



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

**FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES
ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD**

**Control interno y Gestión de inventarios en la Empresa
Inversiones JC E.I.R.L., Moyobamba.**

TESIS PARA OBTENER EL TÍTULO PROFESIONAL DE:

Contador Público

AUTORES:

Br. Coronado Aguilar, José Luis (orcid.org/0000-0002-7240-1925)

Br. Montenegro Simpertegui, Yossely (orcid.org/0000-0002-3181-7449)

ASESOR:

Mg. Ríos Incio, Manuel Igor (orcid.org/0000-0001-6690-369X)

LÍNEA DE INVESTIGACIÓN:

Auditoría

LÍNEA DE RESPONSABILIDAD SOCIAL UNIVERSITARIA

Desarrollo económico, empleo y emprendimiento

CHICLAYO – PERÚ

2022

Dedicatoria

A Dios, porque ha estado conmigo a cada paso que doy, a mis padres, por su apoyo incondicional en los buenos y malos momentos que pase con consejos sabios que encaminaron mi vida, a mi novia por el apoyo que me ha dado para seguir adelante durante el desarrollo de la tesis.

José Luis

A Dios, por ser guía en mi proceso académico y profesional, a mis padres por su apoyo moral y espiritual, que de una y otra forma estuvieron a mi lado y así lograr alcanzar mi meta.

Yossely

Agradecimiento

A nuestros docentes de la Universidad César Vallejo por sus sabios consejos y sus enseñanzas que nos brindaron demostrando su profesionalismo, dedicación para lograr alcanzar nuestras metas y objetivos.

A nuestro asesor de tesis, Mg. Manuel Igor Ríos Incio, por su disposición y paciencia transmitida para el desarrollo de la presente investigación, para poder optar el título profesional de Contador Público.

Los autores.

Índice de contenidos

Dedicatoria.....	ii
Agradecimiento	iii
Índice de contenidos.....	iv
Índice de tablas.....	v
Índice de figuras	vi
Resumen	vii
Abstract.....	viii
I. INTRODUCCIÓN	1
II. MARCO TEÓRICO	5
III. METODOLOGÍA	14
3.1. Tipo y diseño de investigación	14
3.2. Variables y operacionalización	15
3.3. Población, muestra y muestreo	15
3.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos.....	16
3.5. Procedimientos	18
3.6. Métodos de análisis de datos.....	18
3.7. Aspectos éticos.....	18
IV. RESULTADOS	19
V. DISCUSIÓN	53
VI. CONCLUSIONES	58
VII. RECOMENDACIONES.....	59
REFERENCIAS.....	60
ANEXOS	67

Índice de tablas

Tabla 1. <i>Entrevista al gerente general de la Empresa Inversiones JC E.I.R.L. respecto al Control interno</i>	19
Tabla 2. <i>Entrevista aplicada al Gerente general de la empresa respecto a Gestión de inventarios</i>	23
Tabla 3: En el Anexo 8, el Análisis Vertical y horizontal del Balance General de la Empresa Inversiones JC E.I.R.L., periodo 2020-2021	29
Tabla 4: En el Anexo 9, el Análisis Vertical y horizontal de los Estados de Resultados de la Empresa Inversiones JC E.I.R.L., periodo 2020-2021	30
Tabla 5: <i>Rotación de inventario de la Empresa Inversiones JC E.I.R.L., periodo 2020-2021</i>	30
Tabla 6. <i>Registro de compras de la Empresa Inversiones JC E.I.R.L. del mes de noviembre-2021</i>	32
Tabla 7. <i>Registro de ventas de la Empresa Inversiones JC E.I.R.L. del mes de noviembre periodo-2021</i>	34
Tabla 8. <i>Registro Kardex de la Empresa Inversiones JC E.I.R.L.</i>	41
Tabla 9: Cronograma de la propuesta	52
Tabla 10: Presupuesto	52

Índice de figuras

Figura 1. <i>Organigrama de la Empresa Inversiones JC E.I.R.L</i>	22
Figura 2. <i>Flujograma de la Empresa Inversiones JC E.I.R.L</i>	26
Figura 3. <i>Flujograma de la Empresa Inversiones JC E.I.R.L</i>	27
Figura 4. <i>Flujograma de la Empresa Inversiones JC E.I.R.L</i>	28

Resumen

En esta investigación se tuvo como objeto de estudio, determinar de qué manera el Control interno mejorará la Gestión de inventarios de la Empresa Inversiones JC E.I.R.L.; el estudio fue desarrollado bajo un enfoque cuantitativo, con un diseño no experimental a nivel descriptivo- propositivo, mientras que la población es la documentación financiera de la empresa durante los 13 años de creación; en la muestra se utiliza el muestreo no probabilístico de los dos últimos años en la empresa; se planificó emplear la entrevista y el análisis documental y la aplicación de una guía de entrevista y la ficha documental por cada variable; se obtiene en los resultados que no cuenta con un adecuado control interno, no cumple en la gestión de inventarios, en el negocio que laboran no cuenta con el MOF, en la pandemia no hubo ingresos pero ha tenido exceso de mercadería en el almacén; su principal conclusión se basa en que existe deficiencia en el control interno y la gestión de inventarios, finalmente se realizó una propuesta del control interno para mejorar la gestión de inventarios, en la cual se plantearon los 5 mecanismos del control interno para una mejora en las ventas del negocio.

Palabras claves: Control interno, Gestión de inventarios, mercadería, almacén

Abstract

In this research it was had as an object of study, to determine how the Internal Control will improve the Inventory Management of the Company Inversiones JC E.I.R.L; the study was developed under a quantitative approach, with a non-experimental design at the descriptive-purposeful level, while the population is the financial documentation of the company during the 13 years of creation; the sample uses non-probability sampling from the last two years in the enterprise; it was planned to use the interview and documentary analysis and the application of an interview guide and the documentary sheet for each variable; it is obtained in the results that it does not have adequate internal control, it does not comply in inventory management, in the business they work does not have the MOF, in the pandemic there was no income but it has had excess merchandise in the warehouse; Its main conclusion is based on the fact that there is a deficiency in internal control and inventory management, finally a proposal of internal control was made to improve inventory management, in which the 5 mechanisms of internal control were raised for an improvement in business sales.

Keywords: Internal control, Inventory management, merchandise, warehouse

I. INTRODUCCIÓN

La presente investigación se realizó como respuesta a una motivación profesional por proponer el mejoramiento de Gestión de Inventarios para un buen control de movimiento de bienes a través de un adecuado control interno. A *nivel internacional* como señala Toapanta (2020), según la Cámara de Comercio de Tungurahua, la producción de calzado ecuatoriano es 44 % en Tungurahua, 28% en Pichincha, 20% en Austria y 8% en otros países. Plasticaucho Industrial, que tiene una gran escala exportadora, se destacó en términos de consumo interno, alcanzando los \$50 millones anuales para calzado nacional e importado. Sin embargo, debido a las restricciones crediticias en el sistema financiero, la escasez de importaciones de maquinaria e insumos y las restricciones sobre los tipos de productos debido a la restricción arancelaria, son algunas de las razones que no permiten el crecimiento sostenible del sector

Por ello, en su revista Circulo Am de Millán, S. (2020), el mes de octubre del año anterior las ventas de los zapatos importados subvaluados representaron cerca del 45% de los productos provenientes de México; con respecto al año 2019 se produjo un crecimiento, teniendo en cuenta que alcanzó el 41%. Adicionalmente, señaló que, en cantidades de pares, pasaron de 36 millones a 28,7 millones en los primeros diez meses del 2020. Hasta octubre del año anterior se importaron 61,6 millones de pares, lo cual representó un declive de 29% con relación al año 2019. De acuerdo al país de procedencia, 33,4 millones son procedentes de China, 15,2 millones de Vietnam y 6,9 millones de Indonesia. En septiembre del presente año, el nivel de producción estuvo con un déficit de 25%, las industrias estiman que en diciembre llegue al 15%, por lo que se calcula que el sector cierra el año con una caída del 20%.

En la revista de Reyes (2021), señaló que el sector calzado español está preocupado por la amenaza arancelaria estadounidense que de aprobarse definitivamente incrementa en un 25% los gravámenes de exportación al que es el cuarto mayor comprador de calzado español. A pesar de la crisis derivada del covid-19, supuso en el año 2020 un 7% de las exportaciones del calzado

español al extranjero, lo que se estima en un total de 3,5 millones pares de zapatos con un importe de 151 millones de euros.

Fabricantes y comercializadores en Bucaramanga buscó rescatar aproximadamente 50.000 que fueron perdidos a consecuencia de la pandemia por COVID-19, promoviendo una feria de calzado, donde se planea exponer los productos manufacturados a empresarios de nivel nacional e internacional. Previo a la emergencia sanitaria, en la zona se filetean, cosían y pegaban no menos de 30.000 pares de zapatos en siete días. No obstante, fabricantes como Orlando Duran afirmó que prácticamente les tocó reducir dicho nivel en un orden de 30% o incluso hasta 50% (Noticias Caracol, 2021).

El análisis de la producción y comercialización de calzado en el Perú en los últimos tres meses del año pasado, se mostró impactado por las restricciones establecidas. Según refiere el Dane, entre los meses de enero y mayo del 2021 el sector del calzado experimentó un alza del 53,8% en la producción y 26,1% de las ventas industriales. A la vez, las ventas de comercio se incrementaron un 27% en el mismo lapso y a pesar que las fluctuaciones de estas variables se sitúan debajo de lo registrado previo a la pandemia, las variaciones positivas dan indicios que el sector se reactiva favorablemente, sin embargo, en el mes de mayo las manifestaciones sociales ovacionaron una desaceleración de la reactivación. (Pérez, M. 2021).

Así mismo a *nivel nacional* Alonso, C. y Diaz, R. (2019), se basó en empresas de calzado peruano, por otro lado, de acuerdo con la Sociedad Nacional de Industrias SIN (2017), el 96.7% de fabricantes de calzado son microempresas en Perú. Cabe señalar que las PYMES, entre otras cosas, se produjo zapatos de goma, calzado deportivo, zapatos para hombres y mujeres, botas de PVC y zapatos de plástico. Las empresas medianas producen principalmente zapatos de goma y cuero, zapatos de trabajo, mocasines, sandalias de goma, sandalias de cuero, planchas Eva, etc.

Contreras, A y Veneros, J. (2017), manifestó que el sector calzado en el Perú es interesante dentro de la economía fundamentalmente porque genera muchas fuentes de empleo a lo largo de todo el proceso de producción. Se consideró dentro de las actividades menores más importantes. Las empresas peruanas dedicadas a la industria, manifestó una producción que suma

alrededor de 4,500 empresas con especialización en el sector calzado, los resultados de una encuesta aplicada, demostró que sólo el 20% eran formales y el 80% restante eran informales, reflejando una gran brecha de formalidad en el sector. Se calcula que estas empresas industriales representan \$500 millones por año en todo el país.

Según señaló Bárbara Schindwein en el Diario Gestión (2017), que en el año 2016 se registraron movimientos comerciales con empresas brasileñas en el sector del calzado con valores superiores a 5.2 millones de dólares, representando un crecimiento del 13% durante el último quinquenio en el Perú.

Por otro lado, Diego Paz a través de la revista la República (2021), se mencionó que en el rango de 10 a 12 millones de soles se calculan las pérdidas económicas en el sector calzado de Trujillo debido a las medidas establecidas por el gobierno central para prevenir la propagación del COVID-19. Esta cuarentena está perturbando la dinámica económica en esta región del norte del país, principalmente por el cierre de los mercados de distribución a nivel nacional, que en su mayoría se encuentran ubicados en Lima, a donde llega el 75% de la producción del distrito de El Porvenir.

Así mismo, Neira (2020), informó que la Asociación Colombiana de Industriales del Calzado frente a la coyuntura, han perdido aproximadamente 300.000 millones de dólares, dado que el año pasado su producción fue de 270.000 pares, y este año, en los primeros seis meses, su producción sólo llegó a 100.000 pares. Resaltando que han experimentado una reducción en la producción y la venta de calzado a nivel nacional que ocasiona cerca del 40% de forma acumulativa hasta el mes de julio, asimismo, señaló que esperan una retracción de 25% este año, y que en el 2021 puedan contar con un crecimiento no menor al 10%.

Igualmente, Garrido y Cejas (2017) en su artículo científico, mencionó que las pequeñas y medianas empresas actualmente representan una fracción significativa económica y financiera de la economía de los países, en el Ecuador este rubro representa un 40% de la economía. El objetivo fue realizar un análisis a la efectividad de la gestión de inventarios por medio de la ejecución de estándares matemáticos y estadísticos con el propósito de promover los

gastos asociados al producto que se comercializa en las empresas del Cantón Riobamba de Ecuador.

Es así que el problema quedó formulado, ¿De qué manera el control interno permite mejorar la gestión de inventarios de la Empresa Inversiones JC E.I.R.L.?

La presente investigación se realizó en tres puntos importantes: *Justificación Teórica*: se analizó según las variables de estudio que tenemos como control interno y gestión de inventarios, asimismo esta averiguación se ejecutó utilizando bibliografía académica y científica de fuentes internacionales y nacionales con la finalidad de aportar conocimientos relevantes de diferentes aspectos de la gestión de inventarios. *Justificación Práctica*: En el presente trabajo de investigación se empleó metodología científica de la investigación a través de la detección de los problemas y el planteamiento de hipótesis a comprobar, se utilizó técnicas e instrumentos de recolección de datos validados y confiables para que en los resultados se refleje la realidad estudiada y sirva como referente para la toma de decisiones de los interesados en el sector de la investigación, brindando aporte e ideas de mejora para un mejor manejo en la gestión de inventarios y el control interno de la empresa. Finalmente, la presente investigación presenta *Justificación Social*: debido a que los resultados y conclusiones se brindó una descripción comprobada de como el control interno dentro de la empresa se relaciona a la gestión de inventarios, es decir, cual es el impacto que generó, por otra parte se analizó el grado de implementación de cada variable de forma individual, poniendo de conocimiento y beneficiando al propietario, gerente y/o trabajadores de la empresa.

En la presente investigación se tuvo como *objetivo general*, *determinar de qué manera el Control interno mejorará la Gestión de Inventarios de la Empresa Inversiones JC E.I.R.L.* y como *objetivos específicos*, analizar el Control interno de la Empresa Inversiones JC E.I.R.L.; evaluar la Gestión de inventarios de la Empresa Inversiones JC E.I.R.L. y finalmente; realizar una propuesta de implementación del Control interno para mejorar la Gestión de Inventarios en la Empresa Inversiones JC E.I.R.L.

II. MARCO TEÓRICO

A nivel internacional, se consideró diversos autores que sustentan nuestra investigación. Tal es el caso de González (2020), en su tesis de investigación se propuso elaborar un diseño del control interno del inventario de mercaderías para mejorar el índice de rentabilidad de la empresa de calzado Grayer S.A. Como conclusión se obtuvo que el almacén realiza la toma de decisiones cada 6 meses, lo cual no ayuda a la empresa ya que se tiene una existencia irreal registrada en comparación con la existencia física.

Abella y Barboza (2019), en su tesis de investigación se planteó modular un sistema de gestión de inventarios para la empresa Imporcauchos S.A., por medio de un estudio de los diversos esquemas de inventarios, optando por la optimización de los recursos inmersos en la línea de producción. Dentro de sus conclusiones se comprobó que la ejecución de esquemas como el análisis ABC de las materias primas hace posible reconocer los materiales con alta rotación que se centran en 13 materiales con inclusión en el 70%.

Gayón y Ospina (2019), en su tesis de investigación cuyo propósito fue desarrollar un sistema de inventarios para la empresa calzado Fidenci y Compañía LTDA de Colombia. Concluyeron que en ese periodo el avance en el desarrollo del sistema ACCASOFT era sólo a razón de 66.89%, reflejando un incremento del 20% principalmente por haber cumplido con sus metas establecidas. El esquema de inventario de revisión continúa desarrollado, hizo posible optimizar los costos del inventario; lográndose ahorrar un monto de aproximadamente 103 miles de dólares.

Pacheco, J. (2019), en su tesis de investigación, su objetivo fue diseñar y presentar una propuesta de mejora para la gestión de inventarios de una comercializadora de calzado en Colombia. Encontraron que la aplicación de las tácticas de control de stock en el desarrollo de la propuesta, hicieron posible conocer que el gasto del inventario es significativamente alto, sólo en cuatro líneas de producto que no agrupan más del 12% del total del inventario.

Avilez y Quinatoa (2018), en su tesis de investigación, su objetivo fue diseñar un control interno para mejorar la administración de inventario en la empresa de calzado ABC. Como conclusión, se señaló que, en el área de

almacén, faltaban procedimientos y políticas de control interno en el seguimiento de inventarios que no permitían la sistematización de los recursos, así como falta de actividad física de toma y mala coordinación. El suministro de productos más antiguos conduce a una gestión de inventario ineficiente y plantea un alto nivel de riesgo.

A nivel nacional se hace referencia al estudio realizado por Asmat y García (2018). En su investigación tuvo como propósito ejecutar una evaluación respecto al impacto en los gastos de logística de una empresa del rubro del calzado, por medio de un planteamiento de mejora en la administración y manejo de compras e inventarios. Sus resultados demostraron que en la política actual el número de requerimientos al año fue de 576; sin embargo, en el planteamiento fue de 199, reflejándose una reducción de 65% de los pedidos en la actualidad.

Quispe, Pocori y Palomino (2017), en su tesis de investigación, su propósito fue desarrollar un análisis respecto a la forma de evaluar el control interno y cómo dichas acciones generan mejoras en el proceso de almacén y a la vez causan un efecto en el resultado de ganancias de la empresa calzados nacionales S.A.C. en Lima. Concluyeron que el inicio del daño presente en la mercadería localizada en las cajas del almacén produjo el perjuicio de 35,750 soles, cuyo principal motivo es la ausencia de conocimiento de las labores y responsabilidades asignadas a los trabajadores de la empresa.

Herbert, M. (2020), en su tesis de investigación cuyo propósito fue identificar y conocer la influencia del control interno en los inventarios en la rentabilidad de una organización productora y comercializadora de calzado de la ciudad de Trujillo. Se concluyó que el beneficio de rentabilidad bruta pasó de 42.23% a 38.84%, el beneficio de rentabilidad operacional de 9.31% a 8.74%, el beneficio de rentabilidad neta de 2.75% a 0.88%.

Robles, R. (2020), en su tesis de investigación, el fin del estudio se centró en realizar mejoras al sistema de control de inventarios que incida en el abastecimiento oportuno de materiales y en la planificación del proceso de producción de la empresa de fabricación de calzados de damas de la ciudad de Lima. Se demostró que, optimizando dicho sistema, se logra excluir un

aproximado de 2,198 pares identificados como saldos de inventarios del año 2018, asimismo de los materiales con seriado, dichas diferencias representaron alrededor de 25,690 soles, que presenta el 33.82% de toda la mercadería.

Niño, L. (2017), en su tesis de investigación cuyo propósito fue proponer a la empresa de confecciones Ravsa Sport la implementación de un control interno para mejorar su gestión de inventarios. Como conclusión, se ha elaborado un modelo de propuesta que describe las herramientas de control interno de una empresa para mejorar la gestión de inventarios, proteger los recursos, verificar la exactitud de la información financiera y de gestión, aumentar la eficiencia operativa y lograr el cumplimiento normativo de las metas y objetivos

La fundamentación teórica de esta investigación se basó en las teorías definidas del control interno y la gestión de inventarios, el *control* es el procedimiento de comprobar el cumplimiento de diferentes responsabilidades dentro de una empresa. Frecuentemente es necesario hacer un comparativo entre una utilidad esperada y una utilidad observada, para comprobar si se están llegando a los objetivos con eficiencia y eficacia. El control hace posible tomar decisiones correctivas cuando lo amerite. El control se ejecuta sin excepción en la totalidad de las áreas de cualquier empresa; desde los responsables de área, hasta los ayudantes operativos (Anzil, 2021).

Para Estupiñán (2015), mencionó que el control es el proceso para establecer lo que se está desarrollando, realizar una valorización y si se requiere, llevar a cabo acciones de corrección, de forma tal que la puesta en marcha se lleve a cabo conforme a lo planificado. Mantilla (2018), El control interno consiste en un plan organizativo y una combinación de métodos y procedimientos coordinados que se aplican dentro de la empresa para cuidar los bienes, verificar la exactitud y confiabilidad de los datos. Mejore la eficiencia operativa y mejore el cumplimiento de las políticas regulatorias.

De acuerdo a COSO II (2013), el *control Interno* es un procedimiento eficiente para la junta administrativa, la gestión y otro personal organizativo para brindar una seguridad razonable sobre el logro de las metas relacionadas con operaciones, reporte y cumplimiento.

Chiavenato (2017), indica que el *control interno* es una agrupación de políticas y procedimientos adoptados por la administración con el propósito de asegurar una ordenada y eficiente conducción de la institución, mediante la prevención y/o identificación oportuna de fraudes y errores (p. 211)

Contraloría General de la República (2014), explicó en su investigación que *la importancia del control interno* viene con un conjunto de beneficios para la entidad. Su implementación y consolidación incentivan la adopción de medidas conducentes a la consecución de sus objetivos. En definitiva, ayuda a la entidad a alcanzar sus objetivos, evitando escollos y sorpresas no reconocidas en el camino.

Estupiñán (2015), acotó que los *objetivos del control interno* es alcanzar un propósito en una determinada organización y métodos para aplicarlo justamente y poder asegurar que los activos están debidamente salvaguardados en los bienes de la institución, además los registros contables que nos ofrece la oficina de contabilidad sean fehacientes y que se desarrolle de acuerdo a lo establecido por la administración (p.19).

Clasificación del control interno, para la entidad es primordial porque posibilita realizar verificaciones en sus actividades, asimismo brindar protección a los recursos y estudios que se encuentra en la empresa considerando la veracidad de los informes contables que nos facilita la organización, se clasifica en dos áreas:

Estupiñán (2015), explicó que el *control interno administrativo* nos quiere decir que existe solamente un sistema de control interno, el área administrativa permite lograr los objetivos establecidos, abarca el plan de organizar y adopta la situación de cada entidad con sus respectivos procedimientos especialmente con las actividades de operaciones y contables, así mismo ayudar el establecimiento de un medio adecuado (p.7).

Según Estupiñán (2015), indicó que el *control interno contable* refiere que todas las operaciones se registran y proporciona confianza a los informes

que brinda en el área de contabilidad y también permite elaborar los estados financieros y mantener de controlar y proteger los activos de la empresa, por lo general contiene controles de aprobar los registros contables, con autorizaciones generales en el área de administrativa y finalmente se refiere a las actividades del contador ya que tiene que brindar un registro contable de confianza de los estados financieros de la entidad (p.8).

Las dimensiones consideradas para medir la variable de control interno son la eficiencia de las operaciones, el planeamiento del abastecimiento y el planeamiento del financiamiento.

La primera dimensión es la *eficiencia de las operaciones* se refiere a las actividades que se ocupan el mínimo en las pérdidas y el máximo en la competencia de los recursos, con el propósito de brindar bienes y servicios de calidad a quienes lo requieren. La eficiencia operativa se encuentra asociada a reconocer los procesos perjudiciales, así como los aspectos que no aprovechan los beneficios en la empresa. La eficiencia de las operaciones adicionalmente se refiere al esquema de novedosos procesos de actividades que optimizan la calidad y la producción (Varadan, 2017).

Estupiñán (2015), indicó que la *evaluación de riesgos* es la identificación y análisis de los riesgos que se relacionan con el logro de los objetivos; la administración debe cuantificar su magnitud, proyectar su probabilidad y sus posibles consecuencias.

Para la Organización Internacional del Trabajo (2016), el *control de existencias* es registrar los productos o materiales en la entrada y salida de mercadería; almacenar la cantidad adecuada de existencias en una forma segura y práctica; organizar sus inventarios de manera que atraigan a los clientes para que compren el producto; revisar y contar el producto para asegurar que estén en buenas condiciones y así mismo generar un nuevo pedido para reabastecer sus existencias.

Mientras que la dimensión de *planeamiento del abastecimiento* se relaciona a una visión sistemática para planificar el abasto de materiales y servicios, garantizando con efectividad y eficiencia su consolidación. El

planificar la logística de abastecimiento es un medio para triunfar y lograr responsabilidad, para ser soporte a los usuarios al interior y exterior de abastecimiento (López, 2015).

El presupuesto de compras es un medio de gestión que facilita a cualquier empresa de bienes o servicios, establecer de manera cuantitativa el factor de finanzas para el número de productos que puede obtener, de acuerdo al rubro de la entidad y sus requerimientos para la generación de bienes o servicios o para su inventario (Redacción Milformatos,2018).

De acuerdo a García et al, (2013), la *selección del proveedor* en gran proporción de empresas industriales del sector manufactura, el precio por insumos y los elementos de sus productos equivalen a una considerable inversión, dado que en algunos casos pueden representar no menos del 70% del precio del mismo. En consecuencia, el área de adquisición posee mucha relevancia en bajar de costos de producción globales; uno de los roles que desempeñan constantemente es la clasificación de proveedores para todos los tipos de productos que ofrezca la empresa la cual es una actividad complicada (p.250).

Finalmente, la dimensión de *planeamiento del financiamiento* se refiere el procedimiento de adecuación de un programa inversionista integrado, ordenado, específico y personalizado, que asegure cumplir las metas financieras establecidas con anterioridad, adicionalmente cumplir los plazos, costos y recursos suficientes para que sea posible (Banca privada, 2015).

Conexión Esan (2019), indica que el presupuesto de caja exhibe las proyecciones de las entradas y salidas de efectivo de una empresa para un tiempo determinado. Por medio de este medio, será factible conocer si se presenta un déficit o un excedente

Asimismo, se toman en cuenta las acciones para ejecutar una efectiva prueba de las fuentes de financiamiento que son determinados conforme a la opinión de la empresa.

Economía (2018), define al *financiamiento interno* como el grupo de actividades con el propósito de dotar de crédito y liquidez a la empresa. Para

que cuente con la capacidad de desarrollar sus operaciones día a día o el gasto básico si se trata de una expansión o incluso alguna crisis. La *financiación externa* de una empresa es conseguir los recursos económicos necesarios por medio de una institución fuera de la entidad. Este esquema de financiamiento es fundamental para el crecimiento de las organizaciones.

Quinaluisa et. al (2018), indicó que la *supervisión* se asocia a la valoración constante o periódica de la calidad del desenvolvimiento del control interno, con el objetivo de identificar los controles operan conforme lo planificado y el requerimiento de sus cambios de acuerdo a las condiciones dadas.

Por su parte, dentro de las teorías que respaldan la gestión de inventarios, podemos citar a Meana, P (2017), el *inventario* es el examen y control de materiales o activos comerciales de la empresa que llevamos a cabo para ajustar las cuentas del libro mayor en nuestro registro, para calcular si existe o no una pérdida de negocio.

