



**UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO**

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

Control de Inventarios y su Consecuencia en la Situación Económica y Financiera de la  
Empresa Distribuidora Moviza S.A.C. Trujillo, Año 2017

---

Titulo para Obtener el Título Profesional de Contador Público

**AUTOR**

Cueva Cosanatán, Paulo Cesar

**ASESOR**

Dr. Sevilla Gamarra, Marco Antonio

Mg. Gamarra Arana, Andrés Humberto

**LINEA DE INVESTIGACION**

Auditoria Y Peritaje

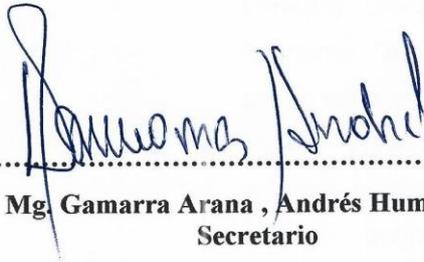
Trujillo – Perú

2018

**PAGINA DE JURADO**



**Dr. Sevilla Gamarra , Marco Antonio**  
**Presidente**



**Mg Gamarra Arana , Andrés Humberto**  
**Secretario**



**Mg. Cáceda Ñazco , Karla Sofia**  
**Vocal**

## **Dedicatoria**

A Dios por haberme acompaña y protegido a lo largo de mi vida y en toda mi carrera profesional, por darme las energías suficientes para seguir luchando por mis sueños y darme la sabiduría para hacer frente a las dificultades.

A mis Padres, Pedro Cueva y Teresa Cosanatán por haberme brindado todo su amor, por haber estado conmigo en cada tropiezo en mi vida universitaria, por darme la confianza necesaria para demostrar que estoy hecho para grandes cosas, por sus consejos de superación y progreso. Son el motivo que me incentiva a seguir adelante y lograr mis metas

## **Agradecimiento**

Agradecer en primer lugar a Dios por la vida y por haberme dado las fuerzas necesarias para poder cumplir cada una de mis metas, como es el de ser un gran profesional.

A mis padres, hermano y mi familia en general quienes me motivaron y ayudaron en todo momento, y que gracias a sus constantes consejos he llegado a cumplir una de mis metas más esperadas, muy agradecidos por su apoyo y por todas las fuerzas que me brindan.

Agradecer a mi casa de estudios, la Universidad César Vallejo por haberme permitido conocer grandes docentes con alta experiencia sobre mi carrera profesional, al Dr. Sevilla Gamarra, Marco Antonio, por ser el guía de la presente investigación, al Mg. Gamarra Arana, Andrés por sus grandes consejos y por la asesoría brindada durante toda la etapa que duro la investigación, realmente un experto en el tema.

Así como también agradecer a la empresa Distribuidora Moviza SAC por haberme brindado la información necesaria para poder desarrollar mi tesis.

### **Declaración de Autenticidad**

Yo Cueva Cosanatan, Paulo Cesar identificado con DNI N°. 70001009, a efecto de cumplir con las disposiciones vigentes consideradas en el Reglamento de Grados y Títulos de la Universidad César Vallejo, Facultad de Ciencias Empresariales, Escuela Académico Profesional de Contabilidad, declaro bajo juramento que toda la documentación que acompaño es veraz y auténtica

Así mismo, declaro bajo juramento que toda la información que se presenta en la tesis es real y veraz.

Igualmente se muestra que los autores tomados para esta investigación han sido citados y referenciados correctamente en la tesis.

En tal sentido con 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 de la Universidad César Vallejo.

Así mismo autorizo a la universidad Cesar Vallejo publicar la siguiente investigación, si así lo cree conveniente.

Trujillo, diciembre del 2018



Cueva Cosanatan, Paulo Cesar  
DNI N°. 70001009

## Presentación

### **Señores miembros del jurado:**

En el cumplimiento con el Reglamento de Grados y títulos de la Universidad Cesar Vallejo

Presento a su persona la tesis titulada “Control De Inventarios Y Su Efecto En La Situación Económica Y Financiera De La Empresa Distribuidora Moviza S.A.C. Trujillo, Año 2017

Se realizó con la finalidad de determinar el efecto del control de inventarios en la Situación Económica Y Financiera De La Empresa Distribuidora Moviza SAC para obtener el Título profesional de Contador Público.

Esperando cumplir con los requerimientos necesarios para la aprobación de la presente investigación.

**El Autor**

## **INDICE**

<b>I. INTRODUCCION.....</b>	<b>11</b>
<b>1.1 REALIDAD PROBLEMÁTICA .....</b>	<b>11</b>
<b>1.2 TRABAJOS PREVIOS .....</b>	<b>13</b>
<b>1.3 TEORIAS RELACIONADAS .....</b>	<b>17</b>
<b>1.3.1 Control Interno: .....</b>	<b>17</b>
<b>1.3.2 Objetivos del control interno: .....</b>	<b>18</b>
<b>1.3.3 Componentes del control interno: .....</b>	<b>18</b>
<b>1.3.4 Inventario: .....</b>	<b>21</b>
<b>1.3.5 Control de inventario:.....</b>	<b>21</b>
<b>1.3.6 Situación Económica y financiera.....</b>	<b>22</b>
<b>1.3.7 Métodos de análisis financieros .....</b>	<b>22</b>
<b>1.3.8 Clases de ratios .....</b>	<b>23</b>
<b>1.4 FORMULACION DEL PROBLEMA.....</b>	<b>26</b>
<b>1.5 JUSTIFICACION DE ESTUDIO .....</b>	<b>26</b>
<b>1.6 HIPOTESIS .....</b>	<b>27</b>
<b>1.7 OBJETIVOS.....</b>	<b>27</b>
<b>1.7.1 Objetivo General .....</b>	<b>27</b>
<b>1.7.2 Objetivos Específicos.....</b>	<b>27</b>
<b>II. METODO.....</b>	<b>28</b>
<b>2.1 Diseño de investigación .....</b>	<b>28</b>
<b>2.2 Variables y Operacionalizacion .....</b>	<b>28</b>
<b>2.2.1 Variables.....</b>	<b>28</b>
<b>2.2.2 Operacionalizacion de Variables .....</b>	<b>29</b>
<b>III. RESULTADOS .....</b>	<b>33</b>
<b>IV. DISCUSION DE RESULTADOS.....</b>	<b>53</b>
<b>V. CONCLUSIONES .....</b>	<b>62</b>
<b>VI. RECOMENDACIONES .....</b>	<b>64</b>
<b>VII. PROPUESTA .....</b>	<b>66</b>
<b>BIBLIOGRAFÍA .....</b>	<b>79</b>
<b>ANEXOS.....</b>	<b>82</b>

## **RESUMEN**

La presente investigación tuvo como objetivo general Determinar la incidencia del control de los inventarios en la situación económica y financiera de la empresa Distribuidora Moviza S.A.C Trujillo Año 2017, el diseño de la investigación que se aplicó a la empresa fue no experimental y de corte transversal. La población y la muestra fue la de la empresa Distribuidora Moviza S.A.C año 2017. La investigación se desarrolló con técnicas e instrumentos validados por docentes especialistas en el tema, como fue la entrevista y análisis documental los cuales fueron aplicados a la empresa para conocer el estado en el que se encontraba el control de los inventarios, donde se pudo identificar las actividades que realizaba el área y las deficiencias de control interno las cuales estaban repercutiendo en la liquidez y rentabilidad para el año 2017, finalmente al aplicar el control de inventarios de manera eficiente se obtuvo una incidencia positiva mejorando la situación económica y financiera de la empresa aumentando su liquidez en 1.15 para el 2017 y su rentabilidad en 5.07%, llegando así a la conclusión que el control de inventarios incide positivamente en la situación económica y financiera de la empresa.

Palabras Claves: Control interno, Inventario, situación económica y financiera.

## **ABSTRACT**

The general objective of this research was to determine the incidence of inventory control on the economic and financial situation of the company Distribuidora Moviza S.A.C Trujillo Year 2017. The design of the research applied to the company was non-experimental and cross-sectional. The population and the sample was that of the company Distribuidora Moviza SAC year 2017. The research was developed with techniques and instruments validated by teachers specialized in the subject, as was the interview and documentary analysis which were applied to the company to know the state in which was the control of the inventories, where it was possible to identify the activities carried out by the area and the deficiencies of internal control which were affecting the liquidity and profitability for the year 2017, finally applying the control of inventories in a efficient was obtained a positive impact improving the economic and financial situation of the company increasing its liquidity in 1.16 for 2017 and its profitability in 5.07%, thus arriving at the conclusion that the control of inventories has a positive impact on the economic and financial situation of the company.

**Key words:** Internal control, Inventory, economic and financial situation.

# **INTRODUCCION**

## **I. INTRODUCCION**

### **1.1 REALIDAD PROBLEMÁTICA**

Valls (2017) menciona que dentro de todas las actividades en el sector comercial las empresas ferreteras resaltan por ser el único en presentar una infinidad de ofertas de servicios y productos a muchos segmentos del mercado, además aconseja que se debe establecer principios básicos para el gestionar de la empresas, por ejemplo asociarse con proveedores que nos presentes mayor beneficios o aportes. También precisa que una ferretería no presenta las condiciones para soportar una gran cantidad de dinero estancado en mercadería, es decir, todo producto tiene su tiempo y tendencia entonces cuando los productos que no presentan una rotación continúan y demuestran un estancamiento, algunos empresarios suelen considerarlos como productos ya no aptos para las venta y estos logran superan el 35% del total de los stocks, empieza a generar dificultades, por ello recomienda no adquirir cantidades excesivas las cuales no se logran vender con el transcurrir de los días.

Guerrero (2009) menciona que la actualidad del mundo empresarial exige nuevos retos, originando que las organizaciones del siglo XXI tengan en mayor visión sobre temas de inventarios. Por eso se debe partir primero de tener bien claro el concepto de inventarios, para cual este autor lo define como recursos adquiridos que se mantienen inactivos sin generar algún beneficio para la organización. Sin embargo los inventarios son parte fundamental para el funcionamiento de la empresa pero se requiere que vayan de la mano con un adecuado control que permita reducir los gastos que puede generar hasta el momento de su utilización, con la finalidad de responder a las interrogantes de ¿Cada cuánto tiempo se debe comprar? Y ¿Cuánto se debe comprar?

Según el Instituto de Estadística e Informática (INEI, 2018) en el Perú hoy en día las personas emprendedoras optan por formar su empresa. Sin embargo muchas de estas empresas no logran sobrevivir más de un año. Por ejemplo, en el 2017 se crearon 283 mil 892 empresas, de las cuales alrededor de 148 mil 136 empresas cerraron debido a diferentes causas de las cuales se pueden resaltar la deficiencia en

el control de sus inventarios, ya que en todo el Perú solo el 50% de las empresas tienen conocimientos sobre el control de inventarios. Asimismo, INEI (2015) la última encuesta nacional de empresas señala que en la región la libertad el 70% afirma que utiliza un mecanismo de control de inventarios, pero solo el 38% de las empresas liberteñas aseguran que no necesitan utilizar un mecanismo de control de inventarios y a nivel de la actividad económica en el sector comercio señalan que el 36.9% no necesita un control de inventario.

También el INEI (2014) determino que en la ciudad de Trujillo de las Pymes existentes en el año 2013 solo el 20.5% asistieron a la capacitación de temas relacionados a la gestión empresarial, de los cuales hubo una capacitación sobre mercadeo y cadena de suministros teniendo la participación solo del 1.9% de empresas Trujillanas, sin embargo se manifiesta que el 95.6% de las empresas aplicaron los conocimientos adquiridos de las capacitaciones en su negocios, donde se muestra que el área donde menos se aplico fue mercadeo y ventas con 36%,.También se realizó capacitaciones sobre implementación de tecnologías de información comunicación de las cuales solo participaron 6.5% Pymes de Trujillo, del mismo modo se señala que solo el 34.9 % de las Pymes implementación estos sistemas tecnológicos

Para Casanova & Barrera (2011) toda empresa para llevar a cabo sus procesos productivos requiere del abastecimiento de mercadería, aunque algunas requieren de un sistema continuo de abastecimientos, sin embargo llevar a cabo la administración de manera eficiente de este tipo de sistema continuo es muy complejo por lo que se requiere de una adecuada administración para poder evitar situaciones problemáticas. Por eso los almacenes juegan un papel fundamental en el giro del negocio, dado que el área es un espacio dentro de la empresa que tiene por finalidad resguardar y manejar la mercadería, los insumos o materias primas que dependiendo del giro del negocio serán utilizados para el proceso de transformación de productos finales o destinados directamente para la venta, de tal manera no se debe considerar a esta unidad como un depósito para almacenar por el hecho de las problemáticas que puede generar como las pérdidas o robos de mercancías y adquisiciones excesivas de mercadería

La empresa Distribuidora Moviza S.A.C dedicada a la distribución de productos ferreteros, hoy en día presenta una participación importante en el mercado comercial. Sin embargo no cuenta con un adecuado sistema de control de inventarios, es decir, la empresa realiza un control de sus dos almacenes mediante un sistema electrónico que arroja las cantidades de los productos vendidos diariamente y las cantidades quedados en stock , además de no contar con un inventario físico debido a la falta de un personal encargado de llevar acabo el control y seguimiento a la mercadería, generando así una serie de problemas reflejados de manera continua o repetitiva, como desorden en la ubicación de los materiales y una inconsistencia entre lo mostrado por el sistema electrónico y lo encontrado físicamente en el almacén, de tal manera influyendo en las ventas efectuadas diarias las cuales tienden a variar

Además, estas consecuencias mencionadas anteriormente dificultan la salida o entrega de la mercadería al cliente, ya que se observa que el personal encargado tiende a demorar en el despacho por desconocer los materiales con los que cuenta la empresa y no encontrar la mercadería solicitada por no especificarse con exactitud la ubicación de la mercancía dentro del almacén. Dando paso a no completar en ocasiones el pedido solicitado.

Es por eso, que con este trabajo se busca fortalecer la importancia del control interno en la empresa Distribuidora Moviza S.A.C, ya que tiende a tener una gran participación en el objetivo primordial que es obtener utilidades, del mismo modo dar a conocer sobre el concepto que debe tener la empresa Distribuidora Moviza S.A.C sobre el control inventarios que en ocasiones es errónea, porque va más allá de solo establecer políticas, normas y reglas. Asimismo, exponer que la labor del inventario permite manejar de manera eficiente el área de ventas, dado que ambos están relacionados directamente

## **1.2 TRABAJOS PREVIOS**

Sánchez (2015) en su tesis: “Control interno y gestión de inventarios en la Ferretería Ferrher en la parroquia luz de américa”. Concluye que:

“La empresa FERRHER, presenta deficiencias en el manejo del control del inventario, ya que se evidencio la hurto de mercadería , por la escasez de la

supervisión contantes de los inventarios, debido que no se han establecidos estrategias o técnicas para el control y registro del ingreso y salida de la mercadería, por lo cual se propuso diseñar un manual de control interno y registro para los inventarios, siendo aceptado por los dueños de la empresa, ya que permitirá que la gestión d ellos inventarios se efectué de manera eficiente.

Comentario:

“En la mencionada investigación pretendió proponer un control interno en la empresa, dado la problemática que presentaba la empresa partiendo de la escases de conocimiento sobre el control interno de los inventarios por parte del personal, es decir presentaba deficiencia en el manejo de los inventarios, debido que ya no solo basta con establecer políticas o normas sino de dar un seguimiento o supervisión a las actividades que se realizan para el cumplimiento de estas, la cual la empresa presenta falencias dando paso a ciertas problemáticas como los inventarios donde no se cuenta con algún de control para el ingreso y salida de la mercadería y para la conservación. Por eso un sistema de control permite que el desarrollo de las actividades en una empresa se realice de manera eficiente”

Andrada y Córdova (2017) en su trabajo: “Control de Inventarios y su Incidencia en los Estados Financieros de la Empresa Comercial M&Q E.I.R.L.”. Concluye:

“El control de inventario si incide en el Estado de Resultado Integrales de la empresa, ya que las existencias representan la mayor parte del activo, y según los reportes de los inventarios se detectó mercadería oxidada y perdidas por un valor de S/. 125 414, 85 originando variaciones al inventario final; y a su vez afecta el costo de venta, lo que conlleva que el Estado de Situación Financiera y el Estado de Resultados Integrales se vean afectados de manera directa al mostrar diferencias en la utilidad de la empresa”.

Comentario:

“Como se puede observar, el contar con un control interno es la base para manejar las actividades de manera eficiente. Por lo tanto, en la empresa Comercial M&Q E.I.R.L todavía se presenta deficiencias en la protección y manejo de los

inventarios los cuales son parte fundamental en toda empresa sin importar la actividad o rubro, dado que se encontró mercadería no contabilizada y una diferencia significativa en el saldo declarado en los estados financieros”

Alvarado (2017) en su tesis “Propuesta de Control Interno en el Inventario de mercadería para mejorar las ventas en la Empresa Inversiones Ferreteras & Negocios Xiomara S.A.C Chiclayo, 2016”. Busco:

“En la investigación a la empresa Inversiones Ferreteras & Negocios Xiomara S.A.C se evidencio deficiencias en el control interno, debido que el personal que labora en la empresa no recibe capacitaciones para mejorar en el desempeño de sus actividades, además no se creado el MOF para poder asignar las funciones de cada trabajador. Asimismo, por la carencia de políticas y procedimientos establecidos la empresa para la compra de mercadería ha originado deficiencias en los procesos de adquisición, almacenamiento y distribución de la mercadería. Por ultimo se pudo apreciar que el área donde se almacena la mercadería no es la adecuado para la protección y conservación de la mercadería, del mismo modo se presencio que los productos no cuenta con un código de identificación y a su vez no realizan un registro de ingreso y salida de la mercadería.

Comentario:

“Se puede afirmar que parte de la generación de ganancias o utilidades en una empresa depende de las ventas generadas, las cuales depende de factores como la atención al cliente, las promociones, la calidad del producto, etc. Sin embargo, el principal generador de ventas es la mercadería, por lo tanto, se requiere que las empresas cuenten con un control interno de inventarios. Es por eso que en este proyecto se aprecia primeramente la falta de capacitación de sus trabajadores respecto a temas de control de inventarios provocando que los procesos adquisitivos de mercadería sean deficientes partiendo desde que no se realiza un control en el ingreso y salida de la mercadería, se ejecutan ordenes de compras innecesarias y se cuenta con proveedores pocos confiables”

Ascate (2016) en su investigación “El Control de Inventarios y su efecto en la Gestión Financiera de la Empresa Lube Importa S.A.C en la ciudad de Trujillo, año 2015”. Concluye:

“El control de los inventarios de la empresa se ejecuta de manera empírica, ya que no muestra la presencia de un manual de organización y funciones, procedimientos y políticas, sin embargo en el análisis efectuada a al control de inventarios se obtuvo resultado favorables para la empresa, como el mejoramiento en la rotación de inventarios donde la mercadería empezó a tener un rotación de 8.04 veces al año en comparación de años anteriores que era de 6.85 veces al año, del mismo modo las ventas tuvieron un crecimiento de S/173,175.00. Además, en la evolución a los estados financieros a través de instrumentos financieros se determinó que al efectuar un control de inventarios de manera eficiente generaba un impacto positivo para la rentabilidad de la empresa”.

Comentario:

“El control interno es más que una herramienta, son un conjunto de procesos que si se emplea basándose en los lineamientos de los componentes del control interno va otorgar una variedad de beneficios y ventajas como es el caso de la empresa Lube Import S.A.C. que no le tomo la debida importancia al control de inventarios en su momento, sin embargo con ayuda de la investigación se determinó que el eficiente manejo del control de inventarios que es fuente primordial para la generación de ingresos permitió el crecimiento considerable de las utilidades en S/. 10,379.00. y también el promedio de rotación de los inventarios, ya que mercadería inmovilizada solo genera gastos adicionales y la misma vez pérdidas tanto como monetarias e insumos”

Páucar (2016) en su trabajo “Control interno financiero y su efecto en la liquidez de la empresa ferretera Julio Lau S.A. Trujillo, año 2015”. Concluye:

“Se determinó que el control financiero actual en el área de caja de la empresa no se estaba efectuando de manera adecuado, afectando a las operaciones del efectivo, debido que antes de implementar las mejoras de un control interno financiero los ingresos de la empresa eran exactamente S/.

80,326, los cuales gracias a la ayuda de mejorar la gestión en el control se obtuvo un crecimiento en los ingresos de S/. 147,153, demostrando que si se realiza el control interno mediante el cumplimiento de los componentes del control interno va permitir que la empresa tenga mejoramiento en su liquidez, rentabilidad y solvencia.

