



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

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

**Sistema de Control Interno de inventarios para incrementar la liquidez de la
Empresa NORGAS S.R.L., Jaén.**

**TESIS PARA OBTENER EL TITULO PROFESIONAL DE:
Contador Público**

AUTORES:

Br. Milagros Janet, Miranda González (ORCID: 0000-0003-4112-4301)

Br. Andrés Erickthomy, Quincho Mego (ORCID: 0000-0002-8950-7793)

ASESORA:

Mg. Liliana Del Carmen Suarez Santa Cruz (ORCID: 0000-0003-2560-7768)

LÍNEA DE INVESTIGACIÓN:

Auditoría

Chiclayo – Perú

2020

DEDICATORIA

Mi tesis está dedicada a ti papá Dios y a mi padre que desde el cielo me alumbran y me guían para seguir.

A mi hijo Matthew Yeray que llena mi alma de alegría y me da motivos para continuar, a mi madre Lupe por su apoyo, su amor y sus consejos, pues jamás voy a olvidar la frase que me dice “Dale, ya falta poco, no te desanimes” y a ti hermano Lucho por estar cerca de nosotros haciéndonos reír y compartiendo con mi hijo.

Milagros Janet

DEDICATORIA

Este trabajo de investigación la dedico a mi Señor Jesucristo, mi guía, mi pastor, mi sustento en todo tiempo. A mis queridos padres, quien día a día me enseñaron la importancia de conservar siempre los buenos principios y valores, a mi padre que desde el cielo se siente muy feliz; a mi madre por su apoyo incondicional, recibiendo siempre de ella una palabra de ánimo de seguir adelante. A mis hermanos, en especial; Alan Darwin, quien de una u otra manera me ha ayudado a seguir adelante en el cumplimiento de mis objetivos.

De igual modo dedico este trabajo a mi hija Rosa Isabel, mi mayor inspiración para cada paso que doy en mi vida y en mi carrera profesional.

Andrés Erickthomy

AGRADECIMIENTO

Agradecemos a Dios Todopoderoso, por habernos dado la fortaleza y el conocimiento de culminar nuestros estudios superiores, para el orgullo de nuestra familia y aportar con nuestros conocimientos al desarrollo de nuestro país.

Asimismo, a la Universidad César Vallejo porque en sus aulas nos hemos formado profesionalmente; de igual manera, agradecemos los consejos y el asesoramiento del Mg. Mario Ignacio Farfán Ayala; finalmente a los compañeros de estudios, con quienes hemos compartido momentos de estudios muy agradables.

Los autores

Página del jurado

DECLARATORIA DE AUTENTICIDAD

Declaratoria de Autenticidad

Yo, MIRANDA GONZÁLEZ, Milagros Janet identificada con DNI N° 41556860, en cumplimiento a las normas actuales del Reglamento de Grados y Títulos de la Universidad César Vallejo, Facultad de Ciencias Empresariales y Contables de la Escuela Académico de Contabilidad, declaro bajo juramento que el presente documento de investigación titulado **“SISTEMA DE CONTROL INTERNO DE INVENTARIO PARA INCREMENTAR LA LIQUIDEZ DE LA EMPRESA NORGAS S.R.L”**, es de mi autoría, por lo tanto, certifico su veracidad y legitimidad.

Asimismo, de identificarse fraude alguno, asumo con responsabilidad las consecuencias y sanciones que de mis acciones se deriven, sometiéndome a la normatividad vigente de la Universidad César Vallejo.

Chiclayo, 12 de diciembre del 2019.



MIRANDA GONZÁLEZ, Milagros Janet

DNI N° 41556860

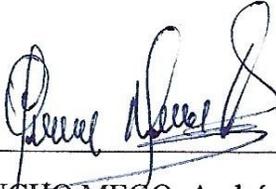


Declaratoria de Autenticidad

Yo, QUINCHO MEGO, Andrés Ericktomy identificada con DNI N° 27725255, en cumplimiento a las normas actuales del Reglamento de Grados y Títulos de la Universidad César Vallejo, Facultad de Ciencias Empresariales y Contables de la Escuela Académico de Contabilidad, declaro bajo juramento que el presente documento de investigación titulado **“SISTEMA DE CONTROL INTERNO DE INVENTARIO PARA INCREMENTAR LA LIQUIDEZ DE LA EMPRESA NORGAS S.R.L”**, es de mi autoría, por lo tanto, certifico su veracidad y legitimidad.

Asimismo, de identificarse fraude alguno, asumo con responsabilidad las consecuencias y sanciones que de mis acciones se deriven, sometiéndome a la normatividad vigente de la Universidad César Vallejo.

Chiclayo, 12 de diciembre del 2019.




QUINCHO MEGO, Andrés Ericktomy
DNI N° 27725255

Índice

Dedicatoria	ii
Agradecimiento	iii
Página del Jurado.	iv
Declaratoria de autenticidad	v
Índice	vii
Índice de tablas	viii
Índice de figuras	ix
RESUMEN	x
ABSTRACT	xi
I. INTRODUCCIÓN:	1
II. MÉTODO	16
2.1. Tipo y diseño de investigación	16
2.2. VARIABLES Y OPERACIONALIZACIÓN:	16
2.3. Población, muestra y muestreo	20
2.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos, validez y confiabilidad	20
2.5. Procedimiento	22
2.6. Métodos de análisis de datos	23
III. RESULTADOS	24
IV. DISCUSIÓN	46
V. CONCLUSIONES	48
VI. RECOMENDACIONES	49
VII. PROPUESTA:	50
REFERENCIAS	59
ANEXOS	64
Acta de aprobación de originalidad de tesis	86
Reporte de Turnitin	87
Autorización de publicación de tesis en repositorio institucional UCV	88
Autorización de la versión final del Trabajo de Investigación.....	90

Índice de tablas

Tabla 1: Operacionalización de la Variable Sistema de Control Interno de Inventarios	17
Tabla 2: Operacionalización de la Variable Liquidez	19
Tabla 3: Actividades que fomentan la integración con todo el personal de la empresa.....	24
Tabla 4: El personal conoce los objetivos, metas de la empresa y su estructura organizacional.	25
Tabla 5: Área de almacén cumple con las normas de seguridad de la empresa	26
Tabla 6: Reporte de inventarios	26
Tabla 7: Retroalimentación de metas y objetivos de la Empresa.....	27
Tabla 8: Comunicación con los clientes.....	28
Tabla 9: Ingreso y salida de las existencias	28
Tabla 10: Despacho de pedidos.....	29
Tabla 11: Entrega de mercadería oportuna	30
Tabla 12: Verificación de la orden de compra y venta	31
Tabla 13: Registros y evaluación de riesgos del área de almacén.....	31
Tabla 14: Niveles de deuda, liquidez y solvencia de la Empresa.....	32
Tabla 15: Actividades	33
Tabla 16: Comunicación y medidas correctivas	34
Tabla 17: Componentes del Control Interno	34
Tabla 18: Se reportan los ingresos y salidas diarios de caja.....	38
Tabla 19: Consideras que los informes financieros son útiles para la toma de decisiones?	38
Tabla 20: La empresa maneja el indicador de liquidez como soporte para determinar la situación de la misma	39
Tabla 21: Consideras que la empresa presenta problemas financieros	40
Tabla 22: El gerente - propietario tiene conocimiento claro sobre la liquidez y el capital que posee la empresa.....	41
Tabla 23:	42

Índice de figuras

Figura 1: Actividades que fomentan la integración con todo el personal de la empresa.	24
Figura 2: El personal conoce los objetivos, metas de la empresa y su estructura organizacional. ..	25
Figura 3: Área de almacén cumple con las normas de seguridad de la empresa	26
Figura 4: Reporte de inventarios.....	27
Figura 5: Retroalimentación de metas y objetivos de la Empresa	27
Figura 6: Comunicación con los clientes	28
Figura 7: Ingreso y salida de las existencias	29
Figura 8: Despacho de pedidos.....	29
Figura 9: Entrega de mercadería oportuna.....	30
Figura 10: Verificación de la orden de compra y venta	31
Figura 11: Registros y evaluación de riesgos del área de almacén	32
Figura 12: Niveles de deuda, liquidez y solvencia de la Empresa	32
Figura 13: Actividades que realiza la empresa para medir los pedidos, entrega y la rotación de la mercadería.....	33
Figura 14: Comunicación y medidas correctivas	34
Figura 15: Componentes del Control Interno de la Empresa NORGAS S.R.L	35
Figura 16: Se reportan los ingresos y salidas diarios de caja.....	38
Figura 17: Consideras que los informes financieros son útiles para la toma de decisiones?	39
Figura 18: La empresa maneja el indicador de liquidez como soporte para determinar la situación de la misma	40
Figura 19: Consideras que la empresa presenta problemas financieros.....	40
Figura 20. El gerente - propietario tiene conocimiento claro sobre la liquidez y el capital que posee la empresa.....	41

RESUMEN

La presente investigación titulada “Sistema de Control Interno de Inventarios para incrementar la Liquidez en la Empresa NORGAS S.R.L.” se realizó con la finalidad de proponer un sistema de control interno de inventarios el cual va ayudar a mejorar la administración de la empresa y por ende incrementará su liquidez.

Para poder realizar realizarse la investigación se debieron conocer los conceptos más importantes. El sistema de control interno de inventarios permite determinar el nivel económico de materiales, de mercadería en proceso y terminados, en consecuencia, un buen control de inventarios nos permitirá disponer de mercadería de acuerdo a la necesidad y de esta manera cumplir con nuestros clientes, de tal modo que Empresa NORGAS S.R.L. Jaén evitará pérdidas por ventas o por deterioro del producto y de esta manera brindar un servicio de calidad al cliente. Misare (2012). La liquidez representa las capacidades de activos financieros que tiene la empresa y de esa manera la Empresa NORGAS S.R.L. Jaén tendrá efectivo líquido para hacer frente a sus obligaciones con sus proveedores en corto plazo. Sevilla (2017).

La investigación fue cuantitativa, con un diseño no experimental, su enlace es propositiva y descriptiva. a muestra se encontró representada por 7 trabajadores de la empresa; para recolectar los datos necesarios se emplearon encuestas de tipo Likert y análisis documental. La investigación concluyo que la Empresa NORGAS S.R.L. Jaén, carece de un desfasado sistema de control interno de inventarios, los cuales lo realizan de manera manual, ocasionando problemas en almacén al ingreso y salida de mercadería, la cobranza a sus clientes es deficiente al momento de realizarlo porque no cuentan con un sistema moderno para la cobranza, no tienen un registro de compras a la cual tienen mercadería en almacén que no tiene rotación. Al no existir una buena administración y apalancamiento del sistema de control interno de inventarios, afectará los activos financieros de la empresa y por lo tanto habrá riesgo de liquidez por lo cual la empresa no incrementará su liquidez y no podrá cumplir con sus obligaciones a sus proveedores en corto plazo.

Palabras claves: control interno de inventarios, liquidez, empresa.

ABSTRACT

The present investigation entitled “internal inventory control system to increase liquidity in Empresa NORGAS S.R.L.” was carried out with the purpose of knowing and proposing a new internal inventory control system to increase its liquidity in Empresa NORGAS S.R.L. from the province of Jaén. The general objective of the research work was to propose an internal inventory control system to increase liquidity at Empresa NORGAS S.R.L. Jaén, Cajamarca.

In order to carry out the research, the most important concepts must have been known. The internal inventory control system allows to determine the economic level of materials, merchandise in process and finished, consequently, a good inventory control will allow us to dispose of merchandise according to the need and thus comply with our customers, of such that Empresa NORGAS SRL Jaén will avoid losses from sales or deterioration of the product and thus provide a quality service to the customer. Misare (2012). Liquidity represents the capabilities of financial assets that the company has and thus the Company NORGAS S.R.L. Jaén will have liquid cash to meet its obligations with its suppliers in the short term. Seville (2017).

The research was quantitative, with a non-experimental design, its link is purposeful and descriptive. The sample was represented by 7 employees of the company; Likert surveys and documentary analysis were used to collect the necessary data.

The investigation concluded that Empresa NORGAS S.R.L. Jaén, lacks an outdated system of internal control of inventories, which are carried out manually, causing problems in the warehouse at the entrance and exit of merchandise, the collection to its customers is poor at the time of doing it because they do not have a modern system for the collection, they do not have a record of purchases to which they have merchandise in store that does not have rotation. In the absence of good management and leverage of the internal inventory control system, it will affect the financial assets of the company and therefore there will be a liquidity risk so the company will not increase its liquidity and will not be able to fulfill its obligations to its suppliers in short term.

Keywords: internal inventory control, liquidity, company.

I. INTRODUCCIÓN:

En la realidad problemática internacional. Álvarez (2015), México; público en la revista expansión un artículo” las 7 formas de superar la falta de liquidez de tu empresa”, destaca que la escases de dinero en efectivo (liquidez) conlleva al fin de la empresa, así mismo sustenta que si la empresa no tiene efectivo o existencias en almacén, no tendría la capacidad para hacer frente con sus obligaciones a corto plazo; en consecuencia la empresa sufre de liquidez y tiene que tomar decisiones rápida para no quebrar, de la misma manera Álvarez acota que para que la empresa no quiebre tiene que tener un fondo de emergencia, pedir un crédito, liquidar inventarios, ofrecer descuentos en cuentas por cobrar para que la empresa mantenga sus activos y de esa manera hacer frente a sus obligaciones.

La Habana (2018), la revista mi cielo en su artículo “el control interno y sus herramientas”, nos habla que el sistema de control interno es un conjunto de actividades, responsabilidades, supervisiones; en donde los que lo ejecutan, coordinan son la gerencia y el personal de una entidad, la cual con una excelente administración, la empresa diseñará como objetivos cumplir con su desarrollo de políticas, normas, guías de procedimientos, estructura así como también la capacidad y responsabilidad de los trabajadores. Según la revista acota en su artículo que una buena aplicación del sistema de control interno con todos sus componentes del coso, va unificar la relación entre empresa – clientes, entre dirigentes – trabajadores; por la cual la entidad tendrá resultados importantes y de esta manera alcanzarán sus metas.

Colombia (2016), la revista portafolio en su artículo “a pesar de las adversidades, la liquidez de las empresas están pasando las prueba”, acota que según el reporte de la calificadora de riesgo Fitch Ratings, el 2016 para las empresas colombianas en términos reales, financieramente están bien, de manera que su liquidez no será afectada con respecto a años anteriores; la liquidez se da porque hay empresas colombianas que sus activos están bien estructurados de capital efectivo y pueden responder con sus pagos a corto plazo, de otra manera también hay factores que afectan el equilibrio de flujos de cajas la cual hace que el retorno de efectivo se dé lentamente. Por otra parte, la calificadora señala que de las 60

empresas que han sido analizadas el 35% de ellas están en condiciones favorables en materia de liquidez.

En el ámbito nacional, Yong (2018), comenta en la revista *gestión* su artículo titulado “el sistema de control interno, es necesario para preservar el negocio” el autor hace una comparación entre nuestra vida cotidiana y el sistema de control interno y lo compara de la siguiente manera: en nuestra vida diaria protegemos lo que tenemos, por ejemplo cuando salimos de nuestra casa lo dejamos con llave para asegurar y cuidar lo que hay ahí, así como también comenta que de esa misma forma tenemos que cuidar nuestra empresa si queremos preservarlos y para hacerlo tenemos que incorporar un conjunto de medidas para mitigar los riesgos; a esta aplicación se le llama sistema de control interno que posee componentes que deben desarrollarse, aplicar política, normas etc., con la finalidad de alcanzar objetivos eficientes y eficaces para que de esta manera cuidar la empresa. El sistema de control interno también depende de los estatutos que debe cumplir, por ejemplo: una empresa petrolera debe cumplir con la aplicación de normas ambientales.

Frías (2016), en su artículo publicado en la revista *perspectivas EY Perú* que tiene como título “el sistema de control interno en el Perú” sostiene que, en estos tiempos modernos para los gerentes de las empresas en el Perú, ejecutar el adoctrinamiento de un sistema de control interno, la cual se va a desarrollar con sus componentes van traer como resultado el desempeño operativo y de esa manera controlará los activos de la entidad del fraude y los riesgos. Frías sostiene que las empresas en el Perú sin excepción tienen que aplicar un sistema de control interno porque es el sostén de la organización, ya que traerá como resultado aplicar la toma de decisiones cuando se presenten problemas; todo esto para el autor se tiene que hacer a través de un diagnóstico de la empresa en la cual se evaluará en que parte de la entidad se ha presentado el problema.

García (2016), en su publicación en la revista *gestión* que lo ha titulado como “riesgo de liquidez de empresas peruana es elevado pero menor que el de hace dos años” según Moody’s, (es una agencia internacional de calificación de crédito que analiza o evalúa empresas e entidades gubernamentales) sostiene que el riesgo de liquidez de las empresas

nacionales han mejorado el segundo semestre del 2018, en la cual hace una comparación con el año 2017 que el riesgo de liquidez fue alta debido al fenómeno del niño, convulsiones políticas, corrupción; la cual fue difícil para el país; cuando García sostiene que el riesgo de liquidez en los últimos meses del 2018 la economía mejoro gracias a la apertura de mercados para capitales peruanos por la cual mejoro la liquides de algunas empresas para poder solventar con sus obligaciones.

En el ámbito regional, en una publicación hecha por la municipalidad provincial de Jaén en la web (2018), titulada “diagnóstico del sistema de control interno en la municipalidad provincial de Jaén” el municipio de Jaén sostiene que en su aplicación de un sistema de control interno se ha dado a través de etapas o procesos, la cual ha ido madurando en su aplicación con la finalidad de cumplir sus objetivos en el proceso de modernización de la administración pública que serán implementados a través de políticas, estatutos normas que ayudarán a elevar la eficacia y eficiencia de la gestión administrativa y la prestación de servicios a la ciudadanía, la cual será de calidad en el servicio de parte de los trabajadores competentes. La aplicación de dicho sistema de control interno según los principios de cada componente del coso, ayudará a la municipalidad a cumplir con todas sus metas trazadas.

Cajamarca (2017), en una publicación web, mi banco hace un repositorio sobre “sistema de control interno en mi banco” la cual lo realiza la división de auditoría interna (DAI), la cual es un equipo de profesionales competentes en el sistema financiero, así mismo con regularidad aplican el sistema de control interno en mi banco- Cajamarca; la aplicación del sistema de control interno lo realizan según el coso del 2013, siendo partícipes la gerencia, el directorio así como también los trabajadores, quienes están comprometidos al cumplimiento de los objetivos relacionados a las operaciones reportes y cumplimiento. El sistema de control interno en mi banco – Cajamarca se diseña en puntos para alcanzar las metas operacionales que tienen relación con la efectividad y eficiencia de las operaciones del banco, segundo es objeto de reporte que puede ser interno y externo de la información financiera y no financiera, así mismo se incluye requerimientos de transparencia e integridad, tercero los objetos de cumplimiento según leyes y regulación a la que mi banco está sujeto.

Cajamarca (2016) CRAC. Cajamarca (caja rural de ahorro y crédito) con más de 10 años en el mercado cajamarquino y con 7 sucursales y 1 especial en Cajamarca, esta entidad año tras año ha crecido en sus créditos especialmente en su cartera de cobranza, así como la merma de los depósitos de tasa pasivas le ha llevado a tener liquidez. CRAC – Cajamarca en el año 2016 presenta niveles de liquidez por la cual puede cumplir con sus obligaciones de pago. Esta entidad ha logrado tener liquidez por su riesgo operacional, por su buen desempeño de su cartera de cobranza, por su organización, su calidad de información, por sus controles de sostenibilidad, el control de mercado y su ratio de capital positivo; todo esto ha permitido que dicha entidad tenga liquidez holgada y siga creciendo financieramente.

