un sistema informático para el control interno de inventarios, el mismo que comprende desde el ingreso de los productos hasta la facturación de las ventas, permite una mejor optimización del control interno de los inventarios y así mismo un mejor control de los costos con respecto a los márgenes de utilidad; esto demuestra la utilidad del sistema, sin embargo las debilidades presentes no le permiten su máximo aprovechamiento.

Dentro de las tablas 07 y 08 se obtuvieron resultados con opiniones divididas sobre las revisiones periódicas de inventarios y sobre la existencia de informes actuales de inventarios sobre pérdidas o manejo de los mismos y al realizar las guías de observación se pudo confirmar que existen debilidades en la realización periódica de estas actividades, si bien la naturaleza comercial de la empresa hace difícil el cumplimiento de estas actividades por la gran cantidad de inventarios que maneja, es necesario hacerlas de forma adecuada, conciliarlas y de esta forma mantener registros apegados a los cifras reales. Al respecto Briones y Vásquez (2017) señalan que al determinar que la metodología actual empleada por la comercializadora J&F para determinar sus niveles de inventario, cantidades a ordenar, no era adecuada, por ello, fue necesario caracterizar el proceso que le permita a la gerencia establecer controles mediante procedimientos en el manejo de inventarios y de esta forma corregir las deficiencias.

En cuanto a los ratios utilizados para el análisis de la gestión financiera, dentro de los ratios de liquidez, se obtuvieron altas puntuaciones en los ratios descritos en las tablas 11 y 14, por el contrario bajas puntuaciones en los ratios obtenidos en las tablas 12 y 13 evidenciándose un problema en liquidez de la empresa distribuidora Marisa debido a la concentración de los recursos financieros en la cuenta de inventarios. Para Gitman y Zutter (2012) este problema se debe a dos factores importantes: muchos tipos de inventarios que no se pueden vender fácilmente y/o el inventario se vende generalmente a crédito, lo que significa que se vuelve una cuenta por cobrar antes de convertirse en efectivo. Un problema adicional con el inventario como activo líquido es que cuando las compañías enfrentan la más apremiante necesidad de liquidez, es decir, cuando el negocio anda mal, es precisamente el momento en el que resulta más difícil convertir el inventario en efectivo por medio de su venta.

Los resultados obtenidos dentro de los ratios de rentabilidad indican un aumento mínimo durante los periodos comprendidos del 2015 al 2018, tal y como lo demuestran las tablas 15, 16, 17, 18 y 19, incluso con factores como: la implementación de un sistema informático de inventarios, la mayor inversión en activos, la reducción de costos y el aumento en el nivel de ventas, la rentabilidad está aún por debajo de las expectativas del gerente. Para Clavijo (2015) una de las razones para la obtención de una baja rentabilidad es el alto stock de inventarios, ya que, a pesar de tener una rotación de inventarios continua, la empresa JC Distribuciones presenta una gran concentración de su activo en sus inventarios lo que ocasiona una rentabilidad muy baja. El alto stock de inventarios es algo que se pudo comprobar tanto al revisar la información financiera de la empresa, como al observar el área de inventarios y la forma en que funcionaba.

Para los ratios de gestión se obtuvieron resultados con una tendencia a la disminución de la cantidad de rotaciones de inventarios, efectivo y activo total en las tablas 20, 21 y 22 respectivamente, por el contrario de Ascate (2016) en cuyo trabajo, la empresa Lube Import la empresa ha mejorado el control interno de los inventarios con la implementación del sistema informático, lo que generó una mayor rotación de los mismos. La empresa distribuidora Marisa a pesar de contar con un sistema informático presenta deficiencias de control interno de inventarios y en el manejo de su sistema, además de contar con una muy alta concentración de recursos financieros dentro de la cuenta de inventarios, por tanto, se obtienen resultados que contrastan con los del autor mencionado.

V. CONCLUSIONES

De acuerdo a la investigación realizada en la empresa Distribuidora Marisa SRL hemos llegado a las siguientes conclusiones:

- La empresa cuenta con un sistema de control interno con debilidades en la gestión de los inventarios, debido a que presenta información poco confiable y errores en el registro de la información. Asimismo, no se viene realizando oportunamente el conteo físico de los inventarios, así como la debida conciliación de las unidades físicas y las registradas en el sistema. Además, no existe el espacio suficiente dentro del almacén, que permita un adecuado resguardo de la mercadería, y sólo la mayoría de veces logran ubicar toda la mercadería según sus principales características, cuando se debería realizar siempre de ésta manera. Por último, la empresa cuenta con un sistema de alarmas dentro del almacén y cámaras de vigilancia fuera del almacén para una mayor seguridad.
- Al evaluar el control interno de inventarios del periodo 2018 de la empresa Distribuidora Marisa SRL se identificó que el local utilizado como almacén de las existencias no es adecuado para las necesidades de la empresa, para la realización de las actividades de los trabajadores y el resguardo de la mercadería; debido a que no cuenta con espacio suficiente y el estado interno del complejo no es el óptimo, no obstante, se cuenta con un seguro para la mercadería, alarmas y cámaras de vigilancia, lo que permite reducir riesgos. Los trabajadores del área cumplen razonablemente con sus actividades, como lo son el ingreso y traslado de mercadería, limpieza del almacén, reportes sobre el estado de las existencias, conteos físicos, sin embargo, presentan debilidades al comunicar la información sobre las existencias al encargado del sistema informático, además la realización de los conteos físicos no es periódica; estos son factores adversos afectan la calidad de la información, ya que presenta variaciones con respecto a la realidad, lo que es contraproducente para la toma de decisiones y la planificación de la gerencia. La empresa trabaja con un sistema de inventarios denominado Soporte Rex que permite mantener los registros de las existencias almacenadas, este sistema es una herramienta importante para llevar un registro adecuado de los inventarios, aunque esta tecnología permite de forma fácil y rápida mantener actualizado el estado de los inventarios, las debilidades en el control interno en la comunicación y la periodicidad de los conteos de unidades físicas, dificultan el hecho de contar con

información real y no permiten aprovechar totalmente el sistema en favor de la empresa.

- Al analizar la gestión financiera de la empresa Distribuidora Marisa SRL a través del método de ratios, se obtuvo que en base a la rotación de inventario existe una disminución desde el periodo 2016 (año en que se implementó el sistema) al periodo 2018 (ver tabla N°20), la empresa recibe periódicamente gran cantidad de mercadería adquirida a su proveedor de forma anticipada, previamente establecido mediante un acuerdo contractual, este hecho origina que los inventarios se encuentren por sobre los niveles de stock, lo que se refleja en el bajo índice de rotación de inventarios; la concentración de recursos financieros en la cuenta inventarios afecta también la liquidez, dificultando a la empresa de disponer de efectivo de forma rápida, y a la rentabilidad, evitando que la empresa pueda obtener mayores utilidades como consecuencia de los costos de la mercadería adquirida, asimismo existen problemas como las pérdidas, daños o vencimiento de las existencias, que de no registrarse adecuadamente inflan la cuenta de inventarios.
- Se demostró que el control interno de inventarios influye en la gestión financiera de la empresa Distribuidora Marisa S.R.L., Chimbote, 2018 esto ha sido comprobado gracias a la R de Pearson, por lo que los indicadores del control interno de inventarios influyen de forma moderada en los indicadores de la gestión financiera, determinando así una influencia de 0.817.