Gasbarrino (2021), explicó que el *inventario* es un documento que registra todos los bienes tangibles y corrientes de una empresa, los cuales pueden ser utilizados para alquiler, uso, transferencia y depreciación. Debe ser una lista detallada que incluya, además de los bienes tangibles, los derechos y obligaciones de la empresa.

Mendoza y Ortiz (2016), acota que el *inventario* representa uno de los recursos con mayor significancia, debido a que en algunos casos la mayor parte de su capital de trabajo está invertido en este. Por ello la existencia de medidas de inspección con mucha exigencia que se deben considerar en una empresa para preservarlo. Los mismos autores nos ponen en conocimiento la fundamental trascendencia de tener un inventario inmerso en una empresa, ya que esta nos posibilita realizar mejoras de producción.

Villaroel y Rubio (2012), entienden a la *gestión de inventarios* como contar con un sistema para ejercer control en los inventarios que es de vital importancia, debido a que muestra como propósito fijar un valor exacto de la

cantidad de mercadería que se necesita disponer en el almacén para que posteriormente sea empleada para los diversos fines de la empresa.

De acuerdo a Peña y Silva (2018), la *gestión de inventarios* es la forma de planear y vigilar los inventarios en una compañía para conseguir las ventajas en el mercado ejerciendo un alto rendimiento de las actividades fundamentales que le produzcan valor, es tomar decisiones acertadas y procedimientos coherentes al rubro de la empresa, los cuales establecen los niveles de inventarios a mantenerse.

Tal como, se especifican los inventarios según Lujan y Abanto (2017), indican que en unión con el párrafo 37 de la NIC 2 una categorización frecuente de los inventarios es la que se consume de la siguiente manera:

Mercaderías: Son recursos obtenidos por la compañía para ser predestinados al negocio, sin ser sometidos a juicio de innovación o en seguida de haber habitado una evolución muy leve.

Para la medición de la variable gestión de inventarios se han considerado como dimensiones el ingreso de mercadería, el manejo de mercadería y la salida de mercadería.

Suministros: Materias que entran en los métodos de elaboración, mercadeo, o técnicas adicionales, como el mantenimiento.

Materias primas: Riquezas que simbolizan las materias que entran rotundamente en los procesos de elaboración, para la elaboración de los productos ejecutados.

Productos en proceso: Son aquellos bienes que aún están en juicio de fabricación o manufactura, que no están listos para la venta.

Productos terminados: Son recursos elaborados por la compañía, propuestos a la venta.

Respecto a la dimensiones de esta variable, se considera la entrada *de mercadería* que es el proceso mediante el cual un producto de procedencia de un proveedor, arriba al almacén con el fin de ser catalogados, controlados e insertados en un medio de registro para su posterior localización dentro de las instalaciones y estar en disposición de ser enviados al cliente, se toman en

cuenta tres etapas: la examinación visual, revisión de los documentos y la exploración interna del producto (Herrera, 2020).

Mientras que para el *manejo de la mercadería* se considera como el conjunto de acciones que ayudan a disponer, distribuir de forma correcta los bienes y materiales de acuerdo a la necesidad de la empresa, situándose a disposición oportunamente para eludir contingencia tales como el sobre costo o el extravío de los mencionados bienes. Igualmente facilita a que las ventas obtengan lo proyectado, siempre con disponibilidad de productos, permiten bajar el costo del inventario al mínimo (Collazos, 2019).

Por último, la *salida de la mercadería* hace referencia a la una acción propia del inventario para la anotación de salida de un producto del centro de costo. Esta acción puede darse por una consideración dada por los clientes, no reemplaza el proceso de facturación por ventas o devoluciones a proveedores. Una salida de inventario no implica una venta (Quality Systems, 2018).

III. METODOLOGÍA

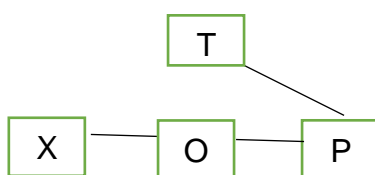
3.1. Tipo y diseño de investigación

El estudio fue desarrollado bajo un enfoque cuantitativo, ya que en esta investigación se ha considerado una gran cantidad de datos numéricamente recogidos, a través de pruebas estadísticas. De acuerdo a Sampieri (2014), este estudio se desarrolló en un enfoque cuantitativo en el que se recopila información para probar hipótesis a través de pruebas estadísticas desarrolladas de acuerdo con la naturaleza de los datos.

El tipo de la investigación fue descriptiva-propositiva, ante ello Hernández y Mendoza (2018), señalaron que los estudios descriptivos realizan un examen de las principales propiedades de las variables. De otro lado, es propositiva, puesto que busca realizar estrategias de solución a un problema en particular. Por ello en el presente estudio se analizaron las variables, con el fin de optimizar el control interno y por ende la Gestión de inventarios en la Empresa Inversiones JC E.I.R.L.

El diseño del presente estudio es no experimental Según Hernández y Mendoza (2018), indican que este diseño de investigación, hace referencia a la no manipulación de alguna de las variables que se están observando.

El gráfico del diseño es el siguiente:



Nota: Sampieri (2014)

Donde:

X = Muestra de estudio

O = Observación

T = Modelo Teórico

P = Propuesta

3.2. Variables y operacionalización

Variable independiente. Control interno

Definición conceptual: Chiavenato (2017), explica que el compuesto de reglas y métodos que adoptan la administración de una empresa en busca de garantizar una sistematizada y eficiente dirección, a través de la previsión y/o identificación de errores (p. 211).

Definición operacional: Es el grado de implementación de un sistema de control interno en las empresas, se mide por la percepción de sus representantes y colaboradores.

Variable dependiente. Gestión de inventarios

Definición conceptual: Método de planificar y ejercer control de la mercancía en una empresa para conseguir ser competitiva, a través de una serie de decisiones y/o normas, para identificar los niveles existentes de mercadería y conocer el tiempo en que se debe hacer su reposición, y los volúmenes y tiempos de pedidos (Peña y Silva, 2018).

Definición operacional: Es el nivel de conducción y orden del proceso de inventarios en la empresa, se calcula por la percepción de los trabajadores.

3.3. Población, muestra y muestreo

Población

De acuerdo a Valdiviezo (2020), es el conjunto de elementos que cumplen con las especificaciones relacionadas con el tema de la investigación. La documentación financiera y contable de la empresa durante los 13 años de creación.

Criterios de inclusión:

- Se consideró para el estudio de nuestra investigación la documentación financiera y contable procedente de la Empresa Inversiones JC E.I.R.L., Moyobamba.

Criterios de exclusión:

- Se consideró para nuestra investigación excluir la averiguación sobresaliente a mis dos variables de estudio procedente de la Empresa Inversiones JC E.I.R.L., Moyobamba.

Muestra

La muestra es un subconjunto de la población que representa una porción significativa del cual se recopila información para realizar las inferencias correspondientes (Anguita, 2010).

Muestreo

El muestreo es un procedimiento que le permite especificar las unidades de investigación a las que se les va a recolectar la muestra, con el fin de recolectar los datos que requiere la investigación que desea realizar (Ñaupas et al.,2018). Se utiliza el muestreo no probabilístico de los dos últimos años en la empresa.

Unidad de análisis

Empresa Inversiones JC E.I.R.L.

3.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos

Técnicas de recolección de datos

Hurtado (2008), refiere que las técnicas de recolección de datos contemplan procedimientos que ayudan al investigador lograr la información para responder o dar solución a la problemática identificada y los objetivos planteados. Para obtener la información de las variables en nuestra investigación se emplearon las técnicas de entrevista y análisis documental.

Entrevista

Conforme lo señala Valderrama (2017), es un diálogo con un determinado propósito. Es un procedimiento interactivo que abarca diversos aspectos de la comunicación que simplemente hablar o escuchar, como ademanes, posturas, expresiones faciales y otras conductas de comunicación. La entrevista es la técnica para las dos variables de control y gestión de inventarios.

Análisis documental

Según Solís (2003), esta técnica consiste en una operación de selección de ideas que desde el punto de vista informativo son relevantes, se extraen de documentos con el propósito de plasmar su contenido sin confusiones para rescatar la información que contiene dicho documento.

Instrumentos de recolección de datos

Guía de entrevista

La guía de entrevista contiene un conjunto de preguntas preparado objetivamente para el entrevistado. En el estudio se elaboraron preguntas dirigidas en las dos variables al gerente de la Empresa Inversiones JC E.I.R.L.

Ficha documental

Es una guía documentada y estructurada, que permite al investigador solicitar y analizar documentación que se encuentra relacionado al tema de investigación. Se solicitó los documentos actualizados para las dos variables de estudio en la Empresa Inversiones JC E.I.R.L.

Validez

La validación fue llevada a cabo mediante 3 expertos, con experiencia en investigación de las variables de estudio.

3.5. Procedimientos

Para obtener la información mediante el desarrollo y ejecución de la entrevista, en primer lugar se optó por realizar las coordinaciones con el gerente general de la empresa, poniendo de su conocimiento el objetivo de la investigación y a su vez solicitarle la autorización respectiva para la aplicación tanto de la entrevista como del análisis documental, la aplicación de ambos instrumentos fue de forma presencial, donde se realizó el registro y grabación correspondiente conforme la opinión del entrevistado y los documentos analizados, posteriormente se ordenó la información para su posterior análisis.

3.6. Métodos de análisis de datos

Puesto que la investigación sigue un enfoque cualitativo, se realizó una síntesis y análisis de los textos expresados como producto de la entrevista y en análisis de los documentos en las dos variables para expresarlos en tablas o esquemas de la propia empresa.

3.7. Aspectos éticos

Como aspecto ético, el proyecto de tesis no presenta ningún plagio, debido a que estén citados con autores de acuerdo a las tesis de investigación tienen que escribir de acuerdo a la guía de la Norma APA en su 7ma edición, se realizó siguiendo la guía de investigación de una manera adecuada citados con autores en las dos variables del trabajo de investigación. De igual modo, entrevistar al gerente general de la empresa para que nos brinde su opinión sobre las preguntas realizadas para mi proyecto de tesis, además tengo que solicitar una carta de autorización para recopilar qué documentos actualizados tiene la empresa

IV. RESULTADOS

Con respecto al primer objetivo específico: Analizar el Control interno de la Empresa Inversiones JC E.I.R.L.

Tabla 1. *Entrevista al gerente general de la Empresa Inversiones JC E.I.R.L. respecto al Control interno*

DIMENSIONES	PREGUNTAS	RESPUESTAS
Eficiencia de las operaciones	¿En la empresa han logrado identificar los riesgos a los que está expuesto su mercadería? ¿Qué riesgos han identificado y que medidas se han tomado para prevenirlos?	En algunos casos sí identifique riesgos en la mercadería como el caso de pérdida de la mercadería, fallas de fábrica y algunas veces que llega la mercadería en mal estado, puesto que existen ocasiones donde no se realiza una revisión oportuna, estamos tratando de prevenir esos riesgos realizando un buen control.
	¿La empresa cuenta con algún plan elaborado y específico para minimizar los riesgos de pérdida de mercadería? ¿En el caso que no lo tenga, tiene la intención de elaborarlo y ponerlo en ejecución?	Estamos tratando de poner cámaras de seguridad las 24 horas del día para una mejor vigilancia tanto del personal que trabaja en mi negocio para poder minimizar el riesgo de pérdida de mercadería.
	¿La empresa cuenta con un sistema para el control de los ingresos y salidas de la mercadería? ¿Qué tipo de sistema (manual o digital). ¿Quiénes tienen acceso al registro? De no contar con ningún sistema ¿Tiene pensado implementar alguno?	Contamos con un sistema de facturación electrónica (donde se registran las salidas), de igual forma se cuenta con un formato Kardex donde se realiza el registro de llegada y salida de mercadería del almacén, no se cuenta con otro tipo de sistema. Contamos con un personal contratado que se encarga de los registros manuales en el Kardex. Mientras que quien cuenta con acceso al sistema de facturación electrónica únicamente soy yo como gerente propietaria.
	¿Existen criterios establecidos para clasificar la mercadería dentro del almacén?	Al momento del ingreso de la mercadería, primero es el desembalaje, realizar un conteo de la mercadería, clasificar por códigos y tallas los productos, guardar la mercadería en su almacén para poder emitir.

Planeamiento de abastecimiento

¿En la empresa se realiza un costo o presupuesto para las compras? ¿Con qué frecuencia se realiza? ¿Quién es el encargado de hacerlo? Comente.

Si realizamos un presupuesto de compras que se programa por lo general cada 15 días, sin embargo, depende mucho del ritmo de ventas que se pueda dar, asimismo existen factores externos como bloqueos de carreteras ya sean por manifestaciones y/o factores climáticos y naturales que en algunas ocasiones nos obligan a retrasar los pedidos. Generalmente quien se encarga de realizar el presupuesto y pedido de compras soy yo, en calidad de gerente propietaria de la empresa.

¿La empresa cuenta con diferentes proveedores de acuerdo al producto que requiere y sus precios? ¿Con cuántos proveedores trabaja la empresa actualmente? ¿Ha tenido algún percance de pérdidas de mercadería o fallas con alguno de ellos? Comente

Claro que sí, cada proveedor tiene variedades de productos con los que vamos a comprar la mercadería, tenemos varios proveedores entre 12 o 15 proveedores. Si hemos tenido pérdidas de mercadería y fallas con varios proveedores.

¿La empresa toma en consideración fundamentalmente el precio para la compra de la mercadería? ¿También se considera la calidad o es de acuerdo al requerimiento de sus clientes? Comente.

Tanto el precio como la calidad de los productos son tomados en cuenta al momento de realizar la adquisición de la mercadería. En la empresa se ofertan productos de distintos precios y calidad, conforme al requerimiento de los clientes.

¿La empresa realiza un análisis de nuevos proveedores en el mercado comercial en que se encuentra? ¿Cuánto tiempo lleva trabajando con sus actuales proveedores en la actualidad?

Si, cada vez existen nuevos modelos de mercadería y de acuerdo a eso analizamos a un nuevo proveedor. Trabajamos con muchas empresas hace varios años y también contamos con proveedores relativamente nuevos, de acuerdo al requerimiento de los clientes.

¿Cada cuánto tiempo se realizan los cierres de caja? ¿Quién se encarga de hacerlo? ¿Dónde se registra?

Los cierres de caja se realizan diariamente, hacemos un conteo de caja para saber cuánto se ha vendido, se registra en un cuaderno de apuntes.

Planeamiento de financiamiento

¿La empresa alguna vez ha utilizado su mercadería como garantía para la adquisición de algún préstamo?

Si, todas las empresas mayormente sacamos un préstamo con el nombre de la entidad para poder trabajar.

¿La empresa cuenta con estados financieros actualizados? ¿Quién se encarga de realizarlos?

Si contamos con estados financieros actualizados en la empresa, el que se encarga de realizar es un contador externo.

¿Existe un personal encargado de la gestión de financiamiento o préstamos?

Yo soy la encargada de realizar los préstamos. Soy la titular gerente de la empresa.

Fuente: Entrevista aplicada al Gerente General de la Empresa Inversiones JC E.I.R.L.

Interpretación de la eficiencia de las operaciones

En la empresa si se identificó desmedros en la mercadería, se manifiesta que a veces llega el producto con fallas de fábrica y se reconoce que no se realiza la revisión oportuna de la mercadería al momento de su ingreso al almacén, asimismo la empresa no tiene un plan elaborado para minimizar los riesgos de la pérdida de mercadería y ejercer un adecuado control interno dentro de la empresa, existe la iniciativa o idea de instalar cámaras de seguridad para contar con una buena vigilancia, también se conoció que la empresa cuenta con un sistema de facturación electrónica para las ventas y finalmente se tomó conocimiento que los criterios de selección y distribución de mercadería se da de acuerdo al tipo, códigos y tallas de calzado.

Interpretación del planeamiento de abastecimiento

En la empresa si realizan un presupuesto de compras es de acuerdo al ritmo de las ventas, normalmente la frecuencia de esta actividad es cada 15 días, por su parte se afirma que la empresa cuenta con aproximadamente 12 proveedores que son específicamente de acuerdo a las variables de los productos. Al momento de elegir a sus proveedores, la empresa realiza un análisis comparativo considerando el precio y calidad, sin embargo, es mayormente se toma en cuenta las preferencias de los clientes, es probable incluir o trabajar con nuevos proveedores en el caso de contar con requerimientos más específicos o particulares si así lo solicitan los clientes. Existen proveedores de la empresa con los que se viene trabajando por periodos superior a 10 años, es decir, ya se encuentran fidelizados con ellos, sin embargo, también se cuentan con proveedores relativamente nuevos conforme al tipo de requerimiento.

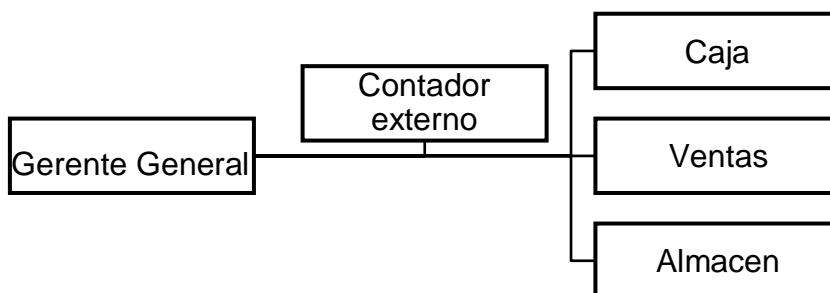
Interpretación del planeamiento de financiamiento

La gerente afirma que diariamente realizan el cierre de caja, siendo la responsable de hacerlo ella misma, dichas cifras son registradas únicamente en un cuaderno de apuntes. Con respecto a la gestión de financiamiento, la empresa solicita préstamos a entidades financieras a través del RUC y denominación de la empresa, asimismo se afirman que cuentan con estados financieros actualizados que lo realiza un contador externo que les brinda sus servicios, finalmente la persona que se encarga de analizar y gestionar los préstamos ante entidades financieras, es la misma dueña de la empresa.

Resultados del análisis documental

Se realizó esta técnica del análisis documental para que brinde la empresa los documentos necesarios para nuestro desarrollo de investigación, se verificó el organigrama de la empresa.

Figura 1. Organigrama de la Empresa Inversiones JC E.I.R.L.



Fuente: Documentos de la Empresa Inversiones JC E.I.R.L.

Interpretación:

En la figura 1, se visualiza que la empresa comercial no tiene un organigrama elaborado para cumplir en qué funciones está desempeñando cada trabajador, en el cual el representante legal es la encargada de controlar el cierre de caja diariamente, la dueña del negocio realiza un reporte de ventas diario lo que sale la mercadería en el almacén y también es la encargada de realizar pedidos lo que falta en stock en el almacén, tiene un contador externo que realiza las operaciones contables en el negocio, finalmente tienen un personal encargado de realizar pedidos a los clientes. En la empresa comercial no cuenta con un Manual de Organización y Funciones (MOF) y el Reglamento de Organización y Funciones (ROF), así la empresa que laboran no está debidamente organizada mediante funciones de cada trabajador, finalmente no cuenta la empresa comercial con un manual de procedimiento.

Para el segundo objetivo: Evaluar la Gestión de Inventarios de la Empresa Inversiones JC E.I.R.L.

Tabla 2. *Entrevista aplicada al Gerente general de la empresa respecto a Gestión de inventarios*

DIMENSIONES	PREGUNTAS	RESPUESTAS
Entrada de mercadería	En dicho proceso, ¿Se dispone oportunamente de la documentación necesaria, tales como facturas, notas de pedido, guía de emisión, entre otros?	Contamos con todos los documentos que usted hace mención, estos documentos son revisados con el fin de evitar inconvenientes con la SUNAT para lograr hacer la recepción, asimismo, en dicha documentación se encuentra la información con la cual debe realizar el cuadro con el conteo físico de la mercadería para saber si está conforme.
	¿Cuenta con personal que se encarga específicamente de realizar el control, revisión y registro del ingreso de mercadería al almacén?	Si tenemos un personal encargado que realiza el control de la mercadería para que efectúe la conformidad de la mercadería con una previa revisión, toda mercadería que ingresa al almacén de la empresa es registrada en un formato de Kardex.
	¿Cuenta con un formato específico para registrar el ingreso de la mercadería al almacén?	Es un formato digital que se encuentra diseñado en una hoja de cálculo de Excel, el cual cumple las características y campos de un Kardex.

Manejo de mercadería	¿Quién o quiénes se encargan del traslado de la mercadería hasta el almacén de la empresa y qué tipo de medio de transporte utiliza? Dicho medio de transporte es propio y cuenta con seguridad en casos de robos o lluvias.	Mayormente lo realiza el transportista por medio de sus estibadores que colocan la mercadería en el almacén. El almacén se encuentra en el mismo negocio, no tenemos almacenes en otros lugares. Si llega la mercadería en mal estado, en caso de robo la empresa tiene que tomar su responsabilidad y nos tiene que hacer la devolución del importe de la mercadería.
	¿El almacén cuenta con buena ventilación e iluminación?	Efectivamente, si se cuenta con una adecuada ventilación e iluminación, incluso contamos con un sistema de luces de emergencia en el caso de que se presente un corte del fluido eléctrico.
	¿El almacén cuenta con apropiada seguridad para el caso de intentos de robos?	Sólo se cuenta con una vigilancia externa, la cual no es exclusiva de la empresa, pues me refiero a una vigilancia nocturna vecinal que realiza la vigilancia en el horario de 9 pm hasta las 6 am.
	¿Qué tipo de espacios o muebles cuenta para la distribución de la mercadería? Andamios, parihuelas, etc.	Contamos con andamios metálicos que se guardan la mercadería. Condicionalmente de acuerdo a la necesidad de cada empresa y el producto que se pueda almacenar.
	¿El almacén cuenta con cámaras de seguridad las 24 horas? ¿Quiénes tienen acceso al almacén?	No tenemos cámaras de seguridad instaladas en el negocio.
Salida de mercadería	¿Cómo es que se genera una orden o pedido para la salida de mercadería?	Se realiza por medio de una nota de pedido, la salida de la mercadería y si se concreta la venta es de acuerdo a lo que el cliente solicita, el comprobante puede ser una boleta o factura.
	¿Sólo se utilizan formatos físicos o luego los registros son ingresados en un sistema o formato digital? Comente.	Utilizamos un cuaderno de apuntes para la salida de mercadería del producto, finalmente registramos al sistema de facturación electrónica y así entregarle su comprobante de pago al consumidor final.
	¿Toda salida de mercadería es registrada en un formato específico?	Realizamos una nota de pedido para anotar los productos que pidió el cliente posteriormente lo registramos al sistema de facturación electrónica lo que se vendió el producto a través del consumidor final, finalmente realizamos un comprobante de pago de acuerdo al requerimiento del cliente.
	¿Se realiza una revisión de la cantidad y calidad del pedido, antes de la salida del almacén?	Si revisamos la cantidad y la calidad de la mercadería que esté conforme con su pedido del consumidor final.

Fuente: Entrevista aplicada al Gerente General de la Empresa Inversiones JC E.I.R.L.

Interpretación de la entrada de mercadería

La gerente de la empresa afirmó que, si revisan la documentación como facturas, guías de emisión, etc. para que no tengan inconvenientes con la SUNAT, asimismo realizan un conteo de la mercadería para dar la conformidad haciendo el comparativo o cuadro con lo que indica el comprobante de pago.

El negocio tiene un trabajador encargado que realiza el control de la revisión de la mercadería realizada a través de un registro Kardex para el ingreso de la mercadería al almacén, dicho formato Kardex se encuentra elaborado digitalmente en una hoja de cálculo de Excel, asimismo la empresa utiliza el sistema de facturación electrónica proporcionado por SUNAT más que todo para la salida de la mercadería, el ingreso de la mercadería al almacén generalmente lo realiza el personal del propio proveedor de los productos, en el caso que se identifique mercadería en mal estado, el proveedor de responsabilidad con levantar dichos hallazgos, previa constatación de las fallas.

Interpretación del manejo de mercadería

El almacén y local comercial cuentan con una buena ventilación e iluminación, incluso cuentan con luces de emergencia instaladas estratégicamente en el caso de corte del servicio de red pública de electricidad. La representante legal de la empresa paga un vigilante nocturno vecinal que cuide su local alquilado a partir de las 9pm hasta el día siguiente, sin embargo, dicho servicio no es exclusivo de la empresa, se trata de un servicio comunal, donde el personal encargado tiene dentro del ámbito de intervención varios negocios y viviendas en la zona. La mercadería dentro del almacén es distribuida y ordenada en andamios metálicos, la distribución va de acuerdo al código de los productos y la talla de los mismos, cabe indicar que la cantidad de andamios en el almacén parece ser insuficiente. Por último, la empresa no cuenta con cámaras de seguridad dentro del local y tampoco en su almacén.

Interpretación de la salida de mercadería.

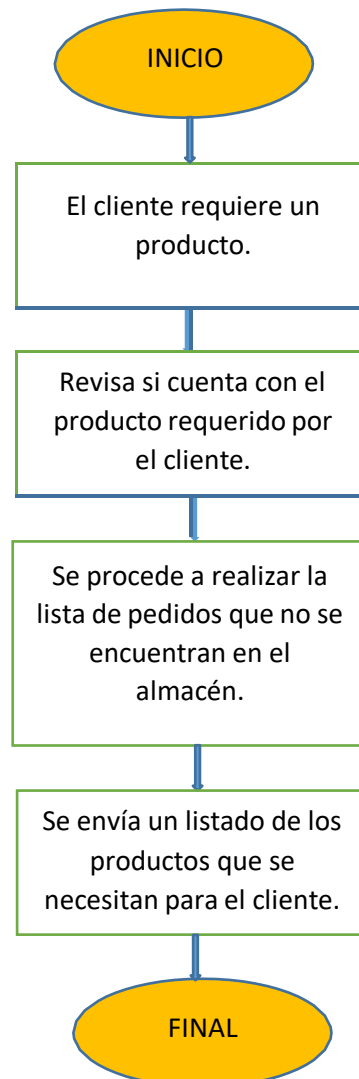
En la empresa realizan una nota de pedido a los clientes para la salida de la mercadería y finalmente con ese documento pueden sustentar sus reclamos que requirieron en el momento que realizaron sus pedidos. El dueño del negocio utiliza un cuaderno para que realicen las ventas diarias, finalmente lo registran al sistema de facturación electrónica así entregarle su documento al cliente para que no tengan inconvenientes con la SUNAT. La representante legal de la empresa realiza una nota de pedido para anotar los productos de los clientes, posteriormente lo registran al sistema de facturación electrónica,

finalmente realizan un comprobante de pago de acuerdo al requerimiento del consumidor final. El propietario de la empresa comentó que si revisan la cantidad y la calidad del producto de la mercadería que esté conforme con su pedido del cliente.