En el ámbito institucional la Empresa “NORGAS S.R.L” – Jaén, con RUC N° 2060057938 que se encuentra ubicado en la avenida Mariscal Ureta s/n Jaén – Cajamarca, determinada como pequeña empresa, liderando el mercado de este en la provincia, se caracteriza por la venta al por mayor y menor de balones de gas licuado a nivel de la ciudad de Jaén, así como también a sus alrededores. Así mismo la empresa cuenta con 7 trabajadores que laboran a diario empíricamente ya que no existe un manual de organización y funciones que los oriente, la cual lo hacen de forma manual los ingresos y salidas de mercadería, la cuentas por cobrar igualmente lo hacen manualmente. La empresa NORGAS S.R.L. no tiene un sistema de control interno de inventarios, no manejan sistemas y mucho menos procesos, todo lo hacen manualmente. con respecto a su liquidez lo evalúan de manera empírica sin ningún criterio profesional y mucho menos contable, sin emplear ratios que lo ayude a la empresa en su liquidez para cumplir con sus obligaciones a corto plazo. Es por ello que se busca proponer un sistema de control interno de inventarios para incrementar la liquidez en la empresa NORGAS S.R.L. de esta manera el propietario o gerente podrá saber si su liquidez está incrementando o disminuyendo y de esa manera tomar decisiones rentables para que la empresa NORGAS S.R.L. valla creciendo y ofreciendo el mejor servicio de calidad a la ciudadanía de Jaén.

En los trabajos previos, a nivel internacional en Bolivia, Chacón y Mendoza (2015), en su tesis titulada “Instrumentación De Créditos De La Banca Comunal Para Mejorar El Control Interno En Las Entidades De Micro finanzas De La Ciudad Del Alto”, cuyo objetivo es proponer una instrumentación del crédito en banca comunal para las entidades de Micro

finanzas que operan en la ciudad del Alto que permita un mejor control interno de estas operaciones. La investigación es de tipo “descriptivo-explicativo” y el método empleado es el deductivo porque se pretende generalizar los resultados de la investigación para toda la población de estudio, para lo cual se empleó como técnicas de recolección de datos, la encuesta y la entrevista. Se precisó que todos los requisitos empleados para otorgar créditos a través de las entidades comunales es la misma que tienen otras instituciones bancarias, por consiguiente, la mayoría de estas instituciones bancarias para otorgar un crédito tienen la confianza, experiencia que tienen sus analistas de créditos. Los resultados de esta tesis es que no están aplicando uno de los componentes (comunicación e información) del control interno dirigido hacia los ejecutivos de la institución porque por la experiencia y confianza que los tienen entregan información incompleta, por la cual el banco no hace seguimiento de los créditos y esto trae como consecuencia una mala aplicación del control interno.

Ecuador, Alejandro & Toala (2017) en su trabajo de investigación “Modelo De Gestión Financiera Para Control De Liquidez En Export Jaime S.A, objetivo: “ manual de políticas financiera para mejorar la liquidez en Export Jaime”, su investigación es descriptiva, deductiva y cuantitativa, cuyos resultados diagnosticaron las causas por las cuales no se optimizó el control de la liquidez, las causas que encontramos en este trabajo de investigación es que no hay un responsable para administrar los créditos otorgados, las cuentas por cobrar, así como también un plan estratégico para compras a crédito, al no haber una aplicación adecuada de un control interno para incrementar su liquidez, la empresa se verá en problemas de liquidez y por ende no podrá pagar a sus proveedores.

Ecuador, Cevallos y Lino (2017), en su trabajo titulada “Evaluación De Control Interno Y Su Impacto En El Área Inventarios Redima”, su objetivo general es “analizar el apropiado modelo de control interno y su afectación en los Estados Financieros,” en donde se utiliza el diseño de investigación metodológico no experimental de tipo transaccional con tipo de investigación descriptiva y explicativa; este trabajo de investigación propone un control interno de inventarios en donde la empresa tenga clara las cosas como entra y sale la mercadería, tener un plan estratégico de compras, tener liquidez, como mitigar los riesgos y

fraudes y como dice su trabajo de investigación tener un resultado positivo en sus estados financieros, la cual le va traer liquidez.

A nivel nacional, Huapaya (2016), en su trabajo de investigación “El Control Interno En la Gestión Administrativa de las Instituciones Educativas Privadas de Educación Básica Regular en el Distrito de Lince” cuyo objetivo fue determinar de qué manera la “implementación de un Control Interno optimiza la Gestión Administrativa de las Instituciones Educativas Privadas de Educación Básica Regular del distrito de Lince”. Esta investigación es de tipo descriptiva - correlacional, aplicándose las técnicas de recolección de datos ficha bibliográfica, guía de entrevistas y el cuestionario. este trabajo de investigación tiene como resultado la activación de un control interno con todos sus componentes para desarrollar una gestión de control al 100% en todas las instituciones educativas privadas de educación básica regular del distrito. Con este sistema de control interno se tendrá un desarrollo óptimo tanto para los socios de los colegios, así como también una educación de calidad para los estudiantes y bienestar para los padres de familia.

Dávila y Calderón (2018), en su tesis titulada “Control Interno de Inventarios y su Relación con la Rentabilidad de la Empresa Zur, Distribuidora de Alimentos S.A.C. Trujillo, tuvo como objetivo general determinar el nivel de relación de control interno de inventarios, con la rentabilidad de la empresa Zur. Su tipo de trabajo fue experimental, de tipo correlacional, se aplicó como instrumento de recolección de información la técnica la encuesta cuyo instrumento es el cuestionario. La conclusión es que si hay una operacionalidad del control interno bien aplicada con todos sus componentes tendrá como resultados positivos en los ratios de rentabilidad de la empresa; con esto se demuestra que hay una relación entre control interno de inventarios y la rentabilidad de la empresa.

Acosta y Godoy (2018), en su trabajo titulado “control interno de inventarios en la empresa comercializadora de calzados M&M importaciones S.A.C.”; cuya investigación tuvo como objetivo describir el control interno de inventarios en la empresa M&M Importaciones S.A.C. durante el período 2016, en donde se realizó una investigación de tipo aplicada y transversal, nivel descriptivo y de diseño no experimental, como instrumentos para recoger información

se aplicó la encuesta. Se concluyó que el sistema de control de inventarios es absoluto porque no se cumplieron con la aplicación de todos los componentes de control interno, la cual no facilita información cabal para la toma de decisiones financieras de la empresa, por otro lado se recomendó la aplicación de un nuevo sistema de control interno de inventarios que vaya de acorde con la modernidad y que salvaguarde de sus activos de la empresa.

Díaz (2017), en su tesis titulada “Diagnóstico de las actividades de control gerencial como componente del Control Interno en la Municipalidad Distrital de la Encañada”; tiene como objetivo “determinar de qué manera la municipalidad define y desarrolla actividades de control gerencial como componente del control interno”, Se concluyó que el gobierno local de la Encalada tiene faltas en sus componentes de control interno principalmente en la mitigación de riesgos y en la actividad de control en la cual no hay una buena coordinación en sus políticas gerenciales respecto a la tecnología, así como en la ausencia de documentación que evidencian el cumplimiento con los componentes del control interno.

En Cajamarca Machuca (2017), es su investigación denominada “El Sistema de Control Interno incide en la toma de decisiones de la Empresa Servicentro Primavera SRL” cuyo objetivo principal consistió en revisar el sistema de control interno actual de la Empresa con el propósito de indagar como este incide oportunamente, para que se pueda tomar decisiones, en ese sentido también se tuvo que analizar el registro contable. Esta investigación es de tipo descriptiva – no experimental, utilizando como instrumentos de recolección de información la ficha de observación, entrevista, la encuesta y el análisis documental. Concluyendo que el sistema de Control interno implantado en Servicentro Primavera SRL, influye positivamente, pues ha permitido que la Empresa tome decisiones gerenciales asertivas en el año 2015 y 2016, pues estas han permitido que ésta crezca en su volumen cada año.

En Jaén Choquehuanca (2016), indico en su investigación “Diseño de un sistema de control interno para mejorar la rentabilidad de la empresa Transportes Lucs EIRL en la ciudad de Jaén - 2015”, en donde su meta era identificar en qué medida el diseño del control interno mejorará la rentabilidad de la empresa. Por lo que, se empleó el tipo de investigación explicativa – no experimental, utilizando para el recojo de información una encuesta aplicada

a 24 trabajadores. En donde se concluyó que el diseño y aplicación de un control interno iba a evaluar el grado de productividad y eficiencia de los trabajadores, con el fin de ofrecer un servicio oportuno y de calidad.

En cuanto a las teorías relacionadas, el Control Interno es la herramienta vital de una Empresa cuyo propósito es lograr sus objetivos y obtener una excelente productividad, tratando de evitar riesgo. (Gómez, 2003)

Para llevar a cabo el control y la administración de inventario es indispensable recabar información fidedigna, lo que servirá para calcular los estados financieros de la Empresa, con el propósito de tomar decisiones. (Santillana; 2006).

Misari, M. (2012), menciona que el control interno de inventarios permite determinar el nivel económico de materiales, mercadería en proceso y terminados, en consecuencia, un buen control de inventarios nos permitirá disponer de mercadería de acuerdo a la necesidad, de tal modo que se evitará pérdidas por ventas o por deterioro y brindar un servicio de calidad al cliente.

De acuerdo a las normas Internacionales de Control interno y conforme al informe COSO, el control interno es un proceso que se ejecuta por la gerencia y los trabajadores de una sociedad o empresa con la finalidad de brindar seguridad, y demostrar la eficacia y eficiencia de la entidad, por lo que se tiene en cuenta la evaluación de los componentes o dimensiones del mismo.

Polo (2001) citado en Cruzado (2015), manifiesta que el control interno es un plan operativo ordenado y secuencial en donde se aplica métodos y procedimientos, con el propósito de proteger los activos de la empresa y obtener información financiera correcta y confiable.

Gaitán (2006) citado en Cruzado (2015), sostiene que el control interno presenta elementos los cuales se pueden agrupar en cuanto a categorías, los mismos que intervienen en la organización, como la Dirección encargada de asumir la responsabilidad general y la toma

de decisiones de la empresa, la Coordinación entre las partes integrantes y la división de labores, es decir, dar independencia de funciones a cada área.

Rojas (2009), citado en Cruzado (2015), nos dice que el diseño y la planificación busca evitar errores y generar confianza en la obtención de resultados de las operaciones, sin embargo, en la realidad esto es impracticable pues al diseñar el control a veces se encuentra con limitaciones respecto al procedimiento, surgiendo las preguntas: ¿Cuándo ocurre una limitación de control? ¿Se puede evitar esta limitación a fin de lograr un ambiente totalmente controlado?, en donde la respuesta fluye indicando que, si hay una limitante, se debe reforzar dicho control o sustituirlo por uno más detallado y eficiente que proporcione satisfacción en los resultados esperados, pues, controlar al máximo una operación o grupo de operaciones pueden ser no rentables, económicamente hablando.

El control interno no puede ser estándar, depende de las características y necesidades que tenga la organización, sin embargo, es necesario contar con ciertos parámetros que la permitan a la entidad, hacer un seguimiento evaluación del control interno, para la elaboración de informes en un lenguaje común. (Cruzado, 2015)

CGR (2014), define al sistema de control interno como el conjunto de elementos organizacionales (planeación, control de gestión, organización, evaluación de personal, normas y procedimientos, sistemas de información y comunicación), los cuales actúan de manera interrelacionados con el fin de alcanzar los objetivos institucionales.

La organización del sistema de control interno tiene cinco componentes o dimensiones, considerados en el informe COSO 2013 (Committee of Sponsoring Organizations of The Treadwy), que es el punto de referencia obligado cuando se trata el tema de control interno, tanto en la práctica de las empresas, el gobierno, así como en centros de estudios e investigación, cuyos componentes son: Ambiente de control, Evaluación de riesgo, Actividades de control, Información y comunicación y Actividades de supervisión.

Cruzado M. (2015), considera que el ambiente de control es base fundamental del funcionamiento de una empresa e influye en la concientización de sus trabajadores, puesto que todos los componentes del control interno aportan disciplina y estructura, entre ellos tenemos: la integridad, los valores éticos y la capacidad de los empleados de la empresa, la filosofía de dirección y el estilo de gestión, la manera en que la dirección asigna autoridad y responsabilidades. Así mismo, nos dice que el núcleo de un negocio es su personal y el entorno en que trabaja.

De acuerdo al segundo componente concerniente a Información y Comunicación; nos dice que la comunicación es un proceso continuo, intercambio y obtención de información necesaria, en donde dicha información relevante y de calidad apoya al logro de los objetivos de la entidad. Se refieren aquellas políticas y procedimientos establecidos para disminuir los riesgos que puedan afectar el logro de los objetivos de la entidad, para ser efectivas deben ser apropiadas, funcionar consistentemente de acuerdo a un plan, a lo largo de un período determinado y tener un costo adecuado, que sea razonable y relacionado directamente con los objetivos del control.

Las actividades de control se dan en todos los procesos, operaciones, niveles y funciones de la entidad (pueden ser preventivas no detectivas). Se debe buscar un balance adecuado entre la previsión y la detección en las actividades de control, para lo cual se tiene en cuenta las acciones correctivas que son necesarias su cumplimiento para las actividades de control. Las actividades de control permitirán mitigar riesgos, el control sobre la tecnología de información y comunicación y el establecimiento de políticas.

CGR (2014), nos manifiesta que el riesgo es la posibilidad que un evento ocurra u afecte adversamente el cumplimiento de objetivos, pues cada entidad enfrenta una variedad de riesgos, de fuentes externas e internas, las cuales deben valorarse y la valoración de riesgos es la identificación y el análisis del riesgo relevante para el logro de los objetivos, construyendo una base para determinar cómo se debe administrar el riesgo.

Pablo C (2014), señala que para determinar el potencial de un riesgo eventual y como alarma cuando algo no está funcionando bien, utilizaremos la Clave de Riesgo (KRI), como por ejemplo; La disminución de la demanda que impacta en las ventas.

M. Rouse (2019), nos dice que la clave de Rendimiento Volumen (KPI), sirven para evaluar los factores que son cruciales para el éxito de una organización, puque su propósito es enfocar la atención en las tareas y procesos de una empresa, es decir en las ventas, marketing, liquidez y otras. Mientras que la Clave de Control (KCI), es el encargado de medir la efectividad del diseño de desempeño de un control específico, pues implica aumento de un riesgo.

El componente Supervisión y Seguimiento, se refiere al conjunto de actividades de autocontrol incorporadas a los procesos y operaciones de supervisión de la entidad, con fines de mejora y evaluación, ese sentido, el sistema de control interno debe ser objeto de supervisión para valorar la eficacia y calidad de su funcionamiento en el tiempo y permitir su retroalimentación; y las actividades de supervisión de control interno comprende la selección y desarrollo de evaluaciones continuas o periódicas, para comprobar el control interno, la evaluación y comunicación de las deficiencia. (M. Rouse; 2019)

Guevara y Quiroz (2014), nos detallan que el control interno, además de ser integral cubriendo a toda la empresa en su actividad y niveles de organización, es una actividad permanente y puede ser, de acuerdo a la oportunidad en que se produce, es decir, un control interno previo, recurrente. Posterior, contable, administrativo y operativo.

El sistema de control interno se expresa través del siguiente procedimiento:1. Las políticas por los niveles de dirección y administración de la empresa. 2. La elaboración y aplicación de manuales (MOF) y guías de procedimientos. 3. Los sistemas de información, programas de selección, inducción y capacitación de personal. Cuyo valor de dicho sistema se establece bajo la premisa COSTO –BENEFICIO, el cual permitirá mejorar las decisiones sobre el funcionamiento integral de la empresa. (Guevara y Quiroz, 2014)

Estupiñan (2002), citado por Guevara y Quiroz (2014), sostienen que el diseño de un adecuado control interno, implica no solo un dominio técnico sobre la materia, sino un conocimiento del medio específico en el cual se va aplicar, un criterio fundamental para idear

e implementar un sistema de control interno, para lo cual se requiere considerar, como ya se ha dicho la relación COSTO – BENEFICIO.

Un diseño de sistema de control interno debe comprender la Organización de la función del control interno, el Plan de trabajo para formalización de procesos y procedimientos, Mecanismos e instrumentos de reporte de seguimiento y Plan de desarrollo de manuales de control interno por áreas, puesto que de esa manera se obtendrá mejores beneficios para la empresa. (Estupiñan, 2002).

Perdomo (2005); citado por Guevara y Quiroz (2014), sostiene que para mantener un buen control interno se debe tener en cuenta los procedimientos generalmente aceptados, es decir, Delimitar responsabilidades y Segregar funciones de carácter incompatible con el fin de que cada área cumpla con sus funciones específicas; Dividir el procesamiento de cada transacción, Seleccionar personal idóneo en donde se les capacitará en forma continua, Crear procedimientos que aseguren la exactitud de la información, Hacer rotación de deberes, Usar gráficos de control, Realizar inspecciones técnicas frecuentes, Actualizar medidas de seguridad, Registrar adecuadamente la información, Conservar un buen estado de registro y documentos, Practicar autocontrol y Hacer conocer porque y para que se hacen las cosas.

Monzón (2010), citado en Chávez (2017), sostiene que la liquidez está adherida a la capacidad que posee toda empresa para obtener dinero en efectivo, con la finalidad de cumplir todas sus obligaciones a corto plazo, antes de su vencimiento, por consiguiente; no deben presentar períodos de déficit en tesorería

Pues, la liquidez es activos que pueden convertirse en dinero en efectivo, sin pérdida de su valor, esto implica que cuanto más fácil es convertir un activo en dinero, se dice que es más líquido. (Luna; (2018)

Gitman, (2013), nos dice que la liquidez de una empresa se mide según su capacidad para cumplir con sus obligaciones, en ese sentido, se refiere a la solvencia de la posición financiera que tiene ésta, es decir, es la facilidad que tiene para cancelar sus cuentas. Se tiene dos medidas básicas de liquidez que son: la liquidez corriente y la razón rápida

La revista economía y finanzas (2018), señala que los ratios financieros son los encargados de medir la relación que existe entre dos cifras económicas o financieras de una empresa

obtenidas de los estados financieros de esta, especialmente, del balance general y el estado de resultado.

El propósito del ratio de razón corriente o circulante, se basa en que la empresa tenga equilibrio financiera y de esa manera cumpla con todas sus obligaciones a corto plazo, por consiguiente da a conocer cuántos soles posee la empresa en los activos corrientes por cada sol de los pasivos corrientes. (Gitman, 2013)

$$\text{Razón corriente} = \text{Activo circulante} / \text{Pasivo circulante.}$$

Gitman (2013), El Ratio de la Prueba Ácida es la encargada de calcular la liquidez de la empresa, para tal efecto se utiliza la siguiente fórmula:

$$\text{Prueba ácida} = \text{Activo corriente} - \text{inventarios} / \text{pasivo corriente}$$

Si ratio > 1, significa que la empresa cuenta con activos líquidos para cubrir sus obligaciones.
Si ratio < 1, significa no cuenta con activos líquidos suficientes para cubrir sus obligaciones.

La revista Gerencie (2018), define al Ratio de Capital de Trabajo como aquellos recursos monetarios en efectivo que poseen las organizaciones después de haber transado todas sus obligaciones a corto plazo. Se espera que el ratio sea positivo, el cual demostraría que la mencionada posee recursos o mercadería necesaria para realizar sus actividades.

$$\text{Capital de trabajo} = \text{Activo corriente} - \text{Pasivo corriente}$$

El ratio de rotación de inventario es el encargado de calcular la mercadería que se encuentra almacenada y que está a la espera de su comercialización, para que se convierta en efectivo.