VI. RECOMENDACIONES

Tras las conclusiones obtenidas en la investigación, se realizan las siguientes recomendaciones:

- Se recomienda al gerente general, la adquisición de un nuevo local que permita tener un espacio amplio y adecuado dentro del almacén, para poder resguardar toda la mercadería, asimismo deberá realizar un conteo físico de la mercadería dentro del almacén de forma quincenal o mensual, y de esta manera puedan tener un reporte de stock actualizado, asimismo determinar la cantidad exacta de mercadería disponible para la venta.
- Se recomienda mejorar el proceso de comunicación entre los trabajadores del área de inventarios con la digitadora encargada de llevar el registro sobre el estado y movimiento de las existencias, mediante la aplicación de nuevas políticas, documentos de control y conciliaciones, que permitan una comunicación eficaz y, en consecuencia, generar información real, la que será útil para la toma de decisiones sobre el manejo de los inventarios.
- Se recomienda al jefe de área de inventarios, realizar periódicamente evaluaciones a los controles de inventarios, desde la revisión de pedidos, selección y evaluación de proveedores, compra de mercadería, almacenamiento, cuidado y salida de los inventarios, con el objetivo de identificar riesgos, oportunidades de mejora y disminuir futuras contingencias.
- Se recomienda al gerente general que en coordinación con el área contabilidad y el jefe del área de inventarios se realice un análisis de la rotación de los inventarios a adquirir, previo a la compra de mercadería, para obtener reportes periódicos de stock y no tener un sobre stock para mantener la cantidad justa que permita atender de mejor manera a los clientes con los que cuenta la empresa, evitando que se desplacen hacia la competencia, además, contratar los servicios de un seguro que permita cubrir los riesgos y salvaguardar el activo.
- Se recomienda al jefe del área de inventarios, aplicar el enfoque de la mejora continua en el proceso de control interno de los inventarios dentro de la empresa, ya que al tratarse de una distribuidora cuyos activos de mayor valor son los

inventarios de esto depende su crecimiento, así mismo el aumento de liquidez y rentabilidad a través del tiempo, lo que permitirá incrementar sus utilidades y podrán verse reflejadas en los estados financieros de la empresa.

REFERENCIAS

- Abanis, T. (2013). Financial management practices in small and medium enterprises in selected districts in western Uganda. *Research Journal of Finance and Accounting* , 29-42.
- Arias, F. (2012). El Proyecto de Investigación. Introducción a la metodología Científica. 6^o Edición. Caracas: Editorial Episteme.
- Ascate, L. (2016). *El Control Interno de Inventarios y su influencia en la Gestión Financiera en la empresa Lube Import S.A.C. en la ciudad de Trujillo, año 2015.* Recuperado de http://repositorio.upao.edu.pe/bitstream/upaorep/2003/1/re_cont_lucy.ascate_controlinterno.gestion.financiera_datos_T046_40585914.pdf
- Asencio, L., González, E., & Lozano, M. (2017). El inventario como determinante en la rentabilidad de las distribuidoras farmacéuticas. *RETOS. Revista de Ciencias de la Administración y Economía*, 231-250.
- Auditors, T. I. (2011). *Standards and Guidelines, Governance, Risk and Control.* Recuperado de <https://www.theirm.org/knowledge-and-resources/risk-management-standards/>
- Ayam, J. (2015). An Analysis of Revenue Cycle Internal Controls in Ghanaian Universities. *Case Studies in Business and Management*, 1-17.
- Benavides, G. (2014). *Manual de Procedimientos Administrativos y Financieros para el Restaurante y Marisquería La Hueca del Sabor de la ciudad de Tulcán, provincia del Carchi.* Ecuador.
- Bernal, D., & José, A. (2012). Anuario de ratios financieros sectoriales en México para análisis comparativo empresarial. *Ra Ximhai*, 267-281.
- Bestvinová, V., Homokyová, M., & Horváthová, M. (2012). Financial and tax management in small and medium sized industrial enterprises. *Research papers, faculty of materials science and technology in Trnava*, 16-20.
- Brinckmann, J., Salomo, S., & Gemuenden, H. (2011). Financial management competence of founding teams and growth of new technology based firms. *Entrepreneurship: Theory and Practice*, 217-243.
- Briones, M., & Vásquez, V. (2017). *Incidencia del control interno de inventarios en el estado de resultados de la empresa unipersonal del Sr. Jorge Estéban Yañez Vigo- (Corporación el Dorado) Cajamarca 2016.* Recuperado de <http://repositorio.upn.edu.pe/bitstream/handle/>
- Bustos, C., & Chacón, B. (2007). El MRP en la gestión de inventarios. *Visión General*, 5-17.
- Cabrera, C., Fuentes, M., & Cerezo, G. (2017). La gestión financiera aplicada a las organizaciones. *Dominio de las Ciencias*, 220-232.

- Castañeda, L. (2014). Los Sistemas de control interno en las MiMypes y su impacto en la efectividad empresarial. *Revista de Investigación en Administración, Contabilidad, Economía y Sociedad*, 129-146.
- Castromán, J., & Porto, N. (2005). Responsabilidad Social y Control Interno. *Revista Universo Contábil*, 86-101.
- Cheruiyot, P., Oketch, J., Namusonge, G., & Sakwa, M. (2017). Effect of public financial management practices on performance in Kericho county government, Kenya: a critical review. *International Journal of Education and Research* , 211-224.
- Cheruiyot, S. (2014). Effectiveness of Internal Control Systems in Safeguarding. *A Case Study of Rift Valley Institute of Science and Technology*, 14-78.
- Clavijo, J. (2015). *El Control Interno de Inventarios y la Rentabilidad de la empresa JC Distribuciones del Cantón Ambato*. Recuperado de <http://repositorio.uta.edu.ec/jspui/bitstream/123456789/16965/1/T2883i.pdf>
- Córdoba, M. (2012). *Gestión Financiera*. Colombia: Ecoe Ediciones.
- Dolores, V. (2015). *El sistema de control de inventarios de mercaderías y su influencia en la gestión empresarial en el Perú 2013*. Recuperado de <https://erp.uladech.edu.pe/bibliotecavirtual/>
- Domingo, J. (2001). Ratios para el análisis de rentabilidad de las cooperativas agrarias andaluzas. *CIRIEC*, 171-186.
- Feng, M., Li, C., McVay, S., & Skaife, H. (March de 2014). Does Ineffective Internal Control over Financial Reporting affect a Firm's Operations? Evidence from Firms' Inventory Management. *The Accounting Review*, 529-557.
- Flores, I., & Rojas, A. (2015). *Evaluación del Control Interno al área de inventario de la empresa JG Repuestos Industriales de la ciudad de Guayaquil*. Recuperado de <https://dspace.ups.edu.ec/bitstream/123456789/10006/1/UPS-GT001158.pdf>
- Gironella, E. (2005). El apalancamiento financiero: de cómo un aumento del endeudamiento puede mejorar la rentabilidad financiera de una empresa. *Revista de contabilidad y dirección*, 71-91.
- Gitman, L., & Zutter, C. (2012). *Principles of managerial finance*. Boston: Pearson Prentice Hall.
- Jiménez, C., & Fernández, Y. (2017). *Diseño de los procedimientos de control interno para la Gestión de Inventarios de la comercializadora J&F*. Recuperado de http://vitela.javerianacali.edu.co/bitstream/handle/11522/8666/Dise%C3%B1o_procedimientos_control.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Mahendra, E. (2012). *Implementation of Internal Control (COSO Frame Work) on Inventory Management*. Recuperado de <http://repository.president.ac.id/bitstream/handle/123456789/1948/008200800077.pdf>