Resultados del análisis documental

Se realizó esta técnica del análisis documental para que brinde la empresa los documentos necesarios para nuestro desarrollo de investigación, se verificó el Flujograma, Balance General, Estados de Resultados, Registro de compras, ventas y el Registro Kardex de la empresa.

Figura 2. Flujograma de la Empresa Inversiones JC E.I.R.L.

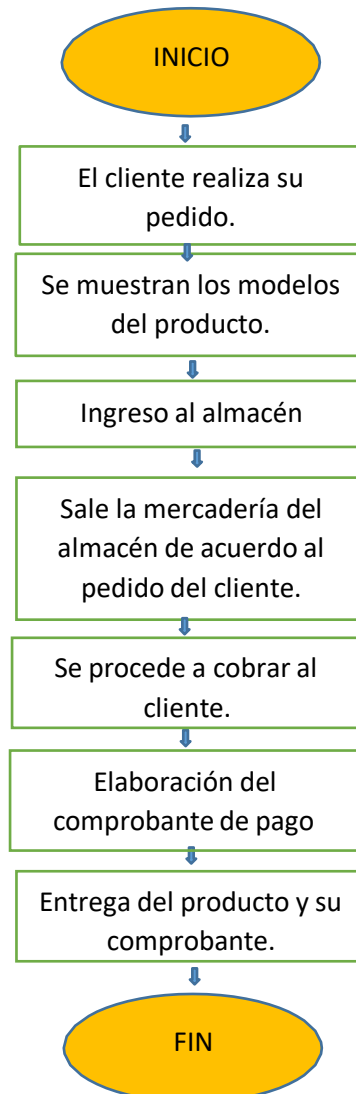


Fuente: Documentos de la Empresa Inversiones JC E.I.R.L.

Interpretación

En la figura 2, se visualiza que la empresa no tiene elaborado un flujograma de compras, para que se guíe la dueña de la empresa que realice un nuevo pedido de adquirir nuevas mercaderías en buen estado que requiere el cliente. En la empresa lo tienen ordenado en almacén registrando en un formato específico por tallas para que vean con exactitud el stock de la mercadería, y les resulta fácil que productos se venden al cliente y cual producto tiene mayor demanda en el mercado. La gerente general de la empresa es la responsable de aprobar los pedidos de sus proveedores.

Figura 3. Flujograma de la Empresa Inversiones JC E.I.R.L.

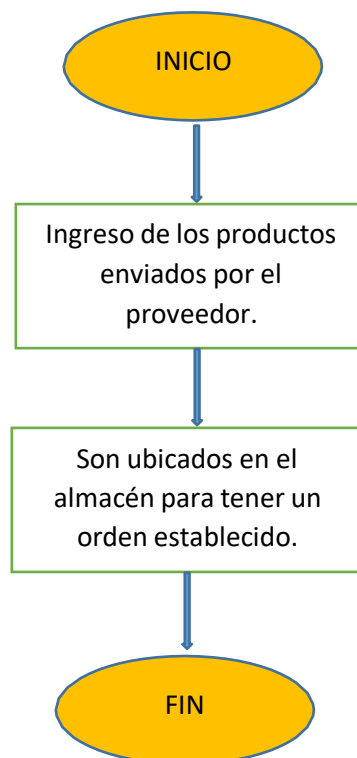


Fuente: Documentos de la Empresa Inversiones JC E.I.R.L.

Interpretación

En la figura 3, se visualiza que la empresa no tiene un flujograma de ventas establecido, para que se guíe la dueña de la empresa que brinde una venta excelente, así satisfacer un buen trato a sus clientes mediante los productos que requiere. En la empresa lo tienen ordenado en el almacén para que revisen el stock de la mercadería por tallas y modelos que ha pedido el cliente. El encargado de realizar el cobro del cliente es la dueña del negocio. Si hay un personal encargado en el almacén para la entrega del pedido solicitado. Elaboración del comprobante electrónico lo realiza el personal de ventas. El gerente general no tiene conocimiento sobre el manejo de la facturación electrónica

Figura 4. *Flujograma de la Empresa Inversiones JC E.I.R.L.*



Fuente: Documentos de la Empresa Inversiones JC E.I.R.L.

Interpretación

En la figura 4, se visualiza que la empresa no tiene un flujograma elaborado para el almacén, para que se guíe la dueña de la empresa que el almacén es el lugar adecuado para el ingreso de la mercadería de forma ordenada para que tenga un buen control en la ubicación del producto y el personal solo arregla la mercadería nueva en el almacén. La empresa mantiene un control y revisión de la mercadería de acuerdo a la factura que envía el proveedor. La mercadería está completamente ordenada y clasificada según la factura correspondiente.

Tabla 3: *En el Anexo 8, el Análisis Vertical y horizontal del Balance General de la Empresa Inversiones JC E.I.R.L., periodo 2020-2021*

Interpretación

En la tabla 3, en el análisis horizontal y vertical, se visualiza que en la cuenta de caja y bancos ha tenido una disminución para el año anterior de 1260 soles que representa el 6.78% con respecto al último año debido que no tenía suficiente dinero para enfrentar sus deudas en las entidades financieras y proveedores, en cambio a la mercadería para el año 2020 representa el 95% en función del total de activos con respecto al saldo del último año debido a la pandemia que la empresa está estoqueado la mercadería, así mismo en la cuenta por pagar comerciales- terceros para el año anterior representa el 30% función del total pasivo con respecto al último año debido que la empresa está endeudado con los pagos de los proveedores, por lo tanto en las obligaciones financieras ha tenido un aumento en el último año en 174,274.00 soles, que viene a ser el 46.59% con respecto al año anterior, esto sucede porque se endeudo la empresa con el fin de cubrir la compra de mercaderías, finalmente en la utilidad del ejercicio ha tenido una disminución en el último año de 24,519.00 soles que viene a ser el 90.76% con respecto al año anterior debido a que aumentó el gasto de ventas y costo, por la subida del precio del dólar.

Tabla 4: *En el Anexo 9, el Análisis Vertical y horizontal de los Estados de Resultados de la Empresa Inversiones JC E.I.R.L., periodo 2020-2021*

Interpretación

En la tabla 4, en el análisis horizontal y vertical, en la cuenta de ventas ha tenido un aumento en el último año de 21,248.00 soles que representa el 3.87% con respecto al año anterior, esto sucede porque el COVID disminuyó y se restableció la economía, por otro lado, en la cuenta de costo de ventas ha tenido un aumento en el último año de 74,047.00 soles que representa el 16.85% con respecto al año anterior, esto sucede porque el precio del dólar ha aumentado, y finalmente en la cuenta de los gastos financieros ha tenido un aumento en el último año de 7,193.00 soles, que viene a ser el 41.10% con respecto al año anterior, esto porque sus obligaciones financieras han aumentado en el último año.

Tabla 5: *Rotación de inventario de la Empresa Inversiones JC E.I.R.L., periodo 2020-2021*

Ratios Financieros- Rotación de inventario 2020

$$\text{Rotación de inventario} = \frac{\text{Costo de venta}}{\text{Existencias}} = \frac{549,241.00}{866,983.00} = 0.63 \text{ veces}$$

Ratios Financieros- Rotación de inventario 2021

$$\text{Rotación de inventario} = \frac{\text{Costo de venta}}{\text{Existencias}} = \frac{570,489.00}{1,194,930.00} = 0.48 \text{ veces}$$

$$\text{Rotación de inventario} = \frac{12}{0.63} = 19 \text{ meses}$$

$$\text{Rotación de inventario} = \frac{12}{0.48} = 25 \text{ meses}$$

0.48

Fuente: Rotación de inventario de la Empresa Inversiones JC E.I.R.L.

Interpretación

En la tabla 5, según los resultados del índice de rotación de inventarios se realizó una comparación de los años 2020 y 2021, se verifica que la rotación de mercaderías es baja en el año 2021 respecto al año anterior, nos quiere decir que a rotado 0.48 veces al año, y esto indica que los productos permanecen en el almacén alrededor de 25 meses, lo cual es un factor negativo a la empresa, ya que tener exceso de mercadería en el almacén por mucho tiempo afecta las finanzas de la empresa, lo que significa que el negocio no es rentable.

Tabla 6. Registro de compras de la Empresa Inversiones JC E.I.R.L. del mes de noviembre-2021

Nro.	Fecha	Serie	Número	RUC	Razón Social	B.I.	A.no.G.	I.G.V.	Total
1	30/10/2021	F100	58964	20122895883	INDUSTRIAS WINDSOR S.A.C.	2,229.84	0.00	401.37	2,631.21
12	02/11/2021	E001	3289	20601196558	EMPRESA DE TRANSPORTE Y SERVICIOS M.A.F. S.A.C.	84.75	0.00	15.25	100.00
13	02/11/2021	E001	3290	20601196558	EMPRESA DE TRANSPORTE Y SERVICIOS M.A.F. S.A.C.	91.53	0.00	16.47	108.00
14	02/11/2021	E001	3302	20601196558	EMPRESA DE TRANSPORTE Y SERVICIOS M.A.F. S.A.C.	195.76	0.00	35.24	231.00
2	08/11/2021	F001	24021	20475552645	SERVICIOS Y TRANSPORTES NUÑEZ S.R.L.	15.25	0.00	2.75	18.00
3	10/11/2021	E001	3394	20601196558	EMPRESA DE TRANSPORTE Y SERVICIOS M.A.F. S.A.C.	16.95	0.00	3.05	20.00
4	15/11/2021	F114	38123	20440815716	VENUS PERUANA S.A.C.	14,280.60	0.00	2,570.51	16,851.11
5	16/11/2021	F114	38131	20440815716	VENUS PERUANA S.A.C.	16,591.60	0.00	2,986.49	19,578.09
6	18/11/2021	F114	38246	20440815716	VENUS PERUANA S.A.C.	73.98	0.00	13.32	87.30
7	18/11/2021	F114	38248	20440815716	VENUS PERUANA S.A.C.	374.88	0.00	67.48	442.36
8	20/11/2021	E001	3482	20601196558	EMPRESA DE TRANSPORTE Y SERVICIOS M.A.F. S.A.C.	720.34	0.00	129.66	850.00
9	26/11/2021	F100	5151	20256021961	KIM SAN CORPORATION SOCIEDAD ANONIMA CERRADA	836.76	0.00	150.62	987.38
10	27/11/2021	F001	24670	20475552645	SERVICIOS Y TRANSPORTES NUÑEZ S.R.L.	15.25	0.00	2.75	18.00
11	30/11/2021	E001	2295	20542350548	ADMICONTA ABC E.I.R.L.	0.00	150.00	0.00	150.00

Fuente: Documentos de la Empresa Inversiones JC E.I.R.L.

Interpretación

En la tabla 6, el contador externo es el que realiza el registro de compras de la Empresa Inversiones JC E.I.R.L. no lo tiene detallado el registro de compras a través de la SUNAT, se elaboró en un programa SISCONT del estudio contable, podemos comprobar el manejo de los comprobantes de pago en la empresa ya que desde el punto de vista encontraron del mes pasado una factura electrónica, concluyó que la empresa acaba de encontrar el comprobante de pago y le consideraron del mes de noviembre lo que significa que no hay un control apropiado sobre las compras que realiza el negocio.

Tabla 7. Registro de ventas de la Empresa Inversiones JC E.I.R.L. del mes de noviembre periodo-2021

Nro.	Fecha	Serie	Número	RUC	Razón Social	Exonerado	Total
1	04/11/2021	F001	144	10480095087	LOPEZ VENTURA ALICIA MARITA	7,812.00	7,812.00
2	05/11/2021	F001	145	10008345720	SALAS RIMARACHIN WENCESLAO	225.20	225.20
3	05/11/2021	F001	146	20600957211	UJUTAMAZONICA E.I.R.L.	1,029.60	1,029.60
4	11/11/2021	F001	147	10008345720	SALAS RIMARACHIN WENCESLAO	432.60	432.60
5	18/11/2021	F001	148	20603136111	FERRIOBRAS COORPORACION Y SERVICIOS GENERALES E.I.R.L.	175.50	175.50
6	19/11/2021	F001	149	10008345720	SALAS RIMARACHIN WENCESLAO	1,293.30	1,293.30
7	24/11/2021	F001	150	10027929945	CORTEZ CAMPOS AZAEL	516.90	516.90
8	26/11/2021	F001	151	10009113989	CASTILLO LLACSAHUACHE SEGUNDO MANUEL	511.60	511.60
9	30/11/2021	F001	152	10480095087	LOPEZ VENTURA ALICIA MARITA	2,428.00	2,428.00
10	01/11/2021	B001	1499	00000011	CLIENTES VARIOS	71.60	71.60
11	01/11/2021	B001	1500	00000011	CLIENTES VARIOS	67.20	67.20
12	01/11/2021	B001	1501	01153065	DIAZ OLIVERA, ANSELMO	212.80	212.80
13	01/11/2021	B001	1502	00000011	CLIENTES VARIOS	18.00	18.00
14	01/11/2021	B001	1503	80452531	ALVAREZ ALVAREZ, BELIZARDO	504.20	504.20
15	01/11/2021	B001	1504	42496464	MAS RODRIGUEZ QUIELIT LLOVANI	966	966
16	01/11/2021	B001	1505	41386360	ROJAS CAMPOS, EDITH	499.2	499.2
17	01/11/2021	B001	1506	00000011	CLIENTES VARIOS	84	84
18	01/11/2021	B001	1507	43082539	VELASQUEZ MORALES, MOISES ABRAHAM	375.6	375.6
19	01/11/2021	B001	1508	00000011	CLIENTES VARIOS	25	25
20	01/11/2021	B001	1509	00000011	CLIENTES VARIOS	12	12
21	01/11/2021	B001	1510	00000011	CLIENTES VARIOS	30	30
22	01/11/2021	B001	1511	00000011	CLIENTES VARIOS	12	12
23	02/11/2021	B001	1512	46342155	ARENAS DIAZ, JANNET	180	180
24	02/11/2021	B001	1513	00000000	ANULADO	0	0
25	02/11/2021	B001	1514	00000011	CLIENTES VARIOS	50	50

26	02/11/2021	B001	1515	00831962	GARCIA CRUZ, TEODORO	144	144
27	02/11/2021	B001	1516	00815270	GRANDEZ BAUTISTA, DONALIA	167.4	167.4
28	02/11/2021	B001	1517	00000011	CLIENTES VARIOS	90	90
29	02/11/2021	B001	1518	10008375645	OBLITAS CARUAJULCA SANTIAGO	63.6	63.6
30	02/11/2021	B001	1519	00000011	CLIENTES VARIOS	30	30
31	02/11/2021	B001	1520	77175041	RAMOS RECALDE, LLILIA	290.2	290.2
32	02/11/2021	B001	1521	16708810	VASQUEZ CRUZ, WILMER	85.8	85.8
33	02/11/2021	B001	1522	00000011	CLIENTES VARIOS	90	90
34	02/11/2021	B001	1523	00000011	CLIENTES VARIOS	20	20
35	03/11/2021	B001	1524	00000011	CLIENTES VARIOS	144	144
36	03/11/2021	B001	1525	00000011	CLIENTES VARIOS	73.8	73.8
37	03/11/2021	B001	1526	00000011	CLIENTES VARIOS	85.8	85.8
38	03/11/2021	B001	1527	00000011	CLIENTES VARIOS	82	82
39	03/11/2021	B001	1528	00000011	CLIENTES VARIOS	128	128
40	03/11/2021	B001	1529	00000011	CLIENTES VARIOS	69	69
41	05/11/2021	B001	1530	00000011	CLIENTES VARIOS	29	29
42	05/11/2021	B001	1531	00000011	CLIENTES VARIOS	58.8	58.8
43	05/11/2021	B001	1532	00000011	CLIENTES VARIOS	427.8	427.8
44	05/11/2021	B001	1533	00000011	CLIENTES VARIOS	42.9	42.9
45	05/11/2021	B001	1534	00000011	CLIENTES VARIOS	72.6	72.6
46	05/11/2021	B001	1535	00814638	CORONADO OLIVERA, REYNALDO	193.9	193.9
47	05/11/2021	B001	1536	00000011	CLIENTES VARIOS	106.2	106.2
48	05/11/2021	B001	1537	00000011	CLIENTES VARIOS	50	50
49	05/11/2021	B001	1538	00000011	CLIENTES VARIOS	30	30
50	05/11/2021	B001	1539	00000011	CLIENTES VARIOS	54	54
51	05/11/2021	B001	1540	00000011	CLIENTES VARIOS	142	142
52	06/11/2021	B001	1541	00000011	CLIENTES VARIOS	30	30
53	06/11/2021	B001	1542	00000011	CLIENTES VARIOS	376	376

54	06/11/2021	B001	1543	00830685	BARBOZA RODAS, JORGE	579.6	579.6
55	06/11/2021	B001	1544	00000011	CLIENTES VARIOS	98.4	98.4
56	06/11/2021	B001	1545	00000011	CLIENTES VARIOS	70	70
57	06/11/2021	B001	1546	00000011	CLIENTES VARIOS	65	65
58	06/11/2021	B001	1547	00000011	CLIENTES VARIOS	31.4	31.4
59	08/11/2021	B001	1548	00000011	CLIENTES VARIOS	30	30
60	08/11/2021	B001	1549	46575449	FLORES ROJAS, MAXIMINA	555.8	555.8
61	08/11/2021	B001	1550	16708810	VASQUEZ CRUZ, WILMER	302.4	302.4
62	08/11/2021	B001	1551	16708810	VASQUEZ CRUZ, WILMER	60	60
63	08/11/2021	B001	1552	42371511	MELANIO CUEVA HUAMAN	115.8	115.8
64	08/11/2021	B001	1553	00000011	CLIENTES VARIOS	72.1	72.1
65	08/11/2021	B001	1554	16708810	VASQUEZ CRUZ, WILMER	143	143
66	08/11/2021	B001	1555	27702912	RIVERA CAMPOVERDE, ADAN	454.8	454.8
67	08/11/2021	B001	1556	00000011	CLIENTES VARIOS	120	120
68	08/11/2021	B001	1557	80520156	COTRINA BARBOZA, MARIZA VILMA	195.6	195.6
69	08/11/2021	B001	1558	00000011	CLIENTES VARIOS	217.4	217.4
70	08/11/2021	B001	1559	00000011	CLIENTES VARIOS	50	50
71	08/11/2021	B001	1560	00822898	RAMIREZ CARRANZA, ALEJANDRINA	81.6	81.6
72	08/11/2021	B001	1561	00000011	CLIENTES VARIOS	30	30
73	08/11/2021	B001	1562	00000011	CLIENTES VARIOS	34	34
74	08/11/2021	B001	1563	00823780	ALANIA CASAS, GLORIA VICENTA	26	26
75	09/11/2021	B001	1564	43040001	BERRU PEÑA, RAUL	936.9	936.9
76	09/11/2021	B001	1565	00000011	CLIENTES VARIOS	239	239
77	09/11/2021	B001	1566	00000011	CLIENTES VARIOS	185.4	185.4
78	09/11/2021	B001	1567	00000011	CLIENTES VARIOS	175.1	175.1
79	09/11/2021	B001	1568	00861076	RAMIREZ MACEDO, NOELIA	48	48
80	09/11/2021	B001	1569	00000011	CLIENTES VARIOS	98	98
81	09/11/2021	B001	1570	00000011	CLIENTES VARIOS	50	50

82	09/11/2021	B001	1571	00000011	CLIENTES VARIOS	30	30
83	09/11/2021	B001	1572	00000011	CLIENTES VARIOS	30	30
84	09/11/2021	B001	1573	00000011	CLIENTES VARIOS	60	60
85	10/11/2021	B001	1574	00000011	CLIENTES VARIOS	121	121
86	10/11/2021	B001	1575	00829032	BUENO DAVILA, MARITZA	596.6	596.6
87	10/11/2021	B001	1576	00000011	CLIENTES VARIOS	22	22
88	10/11/2021	B001	1577	00000011	CLIENTES VARIOS	201.6	201.6
89	10/11/2021	B001	1578	00000011	CLIENTES VARIOS	25	25
90	11/11/2021	B001	1579	00000011	CLIENTES VARIOS	297.4	297.4
91	11/11/2021	B001	1580	41386360	ROJAS CAMPOS, EDITH	692.6	692.6
92	11/11/2021	B001	1581	00832449	TUCTO SANCHEZ, BITELIO	271.2	271.2
93	11/11/2021	B001	1582	00000011	CLIENTES VARIOS	13	13
94	11/11/2021	B001	1583	00000011	CLIENTES VARIOS	576	576
95	11/11/2021	B001	1584	00000011	CLIENTES VARIOS	37.2	37.2
96	11/11/2021	B001	1585	00822898	RAMIREZ CARRANZA, ALEJANDRINA	251.7	251.7
97	11/11/2021	B001	1586	00000011	CLIENTES VARIOS	195.6	195.6
98	11/11/2021	B001	1587	48071177	VARGAS RENGIFO, EDINSON MIGUEL	35	35
99	11/11/2021	B001	1588	00000011	CLIENTES VARIOS	285.7	285.7
100	11/11/2021	B001	1589	00000011	CLIENTES VARIOS	249.6	249.6
101	11/11/2021	B001	1590	00000011	CLIENTES VARIOS	195.6	195.6
102	11/11/2021	B001	1591	00000011	CLIENTES VARIOS	28	28
103	11/11/2021	B001	1592	16708810	VASQUEZ CRUZ, WILMER	162.5	162.5
104	12/11/2021	B001	1593	00000011	CLIENTES VARIOS	129.3	129.3
105	12/11/2021	B001	1594	00000011	CLIENTES VARIOS	30	30
106	12/11/2021	B001	1595	45509557	CABREJOS CHAVEZ, JULIA YESENIA	110	110
107	12/11/2021	B001	1596	16708810	VASQUEZ CRUZ, WILMER	72	72
108	12/11/2021	B001	1597	00000011	CLIENTES VARIOS	30	30
109	13/11/2021	B001	1598	00809721	GOMEZ DIAZ, LIDIA	93	93

110	13/11/2021	B001	1599	00000011	CLIENTES VARIOS	474.2	474.2
111	13/11/2021	B001	1600	00000011	CLIENTES VARIOS	124	124
112	13/11/2021	B001	1601	00000011	CLIENTES VARIOS	187.8	187.8
113	13/11/2021	B001	1602	00000011	CLIENTES VARIOS	12	12
114	13/11/2021	B001	1603	00000011	CLIENTES VARIOS	147	147
115	13/11/2021	B001	1604	00000011	CLIENTES VARIOS	54	54
116	13/11/2021	B001	1605	00000011	CLIENTES VARIOS	120	120
117	15/11/2021	B001	1606	00814638	CORONADO OLIVERA, REYNALDO	146	146
118	15/11/2021	B001	1607	00000011	CLIENTES VARIOS	402	402
119	16/11/2021	B001	1608	16708810	VASQUEZ CRUZ, WILMER	198.5	198.5
120	16/11/2021	B001	1609	00000011	CLIENTES VARIOS	33	33
121	16/11/2021	B001	1610	00000011	CLIENTES VARIOS	51.6	51.6
122	16/11/2021	B001	1611	48155650	LLATAS LOAYZA, CELIDA	1102.8	1102.8
123	16/11/2021	B001	1612	00000011	CLIENTES VARIOS	55.8	55.8
124	17/11/2021	B001	1613	00000011	CLIENTES VARIOS	108	108
125	17/11/2021	B001	1614	00000011	CLIENTES VARIOS	25	25
126	17/11/2021	B001	1615	00000011	CLIENTES VARIOS	13	13
127	17/11/2021	B001	1616	00000011	CLIENTES VARIOS	333.8	333.8
128	17/11/2021	B001	1617	00000011	CLIENTES VARIOS	64	64
129	18/11/2021	B001	1618	01153065	DIAZ OLIVERA, ANSELMO	517.2	517.2
130	18/11/2021	B001	1619	00000011	CLIENTES VARIOS	24	24
131	18/11/2021	B001	1620	00000011	CLIENTES VARIOS	83	83
132	18/11/2021	B001	1621	00000011	CLIENTES VARIOS	200	200
133	18/11/2021	B001	1622	00000011	CLIENTES VARIOS	63.3	63.3
134	18/11/2021	B001	1623	00000011	CLIENTES VARIOS	72	72
135	19/11/2021	B001	1624	00000011	CLIENTES VARIOS	111.6	111.6
136	19/11/2021	B001	1625	00823217	TUESTA CASIQUE, CESAR	135	135
137	19/11/2021	B001	1626	16708810	VASQUEZ CRUZ, WILMER	32	32

138	19/11/2021	B001	1627	00000011	CLIENTES VARIOS	70	70
139	20/11/2021	B001	1628	00828751	RAMIREZ CORDOVA, MARIA JESUS	74.7	74.7
140	20/11/2021	B001	1629	00000011	CLIENTES VARIOS	192	192
141	20/11/2021	B001	1630	00000011	CLIENTES VARIOS	30	30
142	20/11/2021	B001	1631	00801158	CORDOVA RENGIFO, FELICITA DE JESUS	23	23
143	20/11/2021	B001	1632	00000011	CLIENTES VARIOS	30	30
144	20/11/2021	B001	1633	00000011	CLIENTES VARIOS	60	60
145	20/11/2021	B001	1634	46342155	ARENAS DIAZ, JANNET	742.8	742.8
146	20/11/2021	B001	1635	00000011	CLIENTES VARIOS	87	87
147	20/11/2021	B001	1636	00000011	CLIENTES VARIOS	40	40
148	20/11/2021	B001	1637	00000011	CLIENTES VARIOS	65	65
149	20/11/2021	B001	1638	00000011	CLIENTES VARIOS	35	35
150	20/11/2021	B001	1639	00000011	CLIENTES VARIOS	100	100
151	22/11/2021	B001	1640	00000011	CLIENTES VARIOS	40	40
152	22/11/2021	B001	1641	44254280	PEÑA CORDOVA ELTEMISTO	1487.8	1487.8
153	22/11/2021	B001	1642	42371511	MELANIO CUEVA HUAMAN	347.8	347.8
154	22/11/2021	B001	1643	00000011	CLIENTES VARIOS	100	100
155	22/11/2021	B001	1644	10008325486	MONTENEGRO DE SANTA CRUZ BEATRIZ	520.8	520.8
156	22/11/2021	B001	1645	80604991	PEREZ DELGADO, MARIA ANGELICA	25	25
157	23/11/2021	B001	1646	00000011	CLIENTES VARIOS	25	25
158	23/11/2021	B001	1647	00000011	CLIENTES VARIOS	45	45
159	23/11/2021	B001	1648	00000011	CLIENTES VARIOS	25	25
160	24/11/2021	B001	1649	00000011	CLIENTES VARIOS	160	160
161	24/11/2021	B001	1650	00809721	GOMEZ DIAZ, LIDIA	238.8	238.8
162	24/11/2021	B001	1651	00000011	CLIENTES VARIOS	144	144
163	24/11/2021	B001	1652	00000011	CLIENTES VARIOS	240	240
164	25/11/2021	B001	1653	47539884	BERRU PEÑA FAUSTINO	469.2	469.2
165	25/11/2021	B001	1654	47539884	BERRU PEÑA FAUSTINO	24.5	24.5

166	25/11/2021	B001	1655	00000011	CLIENTES VARIOS	60	60
167	25/11/2021	B001	1656	43731665	TOCTO CAMPOS, CARMEN	90	90
168	26/11/2021	B001	1657	00000011	CLIENTES VARIOS	112.6	112.6
169	26/11/2021	B001	1658	16708810	VASQUEZ CRUZ, WILMER	110.4	110.4
170	26/11/2021	B001	1659	00814638	CORONADO OLIVERA, REYNALDO	237.9	237.9
171	26/11/2021	B001	1660	00000011	CLIENTES VARIOS	390	390
172	26/11/2021	B001	1661	00000011	CLIENTES VARIOS	90	90
173	26/11/2021	B001	1662	00000011	CLIENTES VARIOS	105.2	105.2
174	26/11/2021	B001	1663	00814638	CORONADO OLIVERA, REYNALDO	84.4	84.4
175	26/11/2021	B001	1664	00000011	CLIENTES VARIOS	96	96
176	27/11/2021	B001	1665	00000011	CLIENTES VARIOS	54	54
177	27/11/2021	B001	1666	00000011	CLIENTES VARIOS	24.9	24.9
Fuente: Documentos de la Empresa Inversiones JC E.I.R.L.						42,404.40	42,404.40

Interpretación

En la tabla 7, se realiza el registro de ventas del mes de noviembre del 2021, en la Empresa Inversiones JC E.I.R.L., lo realiza a través del sistema de facturación electrónica de las ventas diarias de los clientes, no elaborando por el formato de registro de compras a través de la página web de la SUNAT e incluso sin utilizar el registro de ventas, que no indica si las ventas se realizaron al contado o al crédito previendo así la fecha de vencimiento del documento.