Comentario:

“Efectivamente el control interno es muy prioritario en una organización, ya que las debilidades se presentan a diario, la integración del control interno en las distintas áreas en funcionamiento conlleva a un mejor manejo de las actividades en desarrollo. De tal manera se comprueba que el control interno no solo se debe dar en un área en específica sino en todas y es el caso de esta investigación donde un eficiente control interno en las finanzas genero crecimientos en la rentabilidad de la empresa, dando mayor crecimiento a liquidez permitiendo así cubrir sus gastos a corto plazo”

### **1.3 TEORIAS RELACIONADAS**

#### **1.3.1 Control Interno:**

Coso (2013) define al:

El control es un proceso llevado a cabo por el gerente y todo el personal de la empresa, el cual, basándose en los lineamientos del ambiente de control, evaluación de riesgos, actividades de control y supervisión que están orientados al diseño y monitorio de un adecuado control permitirá proporcionar un grado de seguridad razonable

Además, Mantilla (2003) señala que:

“El control interno es un conjunto de acciones que se infiltran en las actividades de la empresa con el fin de facilitar a los altos funcionarios la toma de decisiones teniendo como base una información segura y confiable” (p. 14).

### **1.3.2 Objetivos del control interno:**

Perdomo (2004) menciona que el control interno persigue 3 objetivos:

- Proporcionar de manera confiables y oportunidad información contable, administrativa y financiera acerca de la empresa
- Detectar las irregularidades dentro de la empresa que puedan generar un riesgo a futuro
- Proteger y salvaguardar las propiedades, bienes y todos los activos que posea la empresa. (p. 03)

Claros & León (2012) menciona que los objetivos del control interno se ubican dentro de 3 categorías:

- Operaciones: Relacionada a la supervisión continua de la administración con el propósito de lograr que las operaciones sean encaminadas de manera efectiva y eficiente.
- Información financiera: En este objetivo hace referencia a la elaboración de los estados financieros bajo el cumplimiento de las políticas y procedimientos adoptados por la empresa para asegurar la valides y confiabilidad de su información
- Cumplimiento con leyes: Se refiere a las políticas y procedimientos establecidos a las cuales la empresa tiene que acogerse para laborar. (p. 26)

### **1.3.3 Componentes del control interno:**

Fonseca (2013) define a los componentes como:

Pautas que permiten la elaboración de los estados financieros libre de errores o fraudes, asimismo hace mención a CINCO componentes de acuerdo al COSO donde los cuatro primeros hacen referencia al diseño y operación del control interno, por último, el quinto componente hace mención a operar un control interno de manera adecuada. (p.50)

Los cinco componentes del control interno que menciona Fonseca (2013) son:

**AMBIENTE DE CONTROL:** Es el espacio donde se desenvuelve la organización, en cuyo interior se funden: atributos individuales, integridad y valores éticos, competencia, profesionalismo, administración de potencial humano y otros factores que necesitan todas las personas dentro de este ambiente que permitirá contar con un personal competente y confiable capaz ejecutar sus actividades de control de manera responsable. Del mismo modo el ambiente de control provoca que la empresa se genere una mejor imagen al exterior, ya que es un instrumento que influye en la conciencia de las personas encaminándolas a realizar siempre lo correcto. (p. 52)

**EVALUACION DEL RIESGO:** Abarca la identificación y análisis de los posibles peligros que pueden afectar debido a una serie de errores materiales en los estados financieros y las deficiencias que podrían presentar las actividades de control, generando un retraso en el cumplimiento de los objetivos. (p. 78)

**ACTIVIDADES DE CONTROL:** Son políticas adoptadas por la organización, de las cuales se desprenden una serie de procedimientos que van permitan constatar que los empleados estén ejecutando las instrucciones dispuestas, con la finalidad de realizar las actividades encomendadas de la mejor manera. (p. 96)

**INFORMACION Y COMUNICACIÓN:** Son métodos y procedimientos elaborados con la finalidad de procesar, registrar, resumir e informar sobre las operaciones financieras de la empresa, asimismo la información proporcionada debe ser de calidad, es decir, contar con una información actual, exacta, confiable y oportuna, facilitando a la gerencia tomar decisiones asertivas. Del mismo modo la comunicación va permitir que las personas tengan un mayor grado

de entendimiento de su participación en las actividades del control interno. (p. 108)

**MONITOREO:** Es la evaluación continua que se realiza para detectar e identificar las deficiencias en los controles evitando la presencia de errores materiales en los estados financieros, asimismo el personal debe estar en la capacidad de reconocer en el momento oportuno cuando los controles son débiles, insuficientes e innecesarios. (p. 116)

La Contraloría General de la Republica (2014) presenta cinco componentes partiendo del:

**AMBIENTE DE CONTROL:** Comprende la presencia de valores éticos y principios de integridad que deben percibirse dentro de la organización, además el ambiente de control es la base que permitirá el adecuado manejo del control interno en la entidad.

**EVALUACION DEL RIESGO:** Es un proceso continuo que se realiza con finalidad de detectar los posibles eventos que tengan un impacto negativo perjudicando al logro de los objetivos de la empresa y del mismo modo la empresa tenga la capacidad necesaria para hacer frente a estos posibles riesgos.

**ACTIVIDADES DE CONTROL:** Son políticas y procedimientos definidos con el único propósito de disminuir riesgos que puedan afectar a la entidad, además las actividades de control se ejecutan en todas las actividades dispuestas por la empresa, las cuales pueden ser detectives o preventivas.

**INFORMACION Y COMUNICACIÓN:** son un conjunto de procesos continuos que permitirán la recopilación de información tanto de fuentes internar y externas que sean confiables y relevantes para la toma de decisiones que generarán el cumplimiento de los objetivos.

**SUPERVISION:** Son evaluaciones continuas o independientes que se ejecutan para valorar el nivel de eficacia y calidad de las operaciones efectuadas por la empresa, además es necesarios incorporar mecanismo de evaluación en las áreas críticas con la finalidad de detectar a tiempo oportunidades de mejora (p. 32).

#### **1.3.4 Inventario:**

García y Ortiz (2015) según la NIC 02 define a los inventarios como:

Activos adquiridos por las empresas para diferentes finalidades dependiendo de la actividad principal de la empresa, es decir pueden ser utilizadas como suministros o materia prima para luego participar en el proceso de la obtención de un producto final destinada a la venta o también poseídos para ser vendidos en el curso normal de la operación. (p. 62)

Chambergo (2014) define a:

“Los inventarios como el recurso primordial de toda empresa sin importar la finalidad para la que fue adquirida, asimismo presenta un rol importante en la obtención de utilidades y el desarrollo productivo de la empresa” (p. 01).

#### **1.3.5 Control de inventario:**

Para Rodríguez (2018):

El control de inventarios se encargada de asegurar de contar con los niveles exactos de mercadería, pero para lograr esto se requiere del monitoreo constante de los inventarios y de solo realizar las ordenes de pedidos en el momento adecuado para evitar la tanto el exceso como los escases de las existencias. (p. 59)

### **1.3.6 Situación Económica y financiera**

Tanaka (2015) nos menciona que el análisis de la situación de la empresa se realiza evaluando dos aspectos:

- La situación económica, hace referencia cuando la empresa ha sido capaz de generar utilidad y a la vez ha logrado ser rentable, es decir, cuando hablamos de utilidad hace mención al saldo que queda de la diferencia entre los ingresos y gastos, asimismo se habla de rentabilidad cuando las cantidades monetarias invertidas han generado beneficios o utilidad para la empresa. (p. 149)
- La situación financiera, hace mención a la liquidez y al endeudamiento, por lo tanto, cuando una empresa está en la capacidad de cubrir sus obligaciones con terceros a corto plazo decimos que la empresa tiene liquidez, mientras que el endeudamiento está relacionado a las posibilidades de que la empresa consiga un financiamiento por terceros o entidades bancarias. (p. 152)

### **1.3.7 Métodos de análisis financieros**

#### **1.3.7.1 Método Horizontal**

Palomares & Peset (2015) menciona que:

“Es un estudio realizado a los estados financieros que busca determinar la variación que hayan podido generarse en las cuentas de un periodo a otro” (p. 277).

Es el análisis porcentual que se realiza a los estados financieros de dos o más periodos de los cuales se puede tomar como base la primera fecha funcionamiento, de tal manera permita conocer los incrementos y disminuciones de las partidas relacionadas con los estados financieros. (Apaza, 2011, p. 540)

#### **1.3.7.2 Método Vertical**

Palomares & Peset (2015) define al análisis vertical como:

“Un estudio interno de los estados financieros, es decir realiza una evaluación de la situación financiera de un periodo determinada sin

considerar cambios que se hayan podido generar a través del tiempo” (p. 284).

Tanaka (2015) menciona que:

“El análisis vertical permite proporcionar una visión general de la situación financiera generada en un periodo determinado, basándose en la comparación de dos o más cuentas de un mismo periodo” (p. 256)

### **1.3.8 Clases de ratios**

#### **1.3.8.1 Ratios de Liquidez**

Es aquella que permite conocer la disponibilidad de recursos económicos que la empresa dispone para cubrir sus obligaciones a plazos cortos.

(Olivera, M. & Olivera, A. 2005, p. 110)

Entre las ratios de Liquidez según Olivera (2005) encontramos:

- **LIQUIDEZ:** Expresa la capacidad de la empresa para cubrir sus obligaciones

$$Liquidez = \frac{Activo\ Corriente}{Pasivo\ Corriente}$$

- **CAPITAL DE TRABAJO:** Indica la disponibilidad de recursos con los que cuenta la empresa para operar en el corto plazo.

$$Capital\ de\ Trabajo = Activo\ Corriente - Pasivo\ Corriente$$

#### **1.3.8.2 Ratios de Gestión:**

Zans (2009) define a las ratios de gestión como:

“El instrumento de medición de la eficiencia de la gestión de la empresa por parte de los gerentes y administradores, por lo tanto, el logro de una gestión eficiente es el fruto de buenas políticas de ventas cobro e inversión” (p.p 366-370).

Entre las ratios de Gestión encontramos:

- **ROTACION DE EXISTENCIAS:** Permite conocer con qué frecuencia las mercaderías circulan durante el año, es decir el número de veces que rotan los inventarios, por ende, si el monto alcanzado es mayor demuestra que las políticas de venta son eficientes.

*Rotacion de Existencias*

$$= \frac{\text{Costo de Ventas}}{\text{Inventario Promedio de Existencias}}$$

- **PLAZO PROMEDIO DE INMOVILIZACION DE EXISTENCIAS**

Permite conocer el número de días que los inventarios se mantienen almacenados sin estar generando beneficios.

*Plazo Prom. de Inmovili. de Existencias*

$$= \frac{\text{Inventario Promedio de Existencias} * 360 \text{ dias}}{\text{Costo de ventas}}$$

- **ROTACION DEL ACTIVO TOTAL:** Representa el nivel de eficiencia que tiene la empresa para lograr que todas las inversiones realizadas se vean reflejadas en sus ventas.

$$\text{Rotacion Activo Total} = \frac{\text{Ventas}}{\text{Activo Total}}$$

### **1.3.8.3 Ratios de Solvencia:**

Tanaka (2015) menciona que: “Las ratios de solvencia hacen referencia a la condición que muestra la empresa para poder endeudarse” (p. 259).

Entre los cuales tenemos:

- **Endeudamiento del activo total**

Permite conocer si las inversiones realizadas fueron generadas o financiadas por deudas de terceros

$$\frac{\textit{Pasivo total}}{\textit{Activo Total}}$$

- **Endeudamiento patrimonial**

Permite saber si la empresa es financiada por los mismos propietarios o por terceros.

$$\frac{\textit{Pasivo total}}{\textit{Patrimonio}}$$

#### **1.3.8.4 Ratios de Rentabilidad:**

Pacheco. (2014) menciona que:

“La rentabilidad se relaciona a la capacidad de la empresa de poder generar utilidades, de tal manera poder compensar a sus inversionistas y promover el desarrollo productivo de la empresa” (p. 41).

Entre los cuales tenemos:

- **RETORNO SOBRE LAS INVERSIONES**

Mide la capacidad de los activos para generar utilidad

$$\frac{\textit{Utilidad Neta}}{\textit{Activos Totales}}$$

- **MARGEN UTILIDAD NETA**

Mide el porcentaje de utilidad obtenido después de que todos los gastos y los impuestos han sido pagados

$$\frac{\textit{Utilidad Neta}}{\textit{Ventas Totales}}$$

- **MARGEN DE UTILIDAD BRUTA**

Indica la cantidad que se obtiene de utilidad por cada UM de ventas, después de que la empresa ha cubierto el costo de los bienes que produce y/o vende.

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

#### **1.4 FORMULACION DEL PROBLEMA**

¿Cuál es la consecuencia del Control de Inventarios en la situación Económica y Financiera de la empresa Distribuidora Moviza SAC Trujillo – Año 2017?

#### **1.5 JUSTIFICACION DE ESTUDIO**

De acuerdo a Hernández, Fernández, & Baptista (2010) el presente trabajo de investigación se justifica en los siguientes criterios:

**Conveniencia:** Esta investigación ayuda a conocer acerca de cómo se viene realizando el control de inventarios en la empresa Distribuidora Moviza S.A.C de Trujillo, para luego determinar los efectos ocasionados en la situación económica y financiera de la empresa.

**Relevancia social:** La investigación no solo beneficiara a la empresa Distribuidora Moviza S.A.C de Trujillo. Sino también a todas las empresas dedicadas al mismo rubro, generando una iniciativa en las empresas por conocer un poco más acerca del control de inventarios y su incidencia tanto de manera positiva o negativa en la situación económica y financiera, dependiendo como se lleve a cabo el manejo del control de inventarios, dado que su eficiente uso no solo va permitir mejorar en la rentabilidad de la empresa sino también contar con información exacta, oportuna y confiable que facilitara la toma de decisiones.

**Implicaciones prácticas:** El desarrollo de esta investigación pretende brindar información acerca de cómo mejorar el control de los inventarios, permitiendo que dichos conocimientos de mejoras sean aplicados en la empresa Distribuidora

Moviza S.A.C de Trujillo, logrando así reducir riesgos que atenten contra la información contable y administrativa de la empresa, es decir, que puedan afectar a la autenticidad y confiabilidad de la información.

**Valor teórico:** El presente proyecto de investigación aportara a la empresa Distribuidora Moviza S.A.C de Trujillo conocimientos sobre cómo desarrollar de manera eficiente el control de los inventarios, de tal manera permita conocer el efecto que provoca en la situación económica y financiera, el indebido manejo del control de inventarios

**Utilidad metodológica:** El presente estudio aplicara una serie de técnicas e instrumentos de investigación para la recopilación de datos que faciliten el logro de los objetivos del proyecto, del mismo modo dicha investigación sirva como fuente de información para que la empresa Distribuidora Moviza S.A.C de Trujillo conozca sobre la incidencia del control de inventarios en la situación económica y financiera de la empresa.

## **1.6 HIPOTESIS**

El control de inventarios tiene una consecuencia positiva en la situación económica y financiera de la empresa Distribuidora Moviza S.A.C Trujillo – Año 2017

## **1.7 OBJETIVOS**

### **1.7.1 Objetivo General**

Determinar la consecuencia del control de los inventarios en la situación económica y financiera de la empresa Distribuidora Moviza S.A.C Trujillo Año 2017

### **1.7.2 Objetivos Específicos**

- Analizar el control de inventarios de la empresa Distribuidora Moviza S.A.C

- Evaluar la situación económica y financiera de la empresa Distribuidora Moviza S.A.C Trujillo Año 2017
- Proponer un control de inventarios a la empresa Distribuidora Moviza S.A.C

## II. METODO

### 2.1 Diseño de investigación

El diseño en la investigación de este proyecto es no experimental, debida que no se realizara ninguna alteración o modificación de las variables control de inventarios y la situación económica y financiera, es decir se realizar el trabajo observando la situación tal cual se presenten, Asimismo, es de corte Transversal, ya que se tomó datos de un periodo en específico para el desarrollo de la investigación. Correlacional debido que se describe la relación de causa – efecto entre la variable independiente (control de inventarios y la variable dependiente (la situación económica y financiera)

### 2.2 Variables y Operacionalizacion

#### 2.2.1 Variables

Las variables presentes en este estudio son:

**Variable independiente:** Control de Inventarios

**Variable dependiente:** Situación Económica y Financiera de la empresa Distribuidora Moviza S.A.C

### 2.2.2 Operacionalización de Variables

Variable	Definición conceptual	Definición operacional	Dimensión	Indicadores	Escala de medición
<p align="center"><b>Control de inventarios</b></p>	<p>El control es un proceso llevado a cabo por el gerente y todo el personal de la empresa, el cual, basándose en los lineamientos del ambiente de control, evaluación de riesgo y actividades de control que están orientados al diseño y monitorio de un adecuado control permitirá proporcionar un grado de seguridad razonable. COSO (2013)</p>	<p>La variable independiente se medirá mediante la técnica de la entrevista y análisis documental</p>	<p>Ambiente de control</p>	<p>Numero de capacitaciones al personal sobre control de inventarios</p>	<p align="center">Nominal</p>
			<p>Evaluación de Riesgos</p>	<p>Numero de conciliaciones efectuadas al registro de inventarios del sistema</p>	
			<p>Actividades de control</p>	<p>Número de observaciones encontradas en los registros de entradas y salidas de mercadería en el sistema  Numero de mercadería vencidas y/o deteriorados</p>	



### 3.3.Población y Muestra

**Población:** Empresa Distribuidora Moviza S.A.C Trujillo

**Muestra:** Empresa Distribuidora Moviza S.A.C Trujillo Año 2017

### 3.4.Técnicas e instrumentos de recolección de datos, validez y confiabilidad

#### 3.4.1. Técnicas e instrumentos de recolección de datos

Técnicas	Instrumentos	
Entrevista	Guía de Entrevista	Guía de entrevista será aplicada al gerente general de la empresa Distribuidora Moviza S.A.C
Análisis Documental	Guía de análisis documental	Con este instrumento se analizará el registro de inventarios proporcionados por el sistema informática, Reportes de inventarios físicos mensuales o anuales ; asimismo a través de ratios financieros se analizará la información contenida en los Estados de Situación Financiera y de Resultados de la empresa Distribuidora Moviza S.A.C

#### 3.4.2. Validación y confiabilidad del instrumento

Los instrumentos de investigación a aplicar para la recopilación de datos para el desarrollo de la investigación, fueron validaron por profesionales especialistas en el tema de estudios, los cuales fueron:

- Mg. Cruz Nolasco, Manuel Fernando
- Mg. Cabanillas Ñaño Sara
- Lic. Torres Morales, Víctor Francisco

Quienes realizaron al revisión pertinente de los instrumentos a utilizar en el proyecto de investigación, donde se tomó en cuentas las observaciones y

sugerencias para mejorarlas, finalmente firmando cada instrumento para darle el grado de validez respectivo.

### **3.5. Métodos de análisis de datos**

En la presente investigación se utilizara el método de análisis descriptivo, porque la información obtenida mediante la guía de entrevista permitirá describir como se encuentra actualmente el control de inventarios desde el punto de vista del gerente general y con la guía del análisis documentario obtendremos resultados sobre la evaluación a los registros de inventario, ordenes de pedido, y demás documentos, permitiendo identificar las deficiencias que aquejan a la empresa Distribuidora Moviza S.A.C sobre el control de los inventarios.