- Misari, M. (2012). *El Control Interno de Inventarios y la Gestión en las empresas de fabricación de calzado en el Distrito de Santa Anita*. Recuperado de http://www.repositorioacademico.usmp.edu.pe/bitstream/usmp/570/3/misari_ma.pdf
- Moeller, R. (2007). *COSO enterprise risk management : understanding the new integrated ERM framework*. United States: John Wiley & Sons, Inc. Recuperado de <https://diblokdcma.files.wordpress.com/2009/10/coso-erm.pdf>
- Musah, A., Gakpetor, E., & Poma, P. (2018). Financial management practices, firm growth and profitability of small and medium scale enterprises . *Information Management and Business Review*, 25-37.
- Navarro, F., & Ramos, L. (2015). El control interno en los procesos de producción de la industria litográfica en Barranquilla. *Equidad & Desarrollo*, 245-267.
- Petty, N., Thomson, O., & Stew, G. (2012). Ready for a paradigm shift? Part 2: Introducing qualitative research methodologies and methods. *Manual Therapy*, 378-384.
- Republica, L. C. (2016). *Servicios y Herramientas del Control Gubernamental*. Recuperado de http://doc.contraloria.gob.pe/pack_anticorrupcion/documentos/2_control_gubernamental_2016.pdf
- Rivas, G. (2011). Modelos contemporáneos de control interno. Fundamentos teóricos. *Observatorio Laboral Revista Venezolana*, 115-136.
- Sánchez, M., Vargas, M., Reyes, A., & Vidal, L. (2011). Sistema de información para el Control de Inventarios del Almacén del ITS. *Conciencia Tecnológica*, 41-46.
- Sánchez, V. (2015). *El control de los inventarios y su aporte en los estados financieros de la empresa*. Recuperado de <http://repositorio.utmachala.edu.ec/bitstream/48000/3100/1/TTUACE-2015-CA-CD00070.pdf>
- Santa Cruz, M. (2014). El Control interno basado en el modelo COSO. *Revista de investigación de contabilidad*, 36-43.
- Schmidgall, R., & Defranco, A. (2004). Ratio analysis: financial benchmarks for the club industry. the journal of hospitality financial management. *Journal of Hospitality Financial Management*, 1-14.
- Sharifi, O. (2013). Financial management and ratio analysis for agricultural cooperatives. *Global Journal of Commerce & Management Perspective*, 127-133. Recuperado de <http://www.eumed.net/libros-gratis/2015/1444/index.htm>
- Terrazas, R. (2009). Modelo de gestión financiera para una organización. *PERSPECTIVAS*, 55-72.

- Viloria, N. (2005). Factores que inciden en el sistema de control interno de una organización. *Actualidad Contable FACES*, 87-92.
- Warren, C., Reeve, J., & Fess, P. (2005). *Accounting*. Ohio: South-Western.
- Williams, C. (2007). Research Methods. *Journal of Business & Economic Research*, 65-72.
- Yacht, C. (2019). *Computer Accounting with Sage 50 2019*. New York: Mc Graw Hill.

ANEXOS

ANEXO N°01: MATRIZ DE CONSISTENCIA

Título	Formulación del problema	Objetivo general y específica	Tipo y diseño de investigación	Técnica e instrumento	Población y muestra	Método de análisis de datos
El control interno de inventarios y su influencia en la gestión financiera de la empresa Distribuidora Marisa S.R.L. Chimbote- 2018	: ¿Cómo influye el control interno de inventarios en la gestión financiera de la Empresa Distribuidora Marisa S.R.L en la ciudad de Chimbote, periodo 2018?	<p>Objetivo general: Determinar la influencia del control interno de inventarios en la gestión financiera de la Empresa Distribuidora Marisa S.R.L en la ciudad de Chimbote - 2018.</p> <p>Objetivos Específicos: -Describir el control interno de inventarios del periodo 2018 de la Empresa Distribuidora Marisa S.R.L. en la ciudad de Chimbote. -Evaluar el control interno</p>	Correlacional	<p>Técnicas: - Observación. -Encuesta</p> <p>Instrumentos: -Guía de Observación. -Cuestionario</p>	<p>Población: -La población está representada por los 30 trabajadores de la empresa Distribuidora Marisa S.R.L. y los estados financieros desde su inicio hasta la actualidad.</p> <p>Muestra: La investigación tomó como muestra representativa a los 10 trabajadores del área de almacén de la empresa Distribuidora Marisa</p>	<p>Estadística descriptiva: Se empleó la estadística descriptiva, para obtener resultados de: Porcentajes, representados en cuadros y gráficos que detallan los aspectos más importantes de la información a obtener por medio de los instrumentos de recolección de</p>

		<p>de inventarios del periodo 2018 de la Empresa Distribuidora Marisa S.R.L. en la ciudad de Chimbote.</p> <p>-Analizar la gestión financiera a través del método de ratios del periodo 2018 de la Empresa Distribuidora Marisa S.R.L. en la ciudad de Chimbote.</p> <p>-Analizar la influencia del Control Interno de Inventarios en la gestión financiera del periodo 2018 en la empresa Distribuidora Marisa SRL en Chimbote.</p>			<p>S.R.L., el estado de situación financiera y el estado de resultados del periodo 2018.</p>	<p>datos.</p> <p>Estadística Inferencial:</p> <p>Se utilizó la estadística inferencial mediante el coeficiente de correlación de Pearson que permitirá determinar la influencia del control interno de inventarios en la gestión financiera de la empresa.</p>
--	--	--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	--	--	----------------------------------------------------------------------------------------------	-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

ANEXO N°02: INSTRUMENTOS

UNIVERSIDAD CESAR VALLEJO – FILIAL CHIMBOTE
FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES
ESCUELA DE CONTABILIDAD

GUIA DE OBSERVACIÓN

Nombre de la empresa	
Área a observar	
Fecha de observación	
Observador(es)	

INSTRUCCIONES: Observar el cumplimiento en la ejecución de las actividades en el área de inventarios dentro de la empresa, marcando con una (x) si o no en donde corresponda.

No.	Aspectos a evaluar	Sí	No	Observacion(es)
1	¿Existe un adecuado procedimiento de compras, recepción y almacenaje de mercadería?			
2	¿Existe una persona encargada exclusivamente del control de los inventarios dentro de la empresa?			
3	¿Existen condiciones del almacenamiento del inventario para protegerlo contra el robo, daño o descomposición?			
4	¿El acceso al área de almacén es de manera restringida?			
5	¿Se realiza el conteo físico de los inventarios en forma periódica?			
6	¿El inventario está registrado correctamente en cantidades económicas?			

7	¿El sistema informático de inventarios permite registrar correctamente las mercaderías?			
8	¿El almacén tiene un sistema de seguridad o de vigilancia?			
9	¿Los productos de la empresa se encuentran correctamente codificados?			
10	¿La empresa cuenta con vehículos para distribuir la mercadería?			

UNIVERSIDAD CESAR VALLEJO – FILIAL CHIMBOTE
FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES
ESCUELA DE CONTABILIDAD

CUESTIONARIO

Reciba Usted mi cordial saludo:

La presente encuesta tiene por finalidad recolectar información importante relacionada con mi proyecto de investigación. Sírvase a responder las siguientes preguntas y marcar dentro del paréntesis con una “X” la alternativa correcta, ésta técnica es de carácter anónimo, se le agradece de antemano su colaboración.

1. ¿Considera usted que las normas y /o actividades de control interno de inventarios son adecuadas?
 - a. Totalmente de acuerdo ()
 - b. De acuerdo ()
 - c. Ni de acuerdo ni en desacuerdo ()
 - d. En desacuerdo ()
 - e. Totalmente en desacuerdo ()
2. ¿Considera usted que existe un control interno implementado en el área de inventarios?
 - a. Totalmente de acuerdo ()
 - b. De acuerdo ()
 - c. Ni de acuerdo ni en desacuerdo ()
 - d. En desacuerdo ()
 - e. Totalmente en desacuerdo ()
3. ¿Considera que se evalúa del control interno de inventarios con frecuencia?
 - a. Siempre ()
 - b. La mayoría de las veces si ()
 - c. Algunas veces sí, algunas veces no ()
 - d. La mayoría de las veces no ()
 - e. Nunca ()
4. ¿Cree usted que actualmente existan riesgos que puedan afectar el control interno de inventarios dentro de la empresa?
 - a. Siempre ()
 - b. La mayoría de las veces si ()