Tabla 8. Registro Kardex de la Empresa Inversiones JC E.I.R.L

INVENTARIO DE PRODUCTOS					
CÓDIGO PRODUCTO	DESCRIPCIÓN	EXISTENCIAS INICIALES	ENTRADAS	SALIDAS	STOCK
268319	BALON DE FUTBOL STELLAR	70	0	2	68
FX-04	BALON FUTBOL CUERO SINT MIKASA	5	0	1	4
0001	BALON VOLEY MIKASA	8	0	0	8
WLS02-503L	PELOTA DE FUTBOL GOMA N°05	24	0	0	24
WLV02-501L	PELOTA DE GOMA VOLEY GOMA N°05-18 PANELES-MULTICOLOR	49	0	0	49
0033	PELOTA FUTBALL	5	0	0	5
0005	PELOTA FUTBOL ONEBALL	2	0	0	2
2382	PELOTA FUTBOL WINNER	14	0	0	14
7BL011	BOTA CHABELY AZ/ROSADO TALLA 35	2	0	0	2
7BL011	BOTA CHABELY AZ/ROSADO TALLA 36	3	0	0	3
7BL011	BOTA CHABELY AZ/ROSADO TALLA 37	1	0	0	1
7BL011	BOTA CHABELY AZ/ROSADO TALLA 38	1	0	0	1
7BL016	BOTA CHABELY NEGRO/FUCSIA TALLA 35	2	0	0	2
7BL016	BOTA CHABELY NEGRO/FUCSIA TALLA 36	3	0	0	3
7BL016	BOTA CHABELY NEGRO/FUCSIA TALLA 37	2	0	0	2
7BL016	BOTA CHABELY NEGRO/FUCSIA TALLA 38	2	0	0	2
7BL014	BOTA CHABELY ROSA TALLA 35	1	0	0	1
7BL014	BOTA CHABELY ROSA TALLA 36	1	0	0	1
7BL014	BOTA CHABELY ROSA TALLA 37	3	0	0	3
7BL014	BOTA CHABELY ROSA TALLA 38	3	0	0	3

7BL014	BOTA CHABELY ROSA TALLA 39	1	0	0	1
7BL005	BOTA CHABELY NEGRA BAJA TALLA 37	9	0	0	9
7BL005	BOTA CHABELY NEGRA BAJA TALLA 38	10	0	0	10
7BL005	BOTA CHABELY NEGRO/ROSADO TALLA 36	2	0	0	2
7BL005	BOTA CHABELY NEGRO/ROSADO TALLA 37	1	0	0	1
7BL005	BOTA CHABELY NEGRO/ROSADO TALLA 38	4	0	0	4
7BL005	BOTA CHABELY NEGRO/ROSADO TALLA 39	6	0	0	6
7BL008	BOTA CHABELY AZUL TALLA 37	2	0	0	2
7BL008	BOTA CHABELY AZUL TALLA 38	2	0	0	2
7BL008	BOTA CHABELY AZUL TALLA 39	7	0	0	7
2PL128	BOTA CÑB NIÑA LIL ML PONY TALA 25	1	0	0	1
2PL128	BOTA CÑB NIÑA LIL ML PONY TALA 26	2	0	0	2
2PL128	BOTA CÑB NIÑA LIL ML PONY TALA 27	2	0	0	2
2PL128	BOTA CÑB NIÑA LIL ML PONY TALA 28	2	0	0	2
2PL128	BOTA CÑB NIÑA LIL ML PONY TALA 29	0	0	0	0
2PL128	BOTA CÑB NIÑA LIL ML PONY TALA 30	2	0	0	2
2MN583	BOTA CÑB NIÑA ROJO MINNIE TALLA 23	1	0	0	1
2MN583	BOTA CÑB NIÑA ROJO MINNIE TALLA 24	1	0	0	1
2MN583	BOTA CÑB NIÑA ROJO MINNIE TALLA 25	2	0	0	2
2MN583	BOTA CÑB NIÑA ROJO MINNIE TALLA 26	0	0	0	0
2MN583	BOTA CÑB NIÑA ROJO MINNIE TALLA 27	1	0	0	1
2MN583	BOTA CÑB NIÑA ROJO MINNIE TALLA 28	2	0	0	2
2AR688	BOTA CÑB NIÑA ROSADO BARBIE TALLA 28	1	0	0	1
2AR688	BOTA CÑB NIÑA ROSADO BARBIE TALLA 29	2	0	0	2
2AR688	BOTA CÑB NIÑA ROSADO BARBIE TALLA 30	2	0	0	2
2AR688	BOTA CÑB NIÑA ROSADO BARBIE TALLA 31	2	0	0	2
2AR688	BOTA CÑB NIÑA ROSADO BARBIE TALLA 32	2	0	0	2
2AR688	BOTA CÑB NIÑA ROSADO BARBIE TALLA 33	2	0	0	2

2HK131	BOTA CÑB NIÑA ROSADO HEL TALLA 29	1	0	0	1
2HK131	BOTA CÑB NIÑA ROSADO HEL TALLA 30	1	0	0	1
2HK131	BOTA CÑB NIÑA ROSADO HEL TALLA 31	2	0	0	2
2HK131	BOTA CÑB NIÑA ROSADO HEL TALLA 32	0	0	0	0
2HK131	BOTA CÑB NIÑA ROSADO HEL TALLA 33	2	0	0	2
2MN583	BOTA CÑB NIÑA ROSADO MINNIE TALLA 22	1	0	0	1
2SN741	BOTA CÑB NIÑO AZUL TALLA 31	1	0	0	1
ANDAZ01	ANDINA AZUL TALLA 34	34	0	0	34
ANDAZ01	ANDINA AZUL TALLA 35	48	0	0	48
ANDAZ01	ANDINA AZUL TALLA 36	20	0	0	20
ANDAZ01	ANDINA AZUL TALLA 37	49	0	3	46
ANDAZ01	ANDINA AZUL TALLA 38	66	0	0	66
ANDAZ01	ANDINA AZUL TALLA 39	19	0	1	18
ANDNG02	ANDINA NEGRA TALLA 34	43	0	0	43
ANDNG02	ANDINA NEGRA TALLA 35	50	0	0	50
ANDNG02	ANDINA NEGRA TALLA 36	20	0	0	20
ANDNG02	ANDINA NEGRA TALLA 37	73	0	0	73
ANDNG02	ANDINA NEGRA TALLA 38	65	0	0	65
ANDNG02	ANDINA NEGRA TALLA 39	33	0	0	33
ANDROSGR03	ANDINA ROSADO/GRIS TALLA 34	0	0	0	0
ANDROSGR03	ANDINA ROSADO/GRIS TALLA 35	0	0	0	0
ANDROSGR03	ANDINA ROSADO/GRIS TALLA 36	4	0	0	4
ANDROSGR03	ANDINA ROSADO/GRIS TALLA 37	0	0	0	0
ANDROSGR03	ANDINA ROSADO/GRIS TALLA 38	0	0	0	0
ANDROSGR03	ANDINA ROSADO/GRIS TALLA 39	0	0	0	0
ANDVIOFS04	ANDINA VIOLETA/FUCSIA TALLA 34	29	0	0	29
ANDVIOFS04	ANDINA VIOLETA/FUCSIA TALLA 35	40	0	0	40
ANDVIOFS04	ANDINA VIOLETA/FUCSIA TALLA 36	32	0	0	32

ANDVIOFS04	ANDINA VIOLETA/FUCSIA TALLA 37	84	0	0	84
ANDVIOFS04	ANDINA VIOLETA/FUCSIA TALLA 38	80	0	0	80
ANDVIOFS04	ANDINA VIOLETA/FUCSIA TALLA 39	45	0	0	45
ANDVLVL05	ANDINA VIOLETA/VIOLETA TALLA 34	22	0	0	22
ANDVLVL05	ANDINA VIOLETA/VIOLETA TALLA 35	13	0	0	13
ANDVLVL05	ANDINA VIOLETA/VIOLETA TALLA 36	51	0	0	51
ANDVLVL05	ANDINA VIOLETA/VIOLETA TALLA 37	30	0	0	30
ANDVLVL05	ANDINA VIOLETA/VIOLETA TALLA 38	22	0	0	22
ANDVLVL05	ANDINA VIOLETA/VIOLETA TALLA 39	23	0	0	23
ANDVRVR06	ANDINA VERDE/VERDE TALLA 35	38	0	0	38
ANDVRVR06	ANDINA VERDE/VERDE TALLA 36	37	0	0	37
ANDVRVR06	ANDINA VERDE/VERDE TALLA 37	25	0	0	25
ANDVRVR06	ANDINA VERDE/VERDE TALLA 38	26	0	1	25
ANDVRVR06	ANDINA VERDE/VERDE TALLA 39	26	0	1	25

Fuente: Documentos de la Empresa Inversiones JC E.I.R.L.

Interpretación

En la tabla 8, se visualiza que la Empresa Inversiones JC E.I.R.L., si cuenta con un sistema control de inventarios, el cual se encuentra implementado en el sistema Kardex, lo que genera pérdidas y desórdenes en cuanto la distribución de productos a los clientes, además el ingreso de los bienes lo realiza de forma manual los documentos en un archivador para verificar las facturas de los proveedores, finalmente se realiza a registrar la mercadería en el sistema Kardex la mercadería para tener un orden adecuado en el negocio.

Para el último objetivo: Realizar una propuesta de implementación del control interno para mejorar la gestión de inventarios en la Empresa Inversiones JC E.I.R.L.

1. Propuesta

En la investigación de las dos variables de estudio se explicó sobre la problemática lo que se encontró en la empresa comercial con respecto a las deficiencias del control interno para mejorar la gestión de inventarios, se realiza una propuesta de implementación del control interno para mejorar la gestión de inventarios en la Empresa Inversiones JC E.I.R.L., Moyobamba., se propuso implementar el Modelo COSO, cuyos componentes del control interno:

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

2. Objetivos de la propuesta

Objetivo general

Implementar el plan del control interno para mejorar la gestión de inventarios de la Empresa Inversiones JC E.I.R.L.

Objetivos específicos

- a) Plantear mecanismos para dar soluciones de mejora para el componente ambiente de control.
- b) Elaborar procedimientos para mejorar el componente de evaluación de riesgos.
- c) Desarrollar planes de mejora para el componente de actividades de control.
- d) Desarrollar estrategias como fuente de solución para mejorar el componente de información y comunicación.
- e) Implementar procesos para mejorar el componente de supervisión y monitoreo.

Generalidades de la empresa.

Reseña histórica.

La Empresa Inversiones JC E.I.R.L., fue creada y fundada el 28 de enero del 2009, registrada dentro de las sociedades mercantiles y comerciales como una empresa individual de responsabilidad limitada pertenece al Régimen Mype Tributario. La representante legal de la empresa es la señora Deysi Aguilar Tafur con el N° DNI 33941647 en la ciudad de Moyobamba se inscribió en los registros públicos como persona jurídica es dedicada a la comercialización y distribución de calzados al por mayor y menor, ubicado en el Jr. San Martín 393 cuyo capital fue de 20,340.00.

Descripción de la empresa.

Razón social: Inversiones JC E.I.R.L.

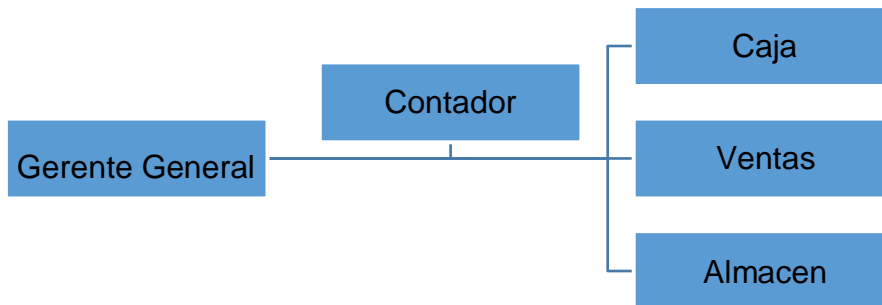
Número de RUC: 20450404293

Actividad económica: Venta al por mayor de productos textiles, prendas de vestir y calzado.

Emisión electrónica: desde el 10 de febrero del 2020.

Periodo a examinar: desde enero a diciembre del 2021

Organigrama de la empresa



Principales clientes

Los principales clientes mayormente son los consumidores finales que adquieren productos para satisfacer sus necesidades.

Principales proveedores

- Venus Peruana S.A.C.
- Industria Menquiplus S.A.C.
- Grupo Marnic S.A.C.
- Aga Representaciones SAC
- Industria Ripsurf Plast SAC
- Lear Sport International S.A.C.
- Shifu S.A.C.
- Industrias Windsor S.A.C.

Misión y Visión

Misión:

Inversiones JC E.I.R.L., es una empresa dedicada a la comercialización y distribución de calzados al por mayor y menor, comprometidos con la satisfacción del cliente, ofreciendo una eficiente atención al cliente con bienes de calidad, y responsabilidad.

Visión:

En el año 2023 ser líder en el mercado y reconocimiento de la empresa, en lo que ofrece a la comercialización y distribución de calzados al por mayor y menor para todas las edades, apoyando en la misión y valores para la excelencia en cada venta.

Valores:

- Comunicación efectiva
- Honestidad
- Puntualidad
- Orientación al servicio
- Compromiso

3. Desarrollo de la propuesta

Plantear mecanismos para dar soluciones de mejora para el componente ambiente de control.

- **Ambiente de control**

- **Selección del personal en la zapatería**

- ✓ Para la selección del personal, el trabajador tiene que ser proactivo y responsable en el ámbito laboral que está desempeñando en el negocio.
 - ✓ La dueña de la empresa realiza la entrevista para la selección del personal.
 - ✓ La dueña del negocio evalúa el desenvolvimiento del personal y la labor que está realizando.

Elaborar procedimientos para mejorar el componente de evaluación de riesgos.

- **Evaluación de riesgos**

Políticas de control de inventario

- ✓ En el negocio realizan un registro adecuado en cuanto las entradas y salidas de mercadería mediante un manual o de forma sistemática.
- ✓ Clasificar y ordenar la mercadería respecto al código y tipo de producto.
- ✓ La dueña de la empresa es la encargada de revisar si está conforme la mercadería de acuerdo a la guía de remisión.
- ✓ Los productos solo podrán guardarse en el almacén.
- ✓ El responsable de la empresa tiene que verificar si los productos en el almacén son de acuerdo al pedido del cliente.
- ✓ El responsable de la zapatería tiene que anotar los movimientos del almacén en formatos específicos.
- ✓ Para la salida de la mercadería el producto que adquiere el cliente tiene que descargarse en el sistema Kardex.
- ✓ Para descargar el producto es de acuerdo a una nota de pedido que pide el cliente.

El encargado del almacén:

- ✓ Registra los datos del cliente en el sistema de facturación electrónica y emite la nota de pedido
- ✓ Revisar si están correctos la mercadería en la guía de remisión de los bienes ingresados al almacén.

Desarrollar planes de mejora para el componente de actividades de control.

- **Actividades de control**

Ordenamiento de la mercadería en el almacén de la zapatería

Los productos deben estar ordenados en relación a su código, marca y talla, es indispensable tomar en cuenta estos criterios para su rápida ubicación.

Distribución de la mercadería al cliente.

La empresa realiza envíos de mercadería previo pedido del cliente con su respectivo comprobante de pago.

Registro apropiado de los datos.

El control de productos dentro de la zapatería se amplía a partir de la emisión de la nota de pedido por parte de la empresa, hasta el reparto de los mismos a los clientes.

Verificación de productos dentro del almacén.

El encargado tiene que revisar los productos del almacén para saber que tallas y modelos están faltando para que realicen el pedido.

Desarrollar estrategias como fuente de solución para mejorar el componente de información y comunicación.

- **Información y comunicación.**

Evaluación del desempeño del trabajador en el almacén.

- ✓ El trabajador debe tener la capacidad de comunicarse con el gerente general de la empresa para facilitar los pedidos.
- ✓ El personal de ventas tiene que cumplir su horario de trabajo en la empresa.

Control de entradas y salidas de la mercadería del almacén

El personal debe comprobar que el pedido de la mercadería es conforme con la orden de entrega.

Verificar la cantidad y calidad de la mercadería

Una vez recibidos los productos, se debe comprobar la cantidad a través de la guía de remisión.

Orden y clasificación de la mercadería

Se considerará el código, tipo y talla de los productos para tener un orden en el almacén para su rápida ubicación.

Implementar procesos para mejorar el componente de supervisión y monitoreo.

- **Supervisión y Monitoreo**

Analizar nuevos proveedores en la zapatería

- ✓ Cuánto y cuándo se consiguió nuevos productos de proveedores.
- ✓ En qué condiciones y que productos detalladamente.

Comunicación interna y externa en la zapatería

- ✓ Coordinación con la gerente general de la empresa
- ✓ La representante legal de la empresa se relaciona con sus clientes y proveedores.

Revisión de desmedros de la mercadería

Es muy importante que la empresa tiene que revisar los productos dañados en el almacén para que realicen una devolución de la mercadería.

Clasificación de la mercadería

Para la clasificación se tomará en cuenta los productos en perfectas condiciones para ser vendidos, y se separarán aquellos productos que presenten fallas o defectos.

Tabla 9: Cronograma de la propuesta

N°	ACTIVIDADES								
		JUNIO				JULIO			
		1°	2°	3°	4°	1°	2°	3°	4°
1	Elaboración de la propuesta								
2	Presentación de la propuesta								
3	Validación de la propuesta								
4	Implementación de la propuesta								
5	Aplicación de la propuesta en la empresa								
6	Registro de los componentes del control interno encontrados luego de la implementación								
7	Presentación del informe y recomendaciones								

Tabla 10: Presupuesto

Material	Cantidad	Valor unitario	Total
Laptop	1	S/. 2400.00	S/. 2400.00
Hoja Bond	1 millar	S/. 24.00	S/. 24.00
Archivadores	4	S/. 7.50	S/. 30.00
Lapiceros	6	S/. 1.00	S/. 6.00
Grapas	3 paquetes	S/. 6.00	S/. 18.00
Perforador	1	S/. 9.00	S/. 9.00
Engrapador	1	S/. 10.00	S/. 10.00
Folder manila A4	10	S/. 0.50	S/. 5.00
Total			S/. 2502.00

V. DISCUSIÓN

Con respecto al primer objetivo específico es analizar el control interno en la Empresa Inversiones JC E.I.R.L., se han podido identificar ciertos puntos críticos o falencia que actualmente cuenta la empresa, desde la identificación de los riesgos a los que está expuesta la mercadería, hasta la elaboración de planes o protocolos documentados, revisados y aprobados por la gerencia de la empresa, al respecto por medio de lo manifestado por la gerente general de la empresa, el riesgo que han logrado identificar principalmente se centra en la pérdida de la mercadería, para lo cual no existe algún plan donde se plasmen actividades que prevengas dicho riesgo, sin embargo, expresamente existe la voluntad desde la gerencia de poder implementar acciones que les permitan ejercer un mayor control sobre la mercadería, sin embargo, se consideró que el control interno es una herramienta mucha más integral, la cual no sólo se centra en la pérdida de mercadería, sino que se enfoca en otros aspectos, tales como procedimiento, manuales, documentación, sistemas de información, entre otros que ayudan a controlar a todo nivel las finanzas y operaciones dentro de la empresa, en este caso del rubro del calzado. Por otro lado, se conoció que la empresa tiene una buena política de fidelización de sus proveedores, pues manifiesta que viene trabajando con alguno de ellos por períodos superiores a 10 años, sin embargo, también cuentan con proveedores relativamente nuevos, los cuales identificaron la necesidad conforme al requerimiento de los clientes. Con respecto al factor financiero, es la propia gerente propietaria quien se encarga de realizar las gestiones financieras, que pudieran derivarse en créditos y/o préstamos, utilizando el nombre y RUC de la empresa. Por lo anteriormente mencionado, se llegó a la conclusión que la Empresa Inversiones JC E.I.R.L. aún no cuenta con un nivel de control interno adecuado conforme a sus necesidades y prioridades que le permitan contar con información detallada, actual y de calidad para tomar decisiones acertadas con el propósito de promover su negocios, incrementar las ventas, fidelizar sus clientes, ampliar mercados, pero sobre todo ejercer un control total en todos los aspectos, áreas y responsabilidad de cada uno de sus trabajadores y gerente general. Los resultados del presente estudio se respaldan y consolidan con aquellos obtenidos en otros estudios realizados por diferentes autores, tal es el

caso de Quispe, Pocori y Palomino (2017), desarrollaron un análisis respecto a la forma de evaluar el control interno y su impacto en el proceso de almacén y reducción de gastos en una empresa de calzados en Lima, encontrando resaltante que las fallas identificadas en la mercadería impactaron negativamente con un perjuicio monetario de 35,750 soles, lo cual se ve reflejado en la falta de revisión oportuna y representativa de los lotes de productos por desconocimiento de las labores y responsabilidades asignadas a los trabajadores de la empresa, con dicha información es importante cumplir con la asignación, inducción y capacitación constante a los trabajadores del área de almacén para cumplir con sus labores asignadas dentro de la empresa, pues no realizar esas actividades, podría generar pérdidas a la empresa, finalmente, González (2020), quien propuso elaborar un diseño del control interno de inventarios para mejorar la rentabilidad de una empresa del rubro del calzado, llegando a la conclusión que el almacén realiza la toma de inventarios semestralmente, no permitiendo a la empresa conocer la existencia real en comparación con la existencia física, por lo tanto, se debe tomar en cuenta que la frecuencia de toma de inventarios debe ser en periodo no muy prolongados, tal como se propone, es necesario desarrollarla mensualmente de ser posible, y siguiendo las indicaciones de elaborar reportes e informes diarios para un mayor control de ingreso y salida de mercadería.

Con respecto al segundo objetivo específico es evaluar la gestión de inventarios en la Empresa Inversiones JC E.I.R.L., igualmente se ha logrado identificar que si bien existen criterios, formatos y procedimientos para el ingreso, manejo y salida de mercadería, tanto del local como del almacén, aún hay aspectos que se requieren mejorar, desde la oportuna e impostergable revisión de la mercadería al almacén, su registro y la intercomunicación entre las entradas y salidas de mercadería, con un fin de contar con información válida y confiable que permitan realizar planes o esquemas de presupuesto para futuros pedidos y mantener un stock adecuado de mercadería que mantenga la fluidez de las ventas diarias en la empresa, por parte de la seguridad, existe falencias o requerimientos, como por ejemplo, la instalación de cámaras de seguridad y vigilancia, la cual la empresa se encuentra

planificando su implementación. La empresa cuenta con estados financieros actualizados, asimismo tiene acceso al sistema de facturación electrónica que facilita la SUNAT, sin embargo, a pesar de ello, su gerente manifiesta que continúan utilizando cuadernos de registro de ventas diarias, los cuales son utilizados para el cuadro de caja diariamente. Otros de los aspectos evaluados de la gestión de inventarios tiene que ver con la distribución y ordenamiento de la mercadería dentro del almacén, para lo cual se ha identificado que en ciertas ocasiones se requiere de mayor espacio físico y mayor cantidad de andamios, puesto en las visitas realizadas se ha podido observar mercadería que no se encuentra adecuadamente ordenada de acuerdo a los criterios que la propia empresa maneja, estos hallazgos permiten concluir que en cuanto a la gestión de inventarios, es necesario, proponer actividades en las cuales se estandarice los procedimientos e ingreso, manejo y salida de mercadería, así como la implementación de medidas de seguridad y organización de la mercadería dentro del almacén de la empresa. Adicionalmente, existen estudios cuyos resultados y conclusiones permiten establecer relaciones respecto a los resultados de la presente investigación, por su parte, Pacheco, J. (2019), se planteó diseñar y presentar una propuesta de mejora para la gestión de inventarios de una comercializadora de calzado en Colombia, descubriendo que la aplicación de los métodos de control de stock en el desarrollo de la propuesta, hicieron posible conocer que los costos de los inventarios son significativamente altos, sólo en cuatro líneas de producto que no agrupan más del 12% del total del inventario, estos resultados ayudan a establecer adecuadamente el mecanismo para mantener un nivel adecuado de stock mínimo en los almacenes de la empresa, de igual forma, segmentar o excluir cierta mercadería del inventarios teniendo en cuenta información histórica y actualizada a fin de reducir costos y tiempo en la operación, finalmente, Robles (2020), se centró en realizar mejoras al sistema de control de inventarios que incida en el abastecimiento oportuno de materiales y en la planificación del proceso de producción de calzado, demostrando que la optimización de dicho sistema, logra excluir un aproximado de 2,198 pares identificados como saldos de inventarios de un periodo anterior, asimismo de los materiales con seriado, dichas diferencias fueron significativas a nivel monetarios y en cuanto a la

magnitud de la mercadería, estos resultados permiten tomar en cuenta que la empresa debe respetar los criterios de selección y codificación de los productos que ingresan y salen del almacén, de igual forma, es fundamental implementar (adicionalmente a los formatos existentes), un sistema de gestión de inventarios que permita ejercer un mayor control en el manejo de la mercadería de la empresa.