En cuanto a la variable dependiente que es la situación económica y financiera de la empresa Distribuidora Moviza S.A.C se aplicaran ratios financieros para conocer la liquidez, solvencia rentabilidad y gestión de la empresa lo cuales proporcionaran datos numéricos los cuales se interpretaran para confrontarlos con los datos obtenidos de la variable independiente que es el control de inventarios y determinara la relación de causa y efecto existente entre las variables de estudio

### **3.6. Aspectos éticos**

El presente trabajo de investigación se realizará teniendo en cuenta los aspectos éticos como la veracidad en los resultados obtenidos, confidencialidad para proteger la privacidad de la empresa, la responsabilidad en cuanto al cumplimiento de las normas y reglamentos del curso de proyecto de investigación, asimismo el proyecto investigación cumple las normas APA – 2018 6° Edición dando reconocimiento a la contribución dado por los autores y la contribución propia lo que hace confiable dicho trabajo. Asimismo, la información proporcionada por la empresa Distribuidora Moviza S.A.C fue presentada de manera exacta, objetiva y confiable sin realizar ninguna alteración en los datos, por lo tanto, la presente investigación cumple los requerimientos correspondientes para este estudio

# **RESULTADOS**

### III. RESULTADOS

#### 3.1 Analizar el control de inventarios de la empresa Distribuidora Moviza S.A.C

**Tabla 1:**

Entrevista de control interno realizado al Gerente General

ITEM	Respuestas	Observaciones	Efecto	Evidencia
1. ¿Existe un programa de capacitación al personal sobre inventarios?	Actualmente no se cuenta con un programa de capacitación al personal	Se constató que la empresa Distribuidora Moviza SAC la última vez que elaboro el programa de capacitación fue en el año 2017	Al no estar capacitado el personal del área, no realiza de manera eficiente ni correcta su trabajo, y no lleva un adecuado control de los inventarios	Análisis documental (Ver Tabla 02)
2. ¿Se evalúa el desempeño del personal después de realizada las capacitaciones?	No se realiza ni más aun cuando se realizó las capacitación años atrás tampoco se elaboraba un reporte y análisis de los beneficios obtenidos por las capacitaciones	Se comprobó que de las capacitaciones realizada en el año 2017 el único reporte con el que se cuenta son la asistencia del personal a las 8 capacitaciones realizadas	No se tiene un sustento o proyección si lo invertido en las capacitaciones origina algún beneficio en el rendimiento del personal y mejoramiento de producción	Observación
3. ¿La empresa tiene el personal adecuado, en números y experiencia, para llevar a cabo las funciones de almacén?	Si, con respecto al número de personal en cada área pero en experiencia pues tenemos una deficiencia	En la revisión de las carpetas del personal se constató que no todos cumplen con el perfil del cargo de Tapa cantero, Perforador y Cortador para los servicios adicionales	Al no contar con el personal que cumpla el perfil del cargo puede provocar accidentes innecesarios debidos a las funciones designadas y también retraso en el mejoramiento del servicio	Análisis documental (Ver Tabla 02 y anexo 08)
4. ¿Se realizan conciliaciones de inventarios e informes sobre las observaciones encontradas?	Si se ejecutan conciliaciones pero el personal encargado no proporciona un reporte o informe de lo observado, solamente se comunica verbalmente	Se comprobó que la empresa realiza una conciliación anual de acuerdo al reporte observado del año 2017, sin embargo no existe un documento donde especifique las observaciones encontrada	No permite tener conocimiento exacto de las observaciones encontradas en las conciliaciones y que a un plazo corto o largo pueden perjudicar al negocio	Análisis documental (Ver tabla 04)

5. ¿Se investigan las diferencias encontradas en las conciliaciones?	Sí, pero no se llega a detectar las causas de la diferencia	Se observó en el kardex del sistema que la solución dada por la empresa fue realizar un movimiento en su kardex denominación "Regularización de Inventario"	Origina no dar una solución adecuada al problema encontrado y da paso a que en otra conciliación efectuada se vuelva a presentar la misma situación	Análisis Documental (Ver anexo 04)
6. ¿Cuáles son los riesgos comúnmente detectados en los kardex del sistema?	Los más frecuentes son faltantes y sobrantes de mercadería	se constado en el kardex del sistema que la mercadería que mayormente presenta estos riesgos son el triplay, pegamento, calamina y otros	Provoca que no se tenga conocimiento exacto de la mercadería con la que se cuenta para ejecutar ventas y se recurra a ordenar mercadería innecesaria.	Análisis Documentario (Ver Tabla 05 , 06 Y 07)
7. ¿Realiza algún documento que sustente tanto la salida e entrada de los materiales?	La empresa cuenta con un control manual de entrada y salida de materia prima, el cual se realiza en un cuaderno A4 cuadriculado	Se verificó que el encargado de almacén cuenta con una mesa y un cuaderno A4 en el cual registra las entradas y salidas de la mercadería	dificulta que el encargado de almacén pueda tener un adecuado y exacto control interno de los inventarios de la empresa	Análisis Documental (Ver anexo 04)
8. ¿Corroborar que los materiales entregados sean los especificados en los comprobantes?	La única manera de llevar el control de la mercadería es revisando las facturas, boletas y guías, y anotando en el cuaderno de control que la empresa tiene	Se observó que el personal no siempre verifica que el material entregado sea el correspondiente debido a que realiza otros labores	Dificulta al encargado de almacén a realizar un trabajo eficientemente, la empresa no lleva un adecuado control de inventarios y no está actualizada tecnológicamente.	Observación
9. ¿Realiza un resumen de entrada y salida de los materiales diariamente?	No, semanalmente el encargado de los inventarios me entrega un resumen de la mercadería con mayor circulación	Se comprobó que efectivamente el gerente recibe los reportes donde se observa los productos de mayor ventas y como se encuentra su stock	Provoca la desconfianza en el personal de venta con respecto al kardex virtual y una deficiencia en el manejo del control de inventarios	Análisis Documentario (Ver Tabla 05 y 06)
10. ¿Existen instalaciones adecuadas para la conservación de los inventarios?	Si, se cuenta con un local amplio que se alquila específicamente para guardar la mercadería	Se observó que la empresa tiene un local a media cuadra de la empresa donde guarda la mercadería pero las condiciones de almacenamiento y protección de la mercadería no son las adecuada	Permite en muchos casos que las mercaderías sufran deterioro ya sea por desastres naturales o por mala conservaciones	Análisis Documental (Ver anexo 01)

11. ¿Existe con frecuencia mercadería que se encuentren vencidas y/o deterioradas en el almacén?	Sí existe, debido a que en algunas ocasiones se compra grandes cantidades de suministros y no se llegan a utilizar todos o se quedan por meses en el almacén, llegando así a deteriorarse	Se constató en el almacén que existen mercaderías que fueron adquiridas entre 2 y 3 meses atrás y que hasta la actualidad no generar beneficios	Gastos adicionales por el almacenamiento de mercadería inmovilizada de compras realizadas necesariamente en su momento y pérdida de ventas e ingresos por la mercadería vencida y/o deterioradas	Análisis documental (Ver Tabla 5 y 6)
12. ¿Existe reporte mensual, trimestral o anual sobre las mercaderías vencidas y/o deterioradas?	Se cuenta con reportes anual hecho por el encargado de los inventarios solicitado por el contador pero solo se elabora para fines contables	Se constató que el contador solicita a la empresa la elaboración de estos reportes para fines de la elaboración de los estados financieros	No permite establecer alguna estrategia o método para evitar tanto las mermas y desmedros, debido a que los reportes elaborados no se ejecutan para fines de mejoramiento del control de inventarios	Análisis documental (Ver Tabla 5 y 6)
13. ¿Cuáles son los productos que frecuentemente están vencidas y/o deterioradas?	El triplay, melamina, calamina, pegamento, nordex, formica entre otras	Se observó efectivamente que de los paquetes de triplay en mal estado por las lluvias las cuales no se detectó al momento de su ingreso, asimismo las formicas se observó que estaban rotas por no estar en un espacio adecuado	Genera pérdidas monetarias e inconsistencia en el inventario debido a que estas mercaderías no se encuentran óptimas para la venta	Análisis documental (Ver Tabla 5 y 6; Anexo 2)

Nota: En la Tabla 01 se observa la entrevista realizada al gerente general de la empresa Distribuidora Moviza S.A.C con respecto al manejo del control de los inventarios donde se puede apreciar las diferentes causas que han generado una deficiencia en el control del inventario, empezando en primer lugar por no realizar una matriz de evaluación del desempeño después de haber concluido con el programa de capacitaciones del año 2017, en la cual sola la empresa cuenta con un reporte de asistencia de su personal a las capacitaciones. En segundo lugar se menciona que luego de ejecutar la conciliación a los inventarios las diferencias encontradas en los saldos no hacen un seguimiento para detectar las causas que genero la diferencia en los montos y solo optan por realizar la modificación en el kardex del sistema. En tercer lugar el control del ingreso y salida de la mercadería se realiza mediante un cuaderno donde se realizan el registro sin embargo por la falta de conocimiento del personal acerca de la variedad de mercadería y por no dedicarse netamente a la labor de almacenero se ha generado que se entregue y se reciba mercadería que no estén de acuerdo a con el detalle en el comprobante de pago. Finalmente la empresa no cuenta con ambientes adecuados para la protección y cuidado de la mercadería generando deterioro en la mercadería como el triplay, melamina, calamina y medelack, asimismo el exceso de mercadería almacenada permite que productos como el pegamento, thinner, cola y pintura que lleguen a su fecha de caducidad. Por lo tanto estas deficiencias están generando pérdidas monetarias que se van a ver reflejadas en su situación económica y financieras.

### 3.1.1 Numero de capacitaciones al personal sobre control de inventarios

**Tabla 2**

Programa de capacitación del personal sobre control de inventarios

A: Asistencia

I: Inasistencia

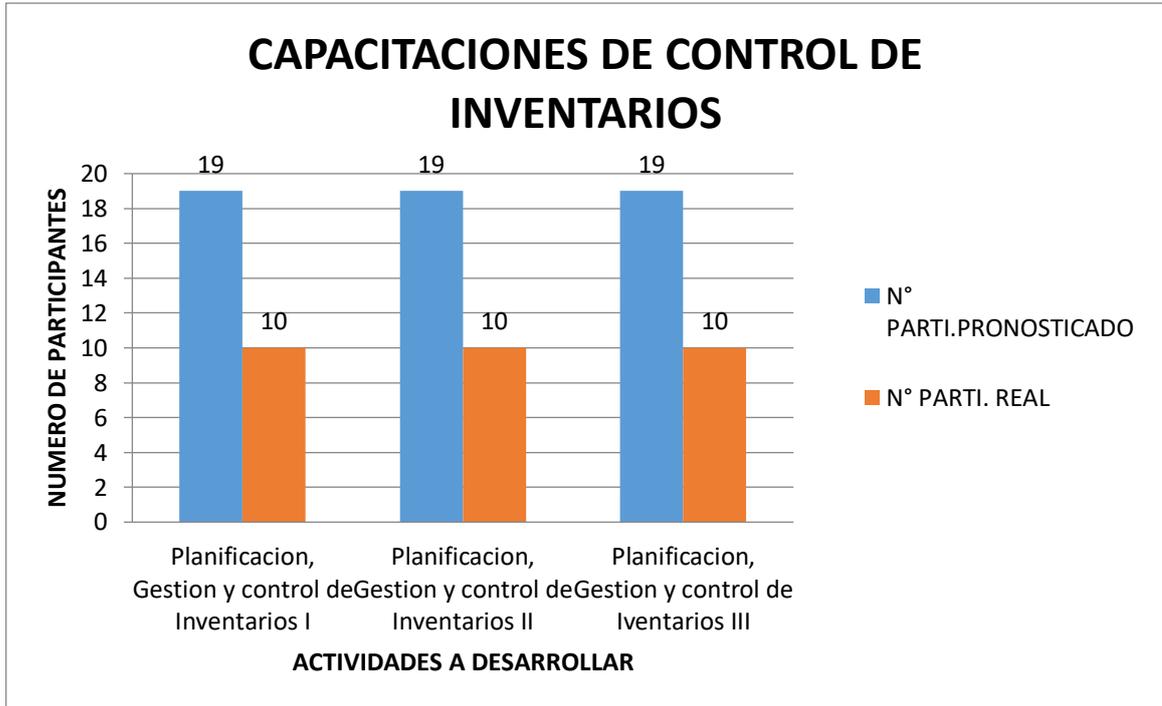
PARTICIPANTES	CARGO	ACTIVIDADES A DESARROLLAR							
		Planeamiento Estratégico y Cultura organizacional	Relaciones humanas y Mejoramiento del Clima laboral	Auditoria y normas de control básica	Planificación, Gestión y control de Inventarios I	Planificación, Gestión y control de Inventarios II	Planificación, Gestión y control de Inventarios III	Prevención de Riesgos I	Prevención de Riesgos II
		15/04/2017 6 HORAS	13/05/2017 6 HORAS	22/07/2017 6 HORAS	12/08/2017 6 HORAS	19/08/2017 6 HORAS	26/08/2017 6 HORAS	09/10/2017 6 HORAS	16/10/2017 6 HORAS
Morales Pedreros Pedro Luis	Gerente General	A	A	A	A	A	A	A	A
Morales Barrantes Cinthya	Administradora	A	I	A	I	A	I	A	I
Norma Esperanza Sánchez Araujo	Secretaria	I	A	A	A	A	I	I	A
Martha Begazo Valdivieso	Vendedora	A	I	A	A	I	A	A	I
Soledad Santa María Zevallos	Vendedora	A	A	I	I	A	A	I	A
Julia Monroy Rojas	Vendedora	A	I	A	A	I	A	A	I
José Martín Corcuera Céspedes	Cortador	A	A	A	I	A	I	A	A
Huiza Canchari Henry David	Cortador	I	I	I	A	I	A	A	A
Fernando Zavaleta Cuba	Cortador	A	A	I	I	I	A	A	A

Miguel López Chorres	Almacenero	A	I	I	A	A	I	A	I	
Jorge Luis Chauca Torres	Almacenero	A	I	A	I	A	I	A	I	
Priscilla Manrique Espinoza	Vendedora	A	I	A	A	I	A	A	I	
Víctor Emilio Zúñiga Salas	Perforador	I	A	I	I	A	A	I	A	
Néstor Absalón Álvarez Gil	Tapa cantero	A	I	I	A	I	I	A	A	
Ricardo Walter Polo Lévano	Tapa cantero	A	A	I	A	I	I	A	A	
Román Enrique Guillén Cabrejos	Cargador	I	A	I	I	I	A	A	A	
Néstor Miguel Vega Villafuerte	Cargador	I	A	I	I	I	A	A	A	
Aburto López, Sarita	Cajero	A	A	A	A	A	I	I	I	
Lily Rodríguez León	Cajero	A	A	I	I	A	I	I	I	
<b>N° ASISTENCIA PRONOSTICADO</b>		<b>19</b>								
<b>N° ASISTENCIA REAL</b>		<b>14</b>	<b>11</b>	<b>9</b>	<b>10</b>	<b>10</b>	<b>10</b>	<b>14</b>	<b>11</b>	
<b>PORCENTAJE DE ASISTENCIA</b>		<b>74%</b>	<b>58%</b>	<b>47%</b>	<b>53%</b>	<b>53%</b>	<b>53%</b>	<b>74%</b>	<b>58%</b>	
<b>PROMEDIO TOTAL DE PARTICIPACION</b>		<b>59%</b>								

**Nota:** En la tabla 2 se muestra el programa de capacitación realizado al personal para conocer el número de capacitaciones al personal sobre el control de inventarios, en donde se puede apreciar que solo se obtuvo un participación total del 59% en las capacitaciones, siendo la participación baja del 53% en temas relacionados a control de inventarios

**Tabla 3**

Nivel de participación del personal en las capacitaciones del 2017



Comentario:

Se puede apreciar en el diagrama el nivel de asistencia de los trabajadores para los temas del control de inventarios es bajo con una participación de 10 colaboradores del total pronosticado que son 19 trabajadores de los cuales se puede apreciar en la tabla 2 que el personal de almacén no participó en la última sesión Planificación, Gestión y Control de Inventarios III, permitiendo así conocer que su personal no se encuentra totalmente capacitado para así mejorar su desempeño en sus labores, dando lugar en ocasiones se presenten deficiencias en las actividades que realizan ya sea en el control de ingreso y salida de mercadería, en la elaboración de las conciliaciones, en la protección o cuidado de la mercadería.

### 3.1.2. Numero de conciliaciones efectuadas al registro de inventarios del sistema

**Tabla 4**

Conciliación efectuada al registro de inventarios del sistema e inventario físico

Área	Suministro	Cantidad de Mercadería		Diferencia	C.U	Costo Total	
		Sistema	Almacén			Favor	Encontra
ALMACEN	TRIPLAY FILM AMERICANO PREMIUN 18MM	255	275	20	50	1,000.00	
	TRIPLAY/CAPIRUNY DD 4X8X4MM TRIMASA	5983	6223	240	25	6,000.00	
	TRIPLAY/CAPIRUNY R/R 4X8X4MM TRIMASA	571	421	-150	24		3,600.00
	TRIPLAY/CAPIRUNY DD 4X8X6MM TRIMASA	204	204	0	32		-
	TRIPLAY/LUPUNA DD 4X8X4MM TRIMASA	714	714	0	30.5		-
	TRIPLAY/CAPIRUNY CC 4X8X8MM TRIMASA	5969	5895	-74	46.5		3,441.00
	TRIPLAY/CAPIRUNY DD 4X8X8MM TRIMASA	123	197	74	48	3,552.00	
	NORDEX BLANCO 3MM 1.52X2.44M DECORATIVO	166	205	39	7.9	308.10	
	NORDEX LISO 3MM 1.52X2.44M ARAUCO	786	786	0	10.5		-
	NORDEX PERFORADO 3MM LISO	202	202	0	14		-
	CAR/LISA 2.153X0.87 MASONI LISA	193	183	-10	50		500.00
	CAR/LISA ODESSA TEXT 0.72 X 2.15 TEVERDOR	185	190	5	45	225.00	
	CAR/LISA ODESSA TEXT 0.92 X 2.15 TEVERDOR	137	137	0	60		-
	MELAMINA VESTO BLANCO (2.44 X 2.15) ARAUCO	207	201	-6	144.9		869.40
	MELAMINA VESTO BLANCO (2.44 X 2.10) 18MM	105.5	100	-5.5	125		687.50
	TRUPAN MDF 3MM 2.44X2.135 ARAUCO	202	202	0	32.9		-
	TRUPAN MDF 5.5MM 2.44X2.14 ARAUCO	118	110	-8	59.9		479.20
	MDP 6MM 2.15X2.44(7X8X6MM) ARAUCO	607	607	0	40		-
	MDP 6MM 1.83 X 2.44 MASISA	198	198	0	35		-
	LISTONES 1" X 2" X 10.5`MSD ARAUCO	882	901	19	12.5		

					237.50	
LISTONES 1" X 1 1/2" X 10.5` CEPILLAD ARAUCO	1084	1065	-19	10.5	199.50	-
PEGAMENTO P/MAQUINA RAYT MAHECOR	146	156	10	40	400.00	-
SELLADORA DUCOLAC GRANEL X 50 GL. PARACAS	521	515	-6	60	360.00	-
SELLADORA ENV. X GLN PARACAS	1378	1367	-11	45	495.00	-
THINER ACRILICO ECON. MAESTRO 3. LTS ANYPSA	921	900	-21	55	1,155.00	-
THINER ACRILICO ENV. X GLN INQUILIMA	898	898	0	50	-	-
FLEXI-12 3.05 X 1.10 ROJO FIBRAFORTE	231	231	0	20.4	-	-
FLEXI-145 3.05 X 1.16 ROJO SUPER ONDA FIBRAFORTE	157	147	-10	45	450.00	-
ECOTECHO ROJO 3.05 X 1.10 FLEXIFORTE	515	502	-13	18	234.00	-
TRASLUCIDA 10 1.80 X 0.83 BLANCO FIBRAFORTE	560	540	-20	24.5	490.00	-
TRASLUCIDA 10 3.05 X 1.10 BLANCO FIBRAFORTE	201	201	0	35	-	-
TABIQUE,BRI(D) BLANCO NIEVE,F630BC BRILLANTE PISOPACK	242	192	-50	80	4,000.00	-
<b>TOTAL</b>					<b>11,085.10</b>	<b>16,323.10</b>

**DIFERENCIA**

**-5,238.00**

**Nota:** En la tabla 4 se puede verificar que la información proporcionada por el Kardex del sistema no concuerda con lo encontrado en el almacén encontrando faltantes de S/. 16,323.1 sino también sobrantes por S/. 11,085.10, obteniendo diferencias significativas, identificando una pérdida por S/. 5,238.00 en mercadería.