Formula:

$$\text{Ratio de rotación de inventario} = \frac{\text{Aprovisionamientos}}{\text{Existencias}}$$

Con el propósito de analizar los estados financieros para diagnosticar cómo está su funcionamiento de la empresa NORGAS SRL, Gitman (2013) sostiene que hay dos herramientas que se utilizarían en los análisis financieros, una es el análisis Horizontal y el análisis vertical, pues esto nos permitirá determinar el comportamiento que está tiene con la finalidad de tomar decisiones.

El análisis horizontal se encarga de encontrar la variación absoluta o relativa que hayan tenido las partidas contables de un periodo con relación a otro, por consiguiente, dicha variación permite determinar el comportamiento que tiene. Mientras que el análisis vertical nos ayuda a identificar la distribución de los activos con relación al financiamiento de la empresa.

Frente a la problemática observada, se planteó lo siguiente ¿En qué medida la propuesta del sistema de control Interno de Inventarios incrementará la liquidez de la Empresa NORGAS S. R. L-JAÉN?

Pues, esta investigación está respaldada en una justificación científica basada en bases teóricas de diversos autores y tesis de investigación, y como base fundamental los instrumentos y técnicas que nos ayudan a recolectar datos, para analizarlos estadísticamente y verificar si la propuesta del sistema de control interno incrementa la liquidez, además nos basaremos en los componentes del Modelo COSO, que estará en nuestro cuadro de operacionalización de acuerdo a las variables, y los objetivos planteados que dará la direccionalidad de la investigación.

Así mismo, la justificación institucional ésta enmarcado en la propuesta de un sistema de control interno de inventarios el cual permitirá llevar un orden adecuado de la mercadería de la empresa con el propósito de incrementar la liquidez de la misma y por ende contribuir a la toma de decisiones de manera asertiva.

Por consiguiente, en la justificación social esperamos que esta investigación sirva como un antecedente a otras investigaciones, con el fin de comparar resultados en torno al sistema de control de inventario y liquidez.

El objetivo general de la investigación es Proponer un Sistema de Control Interno de Inventarios para incrementar la Liquidez de la Empresa NORGAS SRL, Jaén, y los objetivos específicos son: Diagnosticar la eficacia del actual sistema de control interno de inventarios en la empresa, Evaluar la liquidez de la empresa NORGAS SRL y Diseñar la propuesta de un sistema de control interno de inventarios para mejorar la liquidez.

II. MÉTODO

2.1. Tipo y diseño de investigación

En la presente investigación se realizó un análisis arduo con el fin de verificar de como el sistema de control interno de inventarios incrementa la liquidez de la Empresa NORGAS S.R.L.

- ✓ Según el enfoque la investigación es cuantitativa; por el hecho que la recolección de datos que se hizo se demostró estadísticamente.
- ✓ Según el diseño es no experimental; debido a que las dos variables investigadas no fueron manipuladas, es decir se limitó a observar los fenómenos o hechos en su ambiente natural.
- ✓ Según su alcance es propositiva y descriptiva.

Propositiva llamada también proyectiva, porque se caracteriza en plantear alternativas de solución a los problemas suscitados en una empresa y otros, con el fin de modificarlos adecuadamente involucrando los siguientes pasos: ¿Qué se va hacer?, diseño y finalmente la propuesta. (Rivero, M. 2014)

En este sentido, observando el problema que tiene la empresa investigada y planteando una de las alternativas para mejorar su liquidez, hemos visto por conveniente proponer un sistema de control interno de inventarios.

Descriptiva; porque no solo va a describir un fenómeno o un hecho específico, sino que establece las causas que esta tiene, con el fin de explicar ¿por qué ocurre?, los procesos generales y las causas que se encuentran. (Ruíz, A. 2014)

En esta investigación se busca dar explicación a las causas de como el sistema de control interno de inventarios ayuda a incrementar la liquidez de la empresa NORGAS S.R.L – Jaén.

2.2. VARIABLES Y OPERACIONALIZACIÓN:

2.2.1. VARIABLES:

- Sistema de control interno de inventarios
- Liquidez

2.2.2. OPERACIONALIZACIÓN:

Tabla 1: Operacionalización de la Variable Sistema de Control Interno de Inventarios

Dimensiones	Indicadores	Ítems	Instrumento
Ambiente de control	Estructura organizativa	- Realiza actividades que fomentan la integración con todo el personal de la empresa.	Cuestionario
	Políticas establecidas	- El personal conoce los objetivos, metas de la empresa y su estructura organizacional.	
Información y comunicación	Factores del ambiente de control.	- El área de almacén cumple con las normas de seguridad de la empresa. - Existe un ambiente de control basada en principios y valores.	
	Comunicación interna	- La información de inventario se solicita de manera periódica. - La comunicación e información de almacén permiten retroalimentar las metas y los objetivos con las diversas áreas de la empresa.	
Actividades de control	Comunicación externa	- Mantienen una comunicación clara y amigable con los clientes. - Posee un formulario para el ingreso y salida de las existencias del almacén. - Se tiene en cuenta un control de inventarios preventivo en el área de almacén de la empresa. - Se deja de despachar pedidos por no tener mercaderías en el almacén.	
	Implementación de políticas y procedimientos	- Reciben quejas por despachar mercadería que no corresponden según el pedido.	
		- Los proveedores cumplen con el periodo de entrega establecida de manera oportuna.	
		- Suelen dar baja a la mercadería obsoleta	
		- La orden de compra y venta son verificados por el área de almacén.	
Evaluación de	I. clave de riesgo	- Solo el encargado del almacén tiene acceso a las existencias. - Los objetivos y metas para evaluar el área de almacén son difundidos.	

riesgo	(KRI)	- Realiza y documenta la evaluación de riesgos del área de almacén.
	I. clave de rendimiento – volumen (KPI)	- El sistema de control interno permite medir ingresos, gastos y beneficios. - Se mide los niveles de deuda, liquidez y solvencia de la empresa. - Las actividades que se realizan pueden medir cantidad de pedidos y entregas, stock, rotación de inventarios tiempos de entrega y tiempos de reposición.
	I. clave de control (KCI)	- Se evalúa constantemente la atención y servicio al cliente. - Se ha implementado la evaluación de riesgos de seguridad en el área de almacén de la empresa.
Supervisión y seguimiento	Estrategias de impacto	- Comunica a la gerencia las deficiencias del inventario de almacén en forma oportuna para aplicar medidas correctivas. - Los componentes del control interno funcionan adecuadamente.
	Estrategias de resultado	- Se atiende de manera inmediata las recomendaciones de control interno de los inventarios.

Fuente: Manual de Control interno – COSO II

Tabla 2: Operacionalización de la Variable Liquidez

Dimensiones	Indicadores	Ítems	Escala y valores
Ratios financieras	Razón corriente o circulante	- Con qué frecuencia se realiza el cierre de caja. - Los valores recaudados se depositan inmediatamente en el Banco.	
	Prueba ácida	- Se obtiene saldos reales de las cuentas por cobrar. - Con qué frecuencia se realiza el cálculo del indicador de liquidez circulante. - Con qué finalidad se calcula el indicador de la prueba ácida.	
Análisis financiero	Liquidez de capital de trabajo	- La empresa cuenta con efectivo para cubrir sus obligaciones a tiempo. - Cómo se verifica los saldos reales de las cuentas por pagar. - Qué tienen en cuenta para calcular el capital de trabajo. - Qué necesita el capital de trabajo para incrementar su presupuesto. - Cómo se realiza el presupuesto de liquidez en el capital de trabajo.	Cuestionario Entrevista Ficha Documental
	Análisis vertical y horizontal	- ¿Qué técnicas de análisis financiero se maneja en la empresa? - ¿Consideras que los informes financieros son útiles para la toma de decisiones? ¿Cuáles? - ¿Consideras que la empresa presenta problemas financieros? - ¿El gerente-propietario tiene conocimiento claro sobre la liquidez y el capital que posee la empresa?	

Fuente: Gitman, 2013; RATIOS FINANCIEROS

2.3. Población, muestra y muestreo

Población

De acuerdo a Hernández et al. (2014) citado en Chávez, K (2017); La población está formada por individuos que tienen características que pueden distinguirse unos de otros, contextualizada como el universo.

La población en este trabajo está conformada por todos los trabajadores de la Empresa NORGAS S.R.L, que son en total siete.

Muestra y muestreo:

Según Hernández, Fernández y Baptista (2014), manifiesta que la muestra es el subgrupo del universo o población del cual se recolectan los datos y que debe ser representativo de ésta, el tipo de muestra es no probabilístico o muestras dirigidas ya que su selección ésta orientado a las características de la investigación, y para su determinación de la misma se empleó la técnica de conveniencia.

En la investigación, la muestra representativa es toda la población que son siete trabajadores de la Empresa NORGAS S.R.L - Jaén, conforme sigue:

- 1 gerente
- 1 contador
- 1 almacenero
- 2 vendedores / cobradores
- 2 repartidores

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

2.4.1. Técnicas:

Para lograr los objetivos planteados en nuestra investigación hemos utilizado como técnica: la encuesta, la entrevista y el análisis documental.

La encuesta es una técnica estandarizada que va a permitir: recoger y analizar una serie de datos de la empresa con la finalidad de tomar decisiones y dar solución, para lo cual se puede utilizar un cuestionario o una entrevista. (García Fernando, M. 1993)

Ramos, M (2014) nos dice que en el análisis documental se recolectan datos de fuentes como libros, folletos, estados financieros, etc.

En nuestra investigación esta técnica se encarga de identificar los posibles problemas de inventario y liquidez de la empresa, con la intención de dar solución. Para desarrollar esta técnica utilizamos los estados financieros de la Empresa NORGAS S.R.L, comprobantes

de pago y reportes de cobranzas, los cuales nos van ayudar a verificar con que cuenta la empresa.

2.4.2. Instrumento de recolección de datos:

Para tener una buena recolección de información utilizaremos el cuestionario como instrumento básico y la ficha documental, estas nos permiten recoger de forma organizada la información de acuerdo a los ítems implicados según las variables utilizadas.

Para Casas (2016); el cuestionario es el documento que recoge de forma organizada la información de acuerdo a los indicadores de las variables implicadas en el objetivo de la encuesta, cuyo propósito es traducir las variables empíricas en preguntas concretas de las que se desea obtener información, con el único propósito de recolectar respuestas fiables, válidas y susceptibles de ser cuantificadas.

La Ficha documental es un instrumento que permite obtener información de los estados financieros de la empresa, con el motivo de diagnosticar la situación que tiene en cuanto a su liquidez. Según (Neyra, 2018)

2.4.3. Validez y confiabilidad:

Validez

Los instrumentos fueron analizados de acuerdo al Criterio de Juicios de Expertos, es decir por dos Magister quienes validaron el cuestionario y la ficha documental de acuerdo a cada variable.

Confiabilidad

Para la confiabilidad del instrumento de recojo de información, la encuesta – cuestionario de 25 preguntas, se aplicó la fórmula, de Alfa de Cronbach, con el fin de analizar y calcular el grado de confiabilidad y consistencia.

$$\alpha = \frac{k}{k-1} \left[1 - \frac{\sum s^2}{ST^2} \right]$$

Donde,

k = El número de ítems

$\sum s^2$ = Sumatoria de varianzas de los ítems.

ST² = Varianza de la suma de los ítems.

α = Coeficiente de alfa de Cronbach

El instrumento de recojo de información cuestionario – escala de Likert tiene un grado de confiabilidad alta de 0.98 de acuerdo al Alfa de Crombach, lo que demuestra que el instrumento es confiable y tiene consistencia.

$\alpha =$	0.98013199
k =	25
$V_i =$	13.0612245
$V_t =$	221.102041

Con la finalidad de determinar y medir la fiabilidad de nuestro trabajo de investigación se aplica diversos instrumentos para recabar información, los cuales serán analizados y se presentarán en gráficos estadísticos.

Para la variable “sistema de control interno de inventarios” se aplicó un cuestionario tipo Likert de 25 preguntas dirigidas a los siete trabajadores de la Empresa NORGAS S.R.L. con el fin de evaluar el nivel de conocimiento y actitudes. Seguido se muestra los resultados obtenidos a través del Excel y sus gráficos estadísticos.

Para la variable “liquidez” se aplicó un cuestionario dicotómico de nueve preguntas dirigidas a los siete trabajadores de la Empresa NORGAS S.R.L a fin de recabar información de lo que conocen de la Empresa y un cuestionario al contador para evaluar el grado de cumplimiento de los estados financieros, cuyos resultados serán analizados en el Excel

2.5. Procedimiento

Para la mencionada investigación se seleccionó los instrumentos a utilizar, en ese sentido se seleccionó los instrumentos a utilizar, siendo la Técnica la Encuesta y el Análisis Documental, cuyos instrumentos fue el cuestionario que tiene como propósito evaluar el conocimiento de los componentes del COSO del sistema de Control Interno de la Empresa. Así mismo, el otro instrumento que se empleó fue la Ficha Documental el cual nos permitió obtener datos verídicos para calcular los ratios de liquidez e inventario, y el análisis vertical y horizontal.

2.6. Métodos de análisis de datos

Para el análisis de datos de la investigación, se empleó los siguientes procesamientos de información:

Excel

Los resultados de los cuestionarios y entrevista se trasladaron a las hojas de cálculo del Excel que contiene la base de datos para posteriormente agrupar la información y presentarlo a través de gráficos.

Gráficos estadísticos

Los gráficos estadísticos se obtuvieron de los resultados de los cuestionarios aplicados a personas inmersas en el tema de investigación y expresados en valores numéricos de las tablas estadísticas, para su mayor comprensión de la información. Los gráficos que se usaron son los de barras y circulares.

2.6. Aspectos Éticos.

Al elaborar el presente de proyecto de investigación, se dio cumplimiento a las normas y ética profesional, poniendo en práctica además los principios de moral y social. Tenemos:

- **Veracidad:** la información que se detalla en el trabajo corresponde a hechos reales.
- **Confidencialidad:** se describe que los datos otorgados por la entidad serán protegidos y no divulgados deliberadamente.
- **Originalidad:** los datos del trabajo han sido obtenidos de fuentes verdaderas, demostrándose con la relación de referencias respectivas.
- **Objetividad:** los análisis efectuados han sido imparciales y basados en aspectos técnicos

III. RESULTADOS

3.1. Tablas y Figuras

A) Diagnostico del actual sistema de control interno de inventarios en la empresa.

Resultado de encuestas:

Se aplicó 25 preguntas dirigidas a los trabajadores de la empresa NORGAS S.R.L con el fin diagnosticar la eficacia del control interno de inventarios, cuyos datos fueron procesados a través del Excel, según detalle:

Dimensión 1. Ambiente de Control

Se aplicó la encuesta con cuatro interrogantes de la Empresa, en donde se obtuvo los siguientes resultados:

Tabla 3: Actividades que fomentan la integración con todo el personal de la empresa.

ITEMS	TA	A	I	D	TD
<i>Realiza actividades que fomentan la integración con todo el personal de la empresa</i>	6	1	0	0	0
	86%	14%	0%	0%	0%

Fuente: Elaboración propia

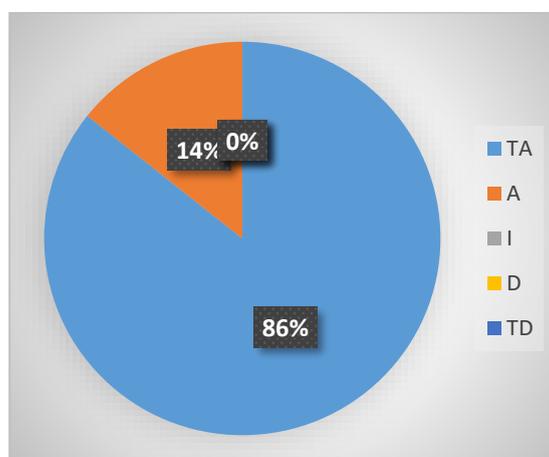


Figura 1: Actividades que fomentan la integración con todo el personal de la empresa.

Descripción:

De siete trabajadores encuestados de acuerdo a la Dimensión 1 concerniente a Ambiente de Control, se ha obtenido que seis trabajadores que es el 86% manifiestan según la escala de Likert estar de acuerdo con las actividades de integración que se vienen utilizando en la empresa, mientras que uno de ellos es decir el 14% está de acuerdo, en conclusión, se

difiere que los trabajadores participan de dichas actividades, lo que permite mantener un ambiente adecuado.

Tabla 4: El personal conoce los objetivos, metas de la empresa y su estructura organizacional.

ITEMS	TA	A	I	D	TD
	3	4	0	0	0
	43%	57%	0%	0%	0%

Fuente: Elaboración propia.

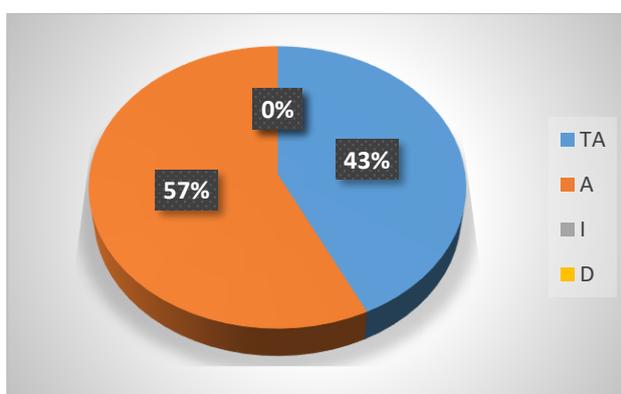


Figura 2: El personal conoce los objetivos, metas de la empresa y su estructura organizacional.

Descripción:

Del 100% de encuestados, trabajadores de la Empresa NORGAS S.R.L; el 57% de ellos (cuatro trabajadores) afirman que están de acuerdo en conocer los objetivos, metas y como está estructurada la Empresa, mientras que el 43%, es decir tres trabajadores está totalmente de acuerdo, por lo que ellos estuvieron trabajando desde sus inicios.

Tabla 5: Área de almacén cumple con las normas de seguridad de la empresa

ITEMS	TA	A	I	D	TD
El área de almacén cumple con las normas de seguridad de la empresa.	3	4	0	0	0
	43%	57%	0%	0%	0%

Fuente: Elaboración propia.

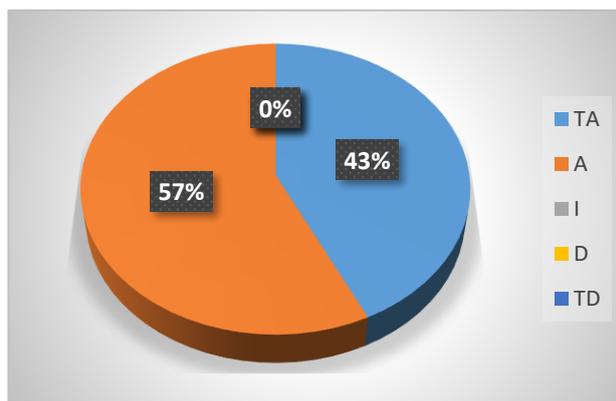


Figura 3: Área de almacén cumple con las normas de seguridad de la empresa

Descripción:

Según los datos recolectados nos muestra que el 43% de encuestados está totalmente de acuerdo en que la empresa si cumple con las normas de seguridad, y el 57% manifiestan de acuerdo, es decir que la organización si cumple con las normas de seguridad establecidas para el funcionamiento en el mercado.