De acuerdo al tercer objetivo específico es describir los componentes del control interno para mejorar la gestión de inventarios de la Empresa Inversiones JC E.I.R.L., es decir el primer componente es el ambiente de control, el trabajador tiene que ser proactivo y responsable en el ámbito laboral que está desempeñando en el negocio, además el segundo componente es la evaluación de riesgos, en el negocio realizan un registro adecuado en cuanto las entradas y salidas de mercadería mediante un manual o de forma sistemática, así mismo clasificar y ordenar la mercadería de acuerdo al código y tipo de producto, finalmente la dueña de la empresa es la encargada de revisar si está conforme la mercadería de acuerdo a la guía de remisión, por lo tanto el tercer componente es el ambiente de control que los productos deben estar ordenados en relación a su código, marca y talla, es indispensable tomar en cuenta estos criterios para su rápida ubicación, por lo tanto el cuarto componente es la información y comunicación, el personal debe comprobar que el pedido de la mercadería es conforme con la orden de entrega, por último es la supervisión y monitoreo es muy importante que la empresa tiene que revisar los productos dañados en el almacén para que realicen una devolución de la mercadería. Asimismo, los resultados corresponden con la tesis de Avilez y Quinatoa (2018), es diseñar un control interno para mejorar la administración de inventario en la empresa del rubro de calzado, por lo tanto, señaló que, en el área de almacén, faltaban procedimientos y políticas de control interno en el seguimiento de inventarios que no permitían la sistematización de los recursos, así como falta de actividad física de toma y mala coordinación. El suministro de productos más antiguos conduce a una gestión de inventario ineficiente y plantea un alto nivel de riesgo. Por otra parte, los resultados corresponden con diversos estudios como el de Niño, L. (2017), es proponer que la empresa

implemente el control interno para mejorar su gestión de inventarios. Se ha elaborado un modelo de propuesta que describe las herramientas de control interno de una empresa para mejorar la gestión de inventarios, proteger los recursos, verificar la exactitud de la información financiera y de gestión, aumentar la eficiencia operativa y lograr el cumplimiento normativo de las metas y objetivos.

VI. CONCLUSIONES

1. En relación al primer objetivo específico, se acotó que el Control interno dentro de la empresa es deficiente porque se identificaron mercaderías faltantes y se encontró que los productos no fueron considerados a su llegada; de igual forma la empresa no cuenta con un plan elaborado para disminuir el riesgo de pérdida de la mercadería e implementar un adecuado control interno dentro en la empresa, se tiene la idea de instalar cámaras de seguridad para una buena vigilancia; así mismo la empresa no cuenta con un manual de organizaciones y funciones, que ayude a detallar las funciones que realiza cada trabajador.
2. Respecto al segundo específico, se identificó que la Gestión de inventarios en la empresa, es deficiente considerando que, se visualiza que en la cuenta de caja y bancos ha tenido una disminución para el año anterior que representa el 6.78% con respecto al último año debido que no tenía suficiente liquidez para enfrentar sus deudas en los préstamos y proveedores, en cambio la mercadería representa el 95% en función del total de activos con respecto al último año, debido que la empresa por la pandemia no ha tenido ventas, finalmente en la rotación de inventario se compararon los dos años, se verificó que la rotación de mercadería es baja, lo cual es un factor negativo a la empresa, y esto indica que la mercadería permaneció guardado en el almacén, es por ello perjudicó a la empresa, lo que significa que el negocio no es rentable.
3. En relación al tercer objetivo específico, se diseñó una propuesta de implementación del control interno para mejorar la gestión de inventarios en la empresa, en el ambiente de control la dueña de la empresa realiza la entrevista para la selección del personal y tiene que ser proactivo en sus actividades; en cuanto a la evaluación de riesgos, el encargado clasifica y ordena la mercadería de acuerdo al código y tipo de producto; en cuanto al sistema de información y comunicación, el personal tiene que cumplir el horario laboral y la puntualidad al trabajo; en las actividades de control, la empresa realiza envíos de mercadería previo pedido del cliente con su respectivo comprobante de pago; finalmente, en la supervisión y monitoreo, la gerente general se relaciona con sus clientes y proveedores en el negocio.

VII. RECOMENDACIONES

1. Se recomienda al gerente general de la empresa que realice una revisión de la mercadería de acuerdo a la guía de remisión al momento que ingrese al almacén, sobre todo instalar cámaras de seguridad en el almacén para contar una buena vigilancia las 24 horas del día tanto al personal que labora en el negocio para poder minimizar el riesgo de robos o desmedro de la mercadería.
2. Asimismo, es necesario recomendar al gerente general para ir mejorando en distribuir la mercadería a diferentes lugares para ofrecer los productos de acuerdo a la variedad de tallas y modelos; finalmente la empresa tiene que crear una página web, señalando a qué se dedica el negocio y detallando que productos que se tiene, y para que el consumidor final haga su pedido de manera más veloz.
3. Se recomienda al gerente general de la Empresa Inversiones JC E.I.R.L. considere la propuesta en esta investigación, ya que se enfoca en la implementación del control interno para mejorar la gestión de inventarios, de esta manera se podrá alcanzar las metas que mejoraran las ventas del negocio, y mejorará en la distribución y clasificación de la mercadería; por esta razón se debe monitorear el desarrollo de la propuesta para asegurar que cada objetivo se logre de manera efectiva, identificando así posibles fallas y transformándose en positivo.

REFERENCIAS

- Abella, J., y Barbosa, L. (2019). *Diseño de un sistema de gestión de inventarios para la empresa Imporcauchos S.A. para la línea de producción” de Colombia*. [Tesis de pre grado. Universidad de Santander]. Bucaramanga, Colombia.
<https://repositorio.udes.edu.co/bitstream/001/4404/1/Dise%C3%B1o%20de%20un%20sistema%20de%20gesti%C3%B3n%20de%20inventarios%20para%20la%20empresa%20Imporcauchos%20S.A.%20para%20la%20l%C3%ADnea%20de%20producci%C3%B3n..pdf>
- Alonso, C. y Diaz, R. (2019). *“El sistema de control interno COSO 2013 y su influencia en la gestión financiera en las empresas de fabricación de calzado ubicadas en el distrito de San Juan de Lurigancho, Lima- año 2019”*. [Tesis de pregrado. Universidad Peruana de Ciencias Aplicadas]. Lima, Perú.
https://repositorioacademico.upc.edu.pe/bitstream/handle/10757/648607/AlonsoC_C.pdf?sequence=5&isAllowed=y
- Anzil (2021). “Control concept “. Fecha de consulta 24 de noviembre del 2021. *Economía*. <https://www.zonaeconomica.com/control>
- Asmat, K., y García, B. (2018). *“Propuesta de mejora en la gestión de compras e inventarios, y su impacto en los costos logísticos de una pequeña empresa de calzado.”* de Trujillo. [Tesis de pregrado. Universidad Nacional de Trujillo]. Trujillo, Perú.
<https://dspace.unitru.edu.pe/bitstream/handle/UNITRU/10483/Asmat%20Vidarte%2c%20Karen%20Rosana%3b%20Garc%c3%ada%20R%c3%ados%2c%20Brian%20Steven.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Avilez, K y Quinatoa, K (2018). *“Diseño de control interno para mejorar administración de inventario, Empresa de Calzado”*. [Tesis de pregrado. Universidad de Guayaquil]. Ecuador.
http://repositorio.ug.edu.ec/bitstream/redug/37485/1/TESIS%20A%20PRES-ENTAR-AVILEZ-QUINATOA_DEFINITIVA.pdf

- Banca Privada (2015). *The 4 keys to financial planning: Objectives, deadlines, budget and decision control*.
<https://www.andbank.es/observatoriodelinversor/las-4-claves-de-la-planificacion-financiera-objetivos-plazos-presupuesto-y-control-de-las-decisiones/>
- Conexión Esan (2019). ¿Cash budget management: What does it consist of?. *ConexionEsan*.
<https://www.esan.edu.pe/apuntes-empresariales/2019/01/la-gestion-del-presupuesto-de-caja-en-que-consiste/#:~:text=El%20presupuesto%20de%20caja%20muestra,o%20un%20excedente%20de%20efectivo.>
- Contraloría General de la República (2014). Marco conceptual del control interno (1° Edición) Lima, Perú.
https://apps.contraloria.gob.pe/wcm/control_interno/documentos/Publicaciones/Marco_Conceptual_Control_Interno_CGR.pdf
- Contreras, A y Veneros, J. (2017). *“Diseño de un sistema de control interno para mejorar la gestión del área de producción de la empresa de calzados VON GREGORI SAC, Trujillo 2017”*. [Tesis de pre grado. Universidad Privada del Norte]. Trujillo, Perú.
<https://repositorio.upn.edu.pe/bitstream/handle/11537/11673/Contreras%20Lequerica%20Arnold%20Steven%20%20Veneros%20Mejia%20Johann%20Howard.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- COSO II. (2013). Internal Control integrated framework.
https://archivo.consejo.org.ar/comisiones/com_43/files/coso_2.pdf
- Economía. (2018). ¿What is internal financing? *Economía*.
<https://www.economiasimple.net/que-es-la-financiacion-interna.html>
- Estupiñán, R. (2015). Risk Management, E.R.M. and internal audit (1° Edición) Bogotá, Colombia: ECOE Ediciones.
<https://books.google.com.pe/books?id=psK4DQAAQBAJ&printsec=frontcover#v=onepage&q&f=false>

- Estupiñán, R. (2015). *Internal control and fraud based on transactional cycles* (2^o Edición) Bogotá, Colombia: *ECOE Ediciones*. <https://www.amazon.com/-/es/Rodrigo-Estupi%C3%B1%C3%A1n-Gait%C3%A1n-ebook/dp/B06X3WTSF6?asin=B06X3WTSF6&revisionId=&format=2&depth=1>
- García, Alvarado y Maldonado (2013). Supplier selection based on dimensional analysis. *Redalyc*. <https://www.redalyc.org/articulo.oa?id=39527853011>
- Garrido, I. y Cejas, M. (2017). Inventory management as a strategic factor in business administration. Artículo científico. *Scientific e-journal of Management Science*. Ecuador. Vol.37(13). <https://www.redalyc.org/pdf/782/78252811007.pdf>
- Gasbarrino (2021). ¿Qué es un inventario? <https://blog.hubspot.es/sales/que-es-inventario>
- Gayón, J., y Ospina, L. (2019). “*Desarrollo de un sistema de gestión de inventarios para el control de materias primas y productos terminados dentro de la empresa calzado Fidenci y Compañía LTDA.*” de Colombia. [Tesis de pre grado. Universidad Libre]. Bogotá, Colombia. <https://repository.unilibre.edu.co/bitstream/handle/10901/17848/DESARROLLO%20DE%20UN%20SISTEMA%20DE%20GESTI%C3%93N%20DE%20INVENTARIOS%20PARA%20EL%20CONTROL%20DE%20MATERIAS%20PRIMAS%20Y%20PRODUCTOS.pdf?isAllowed=y&sequence=3>
- González, M. (2020). “*Diseño de control interno del inventario de la empresa de calzados Grayer S.A.*” [Tesis de pre grado. Instituto Superior Universitario Bolivariano de Tecnología]. Guayaquil, Ecuador. <https://repositorio.itb.edu.ec/bitstream/123456789/2778/1/PROYECTO%20DE%20GRADO%20DE%20MIRANDA%20GONZALEZ.pdf>
- Herbert, M. (2020). “*Control interno de inventarios y su impacto en la rentabilidad de una empresa productora y comercializadora de calzado. Trujillo 2018*”. [Tesis de post grado. Universidad Privada del Norte]. Trujillo, Perú.

<https://repositorio.upn.edu.pe/bitstream/handle/11537/25317/Miranda%20Felipe%2c%20Herbert%20Andry.pdf?sequence=1&isAllowed=y>

Herrera (2020). *Warehouse operations: product receipt*.
<https://meetlogistics.com/inventario-almacen/recepcion-de-producto-en-almacen/>

López, C. (2015). *¿Qué es un plan de abastecimiento?*
<https://logisticasud.enfasis.com/historico/el-plan-de-abastecimiento/>

Luján Alburqueque, L., & Abanto Bromley, M. (2017). *Application of IFRS: A didactic approach to IFRS and its interpretations*. Lima, Perú: *Gaceta Jurídica S.A.*
<https://biblioteca.enc.edu.pe/cgi-bin/koha/opac-detail.pl?biblionumber=1353>

Mantilla, S. (2018) *Internal control audit (4° Edición)* Bogotá, Colombia: *ECO E Ediciones*.
<https://www.ecoediciones.com/wp-content/uploads/2018/04/Auditori%CC%81a-del-Control-Interno-4ed.pdf>

Meana, P (2017). *Gestión de inventarios*.
<https://books.google.com.pe/books?id=MI5IDgAAQBAJ&printsec=copyright#v=onepage&q&f=false>

Mendoza Roca, C., & Ortiz Tovar, O. (2016). *Contabilidad financiera para contaduría y administración*. Barranquilla, Colombia: Universidad del Norte.
<https://books.google.com.pe/books?id=CHY2DAAAQBAJ&pg=PA209&dq=proteccion+d#v=onepage&q=proteccion%20d&f=false>

Millán, S. (2020). *Se dispara venta de calzado chino en México por pérdida de mercado de EU*. *Circulo Am*, México.
<https://www.am.com.mx/guanajuato/valor-agregado/Se-dispara-venta-de-calzado-chino-en-Mexico-por-perdida-de-mercado-en-EU-20201217-0006.html>

Neira, L. (2020). ACICAM reportó que el sector del calzado y el cuero ha perdido cerca de \$300.000 millones. *La República*. Lima, Perú.
<https://www.larepublica.co/empresas/acicam-reporto-que-el-sector-del-calzado-y-el-cuero-ha-perdido-cerca-de-300000-millones-3073939>

- Niño, L. (2017). *“Propuesta de implementación de control interno para mejorar la gestión de inventarios de la empresa de confecciones Ravsa Sport de la ciudad de Lambayeque-2016”*. [Tesis de pre grado. Universidad de Lambayeque]. Chiclayo, Perú.
<https://repositorio.udl.edu.pe/bitstream/UDL/96/3/NI%c3%91O%20S%c3%81NCHEZ%20LIZBETH%20ROSSELLI%20-%20TESIS.pdf>
- Noticias Caracol. (2021). Feria de calzado, comerciantes de Bucaramanga buscan reponerse de pérdidas que dejó la pandemia. *CaracolTV*. Bucaramanga, Colombia. <https://noticias.caracoltv.com/economia/con-feria-de-calzado-comerciantes-de-bucaramanga-buscan-reponerse-de-perdidas-que-dejo-la-pandemia>
- Organización internacional del trabajo (2016). Purchases and stock control (1° edición) Ginebra: OIT. https://www.ilo.org/wcmsp5/groups/public/---ed_emp/---emp_ent/---ifp_seed/documents/instructionalmaterial/wcms_553922.pdf
- Pacheco, J. (2019). *“Propuesta de mejoramiento para el proceso de gestión de inventarios en una comercializadora de calzado en Bogotá combinado el enfoque Harrington y las técnicas de control de stock”*. [Tesis de pre grado. Universitaria Agustiniiana]. Bogotá, Colombia.
<https://repositorio.uniagustiniana.edu.co/bitstream/handle/123456789/1201/PachecoCastro-JenniferAmanda-2019.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Paz, D. (2021). Trujillo: Sector calzado perdería S/ 12 millones por restricciones en Lima. *La República*. Lima, Perú.
<https://larepublica.pe/sociedad/2021/02/03/trujillo-sector-calzado-perderia-s12-millones-por-restricciones-en-lima-lrnd/>
- Pérez, M. (2021). Sector del calzado y la marroquinería aspira a vender \$15 mil millones. Bogotá, Colombia. *Diario El Portafolio*.
<https://www.portafolio.co/negocios/empresas/acicam-analiza-como-esta-el-sector-del-calzado-y-la-marroquineria-y-habla-de-su-feria-de-agosto-554265>

- Quality Systems (2016). *Inputs, outputs and transfers of merchandise*.
https://qualitydoc.readthedocs.io/es/latest/inventario/standard/procesos/frm_inventario.html
- Quinaluisa, et.al (2018). El control interno y sus herramientas de aplicación entre COSO y COCO. *Scielo*.
http://scielo.sld.cu/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S2073-60612018000100018
- Quispe, E., Pocori, M. y Palomino, P. (2017). *“Evaluación del control interno en el proceso de almacén y su influencia en el resultado financiero de la empresa calzados nacionales S.A.C. en Lima por el periodo 2016”*. [Tesis de pre grado. Universidad Tecnológica del Perú]. Lima, Perú.
https://repositorio.utp.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12867/2093/Evelyn%20Quispe_Marisol%20Pocori_Paul%20Palomino_Trabajo%20de%20Suficiencia%20Profesional_Titulo%20Profesional_2017.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Redacción Milformatos (2018). *Que es un presupuesto de compras*.
<https://milformatos.com/empresas-y-negocios/presupuesto-de-compras/>
- Reyes, A. (2021). FICE fights to repeal the tariffs imposed by the US on Spanish footwear. *Fashion United*. *Ámsterdam, Netherlands*.
<https://fashionunited.es/noticias/empresas/fice-lucha-por-derogar-los-aranceles-impuestos-por-eeuu-al-calzado-espanol/2021092736408>
- Robles, R. (2020). *“Mejora del sistema de control inventarios y su influencia en una empresa de fabricación de calzados de damas”* de Lima. [Tesis de pre grado. Universidad Nacional Mayor de San Marcos]. Lima, Perú.
https://cybertesis.unmsm.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12672/11669/Robles_cr.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Rubio, J. y Villarroel, S. (2012). *Gestión de stock, Gestión de pedidos y stock*. *Ministerio de educación, cultura y deporte*.
<https://books.google.com.pe/books?id=1C8bAgAAQBAJ&printsec=frontcover&dq=gestion+de+existencias&hl=es-419&sa=X&ved=0ahUKEwjic->

SkK7IAhUNw1kKHds5B884ChDoAQhFMAU#v=onepage&q=gestion%20de%20existencias&f=false

Schindwein, B. (2017). Siete compañías de Brasil buscan aumentar sus negocios con el Perú, ¿en qué rubro? *Diario Gestión*. Lima, Perú. <https://gestion.pe/economia/empresas/siete-companias-brasil-buscan-aumentar-negocios-peru-rubro-140717-noticia/>

Toapanta, N. (2020). *“Diseño del sistema de control interno de inventarios para la empresa calzado Pony S.A. ubicado en el distrito metropolitano de Quito, Ecuador.”* [Tesis de Pregrado, Universidad de Guayaquil] <http://repositorio.uisrael.edu.ec/bitstream/47000/2467/1/UISRAEL-EC-CPA-378.242-2020-005.pdf>

Varadan, S. (2017). *What is the meaning of operational efficiency.* https://www.ehowenespanol.com/significado-eficacia-operativa-sobre_135567/

ANEXOS

Anexo 1: Tabla de operacionalización de variables

Variables de estudio	Definición conceptual	Definición operacional	Dimensiones	Indicadores	Instrumentos
V1: Control Interno	Chiavenato, (2017): Compuesto de reglas y métodos que adoptan la administración de una empresa en busca de garantizar una sistematizada y eficiente dirección, a través de la previsión y/o identificación de errores (p. 211).	Es el grado de implementación de un sistema de control interno en las empresas, se mide por la percepción de sus representantes y colaboradores.	Eficiencia de las operaciones	<u>Evaluación de riesgos</u>	Entrevista/Análisis documental
				<u>Control de existencias</u>	
			Planeamiento del abastecimiento	<u>Presupuesto de compras</u>	
				<u>Selección del proveedor</u>	
V2: Gestión de inventarios	Método de planificar y ejercer control de la mercancía en una empresa para conseguir ser competitiva, a través de una serie de decisiones y/o normas, para identificar los niveles existentes de mercadería y conocer el tiempo en que se debe hacer su reposición, y los volúmenes y tiempos de pedidos (Peña y Silva, 2018).	Es el nivel de conducción y orden del proceso de inventarios en la empresa, se calcula por la percepción de los trabajadores.	Entrada de mercadería	<u>Revisión de documentos</u>	Entrevista/Análisis documental
				<u>Revisión de cantidad y calidad de productos</u>	
				<u>Registro de ingreso de productos</u>	
				<u>Cargo de recepción</u>	
			Manejo de mercadería	<u>Ambiente adecuado</u>	
				<u>Método de ordenamiento de productos</u>	
			Salida de mercadería	<u>Acceso a almacén</u>	
				<u>Cargo por salida de productos</u>	
				<u>Registro de salida de productos</u>	
				<u>Revisión de estado de producto</u>	

Anexo 02: Instrumento de recolección de datos y fichas de evaluación



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

UNIVERSIDAD CESAR VALLEJO

FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

Entrevista para: Gerente General de la Empresa Inversiones JC E.I.R.L.

Objetivo: Recabar información importante para el desarrollo del presente trabajo de investigación denominado “Control interno y Gestión de inventarios en la Empresa Inversiones JC E.I.R.L., Moyobamba”. Respecto a la variable independiente.

¿En la empresa han logrado identificar los riesgos a los que está expuesto su mercadería? ¿Qué riesgos han identificado y qué medidas se han tomado para prevenirlos?

¿La empresa cuenta con algún plan elaborado y específico para minimizar los riesgos de pérdida de mercadería? ¿En el caso que no lo tenga, tiene la intención elaborarlo y ponerlo en ejecución?

¿La empresa cuenta con un sistema para el control de los ingresos y salidas de la mercadería? ¿Qué tipo de sistema (manual o digital). ¿Quiénes tienen acceso al registro? De no contar con ningún sistema ¿Tiene pensado implementar alguno?

¿Existen criterios establecidos para clasificar la mercadería dentro del almacén?

¿En la empresa se realiza un costeo o presupuesto para las compras? ¿Con qué frecuencia se realiza? ¿Quién es el encargado de hacerlo? Comente.

¿La empresa cuenta con diferentes proveedores de acuerdo al producto que requiere y sus precios? ¿Con cuántos proveedores trabaja la empresa actualmente? ¿Ha tenido algún percance de pérdidas de mercadería o fallas con alguno de ellos? Comente

¿La empresa toma en consideración fundamentalmente el precio para la compra de la mercadería? ¿También se considera la calidad o es de acuerdo al requerimiento de sus clientes? Comente.

¿La empresa realiza un análisis de nuevos proveedores en el mercado comercial en que se encuentra? ¿Cuánto tiempo lleva trabajando con sus actuales proveedores en la actualidad?

¿Cada cuánto tiempo se realizan los cierres de caja? ¿Quién se encarga de hacerlo? ¿Dónde se registra?

¿La empresa alguna vez ha utilizado su mercadería como garantía para la adquisición de algún préstamo?

¿La empresa cuenta con estados financieros actualizados? ¿Quién se encarga de realizarlos?

¿Existe un personal encargado de la gestión de financiamiento o préstamos?



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

UNIVERSIDAD CESAR VALLEJO

FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

Entrevista para: Gerente General de la empresa Inversiones JC E.I.R.L.

Objetivo: Recabar información importante para el desarrollo del presente trabajo de investigación denominado “Control interno y Gestión de inventarios en la empresa Inversiones JC E.I.R.L., Moyobamba”. Respecto a la variable dependiente.

En dicho proceso, ¿Se dispone oportunamente de la documentación necesaria, tales como facturas, notas de pedido, guía de emisión, entre otros?

¿Cuenta con personal que se encarga específicamente de realizar el control, revisión y registro del ingreso de mercadería al almacén?

¿Cuenta con un formato específico para registrar el ingreso de la mercadería al almacén?

¿Quién o quiénes se encargan del traslado de la mercadería hasta el almacén de la empresa y qué tipo de medio de transporte utiliza? Dicho medio de transporte es propio y cuenta con seguridad en casos de robos o lluvias.

¿El almacén cuenta con buena ventilación e iluminación?

¿El almacén cuenta con apropiada seguridad para el caso de intentos de robos?

¿Qué tipo de espacios cuenta para la distribución de la mercadería? Andamios, parihuelas, etc.

¿El almacén cuenta con cámaras de seguridad las 24 horas? ¿Quiénes tienen acceso al almacén?

¿Cómo es que se genera un orden o pedido para la salida de mercadería?

¿Sólo se utilizan formatos físicos o luego los registros son ingresados en un sistema o formato digital? Comente.

¿Toda salida de mercadería es registrada en un formato específico?

¿Se realiza una revisión de la cantidad y calidad del pedido, antes de la salida del almacén?

Anexo 3: Guía de Revisión Documental



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

GUIA DE ANALISIS DOCUMENTAL

La siguiente guía de análisis documental busca recopilar la documentación relevante a requerir para hacer posible la investigación de la Empresa Inversiones JC E.I.R.L.

Título de investigación: Control interno y Gestión de inventarios en la Empresa Inversiones JC E.I.R.L., Moyobamba.
Fecha de aplicación: Aún por determinar
Título del texto: Instrumento para la clasificación de fuentes y análisis documental (Recojo de información) Objetivos

Inversiones JC E.I.R.L. durante el periodo 2020-2021

Deysi Matilde Aguilar Tafur, representante legal de la Empresa Inversiones JC E.I.R.L. autoriza la utilización de la información que se proporcione mediante esta ficha para el cumplimiento del objetivo de la investigación propuesta.

SI NO

Categoría	Clasificación	
Procedencia	Procedencia	x Originalidad de la información
		x Revisión
		x Resultados
	Información	x Datos coherentes
		x Datos Completos
		x Estados Financieros
		x Libros contables

Anexo 4: Instrumento de recolección de datos y fichas de evaluación

CARTA DE PRESENTACIÓN

Señor:
Mg. GARCÍA VERA WALDEMAR RAMÓN
Presente

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

Nos es muy grato comunicarnos con usted para expresarle nuestros saludos y así mismo, hacer de su conocimiento que siendo estudiante de la carrera profesional de contabilidad. Requero validar los instrumentos con los cuales se recoge la información necesaria para poder desarrollar la presente investigación y con la cual optaremos el título profesional de contabilidad.

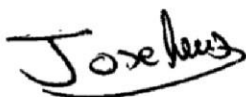
El título de la investigación es: "Control interno y gestión de inventarios en zapaterías, Moyobamba" y siendo imprescindible contar con la aprobación de docentes especializados para poder aplicar los instrumentos en mención, se ha considerado conveniente recurrir a usted, ante su connotada experiencia en temas educativos y/o investigación educativa.