### 3.1.3. Número de observaciones encontradas en los registros de entradas y salidas de mercadería en el sistema

**Tabla 05**

Registro de Entrada de mercadería

PROVEEDOR	FACTURA	DETALLE	COMPROBANTE	FISICO	DIFERENCIA	COSTO TOTAL
Arauco Perú	FFNA-19301	TRU ST 2440x2135x4/1RA/CO108 BR	108	105	3	39.75
		MNA P 031-RDK-WEN FF 2440x2150x18/1/C37	37	34	3	216.93
	FFNA-18808	MNA P 064-CED NA FF 2440x2150x18/1/C37	37	34	3	216.93
		DUR S 064-CED NA 2440x1520x3 1RA/CO100	100	95	5	53.60
		MNA P 098-FRE EU SS 2440x2150x18/1/C37	37	32	5	368.00
Representación Martin S.A.C	F001-007490	TRIPLAY/LUPUNA DD 4X8X4MM TRIMASA	1560	1500	60	1,494.00
		TRIPLAY/LUPUNA DD 4X8X15MM TRIMASA	171	160	11	824.89
	F001-010655	TRIPLAY/CAPIRUNY DD 4X8X8MM	196	179	17	714.68
		TRIMASA TRIPLAY/LUPUNA DD	147	140	7	598.29
		4X8X18MM TRIMASA				
Comercial Madera Andina S.R.L	FL01 - 1458	MADERA PINO AMERICANO 2" X 3" X 14' S4S	1764	1750	14	89.18
		PINO RADIATA GM 1" X 3" X 10.5' S4S	384	380	4	9.20
Corporación Peruana de Productos Químicos S.A	F315 - 24962	BARNIZ MARINO TEKNO. 1 GL	25	20	5	241.00
		TEKNOCOLA PACK (CAJA) 20 X 1 KG	7	4	3	326.76
		LACA SELLADORA DUCOLAC PARACAS	8	4	4	652.56
<b>TOTAL</b>						<b>5,845.77</b>

**Nota:** En la tabla 05 detalla la diferencia encontrada entre la factura de compras y el inventario físico por falta del control al momento del ingreso de la mercadería generando una pérdida de S/5,845.77

**Tabla 06**

## Registro de Salida de mercadería

CLIENTES	FACTURA	DETALLE	COMPROBANTE	FISICO	DIFERENCIA	COSTO TOTAL
GRANDEZ S.R.L.	F001 - 10010	MDP 8MM 2.15X2.44(7X8X8MM) TABLEROS HISPANOS	100	119	19	826.50
		LISTONES 1" X 1 1/2" X 10.5" CEPILLAD ARAUCO	320	320	0	-
		LISTONES 1" X 2" X 10.5" MSD ARAUCO	330	330	0	-
CONSORCIO VISNA S.R.L	F001 - 10284	TRIPLAY/CAPIRUNY R/R 4X8X4MM TRIMASA	200	220	20	480.00
		LISTONES 1" X 2" X 10.5" MSD ARAUCO	130	130	0	-
		TRIPLAY/CAPIRUNY DD 4X8X4MM TRIMASA	220	240	20	500.00
CONSTRUCT ORA & SERVICIOS GENERALES FATIM	F001 - 11003	MDP 12MM 2.44 X 2.14 TABLEROS HISPANOS	185	210	25	1,472.50
		FLEXI-12 1.83 X 1.10 ROJO FIBRAFORTE	50	50	0	-
CONSORCIO USQUIANO E.I.R.L.	F001- 11941	MEDELACK BLANCO 2.44 X 1.83 X 3MM MDF	100	100	0	-
		NORDEX BLANCO 3MM 1.82X2.44M	200	230	30	1,227.00
		FLEXI-12 1.83 X 1.10 ROJO FIBRAFORTE	480	480	0	-
House bussines E.I.R.L	F001- 13630	OSB KRONOSPAN 18.3MM 1.22 X 2.44 REPRES MARTIN	188	188	0	-
		TRIPLAY/CAPIRUNY CC 4X8X8MM TRIMASA	40	48	8	224.00
		OSB MULTIPLACA 18MM 1.22 X 2.44 ARAUCO	188	200	12	1,123.20
INVERSIONE S DAYMAR S.R.L	F001- 15884	OSB KRONOSPAN 9MM 1.22 X 2.44 REPRES MARTIN	112	224	-112	-5,040.00
		OSB 9 MM 1.22 X 2.44 MASISA	112	0	112	4,480.00
		NORDEX BLANCO 3MM 1.82X2.44M	34	34	0	-
<b>TOTAL</b>						<b>5,293.20</b>

**Nota:** En la tabla 06 se observa la diferencia de la mercadería vendida con lo entregado por el almacenero, debido a la equivocación del personal al entregar productos que solo varían en la marca de la mercadería, generando un monto de S/5293.2 de perdidas

## Tabla 07

Observaciones encontradas en los registros de entrada y salida de mercadería

<b>Observaciones en los registros de entrada y salida de mercadería de la empresa Distribuidora Moviza SAC</b>
<ul style="list-style-type: none"><li>• La empresa Distribuidora Moviza SAC, no cuenta control eficiente para el ingresos y salidas de la mercadería a su almacén</li><li>• Existe personal no autorizado que en ocasiones es el encargado de entregar a la mercadería al cliente.</li><li>• Los registros de entrada de mercadería al sistema se han realizado días después de su entrega.</li><li>• En el registro de salidas de mercadería que se lleva a cabo en un cuaderno se ha detectado que existen facturas de ventas no registradas.</li><li>• El encargado de almacén no está a tiempo completo en el área, se dedica a apoyar otras áreas de la empresa</li><li>• Falta de conocimiento del personal sobre la variedad de mercadería con la que se cuenta para la venta.</li><li>• No realizan la constatación del comprobante de pago por la compra hecha al proveedor con la mercadería entregada por la empresa de transportes.</li></ul>

**Nota:** En la tabla 07 se evidencia las observaciones encontradas en los registros de entrada y salida de la mercadería de la empresa Distribuidora Moviza SAC

### **Comentario:**

En la empresa Distribuidora Moviza SAC la falta de conocimiento y experiencia en el manejo del control de los inventarios originando la presencias de una serie de dificultades como no contar con un personal que cumplan con el perfil del cargo y de no capacitarlo de manera, asimismo, se observa el poquísimos control en la entrada y salida de la mercadería desde no constar lo registrado en el comprobante de pago con lo físicos tanto en las compras y ventas, generando pérdidas monetarios que afectan tanto a la rentabilidad y liquidez de la empresa.

### 3.1.4. Numero de mercadería vencidas y/o deteriorados

**Tabla 08**

#### Reporte de mercadería Vencida

Detalle	Cantidad	C.U	Costo Total
<b>Mercadería Vencida</b>			
BARNIZ MARINO FILTRO SOLAR TRANSP X GLN PARACAS	10	54.9	549.00
BARNIZ MARINO X GLN TEKNO	10	54.9	549.00
COLA SINT ECONOGLU X 50 KG GLUCOM	3	98	294.00
COLA SINT X 1KG CLASICA TEKNO	7	19	133.00
SELLADORA DUCOLAC LATA X 5 GLN PARACAS	5	43	215.00
SELLADORA ENV. X 1/4 GLN PARACAS	15	24.9	373.50
THINER PREMIUN ORO X GLN BICOLOR	9	22.9	206.10
SUPER THINER EXTRA X-3 X GLN ANYPSA	8	37.9	303.20
THINER ACRILICO C/NIVELADOR X 55GL GRANEL BICOLOR	4	325	1,300.00
PEGAMENTO TEROCHAP 1/4 GL TEKNO	9	8.5	76.50
PEGAMENTO TEROCHAP X GL TEKNO	4	16	64.00
PEGAMENTO TEROCHAP X LATA GRANEL 4.50 GLN TEKNO	3	72	216.00
LACA CATAL. TRANSP. MATE X GLN UNIDAS	8	47.9	383.20
LACA CATAL. TRANSP. BRILL X GLN PHILAC	12	45.6	547.20
LACA SELLAMATE X GLN TECKNO	10	69.9	699.00
<b>TOTAL</b>	<b>117</b>		<b>5,908.70</b>

**Nota:** En la tabla 08 muestra la valorización de las mercaderías vencidas por un importe de S/.5,908.70, representando una gran pérdida de mercancía para la empresa.

**Tabla 09**

#### Reporte de mercadería en Deterioro

Mercadería Deteriorada	Cantidad	C.U	Costo Total
TRIPLAY/CAPIRUNY DD 4X8X4MM TRIMASA	50	25	1,250.00
MELAMINA VESTO ORIGEN ANDINO 2.44 X 2.15 ARAUCO	6	192.9	1,157.40
MELAMINA VESTO ROJO 2.44 X 2.15 ARAUCO	8	159.9	1,279.20
TRIPLAY C/C 15MM FENOLICO REPRES MARTIN	15	87.5	1,312.50
TRIPLAY ENCHAPE CEDRO ROJO 4X8X4 REPRES MARTIN	10	28	280.00
TRIPLAY C/C 12MM FENOLICO REPRES MARTIN	15	70.9	1,063.50
TRIPLAY B/C 18MM 1.22X2.44M FENOLICO	5	97.9	489.50
ECOTECHO ROJO 3.05 X 1.10 FLEXIFORTE	15	18.5	277.50
FLEXI-145 3.05 X 1.16 ROJO SUPER ONDA FIBRAFORTE	30	45	1,350.00
OSB KRONOSPAN 18.3MM 1.22 X 2.44 REPRES MARTIN	8	79.9	639.20
OSB KRONOSPAN 15.1MM 1.22 X 2.44 REPRES MARTIN	5	35.9	179.50
MEDELACK CEDRO 2.44 X 1.83 X 3MM MDF REPRES MARTIN	6	31.9	191.40
MEDELACK HAYA 2.44 X 1.83 X 3MM MDF	10	31.9	319.00
<b>TOTAL</b>	<b>183</b>		<b>9,788.70</b>

**Nota:** En la tabla 09 las mercaderías deterioradas por inmovilización de los inventarios por más de un mes ocasiona pérdidas a la empresa por un importe de S/.9,788.70.

**Tabla 10**  
**Mercadería Vencida en Soles**



**Nota:** En la tabla 10 se puede apreciar que la mercadería con mayor pérdida monetaria por cumplir su fecha de caducidad es el thinner con S/ 1,809.30, mientras que la mercadería que presenta menor pérdida monetaria es el pegamento con S/ 356.5

**Tabla 11**  
**Mercadería en Deterioro en Soles**



**Nota:** En la tabla 11 se puede apreciar que la mercadería con mayor pérdida monetaria por deterioro es el Triplay con S/ 4,395.50, mientras que la mercadería que presenta menor pérdida monetaria es el Medelack con S/ 510.40

### 3.2.Evaluar la situación económica y financiera de la empresa Distribuidora Moviza S.A.C Trujillo Año 2017

**Tabla 12:**

Estado Situación financieras año 2016 y 2017

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA						
Al 31 de Diciembre del 2016 Y 2017						
(Expresado en Nuevos Soles)						
A C T I V O	2017	2016	Análisis Vertical		Análisis Horizontal	
<b>ACTIVO CORRIENTE</b>						
Caja y Bancos	1,590,909.18	899,709.38	31%	19%	691,199.80	77%
Cuentas Cobrar Comerciales - Tercero	176,921.35	206,931.33	3%	4%	-30,009.98	-15%
Cuentas Cobrar Person, Accionistas Ge	153,829.15	164,839.15	3%	3%	-11,010.00	-7%
Cuentas Cobrar Diversas - Terceros	3,500.00	3,244.00	0%	0%	256.00	8%
Mercaderías	817,981.05	1,047,980.25	16%	22%	-229,999.20	-22%
Otros Activos Corrientes	191,784.04	161,784.04	4%	3%	30,000.00	19%
<b>TOTAL ACTIVO CORRIENTE</b>	<b>2,934,924.77</b>	<b>2,484,488.15</b>	<b>56%</b>	<b>52%</b>	<b>450,436.62</b>	<b>18%</b>
<b>ACTIVO NO CORRIENTE</b>						
Activos Adq. Arrendamient Financiero (¿	111,857.65	111,857.67	2%	2%	-0.02	0%
Inmuebles, Maquinarias y Equipos	2,239,769.01	2,288,589.51	43%	48%	-48,820.50	-2%
Depreciación de 1 y 2 e IME Acumulad	-204,893.82	-204,893.82	-4%	-4%	0.00	0%
Activo Diferido	114,853.52	114,853.62	2%	2%	-0.10	0%
<b>TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE NET</b>	<b>2,261,586.36</b>	<b>2,310,406.98</b>	<b>44%</b>	<b>48%</b>	<b>-48,820.62</b>	<b>-2%</b>
<b>TOTAL ACTIVO NETO</b>	<b>5,196,511.13</b>	<b>4,794,895.13</b>	<b>100%</b>	<b>100%</b>	<b>401,616.00</b>	<b>8%</b>
<b>PASIVO Y PATRIMONIO</b>						
<b>PASIVO</b>						
Tributos por Pagar	-80,166.76	-75,256.76	-2%	-2%	-4,910.00	7%
Remuneraciones y Participac. por Pag	47,365.38	37,269.38	1%	1%	10,096.00	27%
Cuentas Pagar Comerciales - Terceros	1,302,405.74	1,239,511.22	25%	26%	62,894.52	5%
Obligaciones Financieras	1,302,273.41	1,421,583.41	25%	30%	-119,310.00	-8%
<b>TOTAL PASIVO</b>	<b>2,571,877.77</b>	<b>2,623,107.25</b>	<b>49%</b>	<b>55%</b>	<b>-51,229.48</b>	<b>-2%</b>
<b>PATRIMONIO</b>						
Capital	65,000.00	50,000.00	1%	1%	15,000.00	30%
Capital Adicional	663,020.00	633,020.00	13%	13%	30,000.00	5%
Resultados Acumulados Positivo	1,349,985.59	1,128,585.35	26%	24%	221,400.24	20%
Utilidad del Ejercicio	546,627.77	360,182.53	11%	8%	186,445.24	52%
<b>TOTAL PATRIMONIO</b>	<b>2,624,633.36</b>	<b>2,171,787.88</b>	<b>51%</b>	<b>45%</b>	<b>452,845.48</b>	<b>21%</b>
<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>	<b>5,196,511.13</b>	<b>4,794,895.13</b>	<b>100%</b>	<b>100%</b>	<b>401,616.00</b>	<b>8%</b>

**Nota:** En el Tabla 12 se puede apreciar El estado de Situación Financiera al 31 de diciembre del 2016 – 2017 donde la empresa tuvo un crecimiento en su efectivo del 77% en el 2017 mejorando su liquidez, además presenta una disminución en cuanto son las cuentas por cobrar a terceros en 15%, por lo cual sus políticas de cobranzas no están siendo eficientes. También los inventarios tuvieron una disminución en cuanto al nivel de representación del total de los activo siendo solo el 15% para el 2017 demostrando que el nivel de ventas aumentado, evitando mantener mercadería inmovilizada en los almacenes Las obligaciones financieras se redujeron en un 8% en el 2017, es decir la empresa evito el endeudamiento con entidades financieras

**Tabla 13:**

Estados de Resultados año 2016 y 2017

<b>ESTADO DE RESULTADOS</b>						
<b>al 31 de diciembre del 2016 y 2017</b>						
<b>(Expresado en Nuevos Soles)</b>						
	<b>2017</b>	<b>2016</b>	<b>Análisis Vertical</b>		<b>Análisis Horizontal</b>	
<b>Ventas Netas</b>	7,359,879.98	6,668,979.98	100%	100%	690,900.00	10%
( - ) Costo de Ventas	-6,203,078.61	-5,753,078.61	-84%	-86%	-450,000.00	8%
<b>Resultado Bruto</b>	<b>1,156,801.37</b>	<b>915,901.37</b>	<b>15.72%</b>	<b>13.73%</b>	<b>240,900.00</b>	<b>26%</b>
<b>GASTOS OPERATIVOS:</b>						
( - ) Gastos de Ventas	-168,614.37	-150,414.37	-2%	-2%	-18,200.00	12%
( - ) Gastos de Administración	-210,974.63	-198,794.63	-3%	-3%	-12,180.00	6%
<b>Resultado de Operación</b>	<b>777,212.37</b>	<b>566,692.37</b>	<b>11%</b>	<b>8%</b>	<b>210,520.00</b>	<b>37%</b>
<b>OTROS INGRESOS Y GASTOS:</b>						
Gastos Financieros	-310,910.17	-352,910.17	-4%	-5%	42,000.00	-12%
Ingresos Financieros Gravados		23,644.71	0%	0%	-23,644.71	0%
Otros Ingresos Gravados	20,855.29	18,455.29	0%	0%	2,400.00	13%
Otros Ingresos No Gravados	74,184.19	68,184.19	1%	1%	6,000.00	9%
Costo Enajenación de Valores y B. A. F.	-42,789.72	-42,789.72	-1%	-1%	0.00	0%
<b>Resultado antes del impuesto</b>	<b>518,551.96</b>	<b>281,276.67</b>	<b>7%</b>	<b>4%</b>	<b>237,275.29</b>	<b>84%</b>
( - ) Impuesto a la Renta	-145,194.55	-78,757.47	-2%	-1%	-66,437.08	84%
<b>RESULTADO DEL EJERCICIO</b>	<b>373,357.41</b>	<b>202,519.20</b>	<b>5.07%</b>	<b>3.04%</b>	<b>170,838.21</b>	<b>84%</b>

**Nota:** En la tabla 13 se puede observar que las ventas aumentaron en un 10% para el año 2017 con control interno, el costo de ventas aumento en un 8 % del total de ventas, mejorando la utilidad neta de S/.202,519.20 en el 2016 a S/.397,837.41 con control interno

**Tabla 14**

Análisis de la situación económica y financiera de la empresa Distribuidora Moviza S.A.C por medio de ratios financieros 2016 – 2017

Ítems	Ratios	Fórmula	2016	2017	Comentario
Ratios de Liquidez	Liquidez	Act. Corriente/Pasi. Corriente	0.95	1.15	La empresa en el 2016 contaba con S/.0.95 por cada S/.1 de deuda contraída a corto plazo, sin embargo para el 2017 con control interno el resultado logrando así cumplir con todas sus deudas a corto plazo aumentó, llegando a contar con S/.1.15
Ratios de Solvencia	Endeudamiento Patrimonial	Pasivo Total/Patrimonio Total	1.21	0.98	La empresa en el 2016 tuvo un financiamiento propio del S/1.21 otorgado por los accionistas mientras que en el 2017 con el control interno se obtuvo como resultado un incremento del S/0.98
	Endeudamiento del Activo Total	Pasivo Total/Activo Total	0.55	0.50	Para el 2017 con el control interno la empresa redujo el financiamiento de terceros a S/ 0.50 con respecto al financiamiento obtenido 2016 por S/0.55
Ratios de Gestión	Rotación de existencias	Costo de Ventas /Existencias	5.39	7.58	La rotación de los inventarios para el 2016 se realizaban 5 veces al año, mientras que en el 2017 con el mejoramiento del control interno los inventarios tenían una mayor rotación de 8 veces al año Para el año 2016 se observa que por cada S/1 invertido en activos la empresa vendió S/1.39 , sin embargo para el año 2017 con el control interno se vendió S/.1.42, presentando un mejoramiento en la eficiencia en la administración y la gestión de sus activos
	Rotación del Activo Total	Ventas / Activo Total	1.39	1.42	
	Plazo promedio de inmovilización de existencias	existencias *360/Costo de Ventas	65.58	47.47	La empresa en el 2016 el promedio de inmovilización de los inventarios es de 66 días, mientras para el año 2017 los inventarios permanecían inmovilizados por un periodo de 47 días, aumentando así la eficiencias en las políticas de inventarios y de ventas
Ratios de Rentabilidad	Margen de Utilidad Bruta	Utilidad Bruta / Ventas Totales	13.73%	15.72%	En el año 2016 se obtuvo una utilidad de S/13.73 por cada sol invertido, por lo contrario en el año 2017 con el control se generó una utilidad de S/15.72 por el aumento de ventas y minorar los costos de ventas
	Margen de utilidad Neta	Utilidad Neta / Ventas Totales	3.04%	5.07%	En el año 2016 se obtuvo una utilidad de S/3.04 por cada sol invertido, por lo contrario en el año 2017 con el control se generó una utilidad de S/5.07 por el aumento de ventas y minorar los costos de ventas
	Retorno sobre las Inversiones	Utilidad Neta / Activo Total	4.00	7.00	La capacidad del total del activo para el año 2016 fue de 4% sin control y para el año 2017 con control se obtuvo un rendimiento del 7.00%, lo que indica que aumentó el rendimiento del activo.

**Nota:** La tabla 14 se puede observar los cambios en la situación económica y financiera de la empresa usando un adecuado control interno de inventarios.

### **Comentario:**

En el análisis y comparación de los Estados Financieros del año 2017 y el año 2016, se puede observar que las ventas aumentaron en un 10% para el año 2017, generando un aumento de 5.07% en su utilidad neta a comparación al año 2016 que solo obtuvo el 3.04% de las ganancias obtenidas, permitiendo así que la empresa mejore el nivel de liquidez para hacer frente a sus obligaciones a corto plazo la cual en el año 2016 era de solo 0.95 obteniendo un crecimiento de 1.15 para el año 2017, asimismo se observa en las ratios financieras la inmovilización de los inventarios disminuyó a 47 días en comparación al 2016 donde la mercadería permanecía más de dos meses sin generar ingresos evitando así reducir el número de mercaderías vencidas y deterioradas y por último la empresa también logró reducir el financiamiento por terceros hechos a entidades financieras de un 0.55 en el 2016 a un 0.50 del 2017 demostrando así que la empresa puede hacer frente a sus obligaciones sin recurrir a terceros, asimismo el endeudamiento patrimonial disminuyó en 0.98 en el año 2017

### 3.3. Contrastación de Hipótesis

**Hipótesis:** El control de inventarios tiene una consecuencia positiva en la situación económica y financiera de la empresa Distribuidora Moviza S.A.C Trujillo – Año 2017

De acuerdo al primer objetivo según la tabla 01 donde se evidencia en la entrevista realizada al dueño de la empresa Distribuidora Moviza S.A.C, se pudo verificar que el control de inventarios realizado por la empresa presenta una serie de deficiencias, entre las cuales se puede apreciar que del programa de capacitaciones realizado en el año 2017 solo se cuenta con un control de asistencia del personal a los diferentes temas a tratar según la programación teniendo una participación solo del 59% de todo el personal y la vez en los tema de Planificación, Gestión y Control de inventarios solo asistieron 10 trabajadores que está representado por el 53% según tablas 2 y 3, también en la tabla 04 de la conciliación anual efectuada al inventario físico y al inventario del sistema se obtuvo que había mercadería sobrante valorizada por S/11,085.10 y faltante en S/16,323.10. Además en los reportes de mercadería vencida según la tabla 08 se tuvo una pérdida de S/5,908.70 de la cual S/1,809.30 pertenece a la mercadería del Thiner según tabla 10, asimismo se obtuvo perdidas por mercadería deteriorada en S/9,788.70 siendo la mercadería con mayor pérdida el triplay con S/4,395.50 según tablas 09 y 11. Por último se verifico que el control de la mercadería entrante y saliente es deficiente dado que según el registro de entrada de mercadería se obtuvo perdidas por S/ 5,845.77 y en el registro de salida una pérdida de S/5,293.20 según tablas 5 y 6.