Dimensión 2: Información y Comunicación

Se aplicó la técnica cuestionario - instrumento la encuesta, en donde se ha planificado tres interrogantes, obteniéndose los siguientes resultados:

Tabla 6: Reporte de inventarios

ITEMS	TA	A	I	D	TD
La información de inventario se solicita de manera periódica	2	3	2	0	0
	29%	43%	29%	0%	0%

Fuente: Elaboración propia.

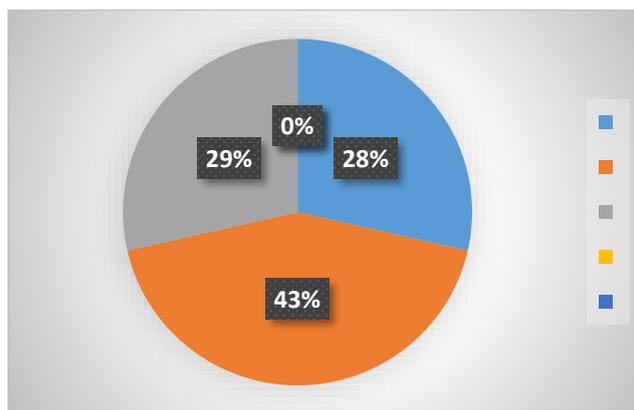


Figura 4: Reporte de inventarios

Descripción:

Del 100% de los trabajadores de la Empresa NORGAS S.R.L; el 29% están totalmente de acuerdo en que si se solicita la información de inventarios de manera periódica, el 29% se observa que está de acuerdo y el 29 % ni de acuerdo, ni en desacuerdo, esto quiero decir que ellos no trabajan en el área de almacén.

Tabla 7: Retroalimentación de metas y objetivos de la Empresa

ITEMS	TA	A	I	D	TD
La comunicación e información de almacén permite retroalimentar las metas y los objetivos con las diversas áreas de la empresa.	5	1	1	0	0
	71%	14%	14%	0%	0%

Fuente: Elaboración propia.

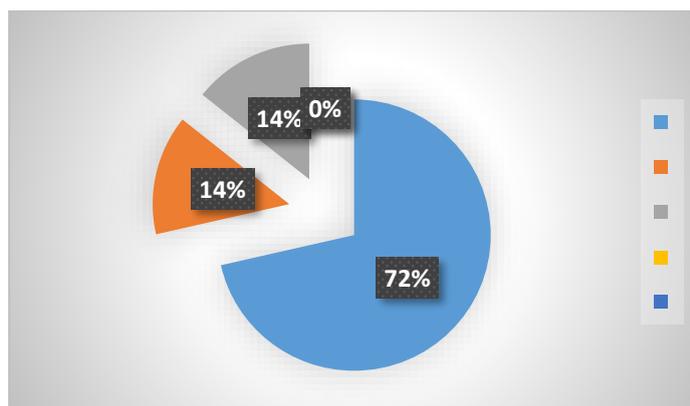


Figura 5: Retroalimentación de metas y objetivos de la Empresa

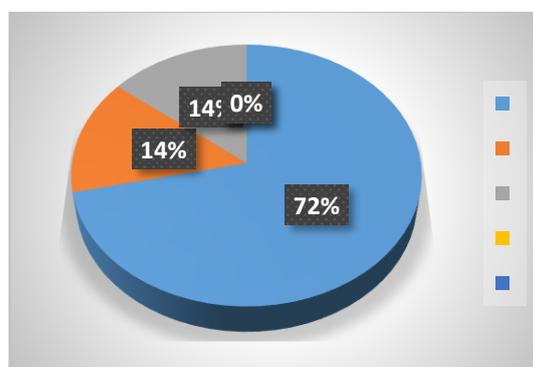
Descripción:

Según la figura se evidencia que el 72% de trabajadores encuestados afirman estar totalmente de acuerdo en que la comunicación e información de almacén que se brinda permite retroalimentar las metas y los objetivos con las diversas áreas de la Empresa, mientras que el 14% que es un trabajador, no está de acuerdo ni en desacuerdo.

Tabla 8: *Comunicación con los clientes*

ITEMS	TA	A	I	D	TD
Mantienen una comunicación clara y amigable con los clientes.	5	1	1	0	0
	71%	14%	14%	0%	0%

Fuente: Elaboración propia.

**Figura 6:** *Comunicación con los clientes***Descripción:**

De acuerdo a la figura podemos manifestar que el 72% de encuestados que son cinco trabajadores están totalmente de acuerdo y el 14% manifiestan estar de acuerdo, eso significa que el 86% del total mantienen una comunicación clara y amigable con los clientes, mientras que el 14% ni de acuerdo ni en desacuerdo.

Dimensión 3: Actividad de Control

Se aplicó la encuesta, basada en ocho interrogantes, se obtuvo los siguientes resultados:

Tabla 9: Ingreso y salida de las existencias

ITEMS	TA	A	I	D	TD
Posee un formulario para el ingreso y salida de las existencias del almacén.	2	2	1	2	0
	28%	29%	14%	29%	0%

Fuente: Elaboración propia.

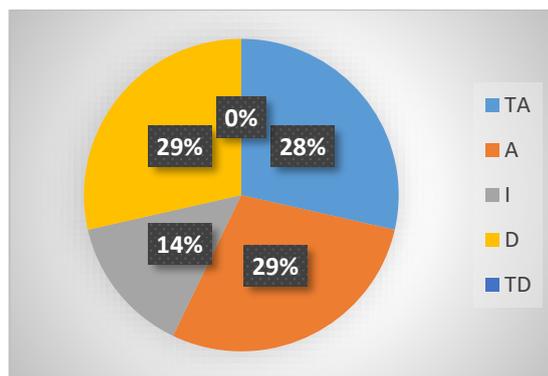


Figura 7: Ingreso y salida de las existencias

Descripción:

Del 100% de entrevistados para recabar información si la Empresa cuenta con un formulario para registrar el ingreso y salida de las existencias, el 57% de los encuestados manifestaron que estar totalmente de acuerdo y de acuerdo, el 14% ni de acuerdo ni en desacuerdo y el 29% en desacuerdo, es decir, se infiere que el 43% de los encuestados desconoce si la empresa posee dicho formulario. En ese sentido se deduce que la empresa maneja formularios para el ingreso y salida de la mercancía.

Tabla 10: Despacho de pedidos

ITEMS	TA	A	I	D	TD
Se deja de despachar pedidos por no tener mercadería en el almacén.	2	1	4	0	0
	29%	14%	57%	0%	0%

Fuente: Elaboración propia.

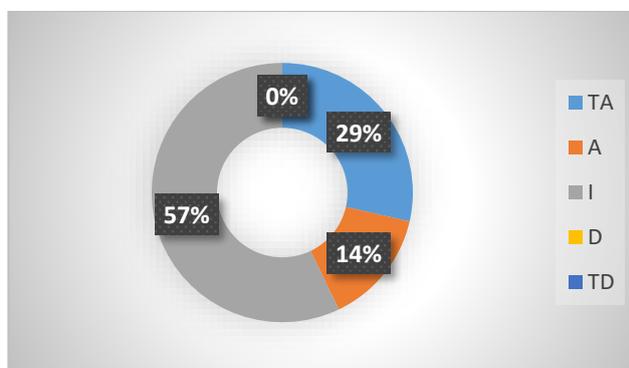


Figura 8: Despacho de pedidos

Descripción:

De acuerdo a los encuestados; el 29% manifiesta que está totalmente de acuerdo, pues en muchas ocasiones se deja de atender los pedidos a los clientes, mientras que el 57 % da a conocer que no está de acuerdo ni en acuerdo puesto que los clientes si adquieren la mercadería, aunque en muchas ocasiones no las que solicitan. En ese sentido, por la falta de mercancía de acuerdo al interés del consumidor se pierde clientela.

Tabla 11: *Entrega de mercadería oportuna*

ITEMS	TA	A	I	D	TD
Los proveedores cumplen con el periodo de entrega establecida de manera oportuna.	3	4	0	0	0
	43%	57%	0%	0%	0%

Fuente: Elaboración propia.

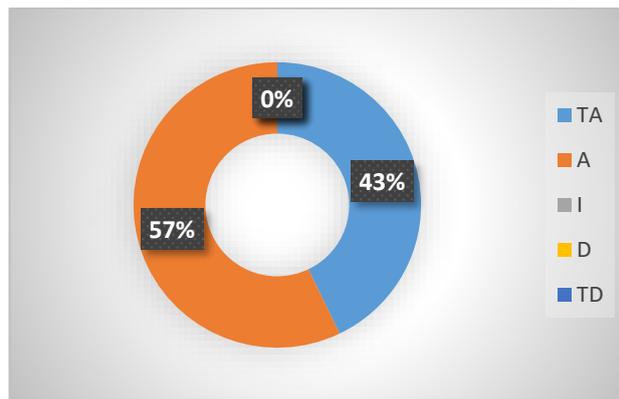


Figura 9: *Entrega de mercadería oportuna*

Descripción:

Según la figura y la información recolectada podemos deducir de acuerdo al 100% de encuestados que el 57% están de acuerdo y el 43% totalmente de acuerdo, eso significa que los proveedores si cumplen con la distribución de la mercadería de manera oportuna.

Tabla 12: Verificación de la orden de compra y venta

ITEMS	TA	A	I	D	TD
La orden de compra y venta son verificados por el área de almacén.	2	4	1	0	0
	29%	57%	14%	0%	0%

Fuente: Elaboración propia.

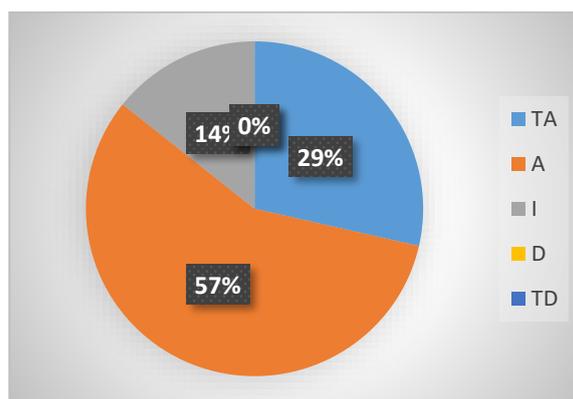


Figura 10: Verificación de la orden de compra y venta

Descripción:

Del 100 % de entrevistados para recabar información de la empresa de la orden de compra y venta, el 57 % de los encuestados manifestaron estar de acuerdo con la orden de compra y venta son verificados por el área de almacén, el 29 % están totalmente de acuerdo y el 14 % que no están de acuerdo ni en acuerdo en la orden de compra y venta son verificados.

Dimensión 04: Evaluación de Riesgo

Tabla 13: Registros y evaluación de riesgos del área de almacén

ITEMS	TA	A	I	D	TD
Realiza y documenta la evaluación de riesgo del área de almacén.	2	5	0	0	0
	29%	71%	0%	0%	0%

Fuente: Elaboración propia.

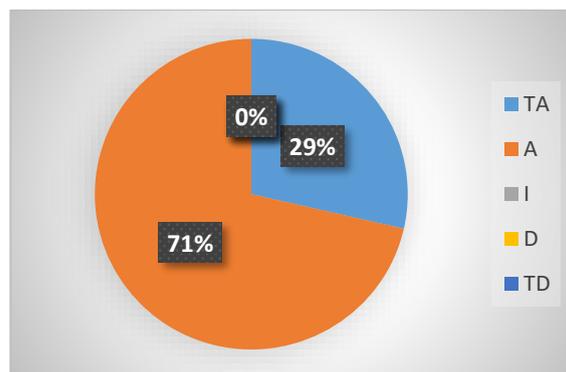


Figura 11: Registros y evaluación de riesgos del área de almacén

Descripción:

Según la figura se observa que el 100% de los encuestados está totalmente de acuerdo y de acuerdo que se realiza y documenta la evaluación de riesgos del área de almacén, con la finalidad que, si existen problemas o daños, éstos fueran solucionadas por el bien de los trabajadores y de la misma empresa.

Tabla 14: Niveles de deuda, liquidez y solvencia de la Empresa

ITEMS	TA	A	I	D	TD
Se mide los niveles de deuda, liquidez y solvencia de la empresa.	4	1	2	0	0
	57%	14%	29%	0%	0%

Fuente: Elaboración propia.

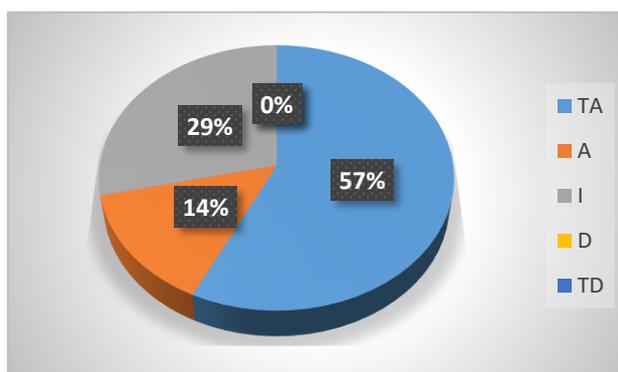


Figura 12: Niveles de deuda, liquidez y solvencia de la Empresa

Descripción:

De acuerdo a lo observado en la figura se obtiene que el 57% de los empleados de la empresa afirman que están totalmente de acuerdo y el 9% de estos están de acuerdo esto quiere decir que el 66% afirma que se mide los niveles de deuda, liquidez y solvencia de la empresa, con el fin de tomar decisiones de manera asertiva y oportuna.

Tabla 15: *Actividades*

ITEMS	TA	A	I	D	TD
Las actividades que se realizan pueden medir cantidades de pedidos y entregas, stock, rotación de inventarios y tiempos de reposición.	5	2	0	0	0
	71%	29%	0%	0%	0%

Fuente: Elaboración propia.

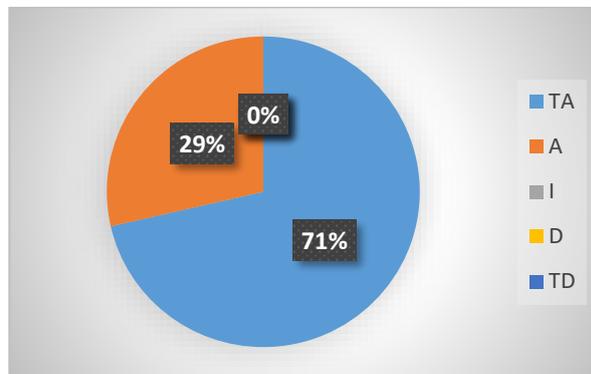


Figura 13: *Actividades que realiza la empresa para medir los pedidos, entrega y la rotación de la mercadería.*

Descripción:

Según la figura nos da a conocer que el 71% de trabajadores está totalmente de acuerdo en que las actividades que se realizan en la Empresa pueden medir cantidades de pedidos y entregas, como también el 29% está de acuerdo, es conclusión los trabajadores en 100% son conscientes que las actividades son asertivas y logran mantener a la empresa en el mercado.

Dimensión 5: Supervisión y seguimiento

Tabla 16: *Comunicación y medidas correctivas*

ITEMS	TA	A	I	D	TD
Comunica a la gerencia las deficiencias del inventario de almacén en forma oportuna para aplicar medidas correctivas.	5	2	0	0	0
	71%	29%	0%	0%	0%

Fuente: Elaboración propia.

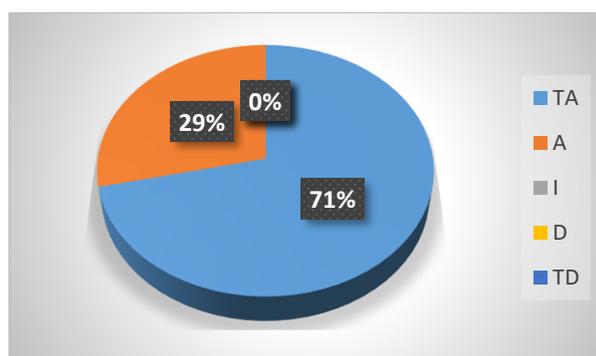


Figura 14: *Comunicación y medidas correctivas*

Descripción:

De acuerdo a lo observado el 71 % de los empleados de la empresa afirman que están totalmente de acuerdo y el 29 % de estos afirman que están de acuerdo que las actividades que se realizan pueden medir cantidades de pedidos y entregas, stock, rotación de inventarios y tiempos de entrega y tiempos de reposición.

Tabla 17: *Componentes del Control Interno*

ITEMS	TA	A	I	D	TD
Los componentes del control interno funcionan adecuadamente.	2	3	2	0	0
	29%	43%	29%	0%	0%

Fuente: Elaboración propia.

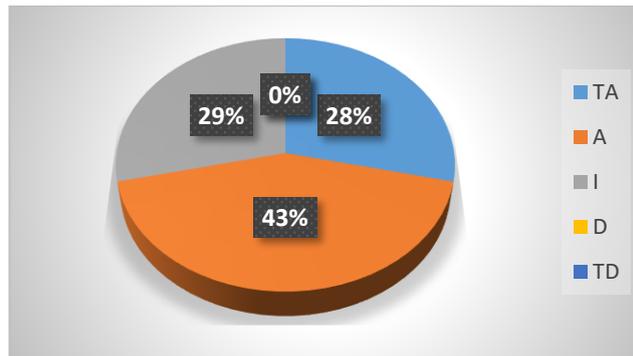


Figura 15: Componentes del Control Interno de la Empresa NORGAS S.R.L

Descripción:

De acuerdo a lo visualizado el 43 % de los empleados manifiestan que están de acuerdo que los componentes del control interno funcionan adecuadamente, el 29 % están totalmente de acuerdo y el 28 % comentan que no están de acuerdo ni en desacuerdo que los componentes del control interno funcionan adecuadamente.

B) Evaluar la liquidez de la empresa NORGAS SRL

Resultado de entrevistas:

Redactar una breve introducción

Colocar en un cuadro donde se describa las preguntas y respuestas al contador.

Nº	PREGUNTA DEL CUESTIONARIO	RESPUESTA DEL TITULAR
01	¿Con qué frecuencia se realiza el cierre de caja?	Usualmente el cierre de caja se realiza quincenal o mensual.
02	¿Los valores recaudados se depositan inmediatamente en el Banco?	No necesariamente, puesto que los ingresos diarios se guardan en caja chica para que posteriormente se depositen, esto se realiza después del cierre de caja.
03	¿Se obtiene saldos reales de las cuentas por cobrar?	En algunas ocasiones no, porque cuando se sacar mercadería no

		es registrada adecuadamente y se erra al tratar de cobrar.
04	¿Con qué frecuencia se realiza el cálculo del indicador de liquidez circulante? Explique su respuesta	Solo se realiza para ver cómo está la empresa, es decir cada tres meses o cuando se requiera.
05	¿Con qué finalidad se calcula el indicador de la prueba ácida?	Con la finalidad de saber si una empresa tiene suficientes activos líquidos a corto plazo para cubrir sus obligaciones y deudas.
06	¿La empresa cuenta con efectivo para cubrir sus obligaciones a tiempo?	En la mayoría de los meses anualmente si cuenta con efectivo, pero en algunas ocasiones no se determina fijamente el mes, no se cuenta con efectivo.
07	¿Cómo se verifica los saldos reales de las cuentas por pagar?	Se verifica al momento de cierre de caja.
08	¿Qué tienen en cuenta para calcular el capital de trabajo?	Los activos Corrientes y los Pasivos Corrientes, con la finalidad de determinar con cuanto cuenta la empresa para cubrir sus pasivos corrientes.
09	¿Cómo se realiza el presupuesto de liquidez en el capital de trabajo?	Esta se realiza por el capital de trabajo, por los recursos financieros que tiene la empresa, la cual va hacer que esta se mantenga activa.