- c. Algunas veces sí, algunas veces no ()
 - d. La mayoría de las veces no ()
 - e. Nunca ()
5. ¿Con que frecuencia usted ha recibido capacitaciones dentro de la empresa, para llevar un adecuado control de inventarios?
- a. Siempre ()
 - b. La mayoría de las veces si ()
 - c. Algunas veces sí, algunas veces no ()
 - d. La mayoría de las veces no ()
 - e. Nunca ()
6. ¿Usted considera que la empresa ha capacitado adecuadamente al personal del área de inventarios?
- a. Siempre ()
 - b. La mayoría de las veces si ()
 - c. Algunas veces sí, algunas veces no ()
 - d. La mayoría de las veces no ()
 - e. Nunca ()
7. ¿Usted considera que las funciones, responsabilidades y actividades a realizar dentro del área de almacén, se encuentran debidamente distribuidas?
- a. Siempre ()
 - b. La mayoría de las veces si ()
 - c. Algunas veces sí, algunas veces no ()
 - d. La mayoría de las veces no ()
 - e. Nunca ()
8. ¿Los inventarios son adecuadamente clasificados en función a sus características, para su óptimo tratamiento?
- a. Siempre ()
 - b. La mayoría de las veces si ()
 - c. Algunas veces sí, algunas veces no ()
 - d. La mayoría de las veces no ()
 - e. Nunca ()
9. ¿Usted considera que la infraestructura y el espacio del área de almacén, es adecuada y suficiente para salvaguardar la mercadería?

- a. Siempre ()
 - b. La mayoría de las veces si ()
 - c. Algunas veces sí, algunas veces no ()
 - d. La mayoría de las veces no ()
 - e. Nunca ()
10. ¿Considera que la mercadería del almacén se encuentra de forma organizada y es fácil de ubicar?
- a. Siempre ()
 - b. La mayoría de las veces si ()
 - c. Algunas veces sí, algunas veces no ()
 - d. La mayoría de las veces no ()
 - e. Nunca ()
11. ¿Considera que se lleva un registro de inventarios adecuadamente valorizados?
- a. Siempre ()
 - b. La mayoría de las veces si ()
 - c. Algunas veces sí, algunas veces no ()
 - d. La mayoría de las veces no ()
 - e. Nunca ()
12. ¿Se realizan revisiones de las existencias físicas con las existencias del sistema de forma periódica?
- a. Siempre ()
 - b. La mayoría de las veces si ()
 - c. Algunas veces sí, algunas veces no ()
 - d. La mayoría de las veces no ()
 - e. Nunca ()
13. ¿Usted cree que existen informes actualizados de los inventarios en cuánto a las pérdidas y manejo de los mismos?
- a. Definitivamente si ()
 - b. Probablemente si ()
 - c. Indeciso ()
 - d. Probablemente no ()
 - e. Definitivamente no ()

14. ¿Considera que se verifican las unidades indicadas en la factura con lo recibido en el departamento de inventarios?
- a. Siempre ()
 - b. La mayoría de las veces si ()
 - c. Algunas veces sí, algunas veces no ()
 - d. La mayoría de las veces no ()
 - e. Nunca ()
15. ¿Considera que el área de inventarios lleva un control de identificación de mercaderías por vencer y se procede a ser reportadas de forma inmediata para la toma de decisiones?
- a. Siempre ()
 - b. La mayoría de las veces si ()
 - c. Algunas veces sí, algunas veces no ()
 - d. La mayoría de las veces no ()
 - e. Nunca ()
16. ¿Existe una supervisión continua de las actividades realizadas por cada uno de los trabajadores del área de inventarios?
- a. Siempre ()
 - b. La mayoría de las veces si ()
 - c. Algunas veces sí, algunas veces no ()
 - d. La mayoría de las veces no ()
 - e. Nunca ()

ANEXO N°03: VALIDACIONES

JUICIO DE EXPERTO SOBRE LA PERTINENCIA DEL INSTRUMENTO

INSTRUCCIONES:

Coloque en cada casilla la letra correspondiente al aspecto cualitativo que le parece que cumple cada ítem y alternativa de respuesta, según los criterios que a continuación se detallan.

E= Excelente / B= Bueno / M= Mejorar / X= Eliminar / C= Cambiar

Las categorías a evaluar son: Redacción, contenido, congruencia y pertinencia. En la casilla de observaciones puede sugerir el cambio o correspondencia.

PREGUNTAS		ALTERNATIVAS		OBSERVACIONES
N°	Item	Si	No	
1	E			
2	B			
3	B			
4	B			
5	B			
6	E			
7	E			
8	E			
9	E			
10	B			
11				
12				
13				
14				
15				
16				

Evaluado por:

Nombre y Apellido:

Alfonso RIVERA FERRONCER DURAN

D.N.I.: 41299986 Firma:



JUICIO DE EXPERTO SOBRE LA PERTINENCIA DEL INSTRUMENTO

INSTRUCCIONES:

Coloque en cada casilla la letra correspondiente al aspecto cualitativo que le parece que cumple cada ítem y alternativa de respuesta, según los criterios que a continuación se detallan.

E= Excelente / B= Bueno / M= Mejorar / X= Eliminar / C= Cambiar

Las categorías a evaluar son: Redacción, contenido, congruencia y pertinencia. En la casilla de observaciones puede sugerir el cambio o correspondencia.

PREGUNTAS		ALTERNATIVAS					OBSERVACIONES
Nº	Item	a	b	c	d	E	
1	B						
2	B						
3	B						
4	E						
5	B						
6	B						
7	B						
8	B						
9	B						
10	E						
11	E						
12	B						
13	E						
14	E						
15	B						
16	B						

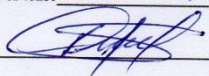
Evaluado por:

Nombre y Apellido:

ANDRÉS RAFAEL JIMÉNEZ DUVAL

D.N.I.: 41299986

Firma:



JUICIO DE EXPERTO SOBRE LA PERTINENCIA DEL INSTRUMENTO

INSTRUCCIONES:

Coloque en cada casilla la letra correspondiente al aspecto cualitativo que le parece que cumple cada ítem y alternativa de respuesta, según los criterios que a continuación se detallan.

E= Excelente / B= Bueno / M= Mejorar / X= Eliminar / C= Cambiar

Las categorías a evaluar son: Redacción, contenido, congruencia y pertinencia. En la casilla de observaciones puede sugerir el cambio o correspondencia.

PREGUNTAS		ALTERNATIVAS					OBSERVACIONES
Nº	Item	a	b	c	d	E	
1	B						
2	B						
3	B						
4	E						
5	B						
6	B						
7	B						
8	B						
9	B						
10	C						
11	E						
12	B						
13	C						
14	E						
15	B						
16	B						

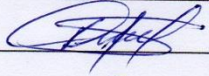
Evaluado por:

Nombre y Apellido:

Anderson Raulo Jimenez Duval

D.N.I.: 41299986

Firma:



CONSTANCIA DE VALIDACIÓN


Yo, ARIANO ROSAVAL JIMENEZ DUVAL, titular del DNI. N° 41299986, de profesión CONTADOR PÚBLICO, ejerciendo actualmente como AUDITOR, en la Institución JIMENEZ & ASOCIADOS SOCIEDAD CIVIL

Por medio de la presente hago constar que he revisado con fines de Validación del Instrumento (cuestionario), a los efectos de su aplicación al personal que labora en DISTRIBUIDORA MARISA SRL.

Luego de hacer las observaciones pertinentes, puedo formular las siguientes apreciaciones.

	DEFICIENTE	ACEPTABLE	BUENO	EXCELENTE
Congruencia de Ítems			✓	
Amplitud de contenido				✓
Redacción de los Ítems			✓	
Claridad y precisión				✓
Pertinencia				✓

En Chimbote, a los 16 días del mes de SEPTIEMBRE del 2019



Firma

JUICIO DE EXPERTO SOBRE LA PERTINENCIA DEL INSTRUMENTO

INSTRUCCIONES:

Coloque en cada casilla la letra correspondiente al aspecto cualitativo que le parece que cumple cada ítem y alternativa de respuesta, según los criterios que a continuación se detallan.