El expediente de validación de instrumentos, que se remite contiene:

1. Carta de presentación
2. Definiciones conceptuales de las variables y dimensiones
3. Matriz de operacionalización de variables
4. Certificado de validez de contenido de los instrumentos

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

Atentamente.



José Luis Coronado Aguilar
DNI: 46616611



Yossely Montenegro Simpertegui
DNI: 72650269

DEFINICIÓN CONCEPTUAL DE LA VARIABLE INDEPENDIENTE

Variable 1: Control interno

Compuesto de reglas y métodos que adoptan la administración de una empresa en busca de garantizar una sistematizada y eficiente dirección, a través de la previsión y/o identificación de errores (Chiavenato, 2017).

Dimensiones de la Variable 1

Dimensión 1: Eficiencia de las operaciones

Actividades que se ocupan el mínimo en las pérdidas y el máximo en la capacidad de los recursos, con el fin de proveer bienes y servicios de calidad a los clientes. La eficiencia operativa tiene que ver con lo relativo a identificar los procesos antieconómicos y los recursos que desperdician los beneficios de la organización. La eficiencia de las operaciones también tiene que ver con lo relativo al diseño de nuevos procesos de trabajo que mejoran la calidad y la producción (Varadán, 2017).

Dimensión 2: Planeamiento del abastecimiento

Se trata de un enfoque sistemático para planificar los abastecimientos de materiales y servicios de terceros, asegurar su efectiva y eficiente materialización. El planificar la logística de abastecimiento es una herramienta para ganar y registrar compromiso, para apoyar a los usuarios internos y externos de abastecimiento (López, 2015).

Dimensión 3: Planeamiento de financiamiento

Es el proceso de elaboración de un plan financiero integral, organizado, detallado y personalizado, que garantice alcanzar los objetivos financieros determinados previamente, así como los plazos, costes y recursos necesarios para que sea posible. También se consideran las actividades para desarrollar sería la evaluación de las fuentes de financiamiento que son definidos de acuerdo al punto de vista de la empresa. Según su procedencia las fuentes de financiamiento se clasifican en internas y externas (Banca privada, 2015).

DEFINICIÓN CONCEPTUAL DE LA VARIABLE DEPENDIENTE

Variable 2: Gestión de inventarios

Método de planificar y ejercer control de la mercancía en una empresa para conseguir ser competitiva, a través de una serie de decisiones y/o normas, para identificar los niveles existentes de mercadería y conocer el tiempo en que se debe hacer su reposición, y los volúmenes y tiempos de pedidos (Peña y Silva, 2018).

Dimensiones de la Variable 2

Dimensión 1: Entrada de mercadería

Es el proceso por el cual un producto (o conjunto de productos) procedentes de la fuente de suministro (proveedor, fábrica) llegan al almacén con el objeto de ser clasificados, controlados e introducidos en algún sistema de registro para su posterior ubicación dentro de las propias instalaciones de almacenamiento y estar en disposición de ser enviados al cliente o consumidor final según los requerimientos, se consideran tres fases: el chequeo visual externo, documentación de comprobación y chequeo interno del producto (Herrera, 2020).

Dimensión 2: Manejo de mercadería

Acciones que ayudan a prever, distribuir de una manera adecuada los bienes y materiales necesarios que requiere la empresa, instaurándolos a disposición en el momento oportuno para evitar riesgos como sobrecosto o pérdidas de dichos bienes. De igual forma ayuda a que las ventas logren lo proyectado, teniendo disponible siempre los productos necesarios, ayudan bajar el costo del inventario al mínimo (Collazos, 2019).

Dimensión 3: Salida de mercadería

Las salidas de mercancías son una operación de inventario para el registro de salida de un producto del centro de costo. Esta salida puede darse por un concepto predefinido por el usuario. Esta salida no sustituye el proceso de facturación por ventas o devoluciones a proveedores. Una Salida de inventario no implica una venta (Quality Systems, 2018).

Tabla de operacionalización de la variable 1: **Control interno**

Dimensiones	Indicadores	Ítems	Escala y valores
Eficiencia de las operaciones	Evaluación de Riesgos	¿En la empresa han logrado identificar los riesgos a los que está expuesto su mercadería? ¿Qué riesgos han identificado y que medidas se han tomado para prevenirlos?	Entrevista
		¿La empresa cuenta con algún plan elaborado y específico para minimizar los riesgos de pérdida de mercadería? ¿En el caso que no lo tenga, tiene la intención elaborarlo y ponerlo en ejecución?	Entrevista
	Control de existencias	¿La empresa cuenta con un sistema para el control de los ingresos y salidas de la mercadería? ¿Qué tipo de sistema (manual o digital). ¿Quiénes tienen acceso al registro? De no contar con ningún sistema ¿Tiene pensado implementar alguno?	Entrevista
		¿Existen criterios establecidos para clasificar la mercadería dentro del almacén?	Entrevista
Planeamiento de abastecimiento	Presupuesto de compras	¿En la empresa se realiza un costeo o presupuesto para las compras? ¿Con qué frecuencia se realiza? ¿Quién es el encargado de hacerlo? Comente.	Entrevista
	Selección del proveedor	¿La empresa cuenta con diferentes proveedores de acuerdo al producto que requiere y sus precios? ¿Con cuántos proveedores trabaja la empresa actualmente? ¿Ha tenido algún percance de pérdidas de mercadería o fallas con alguno de ellos? Comente	Entrevista
		¿La empresa toma en consideración fundamentalmente el precio para la compra de la mercadería? ¿También se considera la calidad o es de acuerdo al requerimiento de sus clientes? Comente.	Entrevista

		¿La empresa realiza un análisis de nuevos proveedores en el mercado comercial en que se encuentra? ¿Cuánto tiempo lleva trabajando con sus actuales proveedores en la actualidad?	Entrevista
Planeamiento de financiamiento	Presupuesto de caja	¿Cada cuánto tiempo se realizan los cierres de caja? ¿Quién se encarga de hacerlo? ¿Dónde se registra?	Entrevista
	Fuente de financiamiento	¿La empresa alguna vez ha utilizado su mercadería como garantía para la adquisición de algún préstamo?	Entrevista
	Supervisión y monitoreo	¿La empresa cuenta con estados financieros actualizados? ¿Quién se encarga de realizarlos?	Entrevista
		¿Existe un personal encargado de la gestión de financiamiento o préstamos?	Entrevista

Tabla de operacionalización de la variable 2: **Gestión de inventarios**

Dimensiones	Indicadores	Ítems	Escala y valores
Entrada de mercadería	Revisión de documentos	En dicho proceso, ¿Se dispone oportunamente de la documentación necesarias, tales como facturas, notas de pedido, guía de emisión, entre otros?	Entrevista
	Revisión de cantidad y calidad de productos	¿Cuenta con personal que se encarga específicamente de realizar el control, revisión y registro del ingreso de mercadería al almacén?	Entrevista
	Registro de ingreso de productos	¿Cuenta con un formato específico para registrar el ingreso de la mercadería al almacén?	Entrevista
	Cargo de recepción	¿Quien o quienes se encargan del traslado de la mercadería hasta el almacén de la empresa y que tipo de medio de transporte utiliza? Dicho medio de transporte es propio y cuenta con seguridad en casos de robos o lluvias.	Entrevista
	Ambiente adecuado	¿El almacén cuenta con buena ventilación e iluminación?	Entrevista

Manejo de mercadería		¿El almacén cuenta con apropiada seguridad para el caso de intentos de robos?	Entrevista
	Método de ordenamiento de productos	¿Qué tipo de espacios cuenta para la distribución de la mercadería? Andamios, parihuelas, etc.	Entrevista
	Acceso a almacén	¿Al almacén cuenta con cámaras de seguridad las 24 horas? ¿Quiénes tienen acceso al almacén?	Entrevista
Salida de mercadería	Cargo por salida de productos	¿Cómo es que se genera un orden o pedido para la salida de mercadería?	Entrevista
	Registro de salida de productos	¿Sólo se utilizan formatos físicos o luego los registros son ingresados en un sistema o formato digital? Comente.	Entrevista
		¿Toda salida de mercadería es registrada en un formato específico?	Entrevista
	Revisión de estado de producto	¿Se realiza una revisión de la cantidad y calidad del pedido, antes de la salida del almacén?	Entrevista

CERTIFICADO DE VALIDEZ DE CONTENIDO DEL INSTRUMENTO QUE MIDE: Control interno

Nº	DIMENSIONES / ítems	Pertinencia ¹		Relevancia ²		Claridad ³		Sugerencias
		Si	No	Si	No	Si	No	
Dimensión 1: Eficiencia de las operaciones								
1	¿En la empresa han logrado identificar los riesgos a los que está expuesto su mercadería? ¿Qué riesgos han identificado y qué medidas se han tomado para prevenirlos?	X		X		X		
2	¿La empresa cuenta con algún plan elaborado y específico para minimizar los riesgos de pérdida de mercadería? ¿En el caso que no lo tenga, tiene la intención elaborarlo y ponerlo en ejecución?	X		X		X		
3	¿La empresa cuenta con un sistema para el control de los ingresos y salidas de la mercadería? ¿Qué tipo de sistema (manual o digital). ¿Quiénes tienen acceso al registro? De no contar con ningún sistema ¿Tiene pensado implementar alguno?	X		X		X		
4	¿Existen criterios establecidos para clasificar la mercadería dentro del almacén?	X		X		X		
Dimensión 2: Planeamiento del abastecimiento								
5	¿En la empresa se realiza un costeo o presupuesto para las compras? ¿Con qué frecuencia se realiza? ¿Quién es el encargado de hacerlo? Comente.	X		X		X		
6	¿La empresa cuenta con diferentes proveedores de acuerdo al producto que requiere y sus precios? ¿Con cuántos proveedores trabaja la empresa actualmente? ¿Ha tenido algún percance de pérdidas de mercadería o fallas con alguno de ellos? Comente	X		X		X		
7	¿La empresa toma en consideración fundamentalmente el precio para la compra de la mercadería? ¿También se considera la calidad o es de acuerdo al requerimiento de sus clientes? Comente.	X		X		X		
8	¿La empresa realiza un análisis de nuevos proveedores en el mercado comercial en que se encuentra? ¿Cuánto tiempo lleva trabajando con sus actuales proveedores en la actualidad?	X		X		X		
Dimensión 3: Planeamiento de financiamiento								
9	¿Cada cuánto tiempo se realizan los cierres de caja? ¿Quién se encarga de hacerlo? ¿Dónde se registra?	X		X		X		
10	¿La empresa alguna vez ha utilizado su mercadería como garantía para la adquisición de algún préstamo?	X		X		X		
11	¿La empresa cuenta con estados financieros actualizados? ¿Quién se encarga de realizarlos?	X		X		X		
12	¿Existe un personal encargado de la gestión de financiamiento o préstamos?	X		X		X		

Observaciones (precisar si hay suficiencia): Cuentas con suficiencia para su aplicación

Opinión de aplicabilidad: Aplicable Aplicable después de corregir No aplicable

26, de mayo del 2022

Apellidos y nombres del juez evaluador: GARCIA VERA WALDEMAR RAMÓN

DNI: 16464113


Especialidad del evaluador: Contador Público Colegiado – Magister en Educación

¹ pertinencia: El ítem corresponde al concepto teórico formulado.

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

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

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


Firma

CERTIFICADO DE VALIDEZ DE CONTENIDO DEL INSTRUMENTO QUE MIDE: Gestión de inventarios

Nº	DIMENSIONES / ítems	Pertinencia ¹		Relevancia ²		Claridad ³		Sugerencias
		Si	No	Si	No	Si	No	
Dimensión 1: Entrada de mercadería								
1	En dicho proceso, ¿Se dispone oportunamente de la documentación necesarias, tales como facturas, notas de pedido, guía de emisión, entre otros?	X		X		X		
2	¿Cuenta con personal que se encarga específicamente de realizar el control, revisión y registro del ingreso de mercadería al almacén?	X		X		X		
3	¿Cuenta en un formato específico para registrar el ingreso de la mercadería al almacén?	X		X		X		
4	¿Quien o quienes se encargan del traslado de la mercadería hasta el almacén de la empresa y que tipo de medio de transporte utiliza? Dicho medio de transporte es propio y cuenta con seguridad en casos de robos o lluvias.	X		X		X		
Dimensión 2: Manejo de mercadería								
5	¿El almacén cuenta con buena ventilación e iluminación?	X		X		X		
6	¿El almacén cuenta con apropiada seguridad para el caso de intentos de robos?	X		X		X		
7	¿Qué tipo de espacios cuenta para la distribución de la mercadería? Andamios, parihuelas, etc.	X		X		X		
8	¿Al almacén cuenta con cámaras de seguridad las 24 horas? ¿Quiénes tienen acceso al almacén?	X		X		X		
Dimensión 3: Salida de mercadería								
9	¿Cómo es que se genera un orden o pedido para la salida de mercadería?	X		X		X		

10	¿Sólo se utilizan formatos físicos o luego los registros son ingresados en un sistema o formato digital? Comente.	X		X		X		
11	¿Toda salida de mercadería es registrada en un formato específico?	X		X		X		
12	¿Se realiza una revisión de la cantidad y calidad del pedido, antes de la salida del almacén?	X		X		X		

Observaciones (precisar si hay suficiencia): Cuentas con suficiencia para su aplicación

Opinión de aplicabilidad: Aplicable Aplicable después de corregir No aplicable

26, de mayo del 2022

Apellidos y nombres del juez evaluador: WALDEMAR RAMÓN GARCIA VERA

DNI: 16464113


Especialidad del evaluador: Contador Público Colegiado – Magister en Educación

¹ pertinencia: El ítem corresponde al concepto teórico formulado.

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

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

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


Firma

CARTA DE PRESENTACIÓN

Señor:
Mg. PINEDO ZAMALLOA LUIS DELMI
Presente

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

Nos es muy grato comunicarnos con usted para expresarle nuestros saludos y así mismo, hacer de su conocimiento que siendo estudiante de la carrera profesional de contabilidad. Requero validar los instrumentos con los cuales se recoge la información necesaria para poder desarrollar la presente investigación y con la cual optaremos el título profesional de contabilidad.

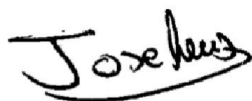
El título de la investigación es: "Control interno y Gestión de inventarios en la empresa Inversiones JC E.I.R.L., Moyobamba" y siendo imprescindible contar con la aprobación de docentes especializados para poder aplicar los instrumentos en mención, se ha considerado conveniente recurrir a usted, ante su connotada experiencia en temas educativos y/o investigación educativa.

El expediente de validación de instrumentos, que se remite contiene:

1. Carta de presentación
2. Definiciones conceptuales de las variables y dimensiones
3. Matriz de operacionalización de variables
4. Certificado de validez de contenido de los instrumentos

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

Atentamente.



José Luis Coronado Aguilar
DNI: 46616611



Yossely Montenegro Simpertegui
DNI: 72650269

DEFINICIÓN CONCEPTUAL DE LA VARIABLE INDEPENDIENTE

Variable 1: Control interno

Compuesto de reglas y métodos que adoptan la administración de una empresa en busca de garantizar una sistematizada y eficiente dirección, a través de la previsión y/o identificación de errores (Chiavenato, 2017).

Dimensiones de la Variable 1

Dimensión 1: Eficiencia de las operaciones

Actividades que se ocupan el mínimo en las pérdidas y el máximo en la capacidad de los recursos, con el fin de proveer bienes y servicios de calidad a los clientes. La eficiencia operativa tiene que ver con lo relativo a identificar los procesos antieconómicos y los recursos que desperdician los beneficios de la organización. La eficiencia de las operaciones también tiene que ver con lo relativo al diseño de nuevos procesos de trabajo que mejoran la calidad y la producción (Varadán, 2017).

Dimensión 2: Planeamiento del abastecimiento

Se trata de un enfoque sistemático para planificar los abastecimientos de materiales y servicios de terceros, asegurar su efectiva y eficiente materialización. El planificar la logística de abastecimiento es una herramienta para ganar y registrar compromiso, para apoyar a los usuarios internos y externos de abastecimiento (López, 2015).

Dimensión 3: Planeamiento de financiamiento

Es el proceso de elaboración de un plan financiero integral, organizado, detallado y personalizado, que garantice alcanzar los objetivos financieros determinados previamente, así como los plazos, costes y recursos necesarios para que sea posible. También se consideran las actividades para desarrollar sería la evaluación de las fuentes de financiamiento que son definidos de acuerdo al punto de vista de la empresa. Según su procedencia las fuentes de financiamiento se clasifican en internas y externas (Banca privada, 2015).

DEFINICIÓN CONCEPTUAL DE LA VARIABLE DEPENDIENTE

Variable 2: Gestión de inventarios

Método de planificar y ejercer control de la mercancía en una empresa para conseguir ser competitiva, a través de una serie de decisiones y/o normas, para identificar los niveles existentes de mercadería y conocer el tiempo en que se debe hacer su reposición, y los volúmenes y tiempos de pedidos (Peña y Silva, 2018).

Dimensiones de la Variable 2

Dimensión 1: Entrada de mercadería

Es el proceso por el cual un producto (o conjunto de productos) procedentes de la fuente de suministro (proveedor, fábrica) llegan al almacén con el objeto de ser clasificados, controlados e introducidos en algún sistema de registro para su posterior ubicación dentro de las propias instalaciones de almacenamiento y estar en disposición de ser enviados al cliente o consumidor final según los requerimientos, se consideran tres fases: el chequeo visual externo, documentación de comprobación y chequeo interno del producto (Herrera, 2020).

Dimensión 2: Manejo de mercadería

Acciones que ayudan a prever, distribuir de una manera adecuada los bienes y materiales necesarios que requiere la empresa, instaurándolos a disposición en el momento oportuno para evitar riesgos como sobrecosto o pérdidas de dichos bienes. De igual forma ayuda a que las ventas logren lo proyectado, teniendo disponible siempre los productos necesarios, ayudan bajar el costo del inventario al mínimo (Collazos, 2019).

Dimensión 3: Salida de mercadería

Las salidas de mercancías son una operación de inventario para el registro de salida de un producto del centro de costo. Esta salida puede darse por un concepto predefinido por el usuario. Esta salida no sustituye el proceso de facturación por ventas o devoluciones a proveedores. Una Salida de inventario no implica una venta (Quality Systems, 2018).

Tabla de operacionalización de la variable 1: **Control interno**

Dimensiones	Indicadores	Ítems	Escala y valores
Eficiencia de las operaciones	Evaluación de Riesgos	¿En la empresa han logrado identificar los riesgos a los que está expuesto su mercadería? ¿Qué riesgos han identificado y que medidas se han tomado para prevenirlos?	Entrevista
		¿La empresa cuenta con algún plan elaborado y específico para minimizar los riesgos de pérdida de mercadería? ¿En el caso que no lo tenga, tiene la intención elaborarlo y ponerlo en ejecución?	Entrevista
	Control de existencias	¿La empresa cuenta con un sistema para el control de los ingresos y salidas de la mercadería? ¿Qué tipo de sistema (manual o digital). ¿Quiénes tienen acceso al registro? De no contar con ningún sistema ¿Tiene pensado implementar alguno?	Entrevista
		¿Existen criterios establecidos para clasificar la mercadería dentro del almacén?	Entrevista
Planeamiento de abastecimiento	Presupuesto de compras	¿En la empresa se realiza un costeo o presupuesto para las compras? ¿Con qué frecuencia se realiza? ¿Quién es el encargado de hacerlo? Comente.	Entrevista
	Selección del proveedor	¿La empresa cuenta con diferentes proveedores de acuerdo al producto que requiere y sus precios? ¿Con cuántos proveedores trabaja la empresa actualmente? ¿Ha tenido algún percance de pérdidas de mercadería o fallas con alguno de ellos? Comente	Entrevista
		¿La empresa toma en consideración fundamentalmente el precio para la compra de la mercadería? ¿También se considera la calidad o es de acuerdo al requerimiento de sus clientes? Comente.	Entrevista
		¿La empresa realiza un análisis de nuevos proveedores en el mercado comercial en que se encuentra? ¿Cuánto tiempo lleva trabajando con sus actuales proveedores en la actualidad?	Entrevista

Planeamiento de financiamiento	Presupuesto de caja	¿Cada cuánto tiempo se realizan los cierres de caja? ¿Quién se encarga de hacerlo? ¿Dónde se registra?	Entrevista
	Fuente de financiamiento	¿La empresa alguna vez ha utilizado su mercadería como garantía para la adquisición de algún préstamo?	Entrevista
	Supervisión y monitoreo	¿La empresa cuenta con estados financieros actualizados? ¿Quién se encarga de realizarlos?	Entrevista
		¿Existe un personal encargado de la gestión de financiamiento o préstamos?	Entrevista

Tabla de operacionalización de la variable 2: **Gestión de inventarios**

Dimensiones	Indicadores	Ítems	Escala y valores
Entrada de mercadería	Revisión de documentos	En dicho proceso, ¿Se dispone oportunamente de la documentación necesarias, tales como facturas, notas de pedido, guía de emisión, entre otros?	Entrevista
	Revisión de cantidad y calidad de productos	¿Cuenta con personal que se encarga específicamente de realizar el control, revisión y registro del ingreso de mercadería al almacén?	Entrevista
	Registro de ingreso de productos	¿Cuenta con un formato específico para registrar el ingreso de la mercadería al almacén?	Entrevista
	Cargo de recepción	¿Quien o quienes se encargan del traslado de la mercadería hasta el almacén de la empresa y que tipo de medio de transporte utiliza? Dicho medio de transporte es propio y cuenta con seguridad en casos de robos o lluvias.	Entrevista

Manejo de mercadería	Ambiente adecuado	¿El almacén cuenta con buena ventilación e iluminación?	Entrevista
		¿El almacén cuenta con apropiada seguridad para el caso de intentos de robos?	Entrevista
	Método de ordenamiento de productos	¿Qué tipo de espacios cuenta para la distribución de la mercadería? Andamios, parihuelas, etc.	Entrevista
	Acceso a almacén	¿Al almacén cuenta con cámaras de seguridad las 24 horas? ¿Quiénes tienen acceso al almacén?	Entrevista
Salida de mercadería	Cargo por salida de productos	¿Cómo es que se genera un orden o pedido para la salida de mercadería?	Entrevista
	Registro de salida de productos	¿Sólo se utilizan formatos físicos o luego los registros son ingresados en un sistema o formato digital? Comente.	Entrevista
		¿Toda salida de mercadería es registrada en un formato específico?	Entrevista
Revisión de estado de producto	¿Se realiza una revisión de la cantidad y calidad del pedido, antes de la salida del almacén?	Entrevista	

CERTIFICADO DE VALIDEZ DE CONTENIDO DEL INSTRUMENTO QUE MIDE: Control interno

Nº	DIMENSIONES / ítems	Pertinencia ¹		Relevancia ²		Claridad ³		Sugerencias
		Si	No	Si	No	Si	No	
Dimensión 1: Eficiencia de las operaciones								
1	¿En la empresa han logrado identificar los riesgos a los que está expuesto su mercadería? ¿Qué riesgos han identificado y qué medidas se han tomado para prevenirlos?	X		X		X		
2	¿La empresa cuenta con algún plan elaborado y específico para minimizar los riesgos de pérdida de mercadería? ¿En el caso que no lo tenga, tiene la intención elaborarlo y ponerlo en ejecución?	X		X		X		
3	¿La empresa cuenta con un sistema para el control de los ingresos y salidas de la mercadería? Qué tipo de sistema (manual o digital). ¿Quiénes tienen acceso al registro? De no contar con ningún sistema ¿Tiene pensado implementar alguno?	X		X		X		
4	¿Existen criterios establecidos para clasificar la mercadería dentro del almacén?	X		X		X		
Dimensión 2: Planeamiento del abastecimiento								
5	¿En la empresa se realiza un costeo o presupuesto para las compras? ¿Con qué frecuencia se realiza? ¿Quién es el encargado de hacerlo? Comente.	X		X		X		
6	¿La empresa cuenta con diferentes proveedores de acuerdo al producto que requiere y sus precios? ¿Con cuántos proveedores trabaja la empresa actualmente? ¿Ha tenido algún percance de pérdidas de mercadería o fallas con alguno de ellos? Comente	X		X		X		
7	¿La empresa toma en consideración fundamentalmente el precio para la compra de la mercadería? ¿También se considera la calidad o es de acuerdo al requerimiento de sus clientes? Comente.	X		X		X		
8	¿La empresa realiza un análisis de nuevos proveedores en el mercado comercial en que se encuentra? ¿Cuánto tiempo lleva trabajando con sus actuales proveedores en la actualidad?	X		X		X		
Dimensión 3: Planeamiento de financiamiento								
9	¿Cada cuánto tiempo se realizan los cierres de caja? ¿Quién se encarga de hacerlo? ¿Dónde se registra?	X		X		X		
10	¿La empresa alguna vez ha utilizado su mercadería como garantía para la adquisición de algún préstamo?	X		X		X		
11	¿La empresa cuenta con estados financieros actualizados? ¿Quién se encarga de realizarlos?	X		X		X		
12	¿Existe un personal encargado de la gestión de financiamiento o préstamos?	X		X		X		

Observaciones (precisar si hay suficiencia): _____

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

26, de mayo del 2022

Apellidos y nombres del juez evaluador: PINEDO ZAMALLOA LUIS DELMI

DNI: 43599685

Especialidad del evaluador: Ingeniero Estadístico- Magister en Gestión Pública


Mg. Luis Delmi Pinedo Zamalloa
COESPE 450
Firma

¹ pertinencia: El ítem corresponde al concepto teórico formulado.