Fuente: Elaboración propia.

Interpretación de la entrevista.

De acuerdo a la entrevista realizada al contador de la Empresa NORGAS S.R.L con la finalidad de recabar información sobre el manejo que se tiene en cuanto al ingreso y salida

de efectivo de la caja. Por lo que, se ha realizado nueve interrogantes, obteniendo lo siguiente;

El cierre de caja se realiza quincenalmente o mensual lo cual hace que la empresa se tenga inestabilidad y control del efectivo que ingresa, la cual se guarda en caja chica para que posteriormente se deposite en el banco; lo que conlleva a tener deficiencia en el manejo de efectivo diario y por ende de la liquidez de la empresa.

Así mismo; algunas ocasiones no se obtienen saldos reales de las cuentas por cobrar, por motivo que cuando se dispone a venta o repartición de la mercadería, esta no es registrada adecuadamente, no sabiendo cual es dada al contado o a crédito, presentado error y dificultad al tratar de cobrar, mostrando de esta manera desequilibrio en el control de inventarios y por ende en la liquidez.

Además, existen meses en donde la empresa no cuenta con efectivo, lo que hace que tenga dificultades para cubrir el pago de sus obligaciones, pero realizando las interrogantes en cuanto a los cálculos de liquidez circulante, capital de trabajo y prueba ácida, manifestó que en cuanto a la frecuencia en que se realiza el cálculo de la liquidez circulante, se dice que se realiza cada tres meses o cuando la empresa lo requiera, en consecuencia, esta se realiza con el único propósito de ver y analizar cómo está la empresa, para esto también se realiza el cálculo de la prueba ácida, donde se tiene que observar si la mencionada tiene suficientes activos en el almacén, y el capital de trabajo que se calcula al restar el activo corriente con el pasivo corriente para determinar con cuanto posee la empresa para cumplir con las obligaciones y deudas a corto plazo.

Resultados de encuestas:

Se aplicó un cuestionario a todos los trabajadores de la empresa con la finalidad de ver cuánto conocen a la Empresa y de qué manera están comprometidos por su desarrollo. A continuación, se presenta el análisis respectivo por cada interrogante:

Tabla 18: Se reportan los ingresos y salidas diarios de caja

Items	SI	NO	DESCONOCE
¿Con qué frecuencia se reportan los ingresos y salidas diarios de caja?	1 14.29%	4 57.14%	2 28.57%

Fuente: Elaboración Propia

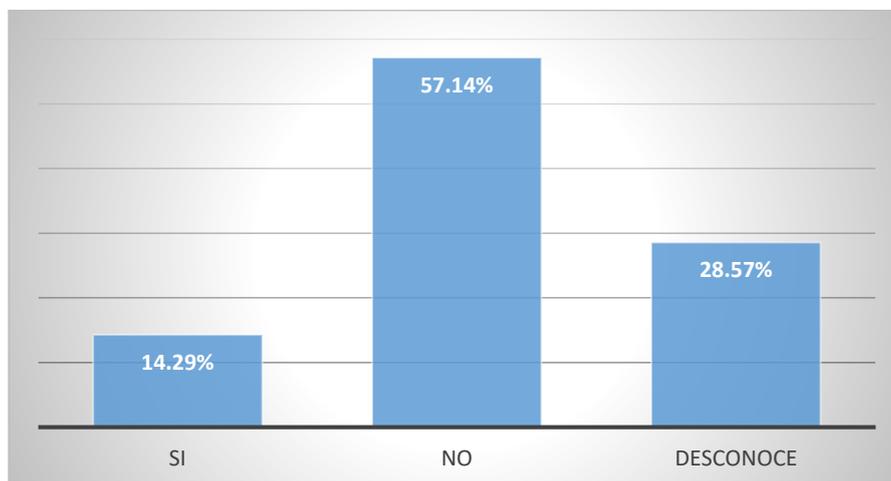


Figura 16: Se reportan los ingresos y salidas diarios de caja

Descripción:

Según el cuadro y la figura n° 19 se demuestra que el 57.14% de trabajadores manifiestan que los ingresos y salidas diarias de caja no se dan a conocer o no se reportan, en consecuencia, trae serios problemas para la empresa, es decir, no hay un informe claro de la liquidez que tiene la misma.

Tabla 19: Consideras que los informes financieros son útiles para la toma de decisiones?

ITEMS	SI	NO	DESCONOCE
¿Consideras que los informes financieros son útiles para la toma de decisiones?	3 42.86%	1 14.29%	3 42.86%

Fuente: Elaboración propia

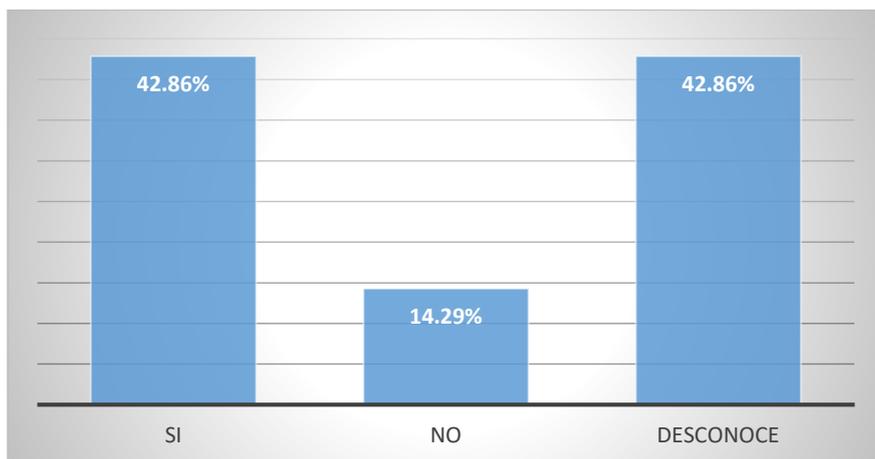


Figura 17: *Consideras que los informes financieros son útiles para la toma de decisiones?*

Descripción:

De acuerdo al cuestionario realizado a los trabajadores de la Empresa, el 42.86% considera que los informes financieros son muy importantes para la toma de decisiones. Mientras que la misma cantidad es decir el 42.86% desconoce la importancia de estos informes. Mientras que el 14.29 % no le importa la documentación que tenga la empresa, en ese sentido la gran mayoría no apoya de manera cooperativa, dejando a los responsables a cargo de la documentación, en consecuencia, el desconocimiento y el no tener en cuenta la documentación hacer que le empresa no desarrolle.

Tabla 20: La empresa maneja el indicador de liquidez como soporte para determinar la situación de la misma

ITEMS	SI	NO	DESCONOCE
La empresa maneja el indicador de liquidez como soporte para determinar la situación de la misma	1 14.29%	5 71.43%	1 14.29%

Fuente: Elaboración Propia

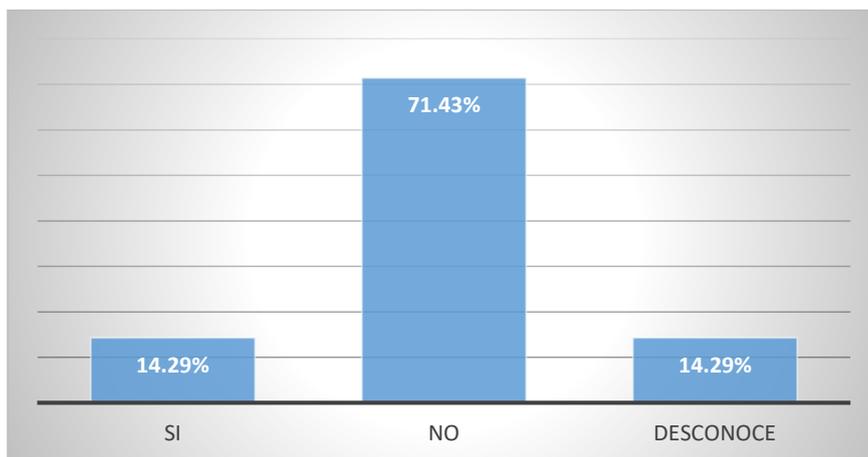


Figura 18: *La empresa maneja el indicador de liquidez como soporte para determinar la situación de la misma*

Descripción:

La figura 32 nos demuestra que la Empresa NORGAS, no da a conocer la importancia de medir la liquidez que tiene esta, el 14,29% desconoce que el ratio de liquidez va a determinar la situación que tiene para cubrir con sus obligaciones a corto plazo.

Tabla 21: *Consideras que la empresa presenta problemas financieros*

ITEMS	SI	NO	DESCONOCE
Consideras que la empresa presenta problemas financieros	6 85.71%	0 0.00%	1 14.29%

Fuente: Elaboración Propia

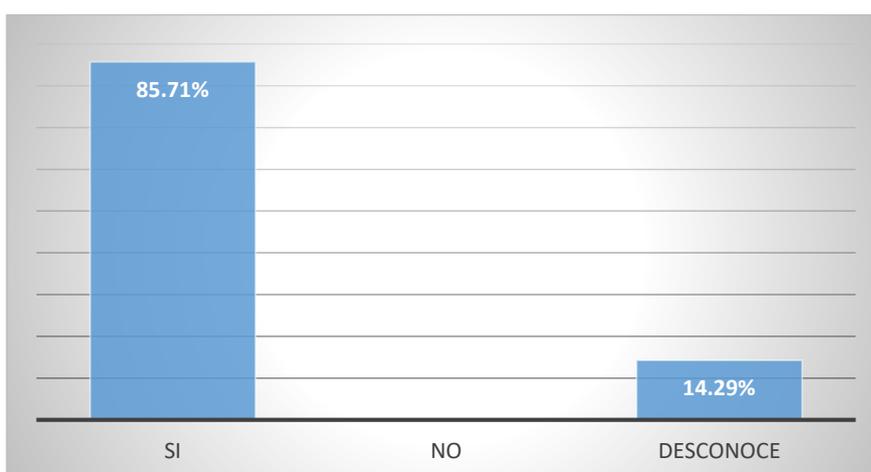


Figura 19: *Consideras que la empresa presenta problemas financieros*

Descripción:

De acuerdo a los datos contemplados en la Tabla y figura 33, el 85,71% sostiene que la Empresa NORGAS presenta problemas financieros, porque existen meses en que no puede cubrir sus obligaciones a corto plazo. Mientras que el 14,29% desconoce de la situación que esta presenta.

Tabla 22: *El gerente - propietario tiene conocimiento claro sobre la liquidez y el capital que posee la empresa*

ITEMS	SI	NO	DESCONOCE
El gerente - propietario tiene conocimiento claro sobre la liquidez y el capital que posee la empresa	3	3	1
	42.86%	42.86%	14.29%

Fuente: Elaboración propia.

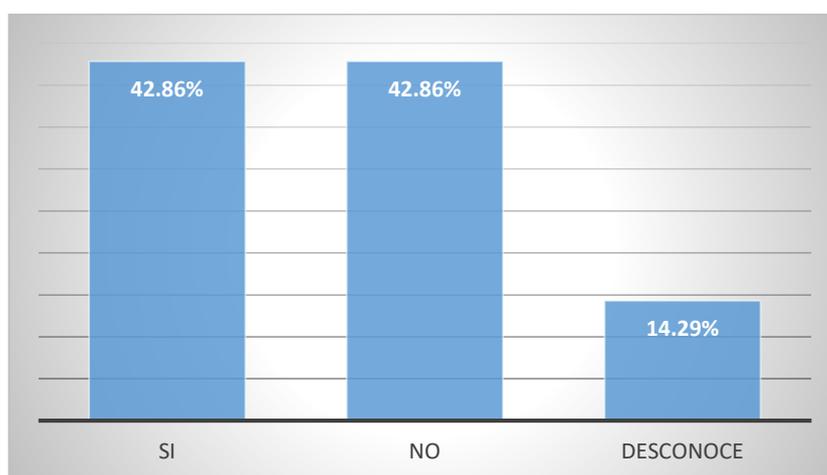


Figura 20. *El gerente - propietario tiene conocimiento claro sobre la liquidez y el capital que posee la empresa*

Descripción:

De acuerdo a la figura N°34, evidenciamos que el 42.86% de trabajadores nos dicen que el gerente conoce el estado en que se encuentra la Empresa, mientras que la misma cantidad es decir que el 42.86% manifiestan que no se siente comprometido con la Empresa, por lo que no se preocupa si la empresa pueda crecer, manteniéndola como esta desde que se inició.

Resultado de análisis documental:

Para obtener información se aplicó el instrumento ficha documental con el fin de diagnosticar la incidencia que tiene el actual Sistema de Control Interno de inventario en la liquidez, en donde se verificará los documentos financieros que cuenta la Empresa, los resultados son los que se detallan en la tabla N° 24.

Tabla 23:

DESCRIPCIÓN DEL DOCUMENTO QUE CUENTA LA EMPRESA	RESPUESTA
Reporte de ingresos diarios de caja.	No, esta se realiza quincenal o mensual.
Registro de ventas	Si, un registro manual, sin un orden y confiabilidad.
Registro de compras	Si, en donde se registra lo que se adquiere, pero no se detalla.
Estado de situación financiera	Si, posee los Estados financieros, los cuales son utilizados para calcular la liquidez, capital de trabajo y prueba ácida.
Estado de resultados	Si, señala como está la empresa.
Indicador de liquidez	Si, para tal se utiliza los estados financieros.

Fuente: Elaboración Propia

Análisis e interpretación:

La empresa NORGAS S.R.L reporta los ingresos que tiene quincenalmente o mensual de acuerdo a los documentos que existen en el área de contabilidad, pues si cuenta con los registros de venta la cual es manual, y por la falta de control no se registra de manera adecuada, dejando en más ocasiones ventas sin control; mientras que los registros de compra se tienen en cuenta los comprobantes de compra en donde se detalla pero en el documento de registro no se detalla, en consecuencia, no se tiene un control adecuado de la mercadería que entra y sale al almacén.

La mencionada, si cuenta con los EE. FF, y los Estados de Resultado, los que permitirán calcular la liquidez de la empresa, la prueba ácida y el capital de trabajo con la finalidad de analizar si está en condiciones cumplir sus obligaciones y deudas a corto plazo.

Análisis de liquidez de la Empresa NOR GAS S.R.L:

<u>ANÁLISIS DE LIQUIDEZ</u>	2017	2018
1.- LIQUIDEZ GENERAL: Activo Corriente/Pasivo Corriente =veces	0.81	2.99
2.- LIQUIDEZ ÁCIDA: Activo Corriente menos Existencias (Inventario) /Pasivo Corriente = veces	0.41	2.39
4.- CAPITAL DE TRABAJO: Activo Corriente - Pasivo Corriente = S/.	-S/26,409.95	S/172,144.05

Interpretación:

- a. Liquidez general: de acuerdo al resultado obtenido podemos decir que el activo corriente puede pagar 0.81 veces el pasivo corriente. Aunque el equilibrio es que la liquidez general sea 1 vez mientras que en el año 2018 el activo corriente puede pagar 2.99 veces el pasivo corriente. Aunque ha superado el equilibrio que es 1 tiene un margen un poco al estándar de la empresa que puede darse de 1 a 2.
- b. Liquidez ácida: de acuerdo al resultado obtenido podemos decir que el activo corriente puede pagar 0.41 veces el pasivo corriente sin considerar las existencias, no obstante, en el 2018 el activo corriente puede pagar 2.39 veces el pasivo corriente sin considerar las existencias por lo que se ve que la empresa tiene bastante dinero retenido y no invierte.
- c. Capital de trabajo: el capital de trabajo que tiene la empresa es de -s/. 26409.95 para realizar sus operaciones en el siguiente periodo. Es decir, no cuenta con capital de

trabajo. Además de tener una deuda. Por lo contrario, en el año 2018 el capital de trabajo que tiene la empresa es de s/. 172144.05 para realizar sus operaciones en el siguiente periodo. Significa que la empresa tiene mucho dinero retenido para invertir. En conclusión; por lo que se ve en el resultado a nivel general de acuerdo al análisis de liquidez la empresa vemos que la empresa tendrá dificultades para realizar sus operaciones para el siguiente periodo. Mientras que en el año 2018 de acuerdo al análisis de liquidez la empresa vemos que la empresa tiene algunos excesos de dinero por la falta de inversión sin embargo esto le permitirá invertir sin problemas para su próximo periodo.

Para analizar y calcular el análisis vertical y horizontal de la empresa, se utilizó el Balance de los años 2017 – 2018, obteniendo:

METODO HORIZONTAL		METODO VERTICAL	
\$	%	2018	2017
-10,152.19	-33%	3%	3%
-10,000.00	-38%	3%	3%
-			
9,988.31	31%	6%	3%
-15,342.40	-61%	1%	2%
-			
169,442.00		26%	
-388,952.00	-42%	80%	90%
- 137,219.00		-19%	-1%
		100%	100%
1,670.72	43%	1%	0%
-56,289.00	-41%	12%	13%
92,725.00	29%	62%	31%
-	0%	9%	6%
40,000.00		6%	49%
-419,243.05	-83%	13%	
-21,058.95		-3%	

100% 100%

C) Diseñar la propuesta de un sistema de control interno de inventarios para mejorar la liquidez.

La propuesta consiste en un Sistema de Control de inventarios, la cual nos permitirá tener el control de manera ordenada y confiable de la mercadería que ingresa y sale de almacén, el cual ayudará a incrementar la liquidez de la empresa. Puesto que; por medio de este, tendremos en cuenta sobre la mercadería que existe, y si en caso hubiese problemas estar atentos, para poder tomar decisiones de manera oportuna.

Cabe mencionar que el desarrollo de la propuesta estará en el Capítulo VII.

IV. DISCUSIÓN

La presente investigación tiene por objetivo general proponer un sistema de control interno de inventarios para incrementar la liquidez de la empresa NORGAS S.R.L para lo cual se hizo un diagnóstico para analizar y ver el problema que posee la empresa siendo así que nuestra propuesta se basa en el sistema de control de inventarios de acuerdo a los resultados obtenidos en la aplicación de los instrumentos de recaudación de información por parte de los trabajadores en donde el mayor porcentaje manifiesta que no se tiene en cuenta un control adecuado de ingresos y salida de la mercadería de almacén creando una deficiencia o baja ganancias. Puesto que, Cevallos y Lino proponen un sistema de control interno, pues esta le permitirá desarrollar la empresa y tomar de decisiones, en ese sentido la propuesta será beneficiosa.

Ante lo descrito se tiene como primer objetivo específico, diagnosticar la eficacia del actual sistema de control interno de inventarios en donde se determinó que los registros que se tiene son manuales los cuales son utilizados de manera empírica lo que conlleva a la falta de confiabilidad y errar en la rotación de la mercadería; en cuanto al segundo objetivo específico evaluar la liquidez de la empresa se ha tenido en cuenta los estados financieros de la misma, con el fin de calcular la liquidez, la prueba ácida y el capital de trabajo, cuyos resultados obtenidos nos demuestran que la empresa en el año 2017 presento una baja en cuanto a su liquidez es decir la empresa no logro cumplir con sus obligaciones y deudas a corto plazo. Mientras que en el año 2018 su liquidez fue incrementando, pero mostrando aún deficiencias en cuanto al sistema de control interno de inventarios, el cual es la base para verificar la mercadería existente en almacén, asimismo tener un control en cuanto a la venta y compra de existencias.

Ante los resultados obtenidos, Dávila y Calderón en su investigación nos respalda a referirse a que si se aplica un buen sistema de control interno se obtendrá resultados positivos en la rentabilidad y liquidez de la empresa. Así mismo, Acosta y Godoy en su investigación dan a conocer que un sistema de control interno desactualizado es obsoleto por lo que no tendrá la eficacia, es decir que el sistema de control interno de inventarios de la empresa NORGAS SRL, no brinda confiabilidad mostrando errores, en consecuencia, proponen la aplicación de un nuevo sistema de control interno con sus componentes.