E= Excelente / B= Bueno / M= Mejorar / X= Eliminar / C= Cambiar

Las categorías a evaluar son: Redacción, contenido, congruencia y pertinencia. En la casilla de observaciones puede sugerir el cambio o correspondencia.

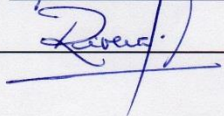
PREGUNTAS		ALTERNATIVAS		OBSERVACIONES
Nº	Item	Si	No	
1	B			
2	E			
3	B			
4	B			
5	B			
6	B			
7	B			
8	B			
9	B			
10	B			
11				
12				
13				
14				
15				
16				

Evaluado por:

Nombre y Apellido:

LAURA DEISI RIVERA TERADA V.D. DE MATIENZO

D.N.I.: 18211080 Firma:



INSTRUCCIONES:

Coloque en cada casilla la letra correspondiente al aspecto cualitativo que le parece que cumple cada ítem y alternativa de respuesta, según los criterios que a continuación se detallan.

E= Excelente / **B**= Bueno / **M**= Mejorar / **X**= Eliminar / **C**= Cambiar

Las categorías a evaluar son: Redacción, contenido, congruencia y pertinencia. En la casilla de observaciones puede sugerir el cambio o correspondencia.

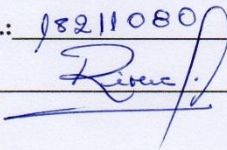
PREGUNTAS		ALTERNATIVAS					OBSERVACIONES
Nº	Item	a	b	C	d	E	
1	B						
2	E						
3	B						
4	B						
5	B						
6	B						
7	B						
8	B						
9	E						
10	B						
11	B						
12	B						
13	B						
14	B						
15	E						
16	B						

Evaluado por:

Nombre y Apellido:

LOURD DEISI RIVERO TEJADA VDD. DE MATIENZO

D.N.I.: 18211080 Firma:



CONSTANCIA DE VALIDACIÓN

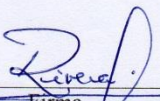
Yo, LAURA DEISI RIVERA TESDO Vda. DE MATIENZO, titular del DNI. N° 18211080, de profesión CONTADORA PÚBLICA COLEGIADA, ejerciendo actualmente como DOCENTE DE AUDITORÍA, en la Institución UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

Por medio de la presente hago constar que he revisado con fines de Validación del Instrumento (cuestionario), a los efectos de su aplicación al personal que labora en EMPRESA DISTRIBUIDORA MAZISO S.R.L.

Luego de hacer las observaciones pertinentes, puedo formular las siguientes apreciaciones.

	DEFICIENTE	ACEPTABLE	BUENO	EXCELENTE
Congruencia de Ítems			X	
Amplitud de contenido			X	
Redacción de los Ítems				X
Claridad y precisión			X	
Pertinencia			X	

En Chimbote, a los 17 días del mes de SEPTIEMBRE del 2019.


Firma
M. LAURA DEISI RIVERA TESDO

JUICIO DE EXPERTO SOBRE LA PERTINENCIA DEL INSTRUMENTO

INSTRUCCIONES:

Coloque en cada casilla la letra correspondiente al aspecto cualitativo que le parece que cumple cada ítem y alternativa de respuesta, según los criterios que a continuación se detallan.

E= Excelente / B= Bueno / M= Mejorar / X= Eliminar / C= Cambiar

Las categorías a evaluar son: Redacción, contenido, congruencia y pertinencia. En la casilla de observaciones puede sugerir el cambio o correspondencia.

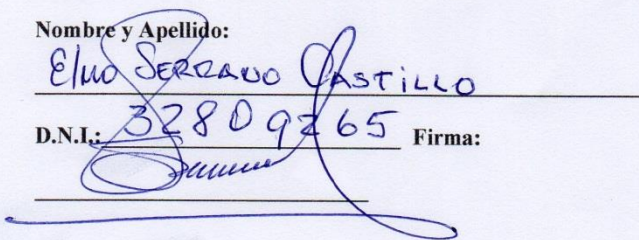
PREGUNTAS		ALTERNATIVAS		OBSERVACIONES
Nº	Ítem	Si	No	
1	B			
2	B			
3	B			
4	B			
5	B			
6	B			
7	B			
8	B			
9	B			
10	B			
11				
12				
13				
14				
15				
16				

Evaluado por:

Nombre y Apellido:

Elmo SERRANO CASTILLO

D.N.I.: 32809265 Firma:



INSTRUCCIONES:

Coloque en cada casilla la letra correspondiente al aspecto cualitativo que le parece que cumple cada ítem y alternativa de respuesta, según los criterios que a continuación se detallan.

E= Excelente / **B**= Bueno / **M**= Mejorar / **X**= Eliminar / **C**= Cambiar

Las categorías a evaluar son: Redacción, contenido, congruencia y pertinencia. En la casilla de observaciones puede sugerir el cambio o correspondencia.

PREGUNTAS		ALTERNATIVAS					OBSERVACIONES
Nº	Ítem	a	b	C	d	E	
1	B						
2	B						
3	B						
4	B						
5	B						
6	B						
7	B						
8	B						
9	B						
10	B						
11	B						
12	B						
13	B						
14	B						
15	B						
16	B						

Evaluado por:

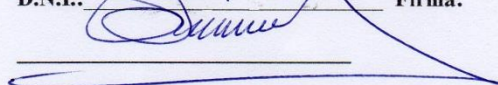
Nombre y Apellido:

ELMO SERRANO CASTILLO

D.N.I.:

32809265

Firma:



CONSTANCIA DE VALIDACIÓN

Yo, ELMO SERRANO CASTILLO, titular del DNI. N° 32809265, de profesión CONTADOR PUBLICO - AUDITOR, ejerciendo actualmente como GERENTE GENERAL, en la Institución E. SERRANO - LÓPEZ & ASOCIADOS AUDITORES SAC.

Por medio de la presente hago constar que he revisado con fines de Validación del Instrumento (cuestionario), a los efectos de su aplicación al personal que labora en DISTRIBUIDORA MARISA S.R.L.

Luego de hacer las observaciones pertinentes, puedo formular las siguientes apreciaciones.

	DEFICIENTE	ACEPTABLE	BUENO	EXCELENTE
Congruencia de Ítems			X	
Amplitud de contenido			X	
Redacción de los Ítems			X	
Claridad y precisión			X	
Pertinencia			X	

En Chimbote, a los 23 días del mes de SETIEMBRE del 2019



Firma

REPORTE FORMULARIO 692 RENTA ANUAL 2014 TERCERA CATEGORIA E ITF

Estados Financieros

Número de RUC:	20116170770	Razón Social:	DISTRIBUIDORA
Periodo Tributario:	201413	Número de Orden:	750613895
Número de Formulario:	0692	Rectificatoria:	SI
Fecha Presentación	11/02/2016		

[Detalle en archivo excel](#)
[Detalle en archivo PDF](#)