Para el segundo objetivo específico al aplicar las medidas correctivas sobre las deficiencias encontradas y analizar los estados financieros del año 2016 y 2017 se pudo verificar que la mercadería para el año 2016 representaba un 22% del total activos mientras que en el 2017 disminuyo a un 16% indicando que la empresa redujo el nivel de mercadería inmovilizada en los almacenes. En el 2017 la empresa aumento su flujo de efectivo en 77% y reduciendo las cuentas por cobrar a terceros y accionistas en 22%, asimismo disminuyó sus obligaciones financieras un 8%, las ventas aumentaron en 10% demostrando que la empresa presento un mejoramiento en su gestión de políticas de ventas, obteniendo una utilidad de S/373, 357.41 en el 2017 y el 2016 fue de S/.202,519.20 según tablas 12 y 13. Por otra parte por medio de los

ratios financiero se obtuvo según la tabla 14 que la empresa aumento en cuanto a su liquidez en 1.15 para el 2017 en comparación al 0.95 del 2016, el endeudamiento patrimonial disminuyó a 0.98 para el 2017, su rotación de existencia aumentaron en 8 veces al año cada 47 días para el 2017 mientras que en el 2016 era de 5 veces al año cada 66 días, asimismo su rentabilidad según el margen bruto aumento a 15.72% y la rentabilidad de ventas netas aumentó a 5.07% en el año 2017 respecto al 3.04% del año 2016.

La Hipótesis planteada es aceptada debido a que el control de inventarios tiene una consecuencia positiva en la situación económica y financiera de la empresa Distribuidora Moviza S.A.C, de esta manera obteniendo mejores resultados de solvencia, liquidez, gestión y rentabilidad.

# **DISCUSION DE RESULTADOS**

#### **IV. DISCUSION DE RESULTADOS**

Para el desarrollo de la presente investigación se aplicaron técnicas de recopilación de datos como son la entrevista y el análisis documental, las cuales fueron de suma importancia para determinar las deficiencias encontradas en el control de inventarios.

Para poder analizar la situación del control de los inventarios se realizó basándose en los componentes del control interno para así determinar las deficiencias, tal como dice el COSO (2013) donde menciona que el control es un proceso llevado a cabo por el gerente y todo el personal de la empresa, el cual, basándose en los lineamientos del ambiente de control, evaluación de riesgo, actividades de control y supervisión que están orientados al diseño y monitoreo de un adecuado control permitirá proporcionar un grado de seguridad razonable.

En la empresa Distribuidora Moviza S.A.C se encontraron deficiencias en su control de inventarios en las que se determinó que actualmente no cuentan con programa de capacitación al personal, sin embargo para el año 2017 la empresa contaba con dicho programa del cual no se realizó una matriz de evaluación de desempeño para determinar los resultados obtenidos por las capacitaciones, sobre todo en los temas de control de inventarios, ya que solo cuentan con un reporte de la asistencia del personal a las capacitaciones donde se puede evidenciar que solo se tuvo una participación total del personal de 59%, asimismo en los temas de Planificación, Gestión y Control de inventarios de los 19 trabajadores solo 10 asistieron de los cuales los 2 almaceneros faltaron a la última sesión. Asimismo, se verificó que no cuenta con un control eficiente para el ingreso y salida de la mercadería a sus almacenes, debido que según los registros de ingreso y salida

de mercadería se recibió y entrego mercadería distinta a la detallada en los comprobantes de pago obteniendo perdidas monetarias de S/11,138.97 esto se debe al descuido del personal por no constatar que la mercadería solicitada sea la especifica en el comprobante y a la vez a la falta de conocimiento del personal sobre la variedad de mercadería disponible para la venta, poniendo en evidencia las ciertas irregularidades que pueden poner en riesgo la mercadería la empresa, aceptando la teoría de Perdomo (2013) que el control interno tiene como finalidad proteger y salvaguardar las propiedades y bienes de la empresa y detectar las irregularidades que pueden generar un riesgo futuro. Por ende concordamos con Alvarado (2017) que en su tesis concluyo que la empresa Inversiones Ferreteras & Negocios Xiomara S.A.C se evidencio deficiencias en el control interno, debido que el personal que labora en la empresa no recibe capacitaciones para mejorar en el desempeño de sus actividades, además no se creó el MOF para poder asignar las funciones de cada trabajador. Asimismo, por la carencia de políticas y procedimientos establecidos la empresa para la compra de mercadería ha originado deficiencias en los procesos de adquisición, almacenamiento y distribución de la mercadería. Por ultimo se pudo apreciar que el área donde se almacena la mercadería no es la adecuado para la protección y conservación de la mercadería, del mismo modo se presencio que los productos no cuenta con un código de identificación y a su vez no realizan un registro de ingreso y salida de la mercadería. En la distribución decimos que no siempre sus proveedores cumplen con los pedidos en la fecha de entrega. Además Sánchez (2015) en su tesis concluye que la empresa FERRHER, presenta deficiencias en el manejo del control del inventario, ya que se evidencio la hurto de mercadería , por la escasez de la supervisión contantes de los inventarios, debido que no se han establecidos estrategias o técnicas para el control y registro del ingreso y salida de la mercadería, por lo cual se propuso diseñar un manual de control interno y registro para los inventarios, siendo aceptado por los dueños

de la empresa, ya que permitirá que la gestión de los inventarios se efectúe de manera eficiente. Por todo lo mencionado se acepta las teorías e investigaciones realizadas por Perdomo (2013) y Alvarado (2017) donde concordamos que las deficiencias en los inventarios inicia por la falta de conocimiento del personal en el control interno, provocando de ciertas irregularidades en las distintas actividades cotidianas dentro de la empresa para finalmente generar riesgos que vayan en contra de la protección de los bienes y propiedades de la empresa. Mientras por otro lado rechazamos la investigación de Sánchez (2015) por que concluye que un manual de funciones de gestión de inventarios se puede lograr un eficiente control interno, el cual según los resultados obtenidos en la investigación presente, no solo es cuestión de que la empresa tenga un manual de organización y funciones, sino que se tenga la colaboración de un personal completo tanto en experiencia y conocimientos para que se le facilite el entendimiento y cumplimiento de sus funciones y evitar riesgos que vayan en contra de los bienes de la empresa.

Por otra parte se verifico que no se realizan conciliaciones periódicamente sino una vez al año, y según la última conciliación realizada en diciembre del 2017 al inventario físico y el inventario del sistema donde se pudo apreciar una diferencia significativa entre ambos inventarios había presencia de mercadería sobrante valorizada en S/11,085.10 y faltante de mercadería por S/16,323.10, originando que no se cuente con información confiable y dificultando el labor del personal de ventas que no sabrá con exactitud si la mercadería mostrada por el inventarios del sistema sea con la que se dispone para su venta, perjudicando a los ingresos obtenidos diariamente por las ventas dado que la mercadería es el recurso esencial en toda empresa para la captación de ingresos, tal como explica Chambergo (2014) definiendo a los inventarios como el recurso primordial de toda empresa sin importar la finalidad para la que fue adquirida, asimismo presenta un rol

importante en la obtención de utilidades y el desarrollo productivo de la empresa. También se verifico que en los almacenes había presencia de mercadería en mal estado debido a que la empresa no contaba con un stock máximo y mínimo de mercadería, provocando que mercaderías como barniz, cola, selladora, thinner, laca hallan sobrepasado la fecha de caducidad o vencimiento el cual está representado por S/5,908.70, asimismo se presencia mercadería deteriorada como el triplay, melamina, medelack y calamina valorizada en S/9,788.70, todo esto provocado muchas veces por la compra excesiva de mercadería que no se logra vender terminando estancadas en los almacenes sin generar beneficios a la empresa, así como también la falta de cuidado y protección de estar mercadería ante fenómenos naturales que puedan generarse. Por lo que se concuerda con Rodríguez (2018) que afirma que el control de inventarios se encargada de asegurar de contar con los niveles exactos de mercadería, pero para lograr esto se requiere del monitoreo constante de los inventarios y de solo realizar las ordenes de pedidos en el momento adecuado para evitar la tanto el exceso como los escasos de las existencias. Así como conciliamos con Andrada y Córdova (2017) concluyeron que el control de inventario si incide en el Estado de Resultado Integrales de la empresa, ya que las existencias representan la mayor parte del activo, y según los reportes de los inventarios se detectó mercadería oxidada y perdidas por un valor de S/. 125 414, 85 originando variaciones al inventario final; y a su vez afecta el costo de venta, lo que conlleva que el Estado de Situación Financiera y el Estado de Resultados Integrales se vean afectados de manera directa al mostrar diferencias en la utilidad de la empresa. De tal modo después de expresado por los distintos investigadores concluimos que los inventarios es parte primordial para la captación de ingresos que generar utilidades por ende es necesario realizar actividades que permitan un manejo del control de inventarios eficiente para saber con exactitud la mercadería disponible para la

venta, y a la vez ayuden a la protección y cuidado de las mercaderías, evitando que perjudiquen a la situación económica y financiera de la empresa.

Por otro lado para evaluar los estados financieros 2016 y 2017 se aplicó ratios financieros y métodos de análisis financieros, lo que permitirá conocer la situación económica y financiera de la empresa, tal como hace mención Tanaka (2015) al explicar que la situación económica, hace referencia cuando la empresa ha sido capaz de generar utilidad y a la vez ha logrado ser rentable, mientras que la situación financiera, hace mención cuando una empresa está en la capacidad de cubrir sus obligaciones con terceros a corto plazo decimos que la empresa tiene liquidez, mientras que el endeudamiento está relacionado a las posibilidades de que la empresa consiga un financiamiento por terceros o entidades bancarias.

Por lo tanto en la empresa se presenció un crecimiento en las ventas en un 10%, el costo de ventas redujo un 2% en cuanto a la representación del total de ventas con respecto al 2016 y una reducción del 12% en los gastos financieros, en cuanto al rubro caja y bancos hubo mejoramiento en cuanto a representación del total del activo, es decir en el 2016 solo representaba el 19% mientras que para el 2017 alcanzó un porcentaje del 31%, asimismo se redujo el nivel de cuentas por cobrar a terceros y accionistas a un 22% con respecto al año 2016, demostrando que hubo un mejoramiento en las políticas de cobranza por parte de la empresa, también con respecto a los inventarios tuvo una disminución del 22% para el año 2017 originando que para el año 2017 solo represente el 16% del total de activos en comparación del 22% del 2016 evidenciando no solo el mejoramiento en las políticas de ventas sino también en el control de los inventarios que es activo principal para la obtención de ingresos, este análisis se obtuvo gracias al aplicar métodos de análisis financiero que permite el estudio a las cuentas en un periodo determinado y la variación

que haya podido originarse a través del tiempo, de tal modo concordamos con lo que Palomares & Peset (2015) define al análisis vertical como un estudio interno de los estados financieros, es decir realiza una evaluación de la situación financiera de un periodo determinada sin considerar cambios que se hayan podido generar a través del tiempo. Mientras que Apaza (2011) afirma que el método horizontal es un análisis porcentual que se realiza a los estados financieros de dos o más periodos permitiendo conocer los incrementos y disminuciones de las partidas relacionadas con los estados financieros. Del mismo modo aceptamos con Páucar (2016) que en su trabajo concluye que se determinó que el control financiero actual en el área de caja de la empresa no se estaba efectuando de manera adecuada, afectando a las operaciones del efectivo, debido que antes de implementar las mejoras de un control interno financiero los ingresos de la empresa eran exactamente S/. 80,326, los cuales gracias a la ayuda de mejorar la gestión en el control se obtuvo un crecimiento en los ingresos de S/. 147,153, demostrando que si se realiza el control interno mediante el cumplimiento de los componentes del control interno va permitir que la empresa tenga mejoramiento en su liquidez, rentabilidad y solvencia. Después de lo mencionado anteriormente concordamos que gracias a la aplicación de métodos de análisis financieros se pudo conocer el grado de representación que presenta el efectivo y la mercadería del total de activos y a la vez su grado de crecimiento y disminución de las mismas p, ya que así va permitir conocer si la empresa tiene liquidez para cubrir sus deudas a corto plazo y a la vez detectar un estancamiento de efectivo que puede estar siendo invertido en otras actividades, así como también el exceso de la mercadería en los almacenes que pueden estar sin generar beneficios a la empresa y provocando gastos adicionales.

Por otra parte mediante el uso de ratios financieros a los estados financieros de la empresa se verifico que la hubo mejoramiento en cuanto a liquidez ya que para el 2016 la liquidez era baja dado que por cada S/1.00 de deuda la empresa contaba con 0.95 mientras que para el año 2017 cuenta con S/ 1.15 para hacer frente a sus deudas a corto plazo, asimismo en cuanto a la solvencia de la empresa hubo una reducción en el endeudamiento patrimonial de 0.98 en el año 2017 mientras que para el 2016 alcanzaba el 1.21, es decir anteriormente la empresa dependía mucho del financiamiento de accionistas, con respecto al endeudamiento del activo total para el 2016 era de 0.55 y con el mejoramiento del control se redujo a 0.50 en el 2017. En cuanto a la gestión la empresa presencio cambios en cuanto a la rotación de los inventarios de 8 veces al año cada 47 días en el año 2017 mientras que en el 2016 presencia mayor inmovilización de los inventarios con 5 veces al año cada 66 días lo que generaba que las mercaderías se deterioren y cumplan su fecha de caducidad. Por último la rentabilidad de la empresa creció en un 2% con respecto al 2016, es decir la rentabilidad sobre las ventas netas en el 2017 alcanzaron un 5.07% a comparación del 3.04% del 2016. Concordando así con Ascate (2016) que en su investigación concluye que el control de los inventarios de la empresa se ejecuta de manera empírica, ya que no muestra la presencia de un manual de organización y funciones, procedimientos y políticas, sin embargo en el análisis efectuada a al control de inventarios se obtuvo resultado favorables para la empresa, como el mejoramiento en la rotación de inventarios donde la mercadería empezó a tener un rotación de 8.04 veces al año en comparación de años anteriores que era de 6.85 veces al año, del mismo modo las ventas tuvieron un crecimiento de S/173,175.00. Además, en la evolución a los estados financieros atravez de instrumentos financieros se determinó que al efectuar un control de inventarios de manera eficiente generaba un impacto positivo para la rentabilidad de la empresa.

Finalmente para determinar la consecuencia del control de inventarios en la situación económica y financiera de la empresa se corrigió las deficiencias encontradas y se realizó una evaluación a los estados financieros de la empresa de los años 2017 – 2016, obteniendo resultados positivos para la empresa, ya que su situación económica aumento en 15.72% respecto a la rentabilidad según el margen bruto y la rentabilidad de ventas netas aumentó a 5.07% en el año 2017 respecto al 3.04% del año 2016, así como también se mejoró la situación financiera obteniendo crecimiento en cuanto a su liquidez en 1.15 para el 2017 en comparación al 0.95 del 2016, el endeudamiento patrimonial disminuyó a 0.98 para el 2017, lo cual evidencia que el manejo eficiente del control de inventario siendo este el recurso primordial de toda empresa tiene una consecuencia positiva en la situación económica y financiera de la empresa Distribuidora Moviza S.A.C.

# CONCLUSIONES

## V. CONCLUSIONES

1. En el análisis al control de inventarios se encontraron deficiencias, tales como no realizar una matriz de evaluación del desempeño del personal después de las capacitaciones realizadas por la empresa, el inventario físico no coinciden con los inventarios del sistema, presencia de mercadería vencida y deteriorada, existencia de faltante de mercadería debido al mal manejo en los controles de ingreso y salida de mercadería.
2. Se evaluó la situación económica y financiera mediante los estados financieros del 2016 y 2017 mediante los ratios financieros, donde se pudo determinar que la liquidez de la empresa para el 2016 era de 0.95 teniendo un crecimiento de a 1.15 en el año 2017 y su endeudamiento patrimonial se redujo de 1.2 a 0.98, su rotación aumento a 8 veces al año cada 47 días y su rentabilidad sobre las ventas aumentaron de 3.04% a 5.07%.
3. Se determinó que el control de inventarios tiene una consecuencia positiva en la situación económica aumentando la utilidad de 202,519.20 obtenida en el 2016 a S/ 373,357.41 en el 2017 el cual representa un crecimiento de 2% con respecto al 2016, asimismo en cuanto a su gestión financiera la liquidez mejoro en 1.15 y su endeudamiento se redujo en 0.98. lo cual se obtuvo al contar con un personal eficiente gracias a las capacitaciones, supervisión constante a los registros de los inventarios y protección o cuidado de las mercaderías.
4. La propuesta de un control de inventarios ayudara a mejorar la situación económica y financiera de la empresa , permitiendo así tomar decisiones acertadas, reducir el nivel de mercadería vencida y deteriorada, contar con un personal mayor eficiente y capacitado, mantener los inventarios del sistemas actualizados y conforme a los inventarios físicos

# **RECOMENDACIONES**

## **VI. RECOMENDACIONES**

1. Ejecutar un control de inventarios basándose en los componentes del control interno, realizar evaluaciones de desempeño al personal después de las capacitaciones efectuadas, contar con los ambientes adecuado para la protección e implementar un sistema que permita el control del ingreso y salida de mercadería.
2. Realizar conciliaciones a los inventarios con la finalidad de mantener actualizada el stock de la mercadería y sobre todo contar con información confiable y segura para la toma de decisión con respecto a cuándo y cuánto se debe solicitar al momento de realizar las órdenes de compra, para así mejorar el manejo de los recursos económicos
3. Ejecutar la propuesta de un control de inventarios para así corregir lo más antes posibles las deficiencias con respecto a las conciliaciones, capacitaciones, registros de ingreso y salida de mercadería.
4. Recomendar a la empresa mantener constantemente la supervisión y monitoreo de todas las actividades que permitan la ejecución de un eficiente control de inventarios para que pueda obtener mejores resultados en su situación económica y financiera, es decir, presenciar aumento constantes en la rentabilidad, contar siempre con liquidez para solventar las deudas a corto plazo, reducir los niveles de endeudamiento con terceros.

## **VII. PROPUESTA**

### **Introducción:**

Luego de haber analizado el control de inventarios de la empresa para el año 2017 mediante la aplicación de instrumentos de investigación, se determinó que la empresa no realiza una evaluación de desempeño del personal después de las capacitaciones, falta de conciliaciones contantes a los inventarios, no contar con un manejo eficiente del control del ingreso y salida de mercadería. Por todo ello se propuso un control de inventarios para mejorar las deficiencias encontradas dentro de la empresa.

### **Justificación:**

La propuesta de un control de inventarios evitara que la empresa cuente con información desactualizada sobre los inventaros, la existencia de riesgos de deterioro y vencimiento de algunas mercaderías, faltante de mercadería según los registros de ingreso y salida de mercadería, ya que se contara con un personal competente para realizar las labores encomendadas para lograr la eficiencia en el control de inventarios, gracias a la implementación de sistema de control de inventarios denominado SICO – INTEGRAL.

## **OBJETIVOS DE LA PROPUESTA**

### **Objetivo General**

Realizar un control de inventarios en la empresa Distribuidora Moviza SAC, ayudara al personal del área de almacén a mejorar sus actividades correspondiente y así tener una repercusión positiva en la situación económica y financiera de la empresa.

### **Objetivos Específicos**

- Implementar el sistema de control de inventarios SICO- INTEGRAL
- Diseñar una matriz de evaluación de desempeño al personal de almacén
- Implementar y diseñar un formato para las conciliaciones de inventarios

## 1. Implementar el sistema de control de inventarios SICO- SISTEMA INTEGRAL

### SICO – INTEGRAL

Es un Software de gestión creado para las PYMES que busquen incrementar la productividad y lograr llevar control eficiente de las actividades de su negocio, y está conformado por una serie de módulos, siendo el modula de inventarios el propuesto.

### BENEFICIOS:

- Fácil entendimiento y manejo de las funciones del sistema SICO - INTEGRAL
- Reducir el nivel de ventas perdidas por falta de mercancía, mejorando así el servicio al cliente
- Identificar o detectar aquellas mercaderías que se encuentran estancados en el almacén, para así realizar estrategias para mejorar su nivel de rotación.
- Permite una mejor planificación en cuanto a las órdenes de compras a realizar evitando así las compras innecesarias.
- Facilita la identificación y monitoreo de la mercadería
- Permite identificar fraudes, robos y mermas
- Mejora el control de ingreso y salida de mercadería



## MODULO DE ALMACEN:

### Operaciones básicas:

- Registro de nuevos productos
- Registro del inventario Inicial
- Ingreso al almacén (Por orden de compra)
- Salidas de productos dentro del Local
- Salidas de productos fuera del local
- Reportes del kardex valorizado

## REGISTRO DE NUEVOS PRODUCTOS

Permite el registro rápido de los productos con tan solo datos básicos, los productos deberán en línea (agrupación) y tipos (sub-agrupación), el cual dará orden a los reportes y servirá para la búsqueda precisa de información.