En cuanto al tercer objetivo específico, diseñar la propuesta de un sistema de control de inventarios para mejorar la liquidez, es de vital importancia, puesto que este sistema ayudará a mejorar el control y por ende se logrará incrementar la liquidez, ya que se tendrá en cuenta la mercancía que está dentro de almacén y se registrará de manera adecuada, formal, y confiable la venta de la misma.

Ante los resultados, un nuevo diseño de sistema de control interno según Machuca en su investigación refiere que una buena aplicación del sistema de control interno de inventarios permitirá tomar decisiones adecuadas y Choquehuanca en su investigación concluye y nos respalda en cuanto a la aplicación del sistema de control interno para evaluar el grado de productividad y eficiencia de los trabajadores.

V. CONCLUSIONES

De acuerdo a lo investigado se ha arribado a las siguientes conclusiones:

En el Objetivo General; Proponer un sistema de Control Interno de Inventario para incrementar la liquidez de la Empresa NORGAS S.R.L – Jaén; se aplicó una serie de recojo de información para ambas variables las cuales manifestaron que la baja o elevada liquidez depende mucho del control Interno de Inventarios de la mercadería, puesto que, la liquidez es el dinero en efectivo que se obtiene de la venta de mercadería. Para lo cual se tendrá en cuenta los componentes del informe coso, en donde se identificó el componente cuyo problema recaía en la actividad de control; es así que, para facilitar y comprometer a los trabajadores a lograr las metas trazadas se les hizo participes, en especial al gerente, contador y el área de almacén.

En el primer objetivo específico; diagnosticar la eficacia del actual sistema interno de inventario, se concluyó que la forma de controlar actualmente la mercadería de la empresa es desfasada puesto que al controlar la mercadería se realiza de manera manual el cual no garantiza la confiabilidad; n obstante demuestra deficiencias en el componente de actividad de control según el coso.

En el segundo objetivo específico evaluar la liquidez de la empresa, se aplicó los ratios demostrando que el ratio de liquidez o circulante la empresa en el 2017 no contaba con liquidez puesto que como resultado se obtuvo 0.812 pues en este año la mencionada no pudo cubrir sus obligaciones a corto plazo, mientras que en el año 2018, la empresa incremento su liquidez a 2.99 por la cual cumplió con sus obligaciones a corto plazo. Sin embargo, y de acuerdo con la forma como manejan la mercadería en donde no se tiene en cuenta el control requerido y al aplicar un sistema de control de inventarios la liquidez aumentaría, en consecuencia, la empresa no tendría problemas para sus obligaciones tributarias como financiera para cumplir sus pagos a corto plazo.

En el tercer objetivo específico diseñar la propuesta de un sistema interno de control de inventarios se realizó una propuesta con la finalidad que la empresa lo ponga en práctica en el área de almacén en donde se realiza la actividad que debe tener mayor control puesto que en esa área se encuentra el producto en que se mueve la empresa, por ende, se obtendrá resultados favorables.

VI. RECOMENDACIONES

De acuerdo a las conclusiones sugerimos lo siguiente:

Se recomienda al gerente de la empresa implementar dentro de la empresa un sistema de control interno de inventarios en donde está enmarcado de manera integral los componentes o dimensiones del coso para que haya eficacia y efectividad dentro del mercado.

Se recomienda al propietario o gerente que el sistema actual que tiene la empresa no es el más adecuado para controlar la mercadería existente en almacén y así como el que ingresa y sale es decir por su venta y compra; por lo que se debe de adquirir un sistema de control interno de inventarios de acuerdo a los avances tecnológicos el cual brindará seguridad, confiabilidad y orden, por consiguiente, la organización cumplirá con sus objetivos.

Se recomienda al gerente solicitar constantemente el reporte de la liquidez, prueba ácida capital de trabajo y el ratio de rotación de inventarios con la finalidad de analizar y tomar decisiones para dar soluciones a los problemas que se presentan constantemente, de esta manera se logrará dar soluciones e incrementar su liquidez.

Se recomienda al gerente contratar a un especialista con la finalidad de implementar un sistema de control interno de inventarios con la finalidad de dar soluciones a los problemas que tiene la empresa y de esa manera contribuyera al control y riesgos de la empresa.

VII. PROPUESTA:

PROPUESTA DE CONTROL INTERNO DE INVENTARIO PARA INCREMENTAR LA LIQUIDEZ DE LA EMPRESA NORGAS S.R.L - JAÉN

El Control Interno es un proceso dirigido por la gerencia de la Empresa y demás trabajadores, con el objeto de brindar seguridad, confiabilidad de la información financiera y cumplimiento de los reglamentos y normas aplicables.

En ese sentido el Control Interno de Inventarios son diseñadas e implantadas con el objeto de detectar en un tiempo deseado cualquier problema en la Empresa con el fin de prevenir y evitar que caiga en riesgo, de esta manera se logra cumplir con los objetivos trazados, pues un adecuado control interno, las actividades se desarrollarán con eficacia y eficiencia.

I. Introducción:

En la investigación “Sistema de Control Interno de Inventarios para incrementar la liquidez de la Empresa NORGAS S.R.L” – Jaén, se analizaron las variables con el objeto de detectar si la variable independiente influye en la variable dependiente de la Empresa. Para lo cual se tuvo que aplicar una serie de instrumentos para realizar un análisis y calcular los ratios, de esa manera tomar la decisión asertiva en bien de la Empresa.

Dado que la Empresa no cuenta con un sistema de Control de Inventarios formal, hace que la sociedad tenga deficiencias y presente en algunos meses falta de liquidez para cumplir con los objetivos establecidos.

Pues, al proponer un Sistema de Control Interno de Inventarios y al ser aplicado en la Empresa NORGAS S.R.L, se tendrá un mejor control y monitoreo de las existencias. Así mismo, caja se llevará con más transparencia, orden, control y eficiencia, y por ende los Estados Financieros serán claros.

Por ello, el control interno dentro de una empresa es de suma importancia porque ayuda a que siga creciendo en el mercado y sobre todo mantenerse, demostrando cada día, la calidad del servicio que brinda y cumpliendo con sus obligaciones tanto financieras como tributarias.

Por lo contrario, si no se tiene en cuenta el control interno, la empresa estará destinada a tener riesgos, por consecuencia presentaría disminución en su liquidez, llevándola a la quiebra.

Fundamentación:

El Control Interno es considerado como la herramienta vital de una Empresa con el fin de lograr sus objetivos y obtener una excelente productividad, tratando de evitar riesgo. (Gómez, 2003)

Para llevar a cabo el control y la administración de inventario es indispensable recabar información fidedigna, lo que servirá para calcular los estados financieros de la Empresa, con el propósito de tomar decisiones. (Santillana; 2006).

Misari, M. (2012), menciona que el control interno de inventarios permite determinar el nivel económico de materiales, mercadería en proceso y terminados, en consecuencia, un buen control de inventarios nos permitirá disponer de cantidades de acuerdo a la necesidad, evitar pérdidas por ventas o por deterioro y brindar un servicio de calidad al cliente.

De acuerdo a las normas Internacionales de Control interno y conforme al informe COSO, el control interno es un proceso llevado a cabo por la dirección y el personal de una entidad, con el objetivo de proporcionar seguridad en las categorías: eficacia y eficiencia de las operaciones, confiabilidad de la información financiera, cumplimiento de leyes y normas que sean aplicables.

Polo (2001) citado en Cruzado (2015), nos dice que el control interno es el plan de organización y todos los métodos y procedimientos que en forma coordinada se adoptan en un negocio con el propósito de proteger sus activos, obtener información financiera correcta y segura.

Gaitán (2006) citado en Cruzado (2015), sostiene que el control interno presenta elementos los cuales se pueden agrupar en cuanto a categorías, los mismos que intervienen en la organización, como la Dirección encargada de asumir la responsabilidad general y la toma de decisiones de la empresa, la Coordinación entre las partes integrantes y la división de labores, es decir, dar independencia de funciones a cada área.

II. Objetivos:

Tiene como principal objetivo que, a través de la ejecución de la propuesta de Control Interno de Inventario, la Empresa incrementé su liquidez y cumpla de forma transparente y eficiente con los objetivos propios de la entidad.

Objetivos Específicos

- Establecer estrategias de mejora para el componente de Evaluación de riesgos.
- Establecer estrategias de mejora para el componente de Actividades de Control interno de inventarios que permita registrar el ingreso y salida de las existencias.
- Establecer estrategias de mejora para el componente información y comunicación

III. Generalidades de la Empresa:

A. Breve Reseña Histórica

La Empresa NORGAS S.R.L fue creada el 08 de agosto del 2015, hace 4 años, en el distrito y provincia de Jaén, departamento Cajamarca, por el Sr. Vílchez Estela Rene Jeiner, quien hizo un diagnóstico de que negocio podría establecer, teniendo como resultado que en dicho sector no existía un Empresa que brinde servicios de gas, ya que la mayoría de pobladores iban a las empresas ubicadas en otro sector.

En ese sentido, se proyecta y establece la Empresa NORGAS S.R.L, ubicándola en la Avenida Mariscal Ureta parte alta y para que haya más formalidad y gane la confianza de los usuarios lo registró en SUNAT, teniendo como RUC N° 2060057938, la cual brindaría servicios de compra y venta de bidones de gas.

Actualmente, la Empresa cuenta con 7 trabajadores: gerente, contador, almacenero, dos vendedores y dos repartidores. La cual hace entrega de los pedidos en diferentes lugares de la ciudad.

B. Misión, Visión y Valores

a. Misión (Propuesto)

Ser una empresa de energía que contribuya al desarrollo sustentable, mejorando la calidad de vida a través de la comercialización de soluciones energéticas en la provincia de Jaén.

b. Visión (Propuesto)

Ser reconocida como la empresa líder de la Provincia de Jaén en el abastecimiento de gas y soluciones energéticas, transmitiendo cercanía y modernidad a nuestros clientes.

c. Valores (Propuesto)

- **Ética:** uno de los valores primordiales en la empresa.
- **Confianza:** La confianza en cada uno de nuestros trabajadores es la base para obtener los resultados trazados por la entidad.

- **Trabajo en Equipo:** es la base fundamental para que la organización siga manteniéndose en el mercado.
- **Empatía:** valor importante porque permitirá ser empáticos con los demás trabajadores y clientes. De esto depende la captación de más clientes.
- **Respeto:** es uno de los valores en los que se enmarca el trabajo de cada uno, haciendo esto una herramienta base para llegar a la población objetivo.

d. Organigrama:

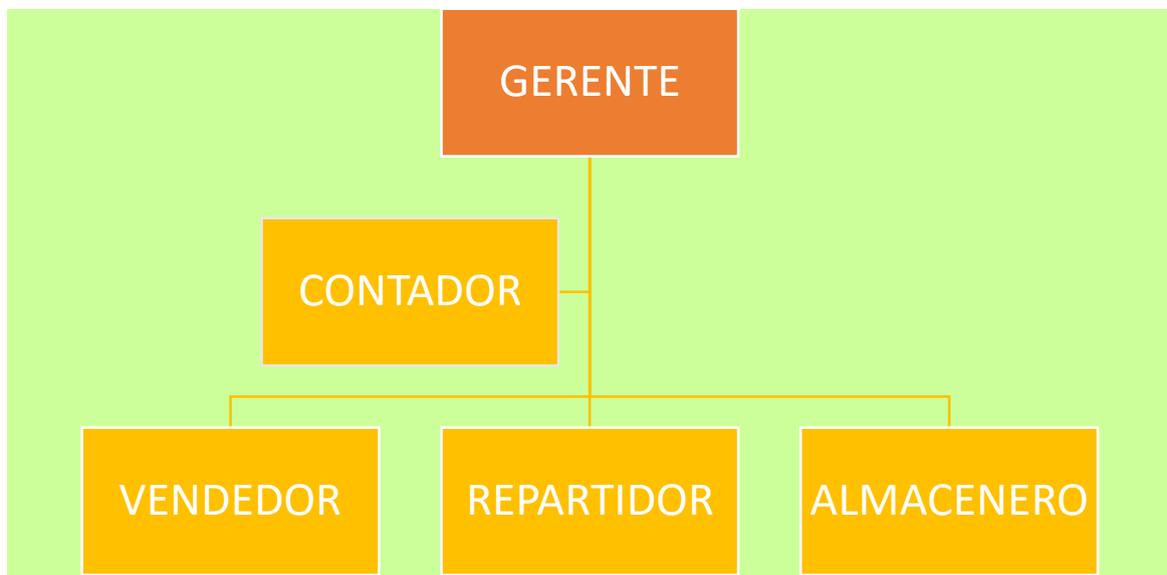


Figura 1. Organigrama Jerárquico de la Empresa NORGAS S.R.L

e. Funciones del personal de la Empresa:

GERENTE: es el encargado de dirigir la sociedad, desarrollando diversas actividades o estrategias que le permita controlar y supervisar las diferentes áreas que cuenta la empresa, con el propósito de encaminarla y hacerla crecer en el mercado. Además, es el que solicita y comunica el estado en que se encuentra la empresa, se hace responsable de los pagos e impuestos tributarios.

CONTADOR: tiene como función ordenar, manejar e interpretar la contabilidad de la empresa, cuyo meta es proporcionar información contable, es decir, emitir los estados financieros para luego comunicar al gerente y brindar recomendaciones al personal de la empresa, los cuales van a facilitar la toma de decisiones en beneficio de la empresa.

VENDEDOR: no es solo el que vende, sino que es el encargado de mantener un nexo con el cliente en donde lo va a retener y va a captar nuevos usuarios, va ayudar a solucionar posibles problemas que presente la empresa y va a representar a la empresa en diferentes contextos.

REPARTIDOR: es el encargado de transportar la mercadería solicitada por el usuario desde la fábrica hasta su domicilio.

ALMACENERO: es el encargado de recibir y revisar la mercadería que ingresa al almacén, codificar y registrar la mercadería en el sistema de control propuesto, contabilizarla y ordenar el almacén para que se pueda llevar un control adecuado.

IV. Desarrollo de la Propuesta:

La propuesta tiene como objetivo principal que a través de la aplicación de la propuesta de Control Interno de inventarios la Empresa incremente su liquidez y cumpla de forma transparente y eficiente con los objetivos propios de la entidad.

OBJETIVO 1. Establecer estrategias de mejora para el componente de Evaluación de riesgos.

El componente de evaluación de riesgos de la Empresa NORGAS S.R.L – Jaén; presenta deficiencias por no tener implementado un control interno de inventarios. Por lo que, se propone en ejecutar las actividades detalladas a continuación, con el fin de hacer énfasis a este componente del control interno, pues de esta manera tener claro los riesgos a los que está expuesta actualmente la sociedad y por ende tomar decisiones brindando medidas y estrategias adecuadas.

ACTIVIDAD	PERÍODO	RESPONSABLE
Evaluar el riesgo de uso de los presupuestos acorde con las actividades de la Empresa.	Quincenal	<ul style="list-style-type: none">• Gerente• Contador• Vendedor• Almacenero• Repartidor

Reunión para evaluar el riesgo de las áreas (venta, repartición y almacén)	Quincenal	<ul style="list-style-type: none"> • Gerente • Contador • Vendedor • Almacenero • Repartidor
--	-----------	---

OBJETIVO 2. Establecer estrategias de mejora para el componente de Actividades de Control interno de inventarios que permita registrar el ingreso y salida de las existencias.

De acuerdo a este componente es de suma importancia implementar actividades de control interno de inventarios con el propósito de evitar riesgos en las diferentes actividades de acuerdo a las áreas de la empresa.

ACTIVIDAD	PERÍODO	RESPONSABLE
Designar funciones para la ejecución del programa en donde se lleva a cabo una capacitación a todos los trabajadores de la empresa.	Semestral	<ul style="list-style-type: none"> • Gerente • Contador • Vendedor • Almacenero • Repartidor
Designar un responsable para el área de almacén, quien se encargue de controlar y autorizar la entrada y salida de la mercadería.	Semestral	<ul style="list-style-type: none"> • Gerente • Contador • Vendedor • Almacenero • Repartidor
Supervisar, fiscalizar, monitorear y comunicar la rendición de cuentas según los comprobantes de venta y los de compra.	Mensual	<ul style="list-style-type: none"> • Gerente • Contador • Vendedor
Evaluar los procesos de las actividades programadas con el fin de evidenciar los avances del nuevo sistema de control interno de inventarios.	Mensual	<ul style="list-style-type: none"> • Gerente • Contador • Vendedor • Almacenero

		<ul style="list-style-type: none"> • Repartidor
--	--	--

OBJETIVO 3. Establecer estrategias de mejora para el componente información y comunicación

En este componente existe la necesidad de implementar estrategias que ayuden a dar a conocer la información de la empresa, utilizando la tecnología en diversas circunstancias, es decir, utilizarla para informar acerca de los estados financieros y como está en marcha la empresa, en consecuencia, brindar las medidas adecuadas para evitar los posibles problemas que se presentes.

ACTIVIDAD	PERÍODO	RESPONSABLE
Dar a conocer los avances de las actividades programadas, con el fin de tomar decisiones.	Mensual	<ul style="list-style-type: none"> • Gerente • Contador
Verificar la calidad de la información que se va a conocer en todas las áreas de la empresa.	Mensual	<ul style="list-style-type: none"> • Gerente • Contador • Vendedor • Almacenero • Repartidor

V. Cronograma

DESCRIPCION	Semana											
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
Presentación de la Propuesta	X											
Análisis de la propuesta		X	X									
Validación de la propuesta				X								
Organización de actividades generales					X							
Organización de actividades específicos					X	X						
Designación de funciones acorde a la propuesta.							X					
Análisis de posibles dificultades en la ejecución de la propuesta								X				
Puesta en marcha									X			
Revisión periódica de la propuesta										X	X	X

Presupuesto

En la ejecución de la propuesta no se utilizará dinero adicional, puesto que el Contador de la Empresa se encargará de elaborar un Sistema fácil y confiable para ejecutarlo. Quien, también se encargará de capacitar a los empleados y es el encargado directo de la verificación, fiscalización y monitoreo de ejecución.