Balance General

Balance General (Valor Histórico al 31 de dic. 2014)				
ACTIVO			PASIVO	
Caja y bancos	359	1238930	Sobregiros bancarios	401
Inv valor razonable y disp para la vta	360		Trib y aport sist pens y salud p pagar	402
Ctas por cobrar comerciales - terc	361	318686	Remuneraciones y particip por pagar	403
Ctas por cobrar comerciales - relac	362		Ctas por pagar comerciales - terceros	404
Ctas por cob per, acc, soc, dir y ger	363		Ctas por pagar comerciales -relac	405
Ctas por cobrar diversas - terceros	364		Ctas por pagar acción, directores y ger	406
Ctas por cobrar diversas - relacionados	365		Ctas por pagar diversas - terceros	407
Serv y otros contratados por anticipado	366		Ctas por pagar diversas - relacionadas	408
Estimación ctas de cobranza dudosa	367		Obligaciones financieras	409
Mercaderías	368	398564	Provisiones	410
Productos terminados	369		Pasivo diferido	411
Subproductos, desechos y desperdicios	370		TOTAL PASIVO	412
Productos en proceso	371			1126144
Materias primas	372		PATRIMONIO	
Materiales aux, suministros y repuestos	373		Capital	414
Envases y embalajes	374			455711
Existencias por recibir	375		Acciones de inversión	415
Desvalorización de existencias	376		Capital adicional positivo	416
Activos no ctes mantenidos para la vta	377		Capital adicional negativo	417
Otros activos corrientes	378		Resultados no realizados	418
Inversiones mobiliarias	379		Excedente de revaluación	419
Inversiones inmobiliarias (1)	380		Reservas	420
Activ adq en arrendamiento finan. (2)	381		Resultados acumulados positivos	421
Inmuebles, maquinaria y equipo	382	472649	Resultados acumulados negativos	422
Depreciación de 1,2 e IME acumulad	383	398580	Utilidad del ejercicio	423
Intangibles	384		Pérdida del ejercicio	424
Activos biológicos	385			122542
Deprec act biol, amort y agota acum	386		TOTAL PATRIMONIO	425
Desvalorización de activo inmovilizado	387			1034005
Activo diferido	388	20747	TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	426
Otros activos no corrientes	389	109153		2160149
TOTAL ACTIVO NETO	390	2160149		

Estado de Ganancias y Pérdidas

Estado de Ganancias y Pérdidas Del 01/01 al 31/12 de 2014		
Ventas netas o ing. por servicios	461	7269150
Desc., rebajas y bonif. concedidas	462	
Ventas netas	463	7269150
Costo de ventas	464	6880342
Resultado bruto Utilidad	466	388808
Resultado bruto Pérdida	467	0
Gastos de ventas	468	294410
Gastos de administración	469	345102
Resultado de operación utilidad	470	0
Resultado de operación pérdida	471	250704
Gastos financieros	472	83381
Ingresos financieros gravados	473	
Otros ingresos gravados	475	217424
Otros ingresos no gravados	476	
Enajen. de val. y bienes del act. F	477	
Costo enajen. de val. y bienes a.f.	478	
Gastos diversos	480	5881
REI del ejercicio positivo	481	
REI del ejercicio negativo	483	
Resultado antes de part. - Utilidad	484	0
Resultado antes de part. - Pérdida	485	122542
Distribución legal de la renta	486	
Resultado antes del imp - Utilidad	487	0
Resultado antes del imp - Pérdida	489	122542
Impuesto a la renta	490	
Resultado del ejercicio - Utilidad	492	0
Resultado del ejercicio - Pérdida	493	122542

Balance de Comprobación – Resultado del Ejercicio

Balance de Comprobación Histórico al 31/12/2014			
Resultado del Ejercicio			
Cuentas de Balance / Orden		Resultado por Naturaleza	
Activo	Pasivo	Pérdidas	Ganancias
122542	0	0	122542

La información del Balance de Comprobación será proporcionada en Excel.



**REPORTE
FORMULARIO 0702 RENTA ANUAL 2015
TERCERA CATEGORIA E ITF**

Estados Financieros

Número de RUC: 20116170770	Razón Social: DISTRIBUIDORA
Periodo Tributario: 201513	
Número de Formulario: 0702	Número de Orden: 750600523
Fecha Presentación: 04/06/2016	Rectificatoria: SI

[Detalle en archivo excel](#)

[Detalle en archivo PDF](#)

Balance General

Balance General (Valor Histórico al 31 de dic. 2015)					
ACTIVO			PASIVO		
Caja y bancos	359	229520	Sobregiros bancarios	401	
Inv valor razonable y disp para la vta	360		Trib y aport sist pens y salud p pagar	402	
Ctas por cobrar comerciales - terc	361	98429	Remuneraciones y particip por pagar	403	8269
Ctas por cobrar comerciales - relac	362		Ctas por pagar comerciales - terceros	404	852326
Ctas por cob per, acc, soc, dir y ger	363		Ctas por pagar comerciales -relac	405	
Ctas por cobrar diversas - terceros	364		Ctas por pagar acción, directores y ger	406	
Ctas por cobrar diversas - relacionados	365		Ctas por pagar diversas - terceros	407	
Serv y otros contratados por anticipado	366		Ctas por pagar diversas - relacionadas	408	
Estimación ctas de cobranza dudosa	367		Obligaciones financieras	409	177119
Mercaderías	368	639671	Provisiones	410	
Productos terminados	369		Pasivo diferido	411	
Subproductos, desechos y desperdicios	370		TOTAL PASIVO	412	1037714
Productos en proceso	371		PATRIMONIO		
Materias primas	372		Capital	414	455711
Materiales aux, suministros y repuestos	373		Acciones de inversión	415	
Envases y embalajes	374		Capital adicional positivo	416	
Existencias por recibir	375		Capital adicional negativo	417	
Desvalorización de existencias	376		Resultados no realizados	418	
Activos no ctes mantenidos para la vta	377		Excedente de revaluación	419	
Otros activos corrientes	378	90858	Reservas	420	
Inversiones mobiliarias	379		Resultados acumulados positivos	421	223302
Inversiones inmobiliarias (1)	380		Resultados acumulados negativos	422	
Activ adq en arrendamiento finan. (2)	381		Utilidad del ejercicio	423	34178
Inmuebles, maquinaria y equipo	382	1016536	Pérdida del ejercicio	424	
Depreciación de 1,2 e IME acumulad	383	344856	TOTAL PATRIMONIO	425	713191
Intangibles	384		TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	426	1750905
Activos biológicos	385				
Deprec act biol, amort y agota acum	386				
Desvalorización de activo inmovilizado	387				
Activo diferido	388	20747			
Otros activos no corrientes	389				
TOTAL ACTIVO NETO	390	1750905			

Página | 1

Estado de Ganancias y Pérdidas

Estado de Ganancias y Pérdidas Del 01/01 al 31/12 de 2015		
Ventas netas o ing. por servicios	461	7479393
Desc., rebajas y bonif. concedidas	462	56172
Ventas netas	463	7423221
Costo de ventas	464	6836972
Resultado bruto Utilidad	466	586249
Resultado bruto Pérdida	467	0
Gastos de ventas	468	325792
Gastos de administración	469	277484
Resultado de operación utilidad	470	0
Resultado de operación pérdida	471	17027
Gastos financieros	472	68854
Ingresos financieros gravados	473	0
Otros ingresos gravados	475	149397
Otros ingresos no gravados	476	0
Enajen. de val. y bienes del act. F	477	
Costo enajen. de val. y bienes a.f.	478	
Gastos diversos	480	29338
REI del ejercicio positivo	481	
REI del ejercicio negativo	483	
Resultado antes de part. - Utilidad	484	34178
Resultado antes de part. - Pérdida	485	0
Distribución legal de la renta	486	
Resultado antes del imp - Utilidad	487	34178
Resultado antes del imp - Pérdida	489	0
Impuesto a la renta	490	
Resultado del ejercicio - Utilidad	492	34178
Resultado del ejercicio - Pérdida	493	0



Balance de Comprobación – Resultado del Ejercicio

Balance de Comprobación Histórico al 31/12/2015			
Resultado del Ejercicio			
Cuentas de Balance / Orden		Resultado por Naturaleza	
Activo	Pasivo	Pérdidas	Ganancias
0	34178	34178	0

La información del Balance de Comprobación será proporcionada en Excel.