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

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

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

CERTIFICADO DE VALIDEZ DE CONTENIDO DEL INSTRUMENTO QUE MIDE: Gestión de inventarios

Nº	DIMENSIONES / ítems	Pertinencia ¹		Relevancia ²		Claridad ³		Sugerencias
		Si	No	Si	No	Si	No	
Dimensión 1: Entrada de mercadería								
1	En dicho proceso, ¿Se dispone oportunamente de la documentación necesarias, tales como facturas, notas de pedido, guía de emisión, entre otros?	X		X		X		
2	¿Cuenta con personal que se encarga específicamente de realizar el control, revisión y registro del ingreso de mercadería al almacén?	X		X		X		
3	¿Cuenta en un formato específico para registrar el ingreso de la mercadería al almacén?	X		X		X		
4	¿Quien o quienes se encargan del traslado de la mercadería hasta el almacén de la empresa y que tipo de medio de transporte utiliza? Dicho medio de transporte es propio y cuenta con seguridad en casos de robos o lluvias.	X		X		X		
Dimensión 2: Manejo de mercadería								
5	¿El almacén cuenta con buena ventilación e iluminación?	X		X		X		
6	¿El almacén cuenta con apropiada seguridad para el caso de intentos de robos?	X		X		X		
7	¿Qué tipo de espacios cuenta para la distribución de la mercadería? Andamios, parihuelas, etc.	X		X		X		

8	¿Al almacén cuenta con cámaras de seguridad las 24 horas? ¿Quiénes tienen acceso al almacén?	X		X		X	
Dimensión 3: Salida de mercadería		Si	No	Si	No	Si	No
9	¿Cómo es que se genera un orden o pedido para la salida de mercadería?	X		X		X	
10	¿Sólo se utilizan formatos físicos o luego los registros son ingresados en un sistema o formato digital? Comente.	X		X		X	
11	¿Toda salida de mercadería es registrada en un formato específico?	X		X		X	
12	¿Se realiza una revisión de la cantidad y calidad del pedido, antes de la salida del almacén?	X		X		X	

Observaciones (precisar si hay suficiencia): _____

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

26, de mayo del 2022

Apellidos y nombres del juez evaluador: PINEDO ZAMALLOA LUIS DELMI

DNI: 43599685

Especialidad del evaluador: Ingeniero Estadístico- Magister en Gestión Pública



Mg Luis Delmi Pinedo Zamalloa
C.OESPE 450

Firma

¹ pertinencia: El ítem corresponde al concepto teórico formulado.

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

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

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

CARTA DE PRESENTACIÓN

Señora:
Mg. RÍOS CULQUI JEISY ELVITH
Presente

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

Nos es muy grato comunicarnos con usted para expresarle nuestros saludos y así mismo, hacer de su conocimiento que siendo estudiante de la carrera profesional de contabilidad. Requero validar los instrumentos con los cuales se recoge la información necesaria para poder desarrollar la presente investigación y con la cual optaremos el título profesional de contabilidad.

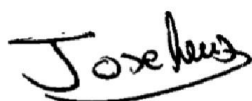
El título de la investigación es: "Control interno y Gestión de inventarios en la empresa Inversiones JC E.I.R.L., Moyobamba" y siendo imprescindible contar con la aprobación de docentes especializados para poder aplicar los instrumentos en mención, se ha considerado conveniente recurrir a usted, ante su connotada experiencia en temas educativos y/o investigación educativa.

El expediente de validación de instrumentos, que se remite contiene:

1. Carta de presentación
2. Definiciones conceptuales de las variables y dimensiones
3. Matriz de operacionalización de variables
4. Certificado de validez de contenido de los instrumentos

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

Atentamente.



José Luis Coronado Aguilar
DNI: 46616611



Yossely Montenegro Simpertegui
DNI: 72650269

DEFINICIÓN CONCEPTUAL DE LA VARIABLE INDEPENDIENTE

Variable 1: Control interno

Compuesto de reglas y métodos que adoptan la administración de una empresa en busca de garantizar una sistematizada y eficiente dirección, a través de la previsión y/o identificación de errores (Chiavenato, 2017).

Dimensiones de la Variable 1

Dimensión 1: Eficiencia de las operaciones

Actividades que se ocupan el mínimo en las pérdidas y el máximo en la capacidad de los recursos, con el fin de proveer bienes y servicios de calidad a los clientes. La eficiencia operativa tiene que ver con lo relativo a identificar los procesos antieconómicos y los recursos que desperdician los beneficios de la organización. La eficiencia de las operaciones también tiene que ver con lo relativo al diseño de nuevos procesos de trabajo que mejoran la calidad y la producción (Varadán, 2017).

Dimensión 2: Planeamiento del abastecimiento

Se trata de un enfoque sistemático para planificar los abastecimientos de materiales y servicios de terceros, asegurar su efectiva y eficiente materialización. El planificar la logística de abastecimiento es una herramienta para ganar y registrar compromiso, para apoyar a los usuarios internos y externos de abastecimiento (López, 2015).

Dimensión 3: Planeamiento de financiamiento

Es el proceso de elaboración de un plan financiero integral, organizado, detallado y personalizado, que garantice alcanzar los objetivos financieros determinados previamente, así como los plazos, costes y recursos necesarios para que sea posible. También se consideran las actividades para desarrollar sería la evaluación de las fuentes de financiamiento que son definidos de acuerdo al punto de vista de la empresa. Según su procedencia las fuentes de financiamiento se clasifican en internas y externas (Banca privada, 2015).

DEFINICIÓN CONCEPTUAL DE LA VARIABLE DEPENDIENTE

Variable 2: Gestión de inventarios

Método de planificar y ejercer control de la mercancía en una empresa para conseguir ser competitiva, a través de una serie de decisiones y/o normas, para identificar los niveles existentes de mercadería y conocer el tiempo en que se debe hacer su reposición, y los volúmenes y tiempos de pedidos (Peña y Silva, 2018).

Dimensiones de la Variable 2

Dimensión 1: Entrada de mercadería

Es el proceso por el cual un producto (o conjunto de productos) procedentes de la fuente de suministro (proveedor, fábrica) llegan al almacén con el objeto de ser clasificados, controlados e introducidos en algún sistema de registro para su posterior ubicación dentro de las propias instalaciones de almacenamiento y estar en disposición de ser enviados al cliente o consumidor final según los requerimientos, se consideran tres fases: el chequeo visual externo, documentación de comprobación y chequeo interno del producto (Herrera, 2020).

Dimensión 2: Manejo de mercadería

Acciones que ayudan a prever, distribuir de una manera adecuada los bienes y materiales necesarios que requiere la empresa, instaurándolos a disposición en el momento oportuno para evitar riesgos como sobrecosto o pérdidas de dichos bienes. De igual forma ayuda a que las ventas logren lo proyectado, teniendo disponible siempre los productos necesarios, ayudan bajar el costo del inventario al mínimo (Collazos, 2019).

Dimensión 3: Salida de mercadería

Las salidas de mercancías son una operación de inventario para el registro de salida de un producto del centro de costo. Esta salida puede darse por un concepto predefinido por el usuario. Esta salida no sustituye el proceso de facturación por ventas o devoluciones a proveedores. Una Salida de inventario no implica una venta (Quality Systems, 2018).

Tabla de operacionalización de la variable 1: **Control interno**

Dimensiones	Indicadores	Ítems	Escala y valores
Eficiencia de las operaciones	Evaluación de Riesgos	¿En la empresa han logrado identificar los riesgos a los que está expuesto su mercadería? ¿Qué riesgos han identificado y que medidas se han tomado para prevenirlos?	Entrevista
		¿La empresa cuenta con algún plan elaborado y específico para minimizar los riesgos de pérdida de mercadería? ¿En el caso que no lo tenga, tiene la intención de elaborarlo y ponerlo en ejecución?	Entrevista
	Control de existencias	¿La empresa cuenta con un sistema para el control de los ingresos y salidas de la mercadería? ¿Qué tipo de sistema (manual o digital). ¿Quiénes tienen acceso al registro? De no contar con ningún sistema ¿Tiene pensado implementar alguno?	Entrevista
		¿Existen criterios establecidos para clasificar la mercadería dentro del almacén?	Entrevista
Planeamiento de abastecimiento	Presupuesto de compras	¿En la empresa se realiza un costeo o presupuesto para las compras? ¿Con qué frecuencia se realiza? ¿Quién es el encargado de hacerlo? Comente.	Entrevista
	Selección del proveedor	¿La empresa cuenta con diferentes proveedores de acuerdo al producto que requiere y sus precios? ¿Con cuántos proveedores trabaja la empresa actualmente? ¿Ha tenido algún percance de pérdidas de mercadería o fallas con alguno de ellos? Comente	Entrevista
		¿La empresa toma en consideración fundamentalmente el precio para la compra de la mercadería? ¿También se considera la calidad o es de acuerdo al requerimiento de sus clientes? Comente.	Entrevista
		¿La empresa realiza un análisis de nuevos proveedores en el mercado comercial en que se encuentra? ¿Cuánto tiempo lleva trabajando con sus actuales proveedores en la actualidad?	Entrevista

Planeamiento de financiamiento	Presupuesto de caja	¿Cada cuánto tiempo se realizan los cierres de caja? ¿Quién se encarga de hacerlo? ¿Dónde se registra?	Entrevista
	Fuente de financiamiento	¿La empresa alguna vez ha utilizado su mercadería como garantía para la adquisición de algún préstamo?	Entrevista
	Supervisión y monitoreo	¿La empresa cuenta con estados financieros actualizados? ¿Quién se encarga de realizarlos?	Entrevista
		¿Existe un personal encargado de la gestión de financiamiento o préstamos?	Entrevista

Tabla de operacionalización de la variable 2: **Gestión de inventarios**

Dimensiones	Indicadores	Ítems	Escala y valores
Entrada de mercadería	Revisión de documentos	En dicho proceso, ¿Se dispone oportunamente de la documentación necesarias, tales como facturas, notas de pedido, guía de emisión, entre otros?	Entrevista
	Revisión de cantidad y calidad de productos	¿Cuenta con personal que se encarga específicamente de realizar el control, revisión y registro del ingreso de mercadería al almacén?	Entrevista
	Registro de ingreso de productos	¿Cuenta con un formato específico para registrar el ingreso de la mercadería al almacén?	Entrevista
	Cargo de recepción	¿Quien o quienes se encargan del traslado de la mercadería hasta el almacén de la empresa y que tipo de medio de transporte utiliza? Dicho medio de transporte es propio y cuenta con seguridad en casos de robos o lluvias.	Entrevista

Manejo de mercadería	Ambiente adecuado	¿El almacén cuenta con buena ventilación e iluminación?	Entrevista
		¿El almacén cuenta con apropiada seguridad para el caso de intentos de robos?	Entrevista
	Método de ordenamiento de productos	¿Qué tipo de espacios cuenta para la distribución de la mercadería? Andamios, parihuelas, etc.	Entrevista
	Acceso a almacén	¿Al almacén cuenta con cámaras de seguridad las 24 horas? ¿Quiénes tienen acceso al almacén?	Entrevista
Salida de mercadería	Cargo por salida de productos	¿Cómo es que se genera un orden o pedido para la salida de mercadería?	Entrevista
	Registro de salida de productos	¿Sólo se utilizan formatos físicos o luego los registros son ingresados en un sistema o formato digital? Comente.	Entrevista
		¿Toda salida de mercadería es registrada en un formato específico?	Entrevista
Revisión de estado de producto	¿Se realiza una revisión de la cantidad y calidad del pedido, antes de la salida del almacén?	Entrevista	

CERTIFICADO DE VALIDEZ DE CONTENIDO DEL INSTRUMENTO QUE MIDE: Control interno

Nº	DIMENSIONES / ítems	Pertinencia ¹		Relevancia ²		Claridad ³		Sugerencias
		Si	No	Si	No	Si	No	
Dimensión 1: Eficiencia de las operaciones								
1	¿En la empresa han logrado identificar los riesgos a los que está expuesto su mercadería? ¿Qué riesgos han identificado y qué medidas se han tomado para prevenirlos?	X		X		X		
2	¿La empresa cuenta con algún plan elaborado y específico para minimizar los riesgos de pérdida de mercadería? ¿En el caso que no lo tenga, tiene la intención elaborarlo y ponerlo en ejecución?	X		X		X		
3	¿La empresa cuenta con un sistema para el control de los ingresos y salidas de la mercadería? ¿Qué tipo de sistema (manual o digital). ¿Quiénes tienen acceso al registro? De no contar con ningún sistema ¿Tiene pensado implementar alguno?	X		X		X		
4	¿Existen criterios establecidos para clasificar la mercadería dentro del almacén?	X		X		X		
Dimensión 2: Planeamiento del abastecimiento								
5	¿En la empresa se realiza un costeo o presupuesto para las compras? ¿Con qué frecuencia se realiza? ¿Quién es el encargado de hacerlo? Comente.	X		X		X		
6	¿La empresa cuenta con diferentes proveedores de acuerdo al producto que requiere y sus precios? ¿Con cuántos proveedores trabaja la empresa actualmente? ¿Ha tenido algún percance de pérdidas de mercadería o fallas con alguno de ellos? Comente	X		X		X		
7	¿La empresa toma en consideración fundamentalmente el precio para la compra de la mercadería? ¿También se considera la calidad o es de acuerdo al requerimiento de sus clientes? Comente.	X		X		X		
8	¿La empresa realiza un análisis de nuevos proveedores en el mercado comercial en que se encuentra? ¿Cuánto tiempo lleva trabajando con sus actuales proveedores en la actualidad?	X		X		X		
Dimensión 3: Planeamiento de financiamiento								
9	¿Cada cuánto tiempo se realizan los cierres de caja? ¿Quién se encarga de hacerlo? ¿Dónde se registra?	X		X		X		
10	¿La empresa alguna vez ha utilizado su mercadería como garantía para la adquisición de algún préstamo?	X		X		X		
11	¿La empresa cuenta con estados financieros actualizados? ¿Quién se encarga de realizarlos?	X		X		X		
12	¿Existe un personal encargado de la gestión de financiamiento o préstamos?	X		X		X		

Observaciones (precisar si hay suficiencia): _____

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

26, de mayo del 2022

Apellidos y nombres del juez evaluador: RIOS CULQUI JEISY ELVITH DNI: 46412532

Especialidad del evaluador: Licenciada en Administración — Magister en Gestión Pública



Mg. Jeisy Elvith Rios Culqui
DNI. 46412532

Firma

¹ pertinencia: El ítem corresponde al concepto teórico formulado.

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

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

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

CERTIFICADO DE VALIDEZ DE CONTENIDO DEL INSTRUMENTO QUE MIDE: Gestión de inventarios

Nº	DIMENSIONES / ítems	Pertinencia ¹		Relevancia ²		Claridad ³		Sugerencias
		Si	No	Si	No	Si	No	
Dimensión 1: Entrada de mercadería								
1	En dicho proceso, ¿Se dispone oportunamente de la documentación necesarias, tales como facturas, notas de pedido, guía de emisión, entre otros?	X		X		X		
2	¿Cuenta con personal que se encarga específicamente de realizar el control, revisión y registro del ingreso de mercadería al almacén?	X		X		X		
3	¿Cuenta en un formato específico para registrar el ingreso de la mercadería al almacén?	X		X		X		
4	¿Quien o quienes se encargan del traslado de la mercadería hasta el almacén de la empresa y que tipo de medio de transporte utiliza? Dicho medio de transporte es propio y cuenta con seguridad en casos de robos o lluvias.	X		X		X		
Dimensión 2: Manejo de mercadería								
5	¿El almacén cuenta con buena ventilación e iluminación?	X		X		X		
6	¿El almacén cuenta con apropiada seguridad para el caso de intentos de robos?	X		X		X		
7	¿Qué tipo de espacios cuenta para la distribución de la mercadería? Andamios, parihuelas, etc.	X		X		X		

8	¿Al almacén cuenta con cámaras de seguridad las 24 horas? ¿Quiénes tienen acceso al almacén?	X		X		X	
Dimensión 3: Salida de mercadería		Si	No	Si	No	Si	No
9	¿Cómo es que se genera un orden o pedido para la salida de mercadería?	X		X		X	
10	¿Sólo se utilizan formatos físicos o luego los registros son ingresados en un sistema o formato digital? Comente.	X		X		X	
11	¿Toda salida de mercadería es registrada en un formato específico?	X		X		X	
12	¿Se realiza una revisión de la cantidad y calidad del pedido, antes de la salida del almacén?	X		X		X	

Observaciones (precisar si hay suficiencia): _____

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

Apellidos y nombres del juez evaluador: **RIOS CULQUI JEISY ELVITH** **DNI: 46412532**

Especialidad del evaluador: **Licenciada en Administración — Magister en Gestión Pública**

¹ **pertinencia:** El ítem corresponde al concepto teórico formulado.

² **Relevancia:** El ítem es apropiado para representar al componente o dimensión específica del constructo

³ **Claridad:** Se entiende sin dificultad alguna el enunciado del ítem, es conciso, exacto y directo

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

26, de mayo del 2022



Mg. Jeisy Elvith Rios Culqui
DNI. 46412532

Firma

Anexo 5: Carta de autorización

"Año del Fortalecimiento de la Soberanía Nacional"

Moyobamba, 28 de abril de 2022

Señores

Escuela de Contabilidad

Universidad César Vallejo – Campus Chiclayo

A través del presente, Deysi Matilde Aguilar Tafur identificado (a) con DNI N° 33941647 representante de la empresa Inversiones JC E.I.R.L. con el cargo de Gerente General, me dirijo a su representada a fin de dar a conocer que las siguientes personas:

- a) José Luis Coronado Aguilar
- b) Yossely Montenegro Simpertegui

Están autorizadas para:

- a) Recoger y emplear datos de nuestra organización a efecto de la realización de su proyecto y posterior tesis titulada: *Control interno y Gestión de inventarios en la empresa Inversiones JC E.I.R.L., Moyobamba.*

Si No

- b) Publicar el nombre de nuestra organización en la investigación

Si No

Lo que le manifestamos para los fines pertinentes, a solicitud de los interesados.

Atentamente


INVERSIONES J.C. E.I.R.L.
Deysi M. Aguilar Tafur
GERENTE

ANEXO 6: MATRIZ DE CONSISTENCIA PARA ELABORACIÓN DEL TRABAJO DE INVESTIGACIÓN.

PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN	OBJETIVOS	VARIABLES	TIPO DE INVESTIGACIÓN	POBLACIÓN	TÉCNICAS	MÉTODOS DE ANÁLISIS DE DATOS
PROBLEMA GENERAL: ¿De qué manera el control interno permite mejorar la gestión de inventarios de la empresa Inversiones JC E.I.R.L., Moyobamba?	Objetivo general: Determinar la relación de qué manera el control interno mejorará la gestión de inventarios de la empresa Inversiones JC E.I.R.L. Objetivos específicos: - Analizar el control interno en la empresa Inversiones JC E.I.R.L. - Evaluar la gestión de inventarios en la empresa Inversiones JC E.I.R.L. - Realizar una propuesta de implementación del control interno para mejorar la gestión de inventarios en la empresa Inversiones JC E.I.R.L.	Variable independiente: Control interno Variable dependiente: Gestión de inventarios	Cuantitativa	Documentación financiera y contable de la empresa durante los 13 años de creación.	- Entrevista - Análisis documental	- Análisis de la entrevista expresado en tablas. - Análisis de los documentos expresados en esquemas de la empresa.
			DISEÑO	MUESTRA	INSTRUMENTOS	
			No experimental. Descriptivo-propositiva	Se utiliza el muestreo no probabilístico de los dos últimos años en la empresa.	- Guía de entrevista - Ficha documental	

Anexo 7. Formato de Kardex

CÓDIGO PRODUCTO	DESCRIPCIÓN	EXISTENCIAS INICIALES	ENTRADAS	SALIDAS	STOCK
1610	ZAPATILLA TIGRE BLANCA TALLA 34				
1610	ZAPATILLA TIGRE BLANCA TALLA 35				
1610	ZAPATILLA TIGRE BLANCA TALLA 36				
1610	ZAPATILLA TIGRE BLANCA TALLA 37				
1610	ZAPATILLA TIGRE BLANCA TALLA 38				
1610	ZAPATILLA TIGRE BLANCA TALLA 39				
1610	ZAPATILLA TIGRE BLANCA TALLA 40				
1610	ZAPATILLA TIGRE BLANCA TALLA 41				
1610	ZAPATILLA TIGRE BLANCA TALLA 42				
1610	ZAPATILLA TIGRE BLANCA TALLA 43				
1610	ZAPATILLA TIGRE BLANCA TALLA 44				
1610	ZAPATILLA TIGRE BLANCA TALLA 45				
1610	ZAPATILLA TIGRE BLANCA TALLA 46				
9611	ZAPATILLA TIGRE AZUL TALLA 34				
9611	ZAPATILLA TIGRE AZUL TALLA 35				
9611	ZAPATILLA TIGRE AZUL TALLA 36				

Anexo 8:

Análisis Vertical y horizontal del Balance General de la Empresa Inversiones periodo 2020-2021

INVERSIONES J.C. E.I.R.L.						
BALANCE GENERAL (Expresado en nuevos soles)						
AL 31 de DICIEMBRE del 2020 al 2021						
Cuenta	2020	ANÁLISIS VERTICAL (%)	2021	ANÁLISIS VERTICAL (%)	ANÁLISIS HORIZONTAL	
					V. ABSOLUTA	V. RELATIVA
Caja y bancos	18,581.00	2%	19,841.00	1.6%	1260.00	6.78%
Mercaderías	866,983.00	95%	1,194,930.00	96.5%	327947.00	37.83%
Otros activos corrientes	9,345.00	1%	15,960.00	1%	6615.00	70.79%
Inmuebles, maquinaria y equipo	6,280.00	1%	8,780.00	1%	2500.00	39.81%
Depreciación de 1,2 e IME acumulado	(935.00)	-0.10%	(1,264.00)	-0.10%	(329.00)	35.19%
Activo diferido	10,376.00	1%	0	0		
TOTAL ACTIVO NETO	910,630.00	100%	1,238,247.00	100%	327617.00	35.98%
PASIVO						
Tributos y aport sist pens y salud por pagar	167.00	0.02%	165.00	0.01%	(2.00)	-1.19%
Ctas por pagar comerciales - terceros	276,918.00	30%	227,765.00	18.39%	(49153.00)	-17.75
Ctas por pagar accionist (soc, partic) y direct	0	0	200,000.00	16.15%		
Obligaciones financieras	373,990.00	41%	548,264.00	44.27%	174274.00	46.59%
TOTAL PASIVO	651,075.00	71%	976,194.00	79%	325,119.00	49.94%
PATRIMONIO						
Capital	100,434.00	11%	100,434.00	8%	0	
Resultados acumulados positivos	132,105.00	15%	159,122.00	13%	27,017.00	20.45%
Utilidad del ejercicio	27,016.00	3%	2,497.00	0.20%	(24,519.00)	-90.76%
TOTAL PATRIMONIO	259,555.00	29%	262,053.00	21%	2,498.00	0.96
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	910,630.00	100%	1,238,247.00	100%	327,617.00	35.98%

Anexo 9:

Análisis vertical y horizontal de los Estados de Resultados de la Empresa Inversiones JC E.I.R.L. de los periodos 2020-2021

INVERSIONES J.C. E.I.R.L.						
ESTADO DE RESULTADOS (Expresado en nuevos soles)						
AL 31 de DICIEMBRE del 2020 al 2021						
CUENTA	2020	ANÁLISIS VERTICAL (%)	2021	ANÁLISIS VERTICAL (%)	ANÁLISIS HORIZONTAL V. ABSOLUTA	V. RELATIVA
Ventas netas o ing. Por servicios	549241	100%	570489	100%	21248	3.87%
Ventas Netas	549241	100%	570489	100%	21248	3.87%
Costo de ventas	439393	80%	513440	90%	74047	16.85%
Resultado bruto Utilidad	109848	20%	57049	10%	(52799)	-48.10%
Resultado bruto Pérdida						
Gastos de ventas	0	0	13505	2%	13505	
Gastos de administración	62322	11%	16073	3%	(46249)	-74.21%
Resultado de operación utilidad	47526	9%	27431	5%	(20095)	-42.30%
Resultado de operación pérdida						
Gastos financieros	17502	3%	24695	4%	7193	41.10%
Resultados antes de part. - Utilidad	30024	6%	2776	0.49%	(27248)	90.75%
Resultado antes de part. - Pérdida						
Resultado antes del imp. - Utilidad	30024	6%	2776	0.49%	(27248)	90.75%
Resultado antes del imp. - Pérdida						
Impuesto a la Renta	3008	1%	279	0.05%	(2729)	-90.72%
Resultado del ejercicio - Utilidad	27016	5%	2497	0.44%	(24519)	-90.76%
Resultado del ejercicio - Pérdida						

Anexo 10:

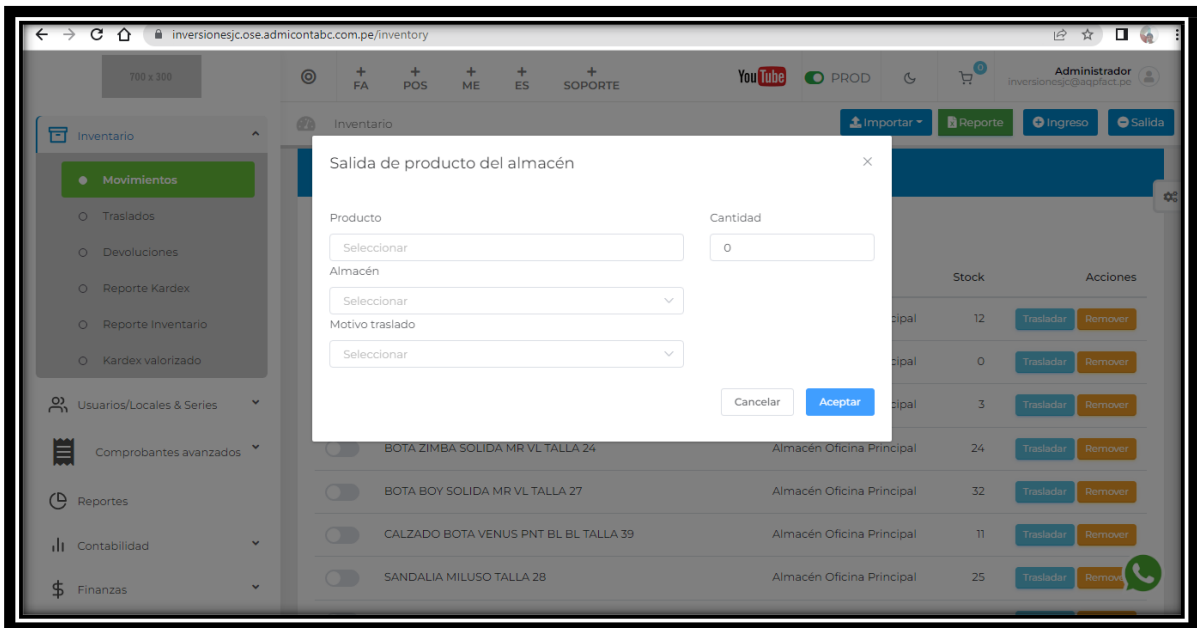
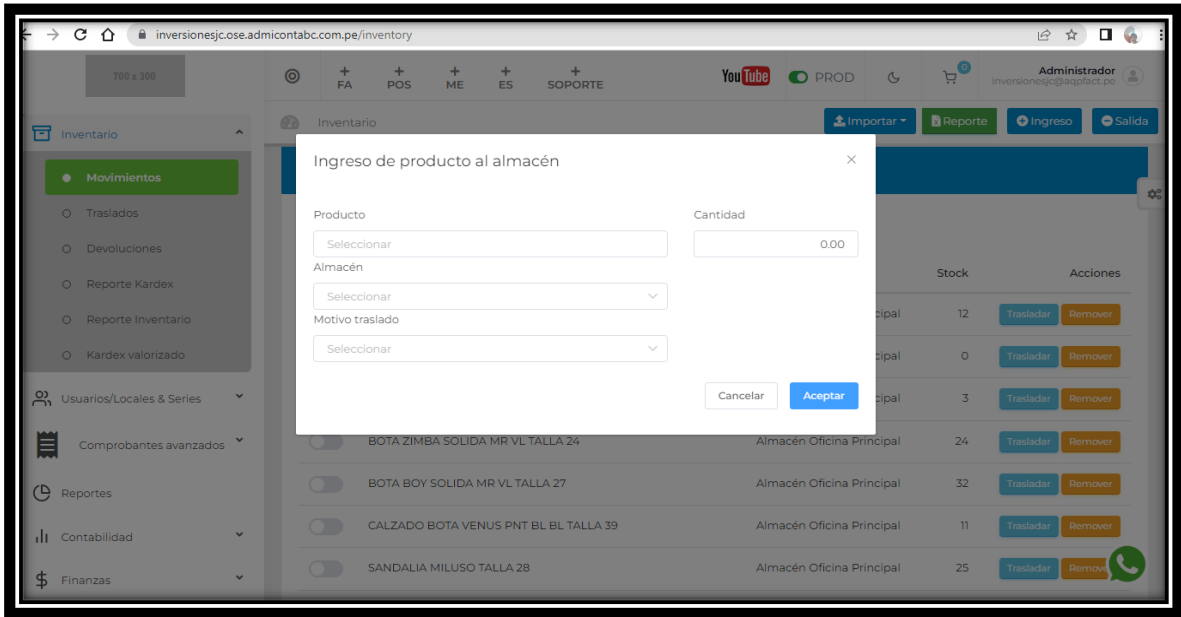
Sistema de Facturación Electrónica del negocio.