REFERENCIAS

- Abdou, A., Ahmed, E., Gazzar, Samir, M., Jacob, y Rudolph, A. (2017). Integrating, internal control frameworks for effective corporate information technology governance. Brasil: Jistem (Journal of information Systems and Technology Management). Recuperado de <http://www.redalyc.org/articulo.oa?id=203254259004>
- Acosta y Godoy (2018), "Control interno de inventarios en la empresa comercializadora de calzados M&M importaciones S.A.C.
- Aching, C. (2006). Guía rápida ratios financieros y matemáticas de la mercadotécnica. Recuperado de <http://www.eumed.net/librosgratis/2006a/cag2/0.htm>
- Alejandro, M y Toala, S (2017). Modelo De Gestión Financiera Para Control De Liquidez En Export Jaime S.A. (Tesis de pregrado). Recuperado de <http://repositorio.ug.edu.ec/handle/redug/23049>
- Álvarez (2015). Las 7 formas de superar la falta de liquidez de tu empresa. Revista Expansión. Recuperado de <https://expansion.mx/emprendedores/2015/06/03/7-formas-para-superar-la-falta-de-liquidez-de-tu-empresa>
- Bayli, W. (2017), Sistema de control interno en mi banco. (Mensaje en un blog). Recuperado de <https://www.mibanco.com.pe/repositorioaps/data/1/1/1/jer/memoria-anual/files/Memoria%20Mibanco%202018.pdf>
- Cabriles, Y. (2014). Propuesta de un sistema de control de inventario de stock de seguridad para mejorar la gestión de compras de materia prima, repuestos e insumos de la empresa BALGRES C.A. (Tesis de pregrado). Recuperado de <http://159.90.80.55/tesis/000165597.p>
- Calle J. (17 de noviembre, 2017). ¿Qué es un indicador clave de riesgo (KRI)?. (Mensaje en un Blog). Recuperado de <https://www.riesgoscero.com/blog/que-es-un-indicador-clave-de-riesgo-kri>

Cevallos P. y Lino L. (2017), en su trabajo titulada “Evaluación De Control Interno y su Impacto en el Área Inventarios Redima. (Tesis Pregrado). Recuperado de <http://repositorio.ug.edu.ec/bitstream/redug/17361/1/TESIS%20DE%20GRADO%20EVALUACION%20DE%20CONTROL%20INTERNO%20Y%20SU%20IMPACTO%20EN%20INVENTARIOS%20REDIMA.pdf>

Chacón y Mendoza (2015), Instrumentación De Créditos De La Banca Comunal Para Mejorar el Control Interno en Las entidades de microfinanzas de la Ciudad del Alto (Tesis de pregrado). Recuperado de <https://repositorio.umsa.bo/handle/123456789/5727>

Choquehuanca (2016), Diseño de un sistema de control interno para mejorar la rentabilidad de la empresa transportes Lucs E.I.R.L en la ciudad de Jaén – 2015. Recuperado de <http://repositorio.uss.edu.pe/bitstream/handle/uss/3106/TESIS%20CHOQUEHUANCA%20CATAN%20MATILDE.pdf?sequence=1&isAllowed=y>

Cruzado, M. (2015), Implementación de un Sistema De Control Interno en el Proceso Logístico y su Impacto en la Rentabilidad de la Constructora Rio Bado S.A.C. en el Año 2014–Trujillo. Recuperado de <http://repositorio.upn.edu.pe/bitstream/handle/11537/6347/Cruzado%20Carrion%20Milagritos%20Elizabeth.pdf?sequence=1&isAllowed=y>

Dávila y Calderón (2018), Control Interno de Inventarios y su Relación con la Rentabilidad de la Empresa Zur, Distribuidora de Alimentos S.A.C.

Díaz (2017), Diagnóstico de las actividades de control gerencial como componente del Control Interno en la Municipalidad Distrital de la Encañada. Recuperado de <http://repositorio.unc.edu.pe/handle/UNC/2741>

Ecuador, Alejandro Y Toala, (2017) Modelo De Gestión Financiera Para Control De Liquidez En Export Jaime S.A

Escobar, A (2018), El control interno y su influencia en la gestión de inventarios de las micro y pequeñas empresas del sector consorcio del Perú: caso empresa Representaciones Milagros S.A.C. Chimbote 2016. Recuperado de <http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/123456789/8203>

Estupiñan G. R. (2015). Control interno y fraudes. Análisis de informe COSO I, II, III con base en los ciclos Transaccionales. (3° Edición). Bogotá, Colombia: Ecoe Ediciones

Frías, I (Junio, 2016), El sistema de control interno en el Perú. Revista perspectivas EY Perú. Recuperado de <https://perspectivasperu.ey.com/author/ivanfriaslizama/>

García, S., Evelyn N., y Mendieta S. (2013). Implementación De Control De Inventario Para Mejorar La Rentabilidad Financiera En El Almacén Pinturas Mendieta, Periodo 2013 (Tesis de pregrado). Ecuador. Recuperado de [http://repositorio.unemi.edu.ec/bitstream/123456789/1834/1/Implementaci%C3%](http://repositorio.unemi.edu.ec/bitstream/123456789/1834/1/Implementaci%C3%BA)

Gerencie (06 de marzo 2019). Razones financieras. Recuperado de <https://www.gerencie.com/razones-financieras.html>

Gitman, L.J. & Zutter, Ch. J. (2012). Principios de administración financiera. México: Pearson. Recuperado de <https://educativopracticas.files.wordpress.com/2014/05/principios-de-administracion-financiera.pdf>

Guevara, J. y Quiroz, R (2014), Aplicación del sistema de control interno para mejorar la eficiencia del área de logística en la empresa constructora Rial construcciones y servicios SAC 2014. (Tesis pregrado). Recupera de <http://repositorio.upao.edu.pe/handle/upaorep/342>

Gómez G. (2004) Control Interno: Una responsabilidad de todos los Integrantes de la organización empresarial. México DF, México: Gestiópolis. Recuperado de <https://www.gestiopolis.com/control-interno-organizacion-empresarial/>

Hernández, S. R., F. C. y Pilar B. L. (2014). Metodología de la investigación. McGraw-Hill/Interamericana Editores. Recuperado de https://www.esup.edu.pe/descargas/dep_investigacion/Metodologia%20de%20la%20investigaci%C3%B3n%205ta%20Edici%C3%B3n.pdf

Hernández, R. (2014). Metodología de la Investigación. Recuperado de <http://observatorio.epacartagena.gov.co/wp-content/uploads/2017/08/metodologia-de-la-investigacion-sexta-edicion.compressed.pdf>

Huapaya, J. (2016), El Control Interno En la Gestión Administrativa de las Instituciones Educativas Privadas de Educación Básica Regular en el Distrito de Lince. (Tesis de Pre grado). Recuperado de http://www.repositorioacademico.usmp.edu.pe/bitstream/usmp/3174/3/huapaya_fjj.pdf

Machuca, C. (2017). El Sistema de Control Interno incide en la toma de decisiones de la Empresa Servicentro Primavera SRL.(Tesis Pre grado). Recuperado de <http://repositorio.unc.edu.pe/handle/UNC/1077>

Municipalidad provincial de Jaén (2018), Diagnóstico del sistema de control interno en la municipalidad provincial de Jaén. Revista Los Pakamuros.

Natalia O'Byrne (Julio, 2016), A pesar de las adversidades, la liquidez de las empresas está pasando las pruebas. Revista Portafolio. Recuperado de <https://www.portafolio.co/negocios/empresas/la-liquidez-de-las-empresas-esta-pasando-la-prueba-498783>

Obispo, D (2015), Caracterización del control interno en la gestión de las empresas comerciales del Perú 2013. Revista In Crescendo. Recuperado de <https://revistas.uladech.edu.pe/index.php/increscendo/article/view/815>

Porras, M. (29 de setiembre del 2017) KPI's ¿Qué son, para qué sirven y por qué y cómo utilizarlos? (Mensaje en un blog). Recuperado de <https://blog.es.logicalis.com/analytics/kpis-qu%C3%A9-son-para-qu%C3%A9-sirven-y-por-qu%C3%A9-y-c%C3%B3mo-utilizarlos>

Quinaluisa, N (enero, 2018), El control interno y sus herramientas de aplicación entre COSO y COCO. Revista Scielo. (ISSN 2073-6061). Recuperado de http://scielo.sld.cu/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S2073-60612018000100018

Ratios Financieros (2018). Revista Economía. Recuperado de <https://www.revistaeconomia.com/>

Vivanco, M (sept. 2017) Procedural manuals as internal control tools of an organization. Revista universidad y sociedad. Vol. 9 N°3 Cienfuegos. <https://es.scribd.com/document/427871773/Revista-Universidad-y-Sociedad-Articulo-Para-Sistemas>

Yong, N (Enero, 2018), El sistema de control interno, es necesario para preservar el negocio. Revista Gestión. Recuperado de <https://gestion.pe/blog/brujula-de-gestion-empresarial/2018/01/el-valor-de-una-vision-conjunta-de-gestion-de-riesgos-y-control-interno.html/>

ANEXOS
CUESTIONARIO PARA LA VARIABLE
SISTEMA DE CONTROL INTERNO

Sr. Colaborador de la Empresa NORGAS S.R.L

Agradeceremos en responder las preguntas planteadas en el presente cuestionario cuyo objetivo es “Determinar como el sistema de control interno de inventarios va a incrementar la liquidez de la Empresa NORGAS S.R.L - Jaén”.

Le aseguramos que la información que usted registre es de estricta reserva y solo será utilizado para culminar la investigación y presentar las propuestas y alternativas.

Los autores de la presente investigación agradecen su valioso aporte y le garantiza el anonimato y la confidencialidad de su información. Gracias.

Instrucciones: Marque con una (X) la alternativa que crea correcta

Sexo: M () F ()

TA	A	I	D	TD
Totalmente de acuerdo	Acuerdo	Ni de acuerdo, ni en desacuerdo	Desacuerdo	Totalmente desacuerdo

N°	CUESTIONARIO DE LA VARIABLE SISTEMA DE CONTROL INTERNO DE INVENTARIO	TA	A	I	D	TD
AMBIENTE DE CONTROL						
01	- Realiza actividades que fomentan la integración con todo el personal de la empresa.					
02	- El personal conoce los objetivos, metas de la empresa y su estructura organizacional.					
03	- El área de almacén cumple con las normas de seguridad de la empresa.					
04	- Existe un ambiente de control basada en principios y valores.					
INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN						
05	- La información de inventario se solicita de manera periódica.					
06	- La comunicación e información de almacén permiten retroalimentar las metas y los objetivos con las diversas áreas de la empresa.					
07	- Mantienen una comunicación clara y amigable con los clientes.					
ACTIVIDADES DE CONTROL						
08	- Posee un formulario para el ingreso y salida de las existencias del almacén.					
09	- Se tiene en cuenta un control de inventarios preventivo en el área de					

	almacén de la empresa.					
10	- Se deja de despachar pedidos por no tener mercadería en el almacén.					
11	- Reciben quejas por despachar mercadería que no corresponden según el pedido.					
12	- Los proveedores cumplen con el periodo de entrega establecida de manera oportuna.					
13	- Suelen dar baja a la mercadería obsoleta.					
14	- La orden de compra y venta son verificados por el área de almacén.					
15	- Solo el encargado del almacén tiene acceso a las existencias.					
EVALUACIÓN DE RIESGO						
16	- Los objetivos y metas para evaluar el área de almacén son difundidos.					
17	- Realiza y documenta la evaluación de riesgos del área de almacén.					
18	- El sistema de control interno permite medir ingresos, gastos y beneficios.					
19	- Se mide los niveles de deuda, liquidez y solvencia de la empresa.					
20	- Las actividades que se realizan pueden medir cantidad de pedidos y entregas, stock, rotación de inventarios tiempos de entrega y tiempos de reposición.					
21	- Se evalúa constantemente la atención y servicio al cliente.					
22	- Se ha implementado la evaluación de riesgos de seguridad en el área de almacén de la empresa.					
SUPERVISIÓN Y SEGUIMIENTO						
23	- Comunica a la gerencia las deficiencias del inventario de almacén en forma oportuna para aplicar medidas correctivas.					
24	- Los componentes del control interno funcionan adecuadamente.					
25	- Se atiende de manera inmediata las recomendaciones de control interno de los inventarios.					

Anexo 4

CERTIFICADO DE VALIDEZ DE CONTENIDO DEL INSTRUMENTO QUE MIDE: SISTEMA DE CONTROL INTERNO

Nº	DIMENSIONES / ítems	Pertinencia ¹		Relevancia ²		Claridad ³		Sugerencias
		Si	No	Si	No	Si	No	
	DIMENSIÓN 1: Ambiente de control							
1	- Realiza actividades que fomentan la integración con todo el personal de la empresa.	X		X		X		
2	- El personal conoce los objetivos, metas de la empresa y su estructura organizacional.	X		X		X		
3	- El área de almacén cumple con las normas de seguridad de la empresa.	X		X		X		
4	- Existe un ambiente de control basada en principios y valores.	X		X		X		
	DIMENSIÓN 2: Información y comunicación							
5	- La información de inventario se solicita de manera periódica.	X		X		X		
6	- La comunicación e información de almacén permiten retroalimentar las metas y los objetivos con las diversas áreas de la empresa.	X		X		X		
7	- Mantienen una comunicación clara y amigable con los clientes.	X		X		X		
	DIMENSIÓN 3: Actividades de Control							
8	- Posee un formulario para el ingreso y salida de las existencias del almacén.	X		X		X		
9	- Se tiene en cuenta un control de inventarios preventivo en el área de almacén de la empresa.	X		X		X		
10	- Se deja de despachar pedidos por no tener mercaderías en el almacén.	X		X		X		
11	- Reciben quejas por despachar mercadería que no corresponden según el pedido.	X		X		X		
12	- Los proveedores cumplen con el periodo de entrega establecida de manera oportuna.	X		X		X		
13	- Suelen dar baja a la mercadería obsoleta.	X		X		X		
14	- La orden de compra y venta son verificados por el área de almacén.	X		X		X		
15	- Solo el encargado del almacén tiene acceso a las existencias.	X		X		X		

DIMENSIÓN 4: Evaluación de Riesgo		Si	No	Si	No	Si	No
16	- Los objetivos y metas para evaluar el área de almacén son difundidos.	X		X		X	
17	- Realiza y documenta la evaluación de riesgos del área de almacén.	X		X		X	
18	- El sistema de control interno permite medir ingresos, gastos y beneficios.	X		X		X	
19	- Se mide los niveles de deuda, liquidez y solvencia de la empresa.	X		X		X	
20	- Las actividades que se realizan pueden medir cantidad de pedidos y entregas, stock, rotación de inventarios tiempos de entrega y tiempos de reposición.	X		X		X	
21	- Se evalúa constantemente la atención y servicio al cliente.	X		X		X	
22	- Se ha implementado la evaluación de riesgos de seguridad en el área de almacén de la empresa.	X		X		X	
DIMENSIÓN 4: Evaluación de Riesgo		Si	No	Si	No	Si	No
23	- Comunica a la gerencia las deficiencias de control interno de forma oportuna a los niveles facultados para aplicar medidas correctivas.	X		X		X	
24	- Los componentes del control interno funcionan adecuadamente.	X		X		X	
25	- Se atiende de manera inmediata las recomendaciones de control interno de los inventarios.	X		X		X	

Observaciones (precisar si hay suficiencia): Aplicable después de corregir [] No aplicable []

Apellidos y nombres del juez evaluador: Elera, Elera, Kefin, Jagupelini DNI: 40257810
Jefe de... de Navidad del 20.1.9.....

Especialidad del evaluador: Magn. Agr. en Gestión Educativa
 Mg. C.P.C. Karin Yagupelini Elera Elera
A01152041

¹ Pertinencia: El ítem corresponde al concepto teórico formulado.

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

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

Anexo 4
CERTIFICADO DE VALIDEZ DE CONTENIDO DEL INSTRUMENTO QUE MIDE: SISTEMA DE CONTROL INTERNO

N°	DIMENSIONES / ítems	Pertinencia ¹		Relevancia ²		Claridad ³		Sugerencias
		Si	No	Si	No	Si	No	
	DIMENSIÓN 1: Ambiente de control							
1	- Realiza actividades que fomentan la integración con todo el personal de la empresa.	X		X		X		
2	- El personal conoce los objetivos, metas de la empresa y su estructura organizacional.	X		X		X		
3	- El área de almacén cumple con las normas de seguridad de la empresa.	X		X		X		
4	- Existe un ambiente de control basada en principios y valores.	X		X		X		
	DIMENSIÓN 2: Información y comunicación							
5	- La información de inventario se solicita de manera periódica.	Si	No	Si	No	Si	No	
6	- La comunicación e información de almacén permiten retroalimentar las metas y los objetivos con las diversas áreas de la empresa.	X		X		X		
7	- Mantienen una comunicación clara y amigable con los clientes.	X		X		X		
	DIMENSIÓN 3: Actividades de Control							
8	- Posee un formulario para el ingreso y salida de las existencias del almacén.	X		X		X		
9	- Se tiene en cuenta un control de inventarios preventivo en el área de almacén de la empresa.	X		X		X		
10	- Se deja de despachar pedidos por no tener mercaderías en el almacén.	X		X		X		
11	- Reciben quejas por despachar mercadería que no corresponden según el pedido.	X		X		X		
12	- Los proveedores cumplen con el periodo de entrega establecida de manera oportuna.	X		X		X		
13	- Suelen dar baja a la mercadería obsoleta.	X		X		X		
14	- La orden de compra y venta son verificados por el área de almacén.	X		X		X		
15	- Solo el encargado del almacén tiene acceso a las existencias.	X		X		X		

	DIMENSIÓN 4: Evaluación de Riesgo				
	Si	No	Si	No	No
16	X		X		X
17	X		X		X
18	X		X		X
19	X		X		X
20	X		X		X
21	X		X		X
22	X		X		X
	Si	No	Si	No	No
23	X		X		X
24	X		X		X
25	X		X		X

Observaciones (precisar si hay suficiencia): _____

Opinión de aplicabilidad: Aplicable [X] | _____

Aplicable después de corregir [] | _____

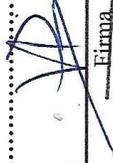
No aplicable [] _____

...Señalado... de el levantamiento del 20...19...

Apellidos y nombres del juez evaluador: **CAJUE PEREZ Luis ENRIQUE**

DNI: **29730365**

Especialidad del evaluador: **CONTADOR PUBLICO**

Firma


MOP, CPC, LUIS ENRIQUE CALLE PEREZ
 COLEGIO CONTADORES PUBLICOS LUIS ENRIQUE
 MAT. 04-2231

¹ Pertinencia: El ítem corresponde al concepto teórico formulado.

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

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

ENTREVISTA DE LA VARIABLE LIQUIDEZ

Entrevista para el Contador de la Empresa NORGAS S.R.L – Jaén

La entrevista planteada, en el presente cuestionario tiene como objetivo recopilar información relevante sobre la Liquidez de la Empresa NORGAS S.R.L., para desarrollar el trabajo de investigación “Sistema de control interno para incrementar la liquidez de la Empresa NORGAS S.R.L”.

1. ¿Con qué frecuencia se realiza el cierre de caja?

2. ¿Los valores recaudados se depositan inmediatamente en el Banco?

3. ¿Se obtiene saldos reales de las cuentas por cobrar?

4. ¿Con qué frecuencia se realiza el cálculo del indicador de liquidez circulante? Explique su respuesta

5. ¿Con qué finalidad se calcula el indicador de la prueba ácida?

6. ¿La empresa cuenta con efectivo para cubrir sus obligaciones a tiempo?

7. ¿Cómo se verifica los saldos reales de las cuentas por pagar?

8. ¿Qué tienen en cuenta para calcular el capital de trabajo?

9. ¿Cómo se realiza el presupuesto de liquidez en el capital de trabajo?

FICHA DE ANÁLISIS DOCUMENTAL

VARIABLE LIQUIDEZ

Sr. Colaborador de la Empresa NORGAS S.R.L, mucho agradeceremos en responder las preguntas planteadas en el presente cuestionario cuyo objetivo es "Recoger información de los documentos contables de la Empresa con el fin de conocer e identificar la liquidez de la misma y como ésta va a repercutir"

Le aseguramos que la información que ustedes que registraron es de estricta reserva y solo será utilizado para culminar la investigación y presentar las propuestas y alternativas a los posibles problemas de la Empresa.