Estado de Ganancias y Pérdidas

Estado de Ganancias y Pérdidas Del 01/01 al 31/12 de 2016		
Ventas netas o ing. por servicios	461	7617671
Desc., rebajas y bonif. concedidas	462	101595
Ventas netas	463	7516076
Costo de ventas	464	7102671
Resultado bruto Utilidad	466	413405
Resultado bruto Pérdida	467	0
Gastos de ventas	468	340112
Gastos de administración	469	183064
Resultado de operación utilidad	470	0
Resultado de operación pérdida	471	109771
Gastos financieros	472	52561
Ingresos financieros gravados	473	0
Otros ingresos gravados	475	191729
Otros ingresos no gravados	476	0
Enajen. de val. y bienes del act. F	477	
Costo enajen. de val. y bienes a.f.	478	
Gastos diversos	480	1915
REI del ejercicio positivo	481	
REI del ejercicio negativo	483	
Resultado antes de part. - Utilidad	484	27482
Resultado antes de part. - Pérdida	485	0
Distribución legal de la renta	486	
Resultado antes del imp - Utilidad	487	27482
Resultado antes del imp - Pérdida	489	0
Impuesto a la renta	490	10143
Resultado del ejercicio - Utilidad	492	17339
Resultado del ejercicio - Pérdida	493	0



Balance de Comprobación – Resultado del Ejercicio

Balance de Comprobación Histórico al 31/12/2016			
Resultado del Ejercicio			
Cuentas de Balance / Orden		Resultado por Naturaleza	
Activo	Pasivo	Pérdidas	Ganancias
0	17339	17339	0

La información del Balance de Comprobación será proporcionada en Excel.



**REPORTE
FORMULARIO 0706 RENTA ANUAL 2017
TERCERA CATEGORIA E ITF**

Estados Financieros

Número de RUC:	20116170770	Razón Social:	DISTRIBUIDORA
Periodo Tributario:	201713	Número de Orden:	750615009
Número de Formulario:	0706	Rectificatoria:	SI
Fecha Presentación	30/04/2018		

[Detalle en archivo excel](#)

[Detalle en archivo PDF](#)

Balance General

Balance General (Valor Histórico al 31 de dic. 2017)					
ACTIVO			PASIVO		
Caja y bancos	359	495578	Sobregiros bancarios	401	
Inv valor razonable y disp para la vta	360		Trib y aport sist pens y salud p pagar	402	
Ctas por cobrar comerciales - terc	361	428844	Remuneraciones y particip por pagar	403	11193
Ctas por cobrar comerciales - relac	362		Ctas por pagar comerciales - terceros	404	1395743
Ctas por cob per, acc, soc, dir y ger	363		Ctas por pagar comerciales -relac	405	
Ctas por cobrar diversas - terceros	364	190000	Ctas por pagar acción, directores y ger	406	66606
Ctas por cobrar diversas - relacionados	365		Ctas por pagar diversas - terceros	407	
Serv y otros contratados por anticipado	366		Ctas por pagar diversas - relacionadas	408	
Estimación ctas de cobranza dudosa	367		Obligaciones financieras	409	486089
Mercaderías	368	917627	Provisiones	410	
Productos terminados	369		Pasivo diferido	411	
Subproductos, desechos y desperdicios	370		TOTAL PASIVO	412	1959631
Productos en proceso	371		PATRIMONIO		
Materias primas	372				
Materiales aux, suministros y repuestos	373		Capital	414	455711
Envases y embalajes	374		Acciones de inversión	415	
Existencias por recibir	375		Capital adicional positivo	416	
Desvalorización de existencias	376		Capital adicional negativo	417	
Activos no ctes mantenidos para la vta	377		Resultados no realizados	418	
Otros activos corrientes	378	102252	Excedente de revaluación	419	43700
Inversiones mobiliarias	379		Reservas	420	
Inversiones inmobiliarias (1)	380		Resultados acumulados positivos	421	247931
Activ adq en arrendamiento finan. (2)	381		Resultados acumulados negativos	422	
Inmuebles, maquinaria y equipo	382	1009973	Utilidad del ejercicio	423	110726
Depreciación de 1,2 e IME acumulad	383	347322	Pérdida del ejercicio	424	
Intangibles	384		TOTAL PATRIMONIO	425	858068
Activos biológicos	385		TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	426	2817699
Deprec act biol, amort y agota acum	386				
Desvalorización de activo inmovilizado	387				
Activo diferido	388	20747			
Otros activos no corrientes	389				
TOTAL ACTIVO NETO	390	2817699			

Página 1

Estado de Ganancias y Pérdidas

Estado de Ganancias y Pérdidas Del 01/01 al 31/12 de 2017		
Ventas netas o ing. por servicios	461	8649124
Desc., rebajas y bonif. concedidas	462	140490
Ventas netas	463	8508634
Costo de ventas	464	7944142
Resultado bruto Utilidad	466	564492
Resultado bruto Pérdida	467	0
Gastos de ventas	468	315506
Gastos de administración	469	237183
Resultado de operación utilidad	470	11803
Resultado de operación pérdida	471	0
Gastos financieros	472	62864
Ingresos financieros gravados	473	0
Otros ingresos gravados	475	164535
Otros ingresos no gravados	476	0
Enajen. de val. y bienes del act. F	477	
Costo enajen. de val. y bienes a.f.	478	
Gastos diversos	480	2748
REI del ejercicio positivo	481	
REI del ejercicio negativo	483	
Resultado antes de part. - Utilidad	484	110726
Resultado antes de part. - Pérdida	485	0
Distribución legal de la renta	486	
Resultado antes del imp - Utilidad	487	110726
Resultado antes del imp - Pérdida	489	0
Impuesto a la renta	490	
Resultado del ejercicio - Utilidad	492	110726
Resultado del ejercicio - Pérdida	493	0



Balance de Comprobación – Resultado del Ejercicio

Balance de Comprobación Histórico al 31/12/2017			
Resultado del Ejercicio			
Cuentas de Balance / Orden		Resultado por Naturaleza	
Activo	Pasivo	Pérdidas	Ganancias
0	110726	110726	0

La información del Balance de Comprobación será proporcionada en Excel.



**REPORTE
FORMULARIO 0708 RENTA ANUAL 2018
TERCERA CATEGORIA E ITF**

Estados Financieros

Número de RUC: 20116170770	Razón Social: DISTRIBUIDORA
Periodo Tributario: 201813	
Número de Formulario: 0708	Número de Orden: 750720326
Fecha Presentación: 14/10/2019	Rectificatoria: SI

[Detalle en archivo excel](#)

[Detalle en archivo PDF](#)

Balance General

Balance General (Valor Histórico al 31 de dic. 2018)					
ACTIVO			PASIVO		
Caja y bancos	359	298645	Sobregiros bancarios	401	
Inv valor razonable y disp para la vta	360		Trib y aport sist pens y salud p pagar	402	
Ctas por cobrar comerciales - terc	361	391835	Remuneraciones y particip por pagar	403	11193
Ctas por cobrar comerciales - relac	362		Ctas por pagar comerciales - terceros	404	1052561
Ctas por cob per, acc, soc, dir y ger	363		Ctas por pagar comerciales -relac	405	
Ctas por cobrar diversas - terceros	364		Ctas por pagar acción, directores y ger	406	66606
Ctas por cobrar diversas - relacionados	365	190000	Ctas por pagar diversas - terceros	407	334893
Serv y otros contratados por anticipado	366		Ctas por pagar diversas - relacionadas	408	
Estimación ctas de cobranza dudosa	367		Obligaciones financieras	409	625529
Mercaderías	368	1551250	Provisiones	410	
Productos terminados	369		Pasivo diferido	411	
Subproductos, desechos y desperdicios	370		TOTAL PASIVO	412	2091013
Productos en proceso	371				
Materias primas	372		PATRIMONIO		
Materiales aux, suministros y repuestos	373		Capital	414	700000
Envases y embalajes	374		Acciones de inversión	415	
Existencias por recibir	375		Capital adicional positivo	416	
Desvalorización de existencias	376		Capital adicional negativo	417	
Activos no ctes mantenidos para la vta	377		Resultados no realizados	418	
Otros activos corrientes	378	134575	Excedente de revaluación	419	
Inversiones mobiliarias	379		Reservas	420	
Inversiones inmobiliarias (1)	380		Resultados acumulados positivos	421	124227
Activ adq en arrendamiento finan. (2)	381		Resultados acumulados negativos	422	
Inmuebles, maquinaria y equipo	382	1014339	Utilidad del ejercicio	423	276050
Depreciación de 1,2 e IME acumulad	383	410101	Pérdida del ejercicio	424	
Intangibles	384		TOTAL PATRIMONIO	425	1100277
Activos biológicos	385				
Deprec act biol, amort y agota acum	386		TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	426	3191290
Desvalorización de activo inmovilizado	387				
Activo diferido	388	20747			
Otros activos no corrientes	389				
TOTAL ACTIVO NETO	390	3191290			