The screenshot shows the 'Listado de productos' (Product List) interface. The left sidebar contains a menu with 'Productos' selected, and other options like 'Conjuntos/Packs/Prom...', 'Servicios', 'Categorías', 'Marcas', 'Series', 'Clientes', 'Compras', 'Inventario', 'Usuarios/Locales & Series', and 'Comprobantes avanzados'. The main area displays a table of products with columns for '#', 'Cód. Interno', 'Unidad', 'Nombre', 'Historial', 'Stock', 'P.Unitario (Venta)', and 'Tiene Igv (Venta)'. The table lists six items, including soccer balls and shoes.

#	Cód. Interno	Unidad	Nombre	Historial	Stock	P.Unitario (Venta)	Tiene Igv (Venta)
1	268319	NIU	BALON DE FUTBOL STELLAR			S/ 55.000000	No
2	FX-4	NIU	BALON FUTBOL CUERO SINT MIKASA FX4			S/ 150.000000	No
3	FX-5	NIU	BALON FUTBOL CUERO SINT MIKASA FX5			S/ 150.000000	No
4	7BL01	NIU	BOT CAS DAM A1 AZUL/ROSADO CHABELY TALLA 35			S/ 60.000000	No
5		NIU	BOT CAS DAM A1 AZUL/ROSADO CHABELY TALLA 36			S/ 60.000000	No
6		NIU	BOT CAS DAM A1 AZUL/ROSADO CHABELY TALLA 37			S/ 60.000000	No

The screenshot shows the 'Listado de Inventario' (Inventory List) interface. The left sidebar contains a menu with 'Movimientos' selected, and other options like 'Traslados', 'Devoluciones', 'Reporte Kardex', 'Reporte Inventario', and 'Kardex valorizado'. The main area displays a table of inventory items with columns for 'Producto', 'Almacén', 'Stock', and 'Acciones'. The table lists seven items, including shoes and sandals.

Producto	Almacén	Stock	Acciones
9611 - ZAPATILLA TIGRE AZUL TALLA 34	Almacén Oficina Principal	12	
1610 - ZAPATILLA TIGRE BLANCA TALLA 34	Almacén Oficina Principal	0	
6611 - ZAPATILLA TIGRE NEGRA TALLA 34	Almacén Oficina Principal	3	
BOTA ZIMBA SOLIDA MR VL TALLA 24	Almacén Oficina Principal	24	
BOTA BOY SOLIDA MR VL TALLA 27	Almacén Oficina Principal	32	
CALZADO BOTA VENUS PNT BL BL TALLA 39	Almacén Oficina Principal	11	
SANDALIA MILUSO TALLA 28	Almacén Oficina Principal	25	



Reporte de movimientos

Almacén: Almacén Oficina Principal | Tipo: Ingreso | Motivo traslado: Inventario inicial | Fecha inicio: []

Fecha término: []

[Buscar] [Exportar PDF] [Exportar Excel]

#	Producto	Fecha y hora transacción	Motivo de traslado	Entrada	Salida
1	650003 - SANDALIA RIDER VARON GRIS NEGRO TALLA 38/42	2021-01-06 04:13:49	Inventario inicial	80	-
2	CANILLERA P/FUTBOL ADIDAS	2021-01-06 04:14:39	Inventario inicial	10	-
3	SANDALIA FASHION VARON 39/42	2021-01-06 04:15:36	Inventario inicial	20	-
4	SANDALIA PVC NIÑO ZAPATITO TALLA 22/26	2021-01-06 04:18:22	Inventario inicial	14	-
5	116 - SANDALIA GOMA CAPELLADA COLOR TALLA 41/44 RIPSURF	2021-01-06 04:19:30	Inventario inicial	5	-
6	ZAPATILLA SHERY DAMA 35	2021-01-06 04:30:22	Inventario inicial	16	-
7	10000 - ZAPATILLA ZEUS AZUL /NEGRA TALLA 33	2021-01-06 04:33:24	Inventario inicial	2	-

Reporte de movimientos

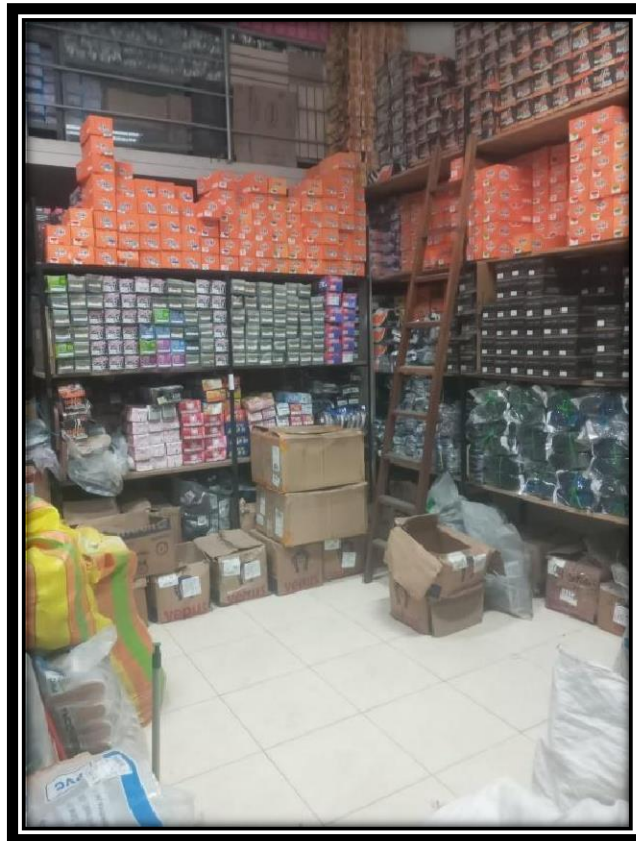
Almacén: Almacén Oficina Principal | Tipo: Salida | Motivo traslado: Salida por identificación errónea | Fecha inicio: []

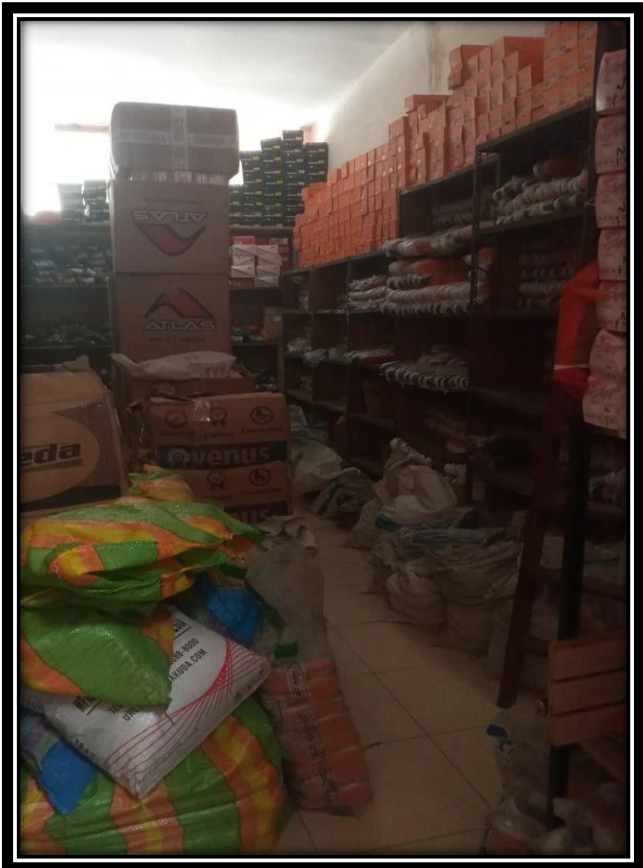
Fecha término: []

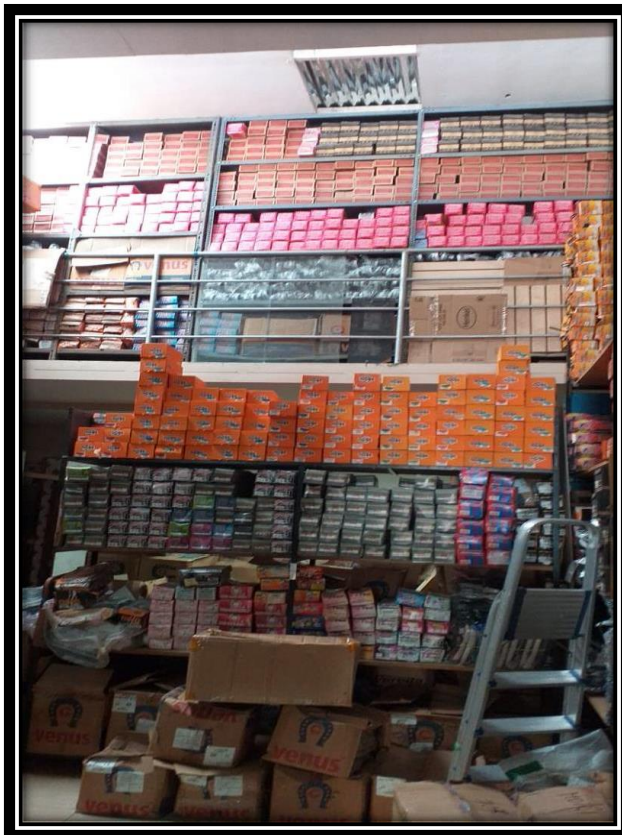
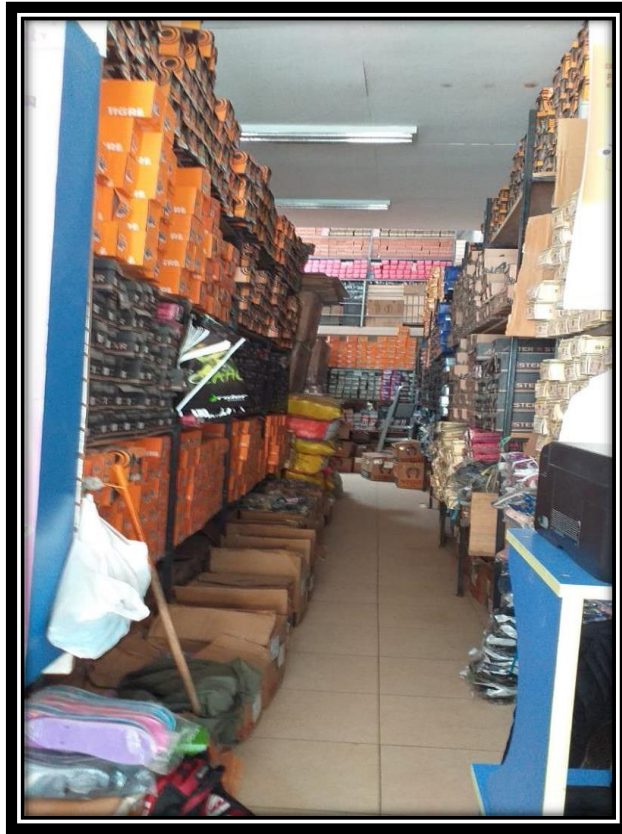
[Buscar] [Exportar PDF] [Exportar Excel]

#	Producto	Fecha y hora transacción	Motivo de traslado	Entrada	Salida
1	66011 - YUTA CALYPSO BALLERINA NEGRO BOLITAS TALLA 34	2021-01-06 04:26:08	Salida por identificación errónea	-	-19
2	SANDALIA ÑUSTA NIÑA TALLA 25	2021-01-06 04:34:42	Salida por identificación errónea	-	-14
3	SANDALIA PVC DAMA TALLA 35/38	2021-01-06 04:36:56	Salida por identificación errónea	-	-3
4	996017 - ZAPATILLA DE LONA CORTEBREYNA TALLA 34	2021-01-06 04:52:08	Salida por identificación errónea	-	-48
5	946011 - YUTA BOHEMIA AZUL/ARENA ESTAMPADA TALLA 34	2021-01-06 05:59:59	Salida por identificación errónea	-	-2
6	936017 - ZAPATILLA DE LONA LAZO PUNTOS TALLA 34	2021-01-06 06:24:03	Salida por identificación errónea	-	-1

Anexo 11: Panel fotográfico















Anexo 12: Estados Financieros de la Empresa Inversiones JC E.I.R.L. periodo 2020-2021



**FORMULARIO 710 RENTA ANUAL 2020
TERCERA CATEGORÍA E ITF**

IDENTIFICACIÓN

Número de RUC:	20450404293	Razón Social :	INVERSIONES JC E.I.R.L.
Periodo Tributario :	202013	Número de Orden:	1000756555
Número de Formulario	0710	Fecha Presentación:	15/02/2021

Tipo de Declaración	ORIGINAL
---------------------	----------

Exoneraciones

Exoneraciones	
¿Esta exonerado totalmente del impuesto a la renta por alguna norma legal?	No
Base legal	210
Otros - especificar	216
Inafectación	
¿Esta inafecto del impuesto a la renta por alguna norma legal?	No
Base legal	221
Otros - especificar	222
Donaciones	
¿Está deduciendo gastos por concepto de donaciones según las normas vigentes?	NO
Información - Donaciones	227
	0



FORMULARIO 710 RENTA ANUAL 2020
TERCERA CATEGORÍA - ITF

INFORMACIÓN COMPLEMENTARIA

Número de RUC:	20450404293	Razón Social :	INVERSIONES JC E.I.R.L.
Periodo Tributario :	202013	Número de Orden:	1000756555
Número de Formulario	0710	Fecha Presentación:	15/02/2021

INFORMACIÓN GENERAL

Datos del Contador

Tipo de documento	687	REG. ÚNICO DE CONTRIBUYENTES
RUC	208	10214590391
DNI	207	
Apellidos y Nombres	GUTIERREZ CAÑEDO JUAN MIGUEL	
Correo electrónico 1	252	JADELO24@HOTMAIL.COM
Correo electrónico 2	258	
Teléfono fijo	250	787782
Celular	251	942034040

Datos del Representante Legal

Tipo de documento	225	DOC. NACIONAL DE IDENTIDAD
Documento de Identidad	226	33941647
Apellidos y Nombres	AGUILAR TAFUR DEYSI MATILDE	

Alquileres Pagados

¿Ha pagado usted alquiler por algun bien o inmueble durante el presente ejercicio?	Si
--	----

Empresas Constructoras y similares

Método de Determinación de la Renta Bruta Elegida	
---	--



REPORTE DEFINITIVO

FORMULARIO 710 RENTA ANUAL 2020
TERCERA CATEGORÍA - ITF

ESTADOS FINANCIEROS

Número de RUC:	20450404293	Razón Social :	INVERSIONES JC E.I.R.L.
Periodo Tributario :	202013	Número de Orden:	1000756555
Número de Formulario	0710	Fecha Presentación:	15/02/2021

Estados Financieros

Estado de Situación Financiera (Valor historico al 31 de diciembre2020)

ACTIVO			PASIVO		
Caja y bancos	359	18581	Sobregiros bancarios	401	0
Inv. valor razonable y disp. valor para la venta	360	0	Trib. y aport. sist. pens. y salud por pagar	402	167
Ctas. por cobrar comerciales - ter.	361	0	Remuneraciones y particip. por pagar	403	0
Ctas. por cobrar comerciales - relac.	362	0	Ctas. por pagar comerciales - terceros	404	276918
Ctas. por cobrar per. acc. soc. dir. y ger.	363	0	Ctas. por pagar comerciales - relac.	405	0
Ctas. por cobrar diversas - terceros	364	0	Ctas. por pagar accion, directores y ger.	406	0
Ctas. por cobrar diversas - relacionados	365	0	Ctas. por pagar diversas - terceros	407	0
Serv. y otros contratados por anticipado	366	0	Ctas. por pagar diversas - relacionadas	408	0
Estimacio de ctas. de cobranza dudosa	367	(0)	Obligaciones financieras	409	373990
Mercaderías	368	866983	Provisiones	410	0
Productos terminados	369	0	Pago diferido	411	0
Subproductos, deshechos y desperdicios	370	0	TOTAL PASIVO	412	651075
Productos en proceso	371	0	PATRIMONIO		
Materias primas	372	0			
Materias aux, suministros y repuestos	373	0	Capital	414	100434
Envases y embalajes	374	0	Acciones de inversión	415	0
Existencias por recibir	375	0	Capital adicional positivo	416	0
Desvalorización de existencias	376	(0)	Capital adicional negativos	417	(0)
Activos no ctes. mantenidos por la vta	377	0	Resultados no realizados	418	0
Otros activos corrientes	378	9345	Excedentes de evaluacion	419	0
Inversiones mobiliarias	379	0	Reservas	420	0
Inversiones inmobiliarias (1)	380	0	Resultados acumulados positivos	421	132105
Activ. adq. en Arrendamiento finan. (2)	381	0	Resultados acumulados negativos	422	(0)
Inmuebles, maquinarias y equipos	382	6280	Utilidad del ejercicio	423	27016
Depreciación de 1, 2 e IME acumulados	383	(935)	Pérdida del ejercicio	424	(0)
Intangibles	384	0	TOTAL PATRIMONIO	425	259555
Activos biologicos	385	0	TOTAL PATRIMONIO Y PASIVO	426	910630
Deprec act biol, amort y agota acum	386	(0)			
Desvalorizació de activo inmovilizado	387	(0)			
Activo diferido	388	10376			
Otros activos no corrientes	389	0			
TOTAL ACTIVO NETO	390	910630			

FORMULARIO 710 RENTA ANUAL 2020
TERCERA CATEGORÍA - ITF**Estado de Resultados**

Estado de Resultados Del 01/01 al 31/12 del2020		
Ventas netas o Ing. por servicios	461	549241
Desc. rebajas y bonif. concedidas	462	(0)
Ventas netas	463	549241
Costo de ventas	464	(439393)
Resultado bruto de utilidad	466	109848
Resultado bruto de pérdida	467	(0)
Gasto de ventas	468	(0)
Gasto de administración	469	(62322)
Resultado de operación utilidad	470	47526
Resultado de operación pérdida	471	(0)
Gastos financieros	472	(17502)
Ingresos financieros gravados	473	0
Otros ingresos gravados	475	0
Otros ingresos no gravados	476	0
Enaj. de val. y bienes del act. F.	477	0
Costo enajen. de val y bienes a. f.	478	(0)
Gastos diversos	480	(0)
REI del ejercicio positivo	481	0
Resultado antes de part. Utilidad	484	30024
Resultado antes de part. Pérdida	485	(0)
Distribución legal de la renta	486	(0)
Resultado antes del imp. - Utilidad	487	30024
Resultado antes del imp. - Pérdida	489	(0)
Impuesto a la renta	490	(3008)
Resultado de ejercicio - Utilidad	492	27016
Resultado de ejercicio - Pérdida	493	(0)



FORMULARIO 710 RENTA ANUAL 2021
TERCERA CATEGORÍA E ITF

IDENTIFICACIÓN

Número de RUC:	20450404293	Razón Social :	INVERSIONES JC E.I.R.L.
Periodo Tributario :	202113	Número de Orden:	1002073884
Número de Formulario	0710	Fecha Presentación:	30/03/2022

Tipo de Declaración

ORIGINAL

Exoneraciones

Exoneraciones

¿Esta exonerado totalmente del impuesto a la renta por alguna norma legal? No

Base legal 210

Otros - especificar 216

Inafectación

¿Esta inafecto del impuesto a la renta por alguna norma legal? No

Base legal 221

Otros - especificar 222

Donaciones

¿Está deduciendo gastos por concepto de donaciones según las normas vigentes? NO

Información - Donaciones 227



REPORTE DEFINITIVO

FORMULARIO 710 RENTA ANUAL 2021
TERCERA CATEGORÍA - ITF

ESTADOS FINANCIEROS

Número de RUC:	20450404293	Razón Social :	INVERSIONES JC E.I.R.L.
Periodo Tributario :	202113	Número de Orden:	1002073884
Número de Formulario	0710	Fecha Presentación:	30/03/2022

Estados Financieros

Estado de Situación Financiera (Balance General - Valor Histórico al 31 de dic. 2021)

ACTIVO		PASIVO			
Efectivo y equivalente en efectivo	359	19841	Sobregiros bancarios	401	0
Inversiones financieras	360	0	Trib. y apor. sist. pens. y salud por pagar	402	165
Clas. por cobrar comerciales - ter.	361	0	Remuneraciones y particip. por pagar	403	0
Clas. por cobrar comerciales - relac.	362	0	Clas. por pagar comerciales - terceros	404	227765
Cuentas por cobrar al personal, acc(socios) y directores	363	0	Clas. por pagar comerciales - relac.	405	0
Clas. por cobrar diversas - terceros	364	0	Clas por pagar accionist(soc, partic) y direct	406	200000
Clas. por cobrar diversas - relacionados	365	0	Clas. por pagar diversas - terceros	407	0
Serv. y otros contratados por anticipado	366	0	Clas. por pagar diversas - relacionadas	408	0
Estimacio de ctas. de cobranza dudosa	367	(0)	Obligaciones financieras	409	548264
Mercaderías	368	1194930	Provisiones	410	0
Productos terminados	369	0	Pago diferido	411	0
Subproductos, deshechos y desperdicios	370	0	TOTAL PASIVO	412	976194
Productos en proceso	371	0	PATRIMONIO		
Materias primas	372	0	Capital	414	100434
Materias aux, suministros y repuestos	373	0	Acciones de inversión	415	0
Envases y embalajes	374	0	Capital adicional positivo	416	0
Inventarios por recibir	375	0	Capital adicional negativos	417	(0)
Desvalorización de inventarios	376	(0)	Resultados no realizados	418	0
Activos no ctes. mantenidos por la vta	377	0	Excedentes de evaluacion	419	0
Otros activos corrientes	378	15960	Reservas	420	0
Inversiones mobiliarias	379	0	Resultados acumulados positivos	421	159122
Propiedades de inversión (1)	380	0	Resultados acumulados negativos	422	(0)
Activos por derecho de uso (2)	381	0	Utilidad del ejercicio	423	2497
Propiedades, planta y equipo	382	8780	Pérdida del ejercicio	424	(0)
Depreciación de 1,2 y PPE acumulados	383	(1264)	TOTAL PATRIMONIO	425	262053
Intangibles	384	0	TOTAL PATRIMONIO Y PASIVO	426	1238247
Activos biológicos	385	0			
Deprec act biológico y amortiz acumulada	386	(0)			
Desvalorizació de activo inmovilizado	387	(0)			
Activo diferido	388	0			
Otros activos no corrientes	389	0			
TOTAL ACTIVO NETO	390	1238247			

FORMULARIO 710 RENTA ANUAL 2021
TERCERA CATEGORÍA - ITF**Estado de Resultados**

Estado de Resultados Del 01/01 al 31/12 del2021		
Ventas netas o Ing. por servicios	461	570489
Desc. rebajas y bonif. concedidas	462	(0)
Ventas netas	463	570489
Costo de ventas	464	(513440)
Resultado bruto de utilidad	466	57049
Resultado bruto de pérdida	467	(0)
Gasto de ventas	468	(13505)
Gasto de administración	469	(16073)
Resultado de operación utilidad	470	27471
Resultado de operación pérdida	471	(0)
Gastos financieros	472	(24695)
Ingresos financieros gravados	473	0
Otros ingresos gravados	475	0
Otros ingresos no gravados	476	0
Enaj. de val. y bienes del act. F.	477	0
Costo enajen. de val y bienes a. f.	478	(0)
Gastos diversos	480	(0)
REI del ejercicio positivo	481	0
Resultado antes de part. Utilidad	484	2776
Resultado antes de part. Pérdida	485	(0)
Distribución legal de la renta	486	(0)
Resultado antes del imp. - Utilidad	487	2776
Resultado antes del imp. - Pérdida	489	(0)
Impuesto a la renta	490	(279)
Resultado de ejercicio - Utilidad	492	2497
Resultado de ejercicio - Pérdida	493	(0)



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

**FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES
ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD**

Declaratoria de Autenticidad del Asesor

Yo, RIOS INCIO MANUEL IGOR, docente de la FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES de la escuela profesional de CONTABILIDAD de la UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO SAC - CHICLAYO, asesor de Tesis titulada: "Control interno y Gestión de inventarios en la Empresa Inversiones JC E.I.R.L., Moyobamba.", cuyos autores son CORONADO AGUILAR JOSE LUIS, MONTENEGRO SIMPERTEGUI YOSSELY, constato que la investigación tiene un índice de similitud de 14.00%, verificable en el reporte de originalidad del programa Turnitin, el cual ha sido realizado sin filtros, ni exclusiones.

He revisado dicho reporte y concluyo que cada una de las coincidencias detectadas no constituyen plagio. A mi leal saber y entender la Tesis cumple con todas las normas para el uso de citas y referencias establecidas por la Universidad César Vallejo.

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

CHICLAYO, 08 de Julio del 2022

Apellidos y Nombres del Asesor:	Firma
RIOS INCIO MANUEL IGOR DNI: 42642430 ORCID: 0000-0001-6690-369X	Firmado electrónicamente por: RINCIOMI el 09-07- 2022 23:28:36

Código documento Trilce: TRI - 0329017