**Figura 01**



**Nota:** Para el registro del nuevo producto se selecciona el módulo de almacén y la opción productos

Figura 02

Productos

Datos Principales A      Datos Adicionales B      Otros C

Línea: VINOS 1  
Tipo: BLANCOS 2  
Código: VN23700004 3      Activo   
Descripción: VINO DE PRUEBA 4  
Abreviatura: VINO DE PRUEBA 5  
Unid. Medida: CAJA X 25 6  
Centro Gasto:   
Cód. Provee.: VNBL001  
Ubicación: E10 P5C6  
Peso: 0.000 gr.

Código	Descripción
PP23200003	*MOTO LINEAL 222
AH09300012	. PRODUCTO
AA24700008	PRODUCTO DE PRUEBA
AC06100014	0.0ACOPLE
AH09300013	0108 CALIBRADOR
FO25100001	1 PASO FOTOCOP. COLO
AC06100012	1. PRODUCTO PRUEBA
LL03000014	10 R22.5 14PR 141L - ST
LL03000037	10.00 R20 16PR 146 - ST
LL02000003	1000 X 20 14 PLY - EXTR.
LL02000009	1000 X 20 14 PLY - EXTR.
LL02000014	1000 X 20 14 PLY - OLY
LL02000018	1000 X 20 14 PLY - TH-2C

7

Grabar    Caract.    Provee.    C. Barra    Listar    Salir

Consultar por: Descripción

**Nota:** Para el registro del producto el sistema solicita información básica como la línea y tipo de productos, unidad de medida y otros

Figura 03

Productos

A Datos Principales      B Datos Adicionales      C Otros

Afecto I.S.C.  No      % I.S.C. 0.00  
Percepción  No      % Percepción 0.00  
Afecto IG**V**  **Si**      % IG**V** 18.00  
Reposición  No      Servicio  No  
Control Lotes  No      Exceso N/I por O/C  No  
Obsequio  No      Control Series  No  
Form./Recetario  No      Detalle Características  No  
Kit Promoción  No

Destinado a:  Venta       Compra

Tasas Arancelarias:  
% Ad 1 0.00      % Ad 2 0.00

Stock:  
Controlar Stock  No  
Stock Mínimo 0.00  
Stock Máximo 0.00

Ultimo Costo:  
Mon. Nac. 3.3000      Fecha 23/05/2011 1  
Mon. Ext. 1.1974      Fecha 23/05/2011 1

Producción  No      Plazo (días) 0  
Formulación

Grabar    Caract.    Provee.    C. Barra    Listar    Salir

Consultar por:

**Nota:** El sistema solicita precisar que le producto esta afecto al IG**V** y que está destinado para las compras y ventas

Figura 04

**RELACION DE PRODUCTOS**

CODIGO INTERNO	CODIGO PROVEEDOR	DESCRIPCIÓN	U.M.	UBICACION	COSTO	
					MON. NAC.	MON. EXT.
<b>LINEA: 087 - INKJET AGUA</b>						
<b>TIPO: 530 - BACKLITE</b>						
PINBA00001		BACKLIT FILM (120 mic) 0.914X30mt. / GRAFIJET	M2		0.00	0.00
PINBA00002		BACKLIT FILM (120 mic) 1.27X30mt. / GRAFIJET	M2		0.00	0.00
PINBA00003		BACKLIT FILM (120 mic) 1.52X30mt. / GRAFIJET	M2		0.00	0.00
<b>TIPO: 531 - SINTETICO C/A</b>						
PINSC00001		PAPEL SINT GLOSS AD 120g. 0.914X30mt. / GRAFIJET	M2		0.00	0.00
PINSC00002		PAPEL SINT GLOSS AD 120g. 1.27X30mt. / GRAFIJET	M2		0.00	0.00
PINSC00003		PAPEL SINT GLOSS AD 120g. 1.52X30mt. / GRAFIJET	M2		0.00	0.00
PINSC00004		PAPEL SINT MATE AD 120g. 0.914X30mt. / GRAFIJET	M2		0.00	0.00
PINSC00005		PAPEL SINT MATE AD 120g. 1.27X30mt. / GRAFIJET	M2		0.00	0.00
PINSC00006		PAPEL SINT MATE AD 120g. 1.52X30mt. / GRAFIJET	M2		0.00	0.00
PINSC00007		PAPEL SINT MATE AD (WP) 150g. 0.914X30mt. / GRAFIJET	M2		0.00	0.00
<b>TIPO: 532 - SINTETICO S/A</b>						
PINSS00001		PAPEL SINT GLOSS 150g. 0.914X30mt. / GRAFIJET	M2		0.00	0.00
PINSS00002		PAPEL SINT GLOSS 150g. 1.27X30mt. / GRAFIJET	M2		0.00	0.00
PINSS00003		PAPEL SINT MATE (WP) 150g. 0.914X30mt. / GRAFIJET	M2		0.00	0.00
PINSS00004		PAPEL SINT MATE (WP) 150g. 1.27X30mt. / GRAFIJET	M2		0.00	0.00
PINSS00005		PAPEL SINT GLOSS 150g. 1.52X30mt. / GRAFIJET	M2		0.00	0.00
PINSS00006		PAPEL SINT MATE 150g. 0.914X30mt. / GRAFIJET	M2		0.00	0.00
PINSS00007		PAPEL SINT MATE 150g. 1.27X30mt. / GRAFIJET	M2		0.00	0.00
PINSS00008		PAPEL SINT MATE 150g. 1.52X30mt. / GRAFIJET	M2		0.00	0.00
<b>LINEA: 088 - LAMINADOS AL FRIO</b>						
<b>TIPO: 533 - ALTO TRANCITO</b>						
PLAAL00001		LAMINADO DE ALTO TRANSITO 1.40X50MT / ARCLAD	M2		0.00	0.00
<b>TIPO: 534 - TRANSPARENTES</b>						
PLATR00001		LAMINADO GLOSS 1.40X100MT / ARCLAD	M2		0.00	0.00
PLATR00002		LAMINADO GLOSS 1.40X50MT / ARCLAD	M2		0.00	0.00
PLATR00003		LAMINADO GLOSS 1.50X50MT / ARCLAD	M2		0.00	0.00

**Nota:** Los reportes proporcionados por el sistema se clasifican según la línea y tipo de mercadería

## REGISTRO DEL INVENTARIO INICIAL

El registro del inventario inicial se realiza mediante una nota ingreso la cual se debe tomar en cuenta la fecha de inicio del uso del software, también permite el registro del costo unitario del producto o mercadería a ingresar, asimismo el registro se realiza por primera y una vez.

Figura 05:

**Nota:** Para el registro del inventario inicial de la mercadería se selecciona opción movimientos y el formulario nota de ingreso.

Figura 06:

Nota de Ingreso

Número: 0201000216  
Fecha: 06/08/2009

Por Compra / Otros  
Tipo de Movim.: INVENTARIO INICIAL  
Moneda: NUEVOS SOLES  
Almacén: ALMACEN PRICIPAL

Código	Descripción	Cant.Ingr.
VN23700004	VINO DE PRUEBA	120.000
VI26700015	VINO LUIGI BOSCA RESERVA - 750ML.	180.000

Observaciones: INVENTARIO REALIZADO POR EL SR. ROMERO

Actualizar Cód. Barra Listar Salir

Consultar por

**Nota:** Se puede apreciar que en la ficha de la nota de ingreso se solicita la fecha de registro, segundo seleccionar la opción otros, ya que el ingreso no es por una compra, asimismo el tipo de movimiento que en este caso es inventario inicial, el tipo de moneda y a que almacén será destinado.

Figura 07:

Nota: Al presionar el símbolo mas nos aparece otra ventana donde vamos a buscar el producto a ingresos, ingresar la cantidad y el costo de la mercadería

Detalle de Nota de Ingreso

Consultar por: Descripción LUIGI

VINO LUIGI BOSCA RESERVA - 750ML.

Producto: VINO LUIGI BOSCA RESERVA - 750ML.  
Und. Med.: BOTEL  
Ingresado: 180.000 Stock: 0.000

Costo Unitario  
Moneda: NUEVOS SOLES  
Importe: 69.0000

Comodato  
Cantidad: 0 Unidad:

Tipo Cambio: 2.8200

## INGRESO AL ALMACÉN (POR ORDEN DE COMPRA)

Se debe registrar mediante una nota de ingreso, se debe relacionar con la orden de compra aprobada por el área de logística, la cual evita el registro de la mercadería solicitada, ya que esta automáticamente proporciona el detalle de la mercadería registrada en la orden de compra.

Figura 08:

Nota de Ingreso

1 Fecha: 14/09/2009

2 Por Compra

3 II° Orden: 000671

Fecha: 20/06/2009

Proveedor: ACROPRINT PERUANA SAC

Moneda: NUEVOS SOLES

Almacén: ALMACEN PRICIPAL

Tipo Movim.: COMPRAS NACIONALES

Cambio: 3.100

Código	Descripción	Cant.Ingr.
VN23700004	VINO DE PRUEBA	25.000

Observaciones

6 Actualizar

Cód. Barra

Listar

Salir

Consultar por

**Nota:** Como se puede apreciar al seleccionar la orden de comprar automáticamente proporciona la información en cuanto al proveedor, tipo de moneda, fecha de la emisión de la orden de compra, la mercadería solicitada, dejando así por complementa el tipo de movimiento y el almacén que será destinado

## SALIDAS DE PRODUCTOS DENTRO DEL LOCAL

Cuando sale un producto para ser usado o consumido dentro del local debemos emitir una nota de salida, las salidas de mercadería se realizan para uso o consumo interno (muestras, entrega de materiales a producción o mermas), también se debe registrar el motivo de salida y al responsable de la mercadería.

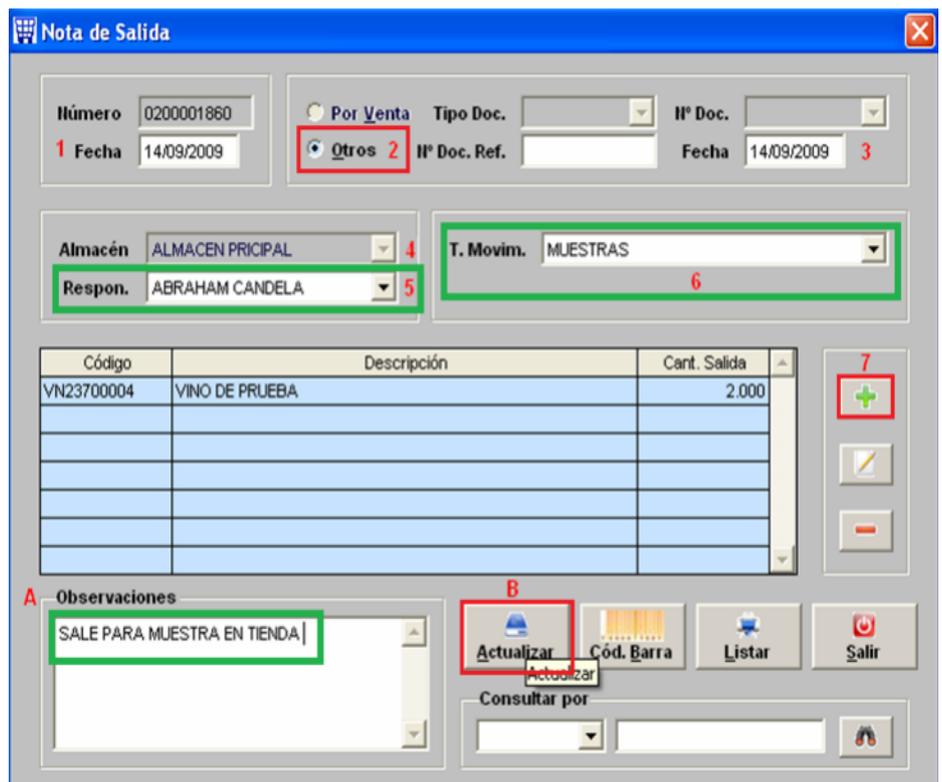
**Figura 09:**

**Nota:** Para la salida de un producto se selecciona opción movimientos y el formulario nota de salida.



**Figura 10:**

**Nota:** Se puede apreciar que para el llenado del formulario se requiere la fecha, el tipo de movimiento, el responsable, el motivo especificado de la salida del producto, el detalle del producto.



## SALIDAS DE PRODUCTOS FUERA DEL LOCAL

El registro se realiza mediante una guía de remisión, ya que las mercaderías tendrán una salida fuera del local, por los distintos motivos como trasladados por reparación, por cambio de producto, por transferencia entre locales y ventas.

**Figura 11:**

**Nota:** Para el caso de la salida de un producto fuera del local se selecciona opción movimientos y el formulario guía de remisión



**Figura 12:**

**Nota:** Se puede apreciar que para el llenado del formulario se requiere el número de la guía de remisión, la fecha de traslado, el cliente al que se realizó la venta el punto de partida y llegada de la mercadería, la empresa transportistas, la unidad de transportes, el nombre del conductor, el detalle de la mercadería y el motivo de sus traslado.

## REPORTES DEL KARDEX

Entre los principales reportes tenemos:

- Stock Actual

Figura 13

STOCK ACTUAL						
N°	CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	U.M.	TOT.ING.	TOT. SAL.	STOCK ACT.
ALMACEN PRICIPAL						
LINEA: VIÑOS						
TIPO: BLANCOS						
1	VN23700004	VINO DE PRUEBA	CJX25	2031.000	1 048.000	983.000

**Nota:** Este reporte permite conocer en de manera generalizada el total de mercadería ingresada y retirada del almacén y el stock final que se encuentra en los almacenes.

- Inventario Permanente en Unidades

Figura 14

INVENTARIO PERMANENTE UNIDADES								
DEL 01/09/2009 AL 14/09/2009								
T/G	N° GUIA	FECHA	TIPO MOV.	TIPO OPER.	REFERENCIA	CANT. INGR.	CANT. SALIDA	STOCK ACT.
LINEA: 025 - VIÑOS								
TIPO: 237 - BLANCOS								
VN23700004 - VINO DE PRUEBA - U.M: CJX25						STOCK ANTERIOR		986.000
002	0200001860	14/09/2009	MTRA			0.000	2.000	
003	0000001041	14/09/2009	MTRA			0.000	1.000	
TOTAL PRODUCTO VN23700004						0.000	3.000	983.000

**Nota:** El presente reporte permite conocer de manera detallada la fecha, el tipo de movimiento y el documento por el cual la mercadería ingreso y salido del almacén.

- **Inventario Permanente Valorizado**

<b>SALDO VALORIZADO POR EL INVENTARIO PERMANENTE VALORIZADO</b> <b>AL 14/09/2009</b> <b>EXPRESADO EN NUEVOS SOLES</b>					
CODIGO	PRODUCTO	U.M.	SALDO UNIDADES	COSTO	SALDO VALORIZADO
<b>LINEA: VIÑOS</b>					
<b>TIPO: BLANCOS</b>					
VN2370004	VINO DE PRUEBA	CJX25	983.000	41.19	40 494.48
<b>TOTAL TIPO</b>			<b>983.000</b>	<b>41.19</b>	<b>40 494.48</b>
<b>TOTAL LINEA</b>			<b>983.000</b>	<b>41.19</b>	<b>40 494.48</b>
<b>TOTAL GENERAL</b>			<b>983.000</b>	<b>41.19</b>	<b>40 494.48</b>

**Nota:** Proporciona información acerca sobre el stock final de la mercadería y en cuanto esta valorizado el total de cada mercadería, a su vez los costos unitarios.

## 2. Diseñar una matriz de evaluación de desempeño al personal de almacén

### MATRIZ DE EVALUACION DE DESEMPEÑO DEL PERSONAL DE ALMACEN EMPRESA DISTRIBUIDORA MOVIZA SAC

N°	ASPECTOS DE ORGANIZACION Y CONTROL	ANTES DE LA CAPACITACION		OBSERVACION	DESPUES DE LA CAPACITACION		OBSERVACION
		SI	NO		SI	NO	
1	La mercadería se encuentra clasificada y identificada (código, nombre específico del producto, unidad de medida, cantidad, ubicación, etc.)						
2	Se tiene acceso a toda la mercadería, es decir, no hay productos bloqueados que implique una doble manipulación.						
3	Se mantiene una conservación del 100% de la mercadería en el almacén.						
4	Posee un plan de conservación y protección de la mercadería						
5	Cuenta con mercadería vencida o deteriorada en las áreas de almacenamiento (mermas, averías, con pérdida de su imagen comercial, entre otras).						
6	Se ha realizado las solicitudes de baja a los productos vencidos o deteriorados y a los de objeto de reclamación.						
7	Cuenta con documentos sobre los pedidos a proveedores.						
8	Cuenta con los documentos del ingreso de la mercadería.						
9	Cuenta con los documentos de salida de la mercadería.						
10	Realiza un control de las mercaderías próximas a cumplir sus fechas de vencimiento.						
11	Realiza un control de mermas, pérdidas y deterioros.						
12	Verifica que el material y equipo recibido contra el solicitud según la orden de compra						
13	Verifica que el material y equipo despachado se ajusta a la solicitud según orden de despacho.						
14	Realizar muestreo aleatorio de un 20% de la mercadería semanalmente para detectar diferencias entre el físico y el sistema						
15	Es capaz de detectar las causas que provocaron las diferencia encontradas en las conciliaciones						



## BIBLIOGRAFÍA

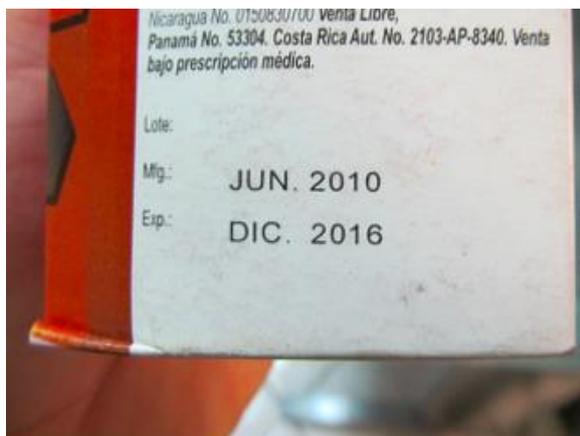
- Alvarado, J. (2017). *Propuesta De Control Interno En El Inventario De Mercadería, Para Mejorar Las Ventas En Empresa Inversiones Ferreteras & Negocios Xiomara S.A.C. Chiclayo-2016 (Tesis Pregrado)*. Universidad Cesar Vallejo, Perú. Obtenido de [http://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/UCV/10175/alvarado\\_sj.pdf?sequence=1&isAllowed=y](http://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/UCV/10175/alvarado_sj.pdf?sequence=1&isAllowed=y)
- Andrada, B., & Cordova, Z. (2017). *Control de Inventarios y su Incidencia en los Estados Financieros de la Empresa Comercial M&Q E.I.R.L.* Universidad Peruana de las Américas, Lima. Obtenido de <http://repositorio.ulasamericas.edu.pe/bitstream/handle/upa/114/TRABAJO%20DE%20INVESTIGACION%20COMERCIAL%20M%26Q%20EIRL.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Apaza, M. (2011). *Estados Financieros: Formulación. Análisis e Interpretación Conforme a las NIFS y al PCGE*. Lima, Perú: Pacifico Editores.
- Ascate, L. (2016). *El Control Interno De Inventarios Y Su Influencia En La Gestión Financiera En La Empresa Lube Import S.A.C. En La Ciudad De Trujillo, Año 2015 (Tesis Pregrado)*. Universidad Privada Antenor Orrego, Perú. Obtenido de [http://repositorio.upao.edu.pe/bitstream/upaorep/2003/1/RE\\_CONT\\_LUCY.ASCATE\\_CONTROL.INTERNO.GESTION.FINANCIERA\\_DATOS\\_T046\\_40585914.PDF](http://repositorio.upao.edu.pe/bitstream/upaorep/2003/1/RE_CONT_LUCY.ASCATE_CONTROL.INTERNO.GESTION.FINANCIERA_DATOS_T046_40585914.PDF)
- Casanova, R., & Barrera, O. (2011). "Almacenamiento y control de almacén." *Logística y comunicación en un taller de vehículos*. Madrid, España: Paraninfo. Obtenido de <http://go.galegroup.com/ps/i.do?p=GVRL&u=univcv&id=GALE|CX7063200012&v=2.1&it=r&sid=GVRL&asid=4d4721d1.%20Accessed%2029%20Apr.%202018>.
- Chambergo, I. (2014,01 de julio). Medición de inventarios en empresas según NIIF para PYMES. *Rev. Actualidad Empresarial*. Obtenido de [http://aempresarial.com/web/revitem/5\\_16589\\_73754.pdf](http://aempresarial.com/web/revitem/5_16589_73754.pdf)
- Comité Interinstitucional de Control interno . (2014). *Modelo COSO III Marco Integrado de Control Interno*. Obtenido de <https://www.ofstlaxcala.gob.mx/doc/material/27.pdf>