Página| 1



Estado de Ganancias y Pérdidas

Estado de Ganancias y Pérdidas Del 01/01 al 31/12 de 2018		
Ventas netas o ing. por servicios	461	10293903
Desc., rebajas y bonif. concedidas	462	243834
Ventas netas	463	10050069
Costo de ventas	464	9302690
Resultado bruto Utilidad	466	747379
Resultado bruto Pérdida	467	0
Gastos de ventas	468	439430
Gastos de administración	469	310188
Resultado de operación utilidad	470	0
Resultado de operación pérdida	471	2239
Gastos financieros	472	52748
Ingresos financieros gravados	473	0
Otros ingresos gravados	475	0
Otros ingresos no gravados	476	333086
Enajen. de val. y bienes del act. F	477	
Costo enajen. de val. y bienes a.f.	478	
Gastos diversos	480	2049
REI del ejercicio positivo	481	
REI del ejercicio negativo	483	
Resultado antes de part. - Utilidad	484	276050
Resultado antes de part. - Pérdida	485	0
Distribución legal de la renta	486	
Resultado antes del imp - Utilidad	487	276050
Resultado antes del imp - Pérdida	489	0
Impuesto a la renta	490	
Resultado del ejercicio - Utilidad	492	276050
Resultado del ejercicio - Pérdida	493	0



Balance de Comprobación – Resultado del Ejercicio

Balance de Comprobación Histórico al 31/12/2018			
Resultado del Ejercicio			
Cuentas de Balance / Orden		Resultado por Naturaleza	
Activo	Pasivo	Pérdidas	Ganancias
0	276050	276050	0

La información del Balance de Comprobación será proporcionada en Excel.

UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO
FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES
ESCUELA ACADÉMICO PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

"El control interno de inventarios y su influencia en la gestión financiera de la empresa Distribuidora Marisa S.R.L. Chimbote-2018"

TESIS PARA OBTENER EL TÍTULO PROFESIONAL DE CONTADOR PÚBLICO

AUTORES:
BAUER PONTE, Bruno Bryan (ORCID: 0000-0001-5607-1711)
ESPINOZA ALZAMORA, Carla Antmanet (ORCID: 0000-0002-3544-7326)

ASESOR METODOLÓGICO:
Dr. MUCHA PAITÁN, Ángel Javier (ORCID: 0000-0003-1411-8096)

ASESORA TEMÁTICA:
Mg. RIVERA TEJADA VDA. MATIENZO, Laura Deisi (ORCID: 0000-0002-9646-9481)

LÍNEA DE INVESTIGACIÓN
AUDITORÍA
CHIMBOTE - PERÚ
2019

Resumen de coincidencias

27 %

Se están viendo fuentes estándar

Ver fuentes en inglés (Beta)

Coincidencias

1	Entregado a Universida... Trabajo del estudiante	14 %
2	repositorio.ucv.edu.pe Fuente de Internet	1 %
3	repositorio.upao.edu.pe Fuente de Internet	1 %
4	Entregado a Universida... Trabajo del estudiante	1 %
5	Entregado a Universida... Trabajo del estudiante	1 %
6	dspace.utpl.edu.ec Fuente de Internet	1 %
7	Entregado a Universida... Trabajo del estudiante	1 %
8	es.scribd.com Fuente de Internet	1 %
9	iosemore135.bloosoot...	1 %



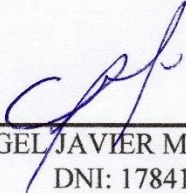
**ACTA DE APROBACIÓN DE
ORIGINALIDAD DE TESIS**

Código : F06-PP-PR-02.02
Versión : 10
Fecha : 10-06-2019
Página : 1 de 1


Yo, **Dr. ÁNGEL JAVIER MUCHA PAITÁN**, docente de la Facultad de Ciencias Empresariales y Escuela Profesional de Contabilidad de la Universidad César Vallejo Chimbote, revisor (a) de la tesis titulada “EL CONTROL INTERNO DE INVENTARIOS Y SU INFLUENCIA EN LA GESTIÓN FINANCIERA DE LA EMPRESA DISTRIBUIDORA MARISA SRL. CHIMBOTE - 2018”, de los estudiantes **BAUER PONTE BRUNO BRYAN Y ESPINOZA ALZAMORA CARLA ANTUANET**, constato que la investigación tiene un índice de similitud de 27% verificable en el reporte de originalidad del programa Turnitin.

El/la suscrito (a) analizó dicho reporte y concluyó que cada una de las coincidencias detectadas no constituyen plagio. A mi leal saber y entender la tesis cumple con normas para el uso de citas y referencias establecidas por la Universidad César Vallejo.

Chimbote, 20 de Noviembre del 2019



Dr. ÁNGEL JAVIER MUCHA PAITÁN
DNI: 17841314

 <p>UCV UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO</p>	<p>AUTORIZACIÓN DE PUBLICACIÓN DE TESIS EN REPOSITORIO INSTITUCIONAL UCV</p>	<p>Código : F08-PP-PR-02.02 Versión : 10 Fecha : 10-06-2019 Página : 1 de 1</p>
---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	---------------------------------------------------------------------------------------------	---------------------------------------------------------------------------------------------

Nosotros, Bauer Ponte Bruno Bryan y Espinoza Alzamora Carla Antuanet, identificados con DNI N° 71380723 y DNI N° 75924642, egresados de la Escuela Profesional de Contabilidad de la Universidad César Vallejo, autorizo (x), no autorizo () la divulgación y comunicación publica de nuestro trabajo de investigación titulado:

“EL CONTROL INTERNO DE INVENTARIOS Y SU INFLUENCIA EN LA GESTIÓN FINANCIERA DE LA EMPRESA DISTRIBUIDORA MARISA S.R.L. CHIMBOTE-2018”; en el Repositorio Institucional de la UCV (<https://repositorio.ucv.edu.pe/>), según lo estipulado en el Decreto Legislativo 822, Ley sobre Derecho de Autor, Art.23 y Art.33.

Chimbote, 25 de Noviembre del 2019



Bauer Ponte Bruno Bryan

DNI° 71380723



Espinoza Alzamora Carla Antuanet

DNI° 75924642



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

AUTORIZACIÓN DE LA VERSIÓN FINAL DEL TRABAJO DE INVESTIGACIÓN

CONSTE POR EL PRESENTE EL VISTO BUENO QUE OTORGA EL ENCARGADO DE INVESTIGACIÓN DE LA

ESCUELA ACADÉMICO PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

A LA VERSIÓN FINAL DEL TRABAJO DE INVESTIGACIÓN QUE PRESENTA:

BAUER PONTE, BRUNO BRYAN

ESPINOZA ALZAMORA, CARLA ANTUANET

INFORME TÍTULADO:

EL CONTROL INTERNO DE INVENTARIOS Y SU INFLUENCIA EN LA GESTIÓN FINANCIERA DE LA EMPRESA “DISTRIBUIORA MARISA” S.R.L. CHIMBOTE-2018.

PARA OBTENER EL TÍTULO DE:

CONTADOR PÚBLICO

SUSTENTADO EN FECHA: 09 de Diciembre del 2019

NOTA O MENCIÓN: 18



DRA. MARIANELA KARINA SOLANO CAMPOS