- Contraloría General de la Republica. (2014). *Marco Conceptual del Control Interno*.  
Obtenido de [http://doc.contraloria.gob.pe/CONTROL-INTERNO/WEB/documentos/Publicaciones/Marco\\_Conceptual\\_Control\\_Interno\\_CGR.pdf](http://doc.contraloria.gob.pe/CONTROL-INTERNO/WEB/documentos/Publicaciones/Marco_Conceptual_Control_Interno_CGR.pdf)
- Fonseca, O. (2013). *Sistemas de control interno para organizaciones*. Lima, Perú: IICO-Instituto de Investigación en Accountability y Control.
- García, C., & Ortiz, L. (2015). *Normas Internacionales de Contabilidad*. Bogota, Colombia: Ediciones de la U.
- Guerrero, H. (2009). *Inventarios: Manejo y control*. Bogota, Colombia: Ecoe ediciones.  
Obtenido de [https://books.google.com.pe/books/about/Inventarios\\_manejo\\_y\\_control.html?id=2q5JDwAAQBAJ&printsec=frontcover&source=kp\\_read\\_button&redir\\_esc=y#v=onepage&q&f=false](https://books.google.com.pe/books/about/Inventarios_manejo_y_control.html?id=2q5JDwAAQBAJ&printsec=frontcover&source=kp_read_button&redir_esc=y#v=onepage&q&f=false)
- Hernández, R., Fernández, C., & Baptista, M. (2010). *Metodología de la Investigación*. Mexico: MC Graw - Hill.
- Holmes, A., & Overmyer, W. (1993). *Principios Basicos de Auditoria*. México: Compañía Editorial Continental .
- Instituto Nacional de estadística e informática . (2014). Obtenido de Resultados de la Encuesta Nacional de Micro Y Pequeña empresa 2013:  
[https://www.inei.gob.pe/media/MenuRecursivo/publicaciones\\_digitales/Est/Lib1139/index.html](https://www.inei.gob.pe/media/MenuRecursivo/publicaciones_digitales/Est/Lib1139/index.html)
- Instituto Nacional de estadística e informática . (2015). *Principales Resultados de la Encuesta Nacional de empresas 2015*. Obtenido de [https://www.inei.gob.pe/media/MenuRecursivo/publicaciones\\_digitales/Est/Lib1430/index.html](https://www.inei.gob.pe/media/MenuRecursivo/publicaciones_digitales/Est/Lib1430/index.html)
- Instituto Nacional de estadística e informática . (2018). *Demografía empresarial en el Perú*. Obtenido de [https://www.inei.gob.pe/media/MenuRecursivo/boletines/01-informe-tecnico-n-01-demografia-empresarial-iv-trim2017\\_feb2018.pdf](https://www.inei.gob.pe/media/MenuRecursivo/boletines/01-informe-tecnico-n-01-demografia-empresarial-iv-trim2017_feb2018.pdf)
- Mantilla, S. (2003). *Control interno informe COSO*. Bogota, Colombia: ECOE ediciones.
- Olivera, M., & Milla, A. (2005). *Manual financiero: Compendio Teórico y practico*. Lima,Perú: Los Andes.
- Pacheco, J. (2015). *Analisis de Estados Financieros. Perú: Macro*. Lima, Perú: Macro .

- Palomares, J., & Peset, M. (2015). *Estados Financieros: Interpretación y Análisis*. Madrid, España: Piramide.
- Páucar, Y. (2016). *Control interno financiero y su efecto en la liquidez de la empresa ferretera Julio Lau S.A de Trujillo en el año 2015*. Universidad Cesar Vallejo, Trujillo. Obtenido de [http://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/UCV/366/paucar\\_py.pdf?sequence=1&isAllowed=y](http://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/UCV/366/paucar_py.pdf?sequence=1&isAllowed=y)
- Perdomo, A. (2004). *Fundamentos de Control Interno*. Polanco, México: Thomson Learning.
- Roberto, C., & Oscar, L. (2012). *El control interno como herramienta de gestión y evaluación*. Lima, Perú: Pacífico.
- Rodriguez, R. (Ed.). (2018). *Administración de la Cadena de Suministro una Perspectiva Logística*. Santa Fe, Mexico: Cengage. Obtenido de <http://www.ebooks7-24.com/book.aspx?i=4643>
- Sanchez, K. (2015). *Control interno y gestión de inventarios en la Ferretería Ferrher en la parroquia luz de américa*. Universidad Regional autónoma de los Andes, Santo Domingo. Obtenido de <http://dspace.uniandes.edu.ec/bitstream/123456789/2274/1/TUSDCYA037-2015.pdf>
- Tanaka, G. (2015). *Contabilidad y análisis financiero: un enfoque para el Perú*. Lima, Perú: Editorial PUCP .
- Valls, A. (2017). *'F de Ferretería. Manual para la Ferretería del siglo XXI'*. C de comunicación: España.
- Zans, W. (2009). *Estados financieros: Formulación, Análisis e interpretación*. Lima, Peru: San Marcos.

# ANEXOS

## Anexo 01: Mercadería vencida y deteriorados



Nota: Se puede apreciar los fármacos que se encuentran vencidos, separándolos de los demás suministros que se encuentran en buen estado.

Anexo 02: Almacén de la empresa



**Nota:** Se puede apreciar que en el almacén la mercadería no cuenta con alguna tarjeta para su fácil identificación y tampoco una buena distribución.

### Anexo 03: Disconformidad entre la Orden de Compra y la Factura

RA

Rosario Anticona  
Mar 20/02/2018, 02:37 PM  
Usted; ☺

Estimado Don Pedro :

Según lo conversado me confirma hay estas cantidades en fabrica a lo mejor puede completar este carro para el m

			PARA MARZO:
<b>CLIENTE:</b>			DISTRIBUIDORA MOVIZA SAC (20481499284)
<b>ATENCION:</b>			Sr. Pedro Morales /moviza colores
<b>DIRECCION:</b>			JR. ABRAHAM VALDELOMAR NRO. 213 URB. PALERMO (FRENTE A COLEGIO ABRAHAM VALDELOMAR)LA LIBERTAD - TRUJILLO
			<b>ENTREGA DIRECTA</b>
Artículo Pedido	Cant.	UD M	Descripción Artículo
MAD.TR.000081	1560	PI	TRIPLAY LUPUNA D/D TRIMASA 1.22 X 2.44 04 MM (6pqtes)
MAD.TR.000087	219	PI	TRIPLAY LUPUNA D/D TRIMASA 1.22 X 2.44 12 MM (03 pqtes)
MAD.TR.000088	171	PI	TRIPLAY LUPUNA D/D TRIMASA 1.22 X 2.44 15 MM (03 pqtes)
MAD.TR.000089	196	PI	TRIPLAY LUPUNA D/D TRIMASA 1.22 X 2.44 18 MM (04 pqtes)

RA

Rosario Anticona  
Mar 13/03/2018, 03:27 PM  
Usted; ☺

Estimada Cintya :

Envío lo solicitado :

<b>CLIENTE:</b>			DISTRIBUIDORA MOVIZA SAC (20481499284)	<b>Fecha:</b>
<b>ATENCION:</b>			Sr. Pedro Morales /moviza colores	<b>Despacho:</b>
<b>DIRECCION:</b>			JR. ABRAHAM VALDELOMAR NRO. 213 URB. PALERMO (FRENTE A COLEGIO ABRAHAM VALDELOMAR)LA LIBERTAD - TRUJILLO	
			<b>ENTREGA DIRECTA</b>	
Artículo Pedido	Cant.	UD M	Descripción Artículo	Neto
MAD.TR.000081	1560	PI	TRIPLAY LUPUNA D/D TRIMASA 1.22 X 2.44 04 MM (6pqtes)	24.90
MAD.TR.000087	219	PI	TRIPLAY LUPUNA D/D TRIMASA 1.22 X 2.44 12 MM (03 pqtes)	63.53
MAD.TR.000088	114	PI	TRIPLAY LUPUNA D/D TRIMASA 1.22 X 2.44 15 MM	74.99
MAD.TR.000186	55	PI	TRIPLAY CAPINURI D/D TRIMASA 1.22 X 2.44 15 MM	67.87
MAD.TR.000089	196	PI	TRIPLAY LUPUNA D/D TRIMASA 1.22 X 2.44 18 MM (04 pqtes)	85.47
MAD.TR.000095	840	PI	TRIPLAY CAPINURI D/D TRIMASA 1.22 X 2.44 04 MM (04 pqtes)	21.46

Nota: cómo se puede aprecia hay una disconformidad entre el pedido de Mercadería por la empresa con lo enviado por el proveedor

## Anexo 4: Kardex proporcionado por el sistema

Fecha	ID	Documento	Detalle	Ingresos	Egresos	Saldo	Moneda	Precio	Rta
06/10/2017	03	B00100007763	CLIENTE	0.00	1.00	21.00 S		13.20	
06/10/2017	03	B00100007805	CLIENTE	0.00	1.00	20.00 S		13.20	
18/10/2017	03	B00100008638	CLIENTE	0.00	2.00	18.00 S		13.20	
24/10/2017	03	B00100009049	CLIENTE	0.00	1.00	17.00 S		13.20	
25/10/2017	03	B00100009099	CLIENTE	0.00	1.00	16.00 S		13.20	
27/10/2017	03	B00100009266	CLIENTE	0.00	1.00	15.00 S		13.20	
28/10/2017	03	B00100009358	CLIENTE	0.00	1.00	14.00 S		13.20	
28/10/2017	03	B00100009366	CLIENTE	0.00	1.00	13.00 S		13.20	
28/10/2017	03	B00100009366	CLIENTE	0.00	2.00	11.00 S		13.20	
31/10/2017	01	3150018577	CORPORACION PERUANA DE PROD. QUIMICO	36.00	0.00	47.00 S		11.23	
31/10/2017	03	B00100009555	MARQUINA ORBEGOSO EBER	0.00	3.00	44.00 S		12.60	
10/11/2017	03	B00100010255	CLIENTE	0.00	1.00	43.00 S		13.20	
14/11/2017	03	B00100010499	CLIENTE	0.00	1.00	42.00 S		13.20	
14/11/2017	03	B00100010531	CLIENTE	0.00	2.00	40.00 S		13.20	
17/11/2017	01	F00100004226	FERRERERIA KONG SAC	0.00	6.00	34.00 S		12.10	
22/11/2017	03	B00100011188	CLIENTE	0.00	1.00	33.00 S		13.20	
22/11/2017	20	P0010000001	REGULARIZACION 2017	0.00	5.00	28.00 S		0.00	
23/11/2017	03	B00100011199	CLIENTE	0.00	1.00	27.00 S		13.20	
23/11/2017	01	F00100004388	PAREDES CASTILLO RUSSY NATALI	0.00	1.00	26.00 S		13.20	
24/11/2017	03	B00100011299	CLIENTE	0.00	1.00	25.00 S		13.20	
28/11/2017	03	B00100011529	CLIENTE	0.00	1.00	24.00 S		13.20	
29/11/2017	03	B00100011668	AGUIRRE QUIPUSCOA YULISA	0.00	6.00	18.00 S		12.30	
30/11/2017	01	F00100004571	FABRICACIONES METALICAS COSAVALENTE S	0.00	2.00	16.00 S		13.20	
30/11/2017	03	B00100011746	CLIENTE	0.00	1.00	15.00 S		13.20	
01/12/2017	03	B00100011871	CLIENTE	0.00	1.00	14.00 S		13.20	
02/12/2017	03	B00100011991	CLIENTE	0.00	1.00	13.00 S		13.20	
05/12/2017	03	B00100012051	CLIENTE	0.00	1.00	12.00 S		13.20	

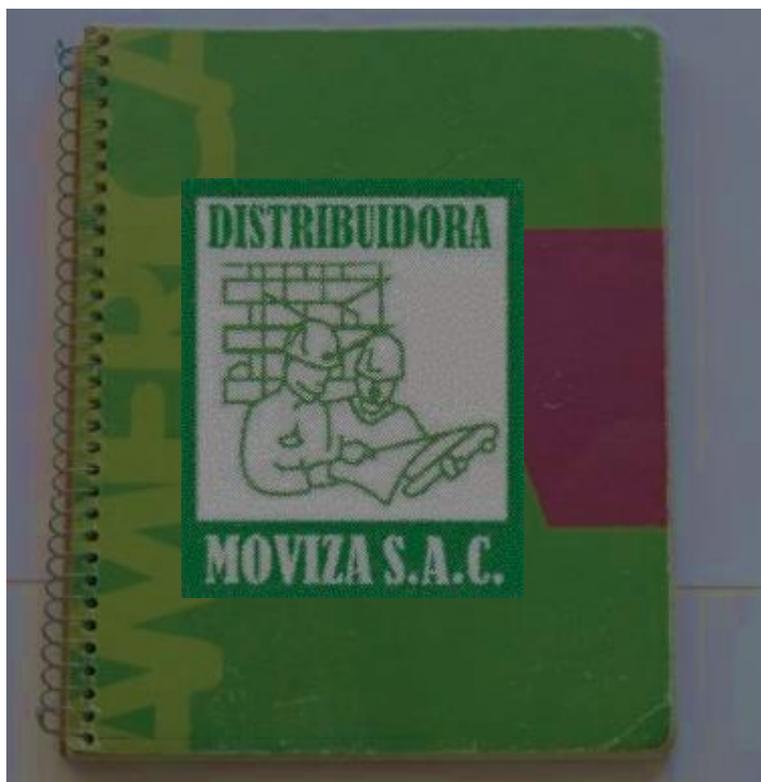
Fecha	ID	Documento	Detalle	Ingresos	Egresos	Saldo	Moneda
07/11/2016	03	0010142122	CLIENTES	0.00	12.00	301.50 S	
15/11/2016	03	0010142792	CLIENTES	0.00	12.00	289.50 S	
16/11/2016	03	0010142889	CLIENTES	0.00	3.00	286.50 S	
17/11/2016	03	0010142941	CLIENTES	0.00	1.00	285.50 S	
21/11/2016	01	0010063129	LAVANDERIA Y SERVICIOS LUXHORD S.A.C.	0.00	2.00	283.50 S	
22/11/2016	01	0010063140	SERVICIOS Y COMPRAS DEL NORTE E.I.R.L	0.00	10.00	273.50 S	
24/11/2016	03	0010143531	CLIENTES	0.00	2.00	271.50 S	
26/11/2016	03	0010143773	CLIENTES	0.00	2.00	269.50 S	
29/11/2016	01	0010063328	MAYRA NOEMI CONTRERAS QUEZADA	0.00	2.00	267.50 S	
02/12/2016	03	0010144167	CLIENTES	0.00	6.00	261.50 S	
10/12/2016	03	0010144857	CLIENTES	0.00	2.00	259.50 S	
20/12/2016	01	0010063939	JORGE LUIS VALDERRAMA SALVATIERRA	0.00	12.00	247.50 S	
26/12/2016	03	0010146173	CLIENTES	0.00	2.00	245.50 S	
01/01/2017	II	0010000001	REGULARIZACION - 2017	40.00	0.00	285.50 S	
01/01/2017	II	0010000001	REGULARIZACION - 2017	50.00	0.00	335.50 S	
01/01/2017	II	0010000001	REGULARIZACION - 2017	5.00	0.00	340.50 S	
01/01/2017	II	0010000001	REGULARIZACION - 2017	50.00	0.00	390.50 S	
01/01/2017	II	0010000001	REGULARIZACION - 2017	36.00	0.00	426.50 S	
01/01/2017	II	0010000001	REGULARIZACION - 2017	44.00	0.00	470.50 S	
12/01/2017	03	0010147372	CLIENTES		1.00	469.50 S	
13/01/2017	03	0010147544	CLIENTES	0.00	4.00	465.50 S	
18/01/2017	03	0010147842	CLIENTES	0.00	12.00	453.50 S	
19/01/2017	03	0010147970	CLIENTES	0.00	1.00	452.50 S	
20/01/2017	03	0010148056	CLIENTE	0.00	2.00	450.50 S	
20/01/2017	03	0010148071	CLIENTE	0.00	3.00	447.50 S	
20/01/2017	03	0010148377	CLIENTE	0.00	3.00	444.50 S	

**Nota:** Registro de inventarios por el sistema donde se puede apreciar las regularizaciones que se realizan por sobrantes y faltantes de mercadería

Anexo 5:

Cuaderno de registro de entradas y salidas de materia prima de almacén de la empresa

Distribuidora Moviza S.A.C



## Anexo 06:

Estado de situación financiera de la empresa Distribuidora Moviza SAC año 2017



**DISTRIBUIDORA  
MOVIZA S.A.C.**  
Venta al por menor de artículos de ferretería,  
pinturas y ..  
R.U.C.: 20481499284

**ESTADO DE SITUACION FINANCIERA**  
Al 31 de Diciembre del 2017  
(Expresado en Nuevos Soles)

<b>A C T I V O</b>		<b>PASIVO Y PATRIMONIO</b>	
<b>ACTIVO CORRIENTE</b>		<b>PASIVO</b>	
Caja y Bancos	1,590,909.18	Tributos por Pagar	-80,166.76
Cuentas Cobrar Comerciales - Terceros	176,921.35	Remuneraciones y Participac. por Pagar	47,365.38
Cuentas Cobrar Person, Accionistas Geren	153,829.15	Cuentas Pagar Comerciales - Terceros	1,302,405.74
Cuentas Cobrar Diversas - Terceros	3,500.00	Obligaciones Financieras	<u>1,302,273.41</u>
Mercaderías	817,981.05	<b>TOTAL PASIVO</b>	<u>2,571,877.77</u>
Otros Activos Corrientes	<u>191,784.04</u>		
<b>TOTAL ACTIVO CORRIENTE</b>	<u>2,934,924.77</u>		
<b>ACTIVO NO CORRIENTE</b>		<b>PATRIMONIO</b>	
Activos Adq. Arrendamient Financiero (2)	111,857.65	Capital	65,000.00
Inmuebles, Maquinarias y Equipos	2,239,769.01	Capital Adicional	663,020.00
Depreciación de 1 y 2 e IME Acumulado	-204,893.82	Resultados Acumulados Positivo	1,349,985.59
Activo Diferido	<u>114,853.52</u>	Utilidad del Ejercicio	<u>546,627.77</u>
<b>TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE NETO</b>	<u>2,261,586.36</u>	<b>TOTAL PATRIMONIO</b>	<u>2,624,633.36</u>
		<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>	<u><u>5,196,511.13</u></u>
<b>TOTAL ACTIVO NETO</b>	<u><u>5,196,511.13</u></u>		

DISTRIBUIDORA MOVIZA S.A.C.

*[Firma manuscrita]*  
Pedro ...  
GERENTE GENERAL

## Anexo 07:

Estado de Resultados de la empresa Distribuidora Moviza SAC año 2017



### DISTRIBUIDORA MOVIZA S.A.C.

Venta al por menor de artículos de ferretería, pinturas y ..

R.U.C.: 20481499284

#### ESTADO DE RESULTADOS

del 01/01/2017 al 31/12/2017

(Expresado en Nuevos Soles)

Ventas Netas o Ingresos por Servicios	7,359,879.98
( - ) Dctos Rebajas y Bonif. Concedidas	
<b>Ventas Netas</b>	<b>7,359,879.98</b>
( - ) Costo de Ventas	-6,203,078.61
<b>Resultado Bruto</b>	<b>1,156,801.37</b>
<b>GASTOS OPERATIVOS:</b>	
( - ) Gastos de Ventas	-168,614.37
( - ) Gastos de Administración	-210,974.63
<b>Resultado de Operación</b>	<b>777,212.37</b>
<b>OTROS INGRESOS Y GASTOS:</b>	
Gastos Financieros	-310,910.17
Ingresos Financieros Gravados	
Otros Ingresos Gravados	20,855.29
Otros Ingresos No Gravados	74,184.19
Costo Enajenación de Valores y B. A. F.	-42,789.72
<b>Resultado antes del impuesto</b>	<b>518,551.96</b>
( - ) Impuesto a la Renta	-145,194.55
<b>RESULTADO DEL EJERCICIO</b>	<b>373,357.41</b>

DISTRIBUIDORA MOVIZA S.A.C.

Pedro Alejandro Padrones  
GERENTE GENERAL

## Anexo 08: Curriculum vitae del personal de la Empresa Distribuidora Moviza S.A.C

HUANCAYO, Setiembre del 2017

### CURRICULUM VITAE



#### DATOS PERSONALES

Apellidos Nombres : HUIZA CANCHARI, Henry David  
Ocupación : ESTUDIANTE DE ARQUITECTURA-UNCP  
Código de matrícula : 20092220111E  
Dirección : Av. Mártires del Periodismo # 210-HUANCAYO  
Lugar de nacimiento : HUANCAYO  
Fecha de nacimiento : 01/10/91  
ESTADO CIVIL : SOLTERO  
DNI : 70158797  
Teléfono : 949008300  
E-MAIL : solo10\_pk2@hotmail.com

#### RESUMEN:

Alumno del VIII semestre de la Facultad de ARQUITECTURA de la Universidad Nacional del Centro del Perú.

Con conocimiento de Computación e Informática, Topografía, AUTOCAD, REVIT, METRADOS, Inglés Básico, Programación en Office con capacidad de tomar decisiones, vocación de servicio, muy buena disposición para trabajar, trabajo bajo presión y en equipo, disponibilidad inmediata.

#### ESTUDIOS REALIZADOS

Primaria : Escuela SANTA ISABEL, HUANCAYO – JUNIN, de 1997 a 2002.  
Secundaria : IEE "SANTA ISABEL" de HUANCAYO – JUNIN, de 2003 al 2008.  
Superior : UNIVERSIDAD NACIONAL DEL CENTRO DEL PERU de HUANCAYO – JUNIN, del 2009 al 2013 , 9no SEMESTRE.  
Carrera Profesional de ARQUITECTURA.

#### FORMACIÓN EXTRA ACADÉMICA

- AUTOCAD, realizado en INSTITUTO CONTINENTAL, en el 2010.
- REVIT, realizado en SENCICO, en el 2013
- Curso de Inglés (12 meses – Básico), realizado en CEID-UNCP, del 2010 a 2011.
- OFFICE
- DIBUJO Y PINTURA, realizado en el INSTITUTO SUPERIOR DE LA CULTURA – HYO.



### CURRICULUM VITAE

#### DATOS PERSONALES.

Nombre y Apellido: Sarita Pércida, Aburto López  
Fecha de Nacimiento: 10 de Noviembre 1985. Estado Civil: Soltera.  
Dirección: los olivos-tomas valle  
Celular: 965305093 (RPM) DNI: 43491202  
E- mail: aburtorod@gmail.com

#### PERFIL

Estudiante del cuarto ciclo de la carrera de Administración de Empresas en el instituto ITAE, Soy una persona honrada, con personalidad activa y facilidad de adaptarse a cualquier ambiente laboral desarrollando los trabajos que se me asignan, con eficiencia, responsabilidad y puntualidad, y aceptando nuevos retos.

Actualmente busco una organización donde pueda asumir nuevas responsabilidades, con el fin de lograr un crecimiento profesional y desarrollar mi trabajo aplicando los conocimientos adquiridos hasta el momento en mi formación profesional.

#### FORMACION ACADEMICA

**Formación:** Instituto Técnica de Administración de Empresas - ITAE

**Título obtenido:** Estudiante del cuarto ciclo.

**Formación complementaria:** Instituto Cordontec: Técnica de cocina. - Lima.

#### HERRAMIENTAS INFORMATICAS:

**Tengo conocimiento y manejo del entorno Windows:** Word, Excel básico.

#### EXPERIENCIA LABORAL:

**Librería El Ángel S.A.C:** Empresa dedicada a la venta de libros de ingeniería y útiles de oficina.

##### Encargada de tienda (julio 2013 –2014)

- ❖ Trabajos administrativos de coordinación propios de la tienda.
- ❖ Atención al cliente

**Supermercados METRO:** Empresa dedicada a la venta de productos de consumo masivo a nivel nacional.

##### Encargada de tienda (Mayo 2011 – Junio 2013)

- ❖ Venta de comida rápida.
- ❖ Cajera de de la sección de comida rápida.
- ❖ Atención al cliente.

**Bar & Restaurante | Lima Cricket & Football Club.**-Empresa dedicada a la venta de todo tipo de comida con platos a la carta y ejecutivos.

##### Cajera (Mayo 2010 –Abril 2011)

- ❖ Recepcionista
- ❖ Cajera

## Anexo 09: Solicitud de requerimiento de informacion confidencial

SOLICITA: Informacion para el desarrollo de proyecto de investigacion titulada Control de Inventarios y su Consecuencia en la Situación Económica y Financiera de la Empresa Distribuidora Moviza S.A.C. Trujillo, Año 2017

**SEÑOR: PEDRO MORALES PEDREROS**  
Gerente General De La Empresa La Empresa Distribuidora Moviza S.A.C

Yo Cueva Cosanatán, Paulo Cesar identificado con DNI. N°70001009 alumno de la Universidad Cesar Vallejo de la Facultad de Ciencias Empresariales de la Escuela de Contabilidad pido ante usted con el debido, respeto, me presento y digo:

Que por motivos de desarrollar mi tesis, solicito la siguiente información:

- Estado de Situación Financieras año 2017
- Estado de Resultados año 2017
- Conciliación de inventarios año 2017
- Programa de capacitaciones anuales del año 2017
- Libro Kardex año 2017 (registro de ingreso y salida de mercadería)
- Reportes de mercadería Vencida y Deteriorada del año 2017

Por lo que agradezco de antemano la atención que se le brinda a la siguiente solicitud

Trujillo, 10 de setiembre del 2018

  
CUEVA COSANATÁN PAULO CESAR  
DNI: 70001009

## Anexos 10: Respuesta del gerente general de la empresa sobre la solicitud de requerimiento



### CARTA N° 097-2018

Señor:  
Cueva Cosanatán, Paulo Cesar

#### **Presente:**

Me dirijo a usted para saludarlo cordialmente, en atención a la solicitud presentada, donde solicita información para el desarrollo de su investigación titulada Control de Inventarios y su Consecuencia en la Situación Económica y Financiera de la Empresa Distribuidora Moviza S.A.C. Trujillo, Año 2017.

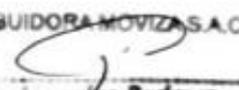
La Empresa Distribuidora Moviza S.A.C. acepto su pedido, por lo cual se le brinda la autorización de la información solicitada que consta:

- Estado de Situación Financieras año 2017
- Estado de Resultados año 2017
- Conciliación de inventarios año 2017
- Control de asistencia del personal a las capacitaciones del año 2017
- Libro Kardex año 2017 (registro de ingreso y salida de mercadería)
- Reportes de mercadería Vencida y Deteriorada del año 2017

Sin mas que decir esperamos que la información proporcionada sea de suma importancia para el desarrollo de su investigación y así mismo aprovecho la oportunidad para expresarle las muestras de mi especial consideración.

Trujillo, 15 de setiembre del 2018

Atentamente.

DISTRIBUIDORA MOVIZA S.A.C.  
  
Pedro Antonio Los Padrones  
GERENTE GENERAL

## GUIA DE ENTREVISTA

### DATOS GENERALES:

**Nombre del Entrevistado:**

.....

**Cargo:** .....

**Años de trabajo:** .....

**Fecha de Entrevista:**    /    /

**INSTRUCCIONES:** Esta entrevista tiene la finalidad de recopilar información acerca de la Consecuencia del Control de Inventarios en la Situación Económica y Financiera de la Empresa Distribuidora Moviza SAC, Trujillo 2017, para así realizar el análisis respectivo. A continuación, se detallan las preguntas, las cuáles se le pide responder con total seriedad.

1. **¿Existe un programa de capacitación al personal sobre inventarios?**
  
2. **¿Se evalúa el desempeño del personal después de realizada las capacitaciones?**
  
3. **¿La empresa tiene el personal adecuado, en números y experiencia, para llevar a cabo las funciones de almacén?**
  
4. **¿Se realizan conciliaciones de inventarios e informes sobre las observaciones encontradas?**
  
5. **¿Se investigan las diferencias encontradas en las conciliaciones?**
  
6. **¿Cuáles son los riesgos comúnmente detectados en los kardex del sistema?**

- 7. ¿Realiza algún documento que sustente tanto la salida e entrada de los materiales?**
  
- 8. ¿Corroboras que los materiales entregados sean los especificados en los comprobantes?**
  
- 9. ¿Realizas un resumen de entrada y salida de los materiales diariamente?**
  
  
- 10. ¿Existen instalaciones adecuadas para la conservación de los inventarios?**
  
  
  
  
  
  
  
  
  
  
- 11. ¿Existe con frecuencia mercadería que se encuentren vencidas y /o deterioradas en el almacén?**
  
  
  
  
  
  
  
  
  
  
- 12. ¿Existe reporte mensual, trimestral o anual sobre las mercaderías vencidas y /o deterioradas?**
  
  
  
  
  
  
  
  
  
  
- 13. ¿Cuáles son los productos que frecuentemente están vencidas y /o deterioradas?**

### MATRIZ DE VALIDACIÓN

**TITULO DE LA TESIS:** CONTROL DE INVENTARIOS Y SU CONSECUENCIA EN LA SITUACION ECONOMICA Y FINANCIERA DE LA EMPRESA DISTRIBUIDORA MOVIZA S.A.C DE TRUJILLO, AÑO 2017.

**NOMBRE Y APELLIDOS DEL EVALUADOR:** .....

**GRADO ACADÉMICO:** .....

VARIABLE	DIMENSIONES	INDICADOR	ITEMS	CRITERIOS DE EVALUACIÓN							
				REDACCION CLARA		COHERENCIA CON LOS INDICADORES		COHERENCIA CON LAS DIMENSIONES		COHERENCIA CON LAS VARIABLES	
				SI	NO	SI	NO	SI	NO	SI	NO
<b>CONTROL DE INVENTARIOS</b>	AMBIENTE DE CONTROL	Numero de capacitaciones al personal sobre control de inventarios	¿Existe un programa de capacitación al personal sobre inventarios?								
			¿Se evalúa el desempeño del personal después de realizada las capacitaciones?								
			¿La empresa tiene el personal adecuado, en números y experiencia, para llevar a cabo su función?								
	EVALUACION DE RIESGO	Numero de conciliaciones efectuadas al registro de inventarios del sistema	¿Se realizan conciliaciones de inventarios e informes sobre las observaciones encontradas?								
			¿Se investigan las diferencias encontradas en las conciliaciones?								
			¿Cuáles son los riesgos comúnmente detectados en los kardex del sistema?								
	ACTIVIDADES DE CONTROL	Número de observaciones encontradas en los registros de entradas y salidas de mercadería	¿Realiza algún documento que sustente tanto la salida e entrada de los materiales?								
			¿Corroborar que los materiales entregados sean los especificados en los comprobantes?								
			¿Realiza un resumen de entrada y salida de los materiales diariamente?								

		Numero de mercadería vencidas y/o deteriorados	Existe con frecuencia mercadería que se encuentren vencidas y/ o deteriorados en el almacén?									
			¿Existe reporte mensual, trimestral o anual sobre las mercaderías vencidas y/ o deterioradas?									
			¿Cuáles son los productos que frecuentemente presentas vencidas y/ o deterioradas?									
<b>SITUACION ECONOMICA Y FINANCIERA</b>	LIQUIDEZ, GESTION, SOLVENVIA Y RENTABILIDAD	Capital de trabajo, Endeudamiento Patrimonial Endeudamiento del Activo Total, Rotación de existencias Rotación de cuentas por pagar Rotación de cuentas por cobrar Plazo promedio de inmovilización de existencias, Margen de Utilidad Bruta Margen de utilidad Neta Retorno sobre las Inversiones	ANÁLISIS DOCUMENTAL									

FIRMA DEL EVALUADOR:

OBSERVACIONES:

MATRIZ DE VALIDACIÓN

TITULO DE LA TESIS: CONTROL DE INVENTARIOS Y SU EFECTO EN LA SITUACION ECONOMICA Y FINANCIERA DE LA EMPRESA DISTRIBUIDORA MOVIZA S.A.C DE TRUJILLO, AÑO 2017.

NOMBRE Y APELLIDOS DEL EVALUADOR: MANUEL FERNANDO CRUZ NOLASCO.

GRADO ACADÉMICO: MAGISTER GESTION PUBLICA.

VARIABLE	DIMENSIONES	INDICADOR	ITEMS	CRITERIOS DE EVALUACIÓN							
				REDACCION CLARA		COHERENCIA CON LOS INDICADORES		COHERENCIA LAS DIMENSIONES		COHERENCIA LAS VARIABLES	
				SI	NO	SI	NO	SI	NO	SI	NO
CONTROL DE INVENTARIOS	AMBIENTE DE CONTROL	Numero de capacitaciones al personal sobre control de inventarios	¿Existe un programa de capacitación al personal sobre inventarios?	✓		✓		✓		✓	
			¿Se evalúa el desempeño del personal después de realizada las capacitaciones?	✓		✓		✓		✓	
			¿La empresa tiene el personal adecuado, en números y experiencia, para llevar a cabo su función?	✓		✓		✓		✓	
	EVALUACION DE RIESGO	Numero de conciliaciones efectuadas al registro de inventarios del sistema	¿Se realizan conciliaciones de inventarios e informes sobre las observaciones encontradas?	✓		✓		✓		✓	
			¿Se investigan las diferencias encontradas en las conciliaciones?	✓		✓		✓		✓	
			¿Cuáles son los riesgos comúnmente detectados en los kardex del sistema?	✓		✓		✓		✓	
	ACTIVIDADES DE CONTROL	Número de observaciones encontradas en los registros de entradas y salidas de mercadería	¿Realiza algún documento que sustente tanto la salida e entrada de los materiales?	✓		✓		✓		✓	
			¿Corroborar que los materiales entregados sean los especificados en los comprobantes?	✓		✓		✓		✓	
			¿Realiza un resumen de entrada y salida de los materiales diariamente?	✓		✓		✓		✓	
		Numero de mercadería vencidas y/o deteriorados	✓		✓		✓		✓		

			¿Existe reporte mensual, trimestral o anual sobre las mercaderías vencidas y/o deterioradas?	✓		✓		✓		✓	
			¿Cuáles son los productos que frecuentemente presentan vencidas y/o deterioradas?	✓		✓		✓		✓	
SITUACION ECONOMICA Y FINANCIERA	LIQUIDEZ, GESTION, SOLVENCIA Y RENTABILIDAD	Capital de trabajo, Endeudamiento Patrimonial, Endeudamiento del Activo Total, Rotación de existencias, Rotación de cuentas por pagar, Rotación de cuentas por cobrar, Plazo promedio de inmovilización de existencias, Margen de Utilidad Bruta, Margen de utilidad Neta, Retorno sobre las Inversiones	ANÁLISIS DOCUMENTAL	✓		✓		✓		✓	

OBSERVACIONES:

FIRMA DEL EVALUADOR:  
  


MATRIZ DE VALIDACIÓN

TITULO DE LA TESIS: CONTROL DE INVENTARIOS Y SU EFECTO EN LA SITUACION ECONOMICA Y FINANCIERA DE LA EMPRESA DISTRIBUIDORA MOVIZA S.A.C DE TRUJILLO, AÑO 2017.

NOMBRE Y APELLIDOS DEL EVALUADOR: *Torres Morales Víctor Francisco*

GRADO ACADÉMICO: *Licenciado en Administración*

VARIABLE	DIMENSIONES	INDICADOR	ITEMS	CRITERIOS DE EVALUACIÓN							
				REDACCION CLARA		COHERENCIA CON LOS INDICADORES		COHERENCIA CON LAS DIMENSIONES		COHERENCIA CON LAS VARIABLES	
				SI	NO	SI	NO	SI	NO	SI	NO
CONTROL DE INVENTARIOS	AMBIENTE DE CONTROLA	Numero de capacitaciones al personal sobre control de inventarios	¿Existe un programa de capacitación al personal sobre inventarios?	✓		✓		✓		✓	
			¿Se evalúa el desempeño del personal después de realizada las capacitaciones?	✓		✓		✓		✓	
			¿La empresa tiene el personal adecuado, en números y experiencia, para llevar a cabo su función?	✓		✓		✓		✓	
	EVALUACION DE RIESGO	Numero de conciliaciones efectuadas al registro de inventarios del sistema	¿Se realizan conciliaciones de inventarios e informes sobre las observaciones encontradas?	✓		✓		✓		✓	
			¿Se investigan las diferencias encontradas en las conciliaciones?	✓		✓		✓		✓	
			¿Cuáles son los riesgos comúnmente detectados en los kardex del sistema?	✓		✓		✓		✓	
	ACTIVIDADES DE CONTROL	Número de observaciones encontradas en los registros de entradas y salidas de mercadería	¿Realiza algún documento que sustente tanto la salida e entrada de los materiales?	✓		✓		✓		✓	
			¿Corroborar que los materiales entregados sean los especificados en los comprobantes?	✓		✓		✓		✓	
			¿Realiza un resumen de entrada y salida de los materiales diariamente?	✓		✓		✓		✓	
			Numero de mercadería vencidas y/o deteriorados	✓		✓		✓		✓	

			¿Existe reporte mensual, trimestral o anual sobre las mercaderías vencidas y/ o deterioradas?	✓		✓		✓		✓	
			¿Cuáles son los productos que frecuentemente presenta vencidas y/ o deterioradas?	✓		✓		✓		✓	
SITUACION ECONOMICA Y FINANCIERA	LIQUIDEZ, GESTION, SOLVENCIA Y RENTABILIDAD	Capital de trabajo, Endeudamiento Patrimonial, Endeudamiento del Activo Total, Rotación de existencias, Rotación de cuentas por pagar, Rotación de cuentas por cobrar, Plazo promedio de inmovilización de existencias, Margen de Utilidad Bruta, Margen de utilidad Neta, Retorno sobre las Inversiones	ANÁLISIS DOCUMENTAL	✓		✓		✓		✓	

FIRMA DEL EVALUADOR:

OBSERVACIONES:

MATRIZ DE VALIDACIÓN

TÍTULO DE LA TESIS: CONTROL DE INVENTARIOS Y SU EFECTO EN LA SITUACION ECONOMICA Y FINANCIERA DE LA EMPRESA DISTRIBUIDORA MOVIZA S.A.C DE TRUJILLO, AÑO 2017.

NOMBRE Y APELLIDOS DEL EVALUADOR: Sara Isabel Cabanillas Nãño

GRADO ACADÉMICO: Maqister

VARIABLE	DIMENSIONES	INDICADOR	ITEMS	CRITERIOS DE EVALUACIÓN							
				REDACCION CLARA		COHERENCIA CON LOS INDICADORES		COHERENCIA CON LAS DIMENSIONES		COHERENCIA CON LAS VARIABLES	
				SI	NO	SI	NO	SI	NO	SI	NO
CONTROL DE INVENTARIOS	AMBIENTE DE CONTROL	Número de capacitaciones al personal sobre control de inventarios	¿Existe un programa de capacitación al personal sobre inventarios?	✓		✓		✓		✓	
			¿Se evalúa el desempeño del personal después de realizada las capacitaciones?	✓		✓		✓		✓	
			¿La empresa tiene el personal adecuado, en números y experiencia, para llevar a cabo su función?	✓		✓		✓		✓	
	EVALUACION DE RIESGO	Número de conciliaciones efectuadas al registro de inventarios del sistema	¿Se realizan conciliaciones de inventarios e informes sobre las observaciones encontradas?	✓		✓		✓		✓	
			¿Se investigan las diferencias encontradas en las conciliaciones?	✓		✓		✓		✓	
			¿Cuáles son los riesgos comunita defectados en los kardex del sistema?	✓		✓		✓		✓	
	ACTIVIDADES DE CONTROL	Número de observaciones encontradas en los registros de entradas y salidas de mercadería	¿Realiza algún documento que sustente tanto la salida o entrada de los materiales?	✓		✓		✓		✓	
			¿Corroborar que los materiales entregados sean los especificados en los comprobantes?	✓		✓		✓		✓	
			¿Realiza un resumen de entrada y salida de los materiales diariamente?	✓		✓		✓		✓	
		Número de mercadería vencidas y/o deteriorados	Existe con frecuencia mercadería que se encuentren vencidas y/ o deteriorados en el almacén?	✓		✓		✓		✓	

			¿Existe reporte mensual, trimestral o anual sobre las mercaderías vencidas y/ o deterioradas?	✓		✓		✓		✓	
			¿Cuáles son los productos que frecuentemente presentas vencidas y/ o deterioradas?	✓		✓		✓		✓	
SITUACION ECONOMICA Y FINANCIERA	LIQUIDEZ, GESTION, SOLVENIA Y RENTABILIDAD	Capital de trabajo, Endeudamiento Patrimonial, Endeudamiento del Activo Total, Rotación de existencias, Rotación de cuentas por pagar, Rotación de cuentas por cobrar, Plazo promedio de inmovilización de existencias, Margen de Utilidad Bruta, Margen de utilidad Neta, Retorno sobre las Inversiones	ANÁLISIS DOCUMENTAL	✓		✓		✓		✓	

OBSERVACIONES:

FIRMA DEL EVALUADOR:



08/06/2018