Dirigido a:

Fecha:

DESCRIPCIÓN DEL DOCUMENTO QUE CUENTA LA EMPRESA	TIENE		OBSERVACIÓN
	SI	NO	
Reporte de ingresos diarios de caja.			
Registro de ventas			
Registro de compras			
Estado de situación financiera			
Estado de resultados			
Indicador de liquidez			

Anexo 4

CERTIFICADO DE VALIDEZ DE CONTENIDO DEL INSTRUMENTO QUE MIDE: LIQUIDEZ

N°	DIMENSIONES / ítems	Pertinencia ¹		Relevancia ²		Claridad ³		Sugerencias
		Si	No	Si	No	Si	No	
DIMENSIÓN 1: Ratios financieros								
1	- Con qué frecuencia se realiza el cierre de caja.	X		X		X		
2	- Los valores recaudados se depositan inmediatamente en el Banco.	X		X		X		
3	- Se obtiene saldos reales de las cuentas por cobrar.	X		X		X		
4	- Con qué frecuencia se realiza el cálculo del indicador de liquidez circulante.	X		X		X		
5	- Con qué finalidad se calcula el indicador de la prueba ácida.	X		X		X		
6	- La empresa cuenta con efectivo para cubrir sus obligaciones a tiempo.	X		X		X		
7	- Cómo se verifica los saldos reales de las cuentas por pagar.	X		X		X		
8	- Qué tienen en cuenta para calcular el capital de trabajo.	X		X		X		
9	- Qué necesita el capital de trabajo para incrementar su presupuesto.	X		X		X		
10	- Cómo se realiza el presupuesto de liquidez en el capital de trabajo.	X		X		X		
DIMENSIÓN 2: Sistema de Control Interno								
11	- ¿Qué técnicas de análisis financiero se maneja en la empresa?	X		X		X		
12	- ¿Consideras que los informes financieros son útiles para la toma de decisiones? ¿Cuáles?	X		X		X		
13	- ¿Consideras que la empresa presenta problemas financieros?	X		X		X		
14	- ¿El gerente-propietario tiene conocimiento claro sobre la liquidez y el capital que posee la empresa?	X		X		X		
15	- ¿Qué técnicas de análisis financiero se maneja en la empresa?	X		X		X		
16	- ¿Consideras que los informes financieros son útiles para la toma de decisiones? ¿Cuáles?	X		X		X		

17	- ¿Consideras que la empresa presenta problemas financieros?	X				
18	- ¿El gerente-propietario tiene conocimiento claro sobre la liquidez y el capital que posee la empresa?	X		X		

Observaciones (precisar si hay suficiencia): _____

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

José... G.G. de la Cruz del 20.1.9.

Apellidos y nombres del juez evaluador: Elera, Elisa, Kuhn, Ingrid.....DNI: 48253318.....

Especialidad del evaluador: Magister en Gestión Pública.....


 Mg. C.P.C. María Yaguajayini Elera
 AO 1102041

¹ Pertinencia: El ítem corresponde al concepto teórico formulado.

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

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

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

Anexo 4

CERTIFICADO DE VALIDEZ DE CONTENIDO DEL INSTRUMENTO QUE MIDE: LIQUIDEZ

N°	DIMENSIONES / ítems	Pertinencia ¹		Relevancia ²		Claridad ³		Sugerencias
		Si	No	Si	No	Si	No	
DIMENSIÓN 1: Ratios financieros								
1	- Con qué frecuencia se realiza el cierre de caja.	X		X		X		
2	- Los valores recaudados se depositan inmediatamente en el Banco.	X		X		X		
3	- Se obtiene saldos reales de las cuentas por cobrar.	X		X		X		
4	- Con qué frecuencia se realiza el cálculo del indicador de liquidez circulante.	X		X		X		
5	- Con qué finalidad se calcula el indicador de la prueba ácida.	X		X		X		
6	- La empresa cuenta con efectivo para cubrir sus obligaciones a tiempo.	X		X		X		
7	- Cómo se verifica los saldos reales de las cuentas por pagar.	X		X		X		
8	- Qué tienen en cuenta para calcular el capital de trabajo.	X		X		X		
9	- Qué necesita el capital de trabajo para incrementar su presupuesto.	X		X		X		
10	- Cómo se realiza el presupuesto de liquidez en el capital de trabajo.	X		X		X		
DIMENSIÓN 2: Sistema de Control Interno								
11	- ¿Qué técnicas de análisis financiero se maneja en la empresa?	X		X		X		
12	- ¿Consideras que los informes financieros son útiles para la toma de decisiones? ¿Cuáles?	X		X		X		
13	- ¿Consideras que la empresa presenta problemas financieros?	X		X		X		
14	- ¿El gerente-propietario tiene conocimiento claro sobre la liquidez y el capital que posee la empresa?	X		X		X		
15	- ¿Qué técnicas de análisis financiero se maneja en la empresa?	X		X		X		
16	- ¿Consideras que los informes financieros son útiles para la toma de decisiones? ¿Cuáles?	X		X		X		

17	- ¿Consideras que la empresa presenta problemas financieros?	X			X	
18	- ¿El gerente-propietario tiene conocimiento claro sobre la liquidez y el capital que posee la empresa?	X		X		

Observaciones (precisar si hay suficiencia):

Opinión de aplicabilidad: Aplicable | No aplicable | Aplicable después de corregir | No aplicable

Fecha... 06... de... del 20.../2...

Apellidos y nombres del juez evaluador: CALLE PEREZ JOSÉ ENRIQUE DNI: 27730765

Especialidad del evaluador: CONTADOR PÚBLICA



IDENTIFICACION
 MOP.C.P.C. LUIS ENRIQUE CALLE PEREZ
 COLEGO CONTADORES PUBLICOS LAMBARENE
 MAT. 04-2231

- ¹ **Pertinencia:** El ítem corresponde al concepto teórico formulado.
- ² **Relevancia:** El ítem es apropiado para representar al componente o dimensión específica del constructo
- ³ **Claridad:** Se entiende sin dificultad alguna el enunciado del ítem, es conciso, exacto y directo

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

SERVICIOS NORGAS SRL
 Calle Mariscal Ureta N° 829 - Jaén
 RUC 20600579381

BALANCE GENERAL
DEL 01 DE ENERO DEL 2018 AL 31 DE DICIEMBRE 2018
 (EN NUEVOS SOLES CONSTANTES)

<u>ACTIVO</u>		<u>PASIVO</u>	
<u>ACTIVO CORRIENTE</u>		<u>PASIVO CORRIENTE</u>	
CAJA Y BANCOS	20,965.14	BENEFICIO SOCIAL DE LOS TRABAJ.	5,578.00
CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES	16,825.00	DEUDAS FINANCIERAS CORTO PLAZO	81,000.00
OTRAS CUENTAS POR COBRAR		TOTAL PASIVO CORRIENTE	86,578.00
EXISTENCIAS	41,949.31		
EXISTENCIAS EN TRANSITO	9,740.60	<u>PASIVO NO CORRIENTE</u>	
OTROS ACTIVOS CORRIENTES	-	DEUDAS FINANCIERAS LARGO PLAZO	410,000.00
CARGA DIFERIDA	169,442.00	TOTAL PASIVO	496,578.00
TOTAL ACTIVO CORRIENTE	258,722.05		
		<u>PATRIMONIO</u>	
<u>ACTIVO NO CORRIENTE</u>		CAPITAL	60,000.00
INMUEB. MAQ. Y EQUIPO	532,755.00	EXEDENTE DE REVALUACIÓN	40,000.00
(-) DEP. IM. MAQ. Y EQUIPO	-127,199.00	RESULTADOS ACUMULADOS	88,759.00
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE	405,556.00	RESULTADOS DEL EJERCICIO	-21,058.95
		TOTAL PATRIMONIO	167,700.05
TOTAL ACTIVO	664,278.05	TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	664,278.05



ESTUDIO JURIDICO Y CONTABLE
VASQUEZ MALCA
 José Javier Vasquez Malca
 GERENTE GENERAL

SERVICIOS NORGAS SRL

Calle Mariscal Ureta N° 829 - Jaén
RUC 20600579381

ESTADO DE GANANCIAS Y PERDIDAS POR FUNCION DEL 01 DE ENERO DEL 2018 AL 31 DE DICIEMBRE 2018

VENTAS	2,712,120.00
DESCUENTOS REB. Y BONIF. CONCED.	-
VENTAS NETAS	<u>2,712,120.00</u>
(-) COSTO DE VENTAS Y DE SERVICIOS	-2,343,688.00
UTILIDAD BRUTA	<u>368,432.00</u>
(-) GASTOS DE VENTAS	-105,905.00
(-) GASTOS ADMINISTRATIVOS	-158,857.00
RESULTADO DE OPERACIÓN	<u>103,670.00</u>
(-) GASTOS FINANCIEROS	-124,728.95
INGRESOS FINANCIEROS	-
OTROS EGRESOS	-
RESULTADO ANTES DE PARTIC. E IMPUES.	<u>-21,058.95</u>
Impuesto a la Renta	-
UTILIDAD O PERDIDA LIQUIDA	<u>-21,058.95</u>



ESTUDIO JURIDICO Y CONTABLE
VASQUEZ MALCA
José Idelfonso Vasquez Malca
GERENTE GENERAL

SERVICIOS NORGAS SRLCalle Mariscal Ureta N° 829 - Jaén
RUC 20600579381**BALANCE GENERAL**
DEL 01 DE ENERO DEL 2017 AL 31 DE DICIEMBRE 2017
(EN NUEVOS SOLES CONSTANTES)

<u>ACTIVO</u>	<u>PASIVO</u>
ACTIVO CORRIENTE	PASIVO CORRIENTE
CAJA Y BANCOS	BENEFICIO SOCIAL DE LOS TRABAJ.
CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES	DEUDAS FINANCIERAS CORTO PLAZO
OTRAS CUENTAS POR COBRAR	TOTAL PASIVO CORRIENTE
EXISTENCIAS	
EXISTENCIAS EN TRANSITO	PASIVO NO CORRIENTE
TOTAL ACTIVO CORRIENTE	DEUDAS FINANCIERAS LARGO PLAZO
	TOTAL PASIVO
ACTIVO NO CORRIENTE	
INMUEB. MAQ. Y EQUIPO	PATRIMONIO
(-) DEP. IM. MAQ. Y EQUIPO	CAPITAL
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE	EXEDENTE DE REVALUACIÓN
	RESULTADOS ACUMULADOS
	RESULTADOS DEL EJERCICIO
	TOTAL PATRIMONIO
TOTAL ACTIVO	TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO



ESTUDIO JURIDICO Y CONTABLE
VASQUEZ MALCA
Josef Jahier Vasquez Malca
GERENTE GENERAL

SERVICIOS NORGAS SRL

Calle Mariscal Ureta N° 829 - Jaén
RUC 20600579381

ANEXO DE LAS CUENTAS DE SITUACION DEL 01 DE ENERO DEL 2017 AL 31 DE DICIEMBRE 2017

CAJA Y BANCOS

101. CAJA

Dinero en Efectivo 31,117.33

CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES Y TERCEROS

121. Facturas, Boletas y otros comprobantes por cobrar

Cientes varios - Pueblos y restaurantes 26,625.00
26,625.00

EXISTENCIAS

20 MERCADERIAS

1,076	GLP ENVASADO DE 10 KG	22	23,672.00	
69	GLP ENVASADO DE 45 KG	105	7,245.00	
116	AGUA MINERAL DE 20 LTS	9	1,044.00	
			TOTAL	<u><u>31,961.00</u></u>

28 EXISTENCIAS POR RECIBIR

954	GLP ENVASADO DE 10 KG	22	20,988.00	
39	GLP ENVASADO DE 45 KG	105	4,095.00	
			TOTAL	<u><u>25,083.00</u></u>

33 INMUEBLE, MAQUINARIA Y EQUIPO

1	CANTER DE 4 TN FUSO		550,157.00	
1	CANTER DE 8TN FUSO			
	Obras en Curso		25,450.00	
1	Canter de 03 Toneledas Placa M5J-809		50,000.00	
2700	Envases para GLP de 10 Kg.	60	162,000.00	
450	Envases para GLP de 45 Kg.	220	99,000.00	
5	MotoTaxis para reparto de GLP	2500	12,500.00	
2	MotoLineales para reparto de GLP	2800	5,600.00	
	Otros Equipos diversos		17,000.00	
			TOTAL	<u><u>921,707.00</u></u>

46. CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS - TERCEROS

469. PASIVOS POR INSTRUMENTO FINANCIERO

MIBANCO

Prestamo mediano Plazo S/. 70,000 para ser reembolsado en 24 cuotas fijas de S/. 3,517.00 c/u S/. 62,621 62,621.00

CMAC TRUJILLO

Prestamo mediano Plazo S/. 15,000 para ser reembolsado en 12 cuotas fijas de S/. 1,466.85 c/u S/. 14,668 14,668.00

BBVA BANCO CONTINENTAL

Tarjeta Capital de Trabajo línea por S/60,000 cancelable a 18 cuotas mensuales S/. 60,000 S/. 60,000



ESTUDIO JURIDICO Y CONTABLE
VASQUEZ MALCA
José Javier Vasquez Malca
GERENTE GENERAL

SERVICIOS NORGAS SRL

Calle Mariscal Ureta N° 829 - Jaén
RUC 20600579381

ANEXO DE LAS CUENTAS DE SITUACION DEL 01 DE ENERO DEL 2017 AL 31 DE DICIEMBRE 2017

CAJA Y BANCOS

101. CAJA

Dinero en Efectivo

31,117.33

CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES Y TERCEROS

121. Facturas, Boletas y otros comprobantes por cobrar

Cilientes varios - Pueblos y restaurantes

26,625.00
26,625.00

EXISTENCIAS

20 MERCADERIAS

1,076	22	23,672.00
69	105	7,245.00
116	9	1,044.00
	TOTAL	31,961.00

28 EXISTENCIAS POR RECIBIR

954	22	20,988.00
39	105	4,095.00
	TOTAL	25,083.00

33 INMUEBLE, MAQUINARIA Y EQUIPO

1		550,157.00
1		25,450.00
1		50,000.00
1		162,000.00
2700	60	99,000.00
450	220	12,500.00
5	2500	5,600.00
2	2800	17,000.00
	TOTAL	921,707.00



ESTUDIO JURIDICO Y CONTABLE
VASQUEZ MALCA
Jose Javier Vasquez Malca
GERENTE GENERAL

SERVICIOS NORGAS SRL

Calle Mariscal Ureta N° 829 - Jaén
RUC 20600579381

ESTADO DE GANANCIAS Y PERDIDAS POR FUNCION DEL 01 DE ENERO DEL 2017 AL 31 DE DICIEMBRE 2017

VENTAS	3,569,256.00
DESCUENTOS REB. Y BONIF. CONCED.	-
VENTAS NETAS	3,569,256.00
(-) COSTO DE VENTAS Y DE SERVICIOS	-2,819,712.24
UTILIDAD BRUTA	749,543.76
(-) GASTOS DE VENTAS	-115,560.00
(-) GASTOS ADMINISTRATIVOS	-70,782.00
RESULTADO DE OPERACIÓN	563,201.76
(-) GASTOS FINANCIEROS	-9,940.59
INGRESOS FINANCIEROS	-
OTROS EGRESOS	-
RESULTADO ANTES DE PARTIC. E IMPUES.	553,261.17
Impuesto a la Renta	-55,326.12
UTILIDAD O PERDIDA LIQUIDA	497,935.05
	14%

JAEN, 31 DE DICIEMBRE DEL 2017



ESTUDIO JURIDICO Y CONTABLE
VASQUEZ MALCA
Jose Javier Vasquez Malca
GERENTE GENERAL

SERVICIOS NORGAS SRL
 Calle Mariscal Ureta N° 829 - Jaén
 RUC 20600579381

GANANCIAS Y PÉRDIDAS

	2018		2017		METODO HORIZONTAL		METODO VERTICAL	
					\$	%	2018	2017
VENTAS	2,712,120.00	3,569,256.00	-857,136.00	-24.01	100%	100%		
DESCUENTOS REB. Y BONIF. CONCED.	-	-	-	-	-	-		
VENTAS NETAS	2,712,120.00	3,569,256.00	-	-	-	-		
(-) COSTO DE VENTAS Y DE SERVICIOS	-2,343,688.00	-2,819,712.24	476,024.24	-17.00	86%	79%		
UTILIDAD BRUTA	368,432.00	749,543.76						
(-) GASTOS DE VENTAS	-105,905.00	-115,560.00	9,655.00	-8.35	4%	3%		
(-) GASTOS ADMINISTRATIVOS	-158,857.00	-70,782.00	-88,075.00	124.43	6%	2%		
RESULTADO DE OPERACIÓN	103,670.00	563,201.76						
(-) GASTOS FINANCIEROS	-124,728.95	-9,940.59	-114,788.36	11.55	5%	0.28%		
INGRESOS FINANCIEROS	-	-	-	-	-	-		
OTROS EGRESOS	-	-	-	-	-	-		
RESULTADO ANTES DE PARTIC. E IMPUES.	-21,058.95	563,261.17	-532,202.22	-0.96	-1%	16%		
Impuesto a la Renta	-	-55,326.12	-	-	-	-		
UTILIDAD O PERDIDA LIQUIDA	-21,058.95	497,935.05						

ESTUDIO JURIDICO Y CONTABLE
 VASQUEZ MALCA
 José Javier Vasquez Malca
 GERENTE GENERAL
 E.U.COVAM

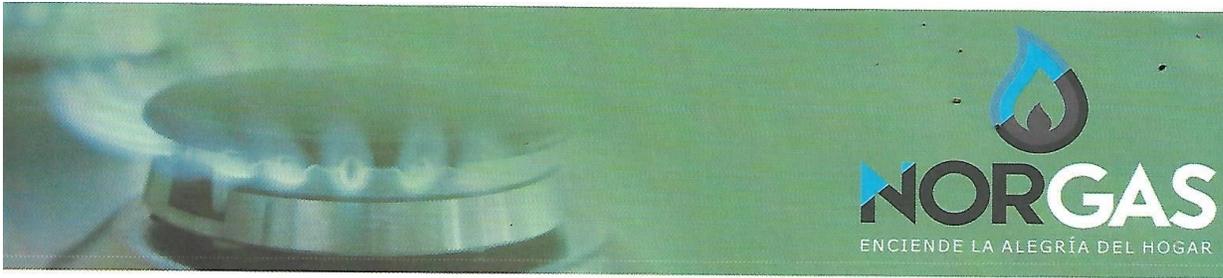
SERVICIOS NORGAS SRL
 Calle Mariscal Ureta N° 829 - Jaén
 RUC 20600579381

BALANCE GENERAL
DEL 01 DE ENERO DEL 2018 AL 31 DE DICIEMBRE 2018
 (NUEVOS SOLES CONSTANTES)

<u>ACTIVO</u>	2018	2017	MET. HORIZONTAL		MET. VERTICAL	
			\$	%	2018	2017
<u>ACTIVO CORRIENTE</u>						
CAJA Y BANCOS	20,965.14	31,117.33	-10,152.19	-33%	3%	3%
CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES	16,625.00	26,625.00	-10,000.00	-38%	3%	3%
OTRAS CUENTAS POR COBRAR			-			
EXISTENCIAS	41,949.31	31,961.00	9,988.31	31%	6%	3%
EXISTENCIAS EN TRANSITO	9,740.60	25,083.00	-15,342.40	-61%	1%	2%
OTROS ACTIVOS CORRIENTES			-			
CARGA DIFERIDA	169,442.00		169,442.00		26%	
TOTAL ACTIVO CORRIENTE	258,722.05	114,786.33				
<u>ACTIVO NO CORRIENTE</u>						
INMUEB. MAQ. Y EQUIPO	532,755.00	921,707.00	-388,952.00	-42%	80%	90%
(-) DEP. IM. MAQ. Y EQUIPO	-127,199.00	-10,020.00	- 137,219.00		-19%	-1%
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE	405,556.00	911,687.00				
TOTAL ACTIVO	664,278.05	1,026,473.33			100%	100%
<u>PASIVO</u>						
<u>PASIVO CORRIENTE</u>						
BENEFICIO SOCIAL DE LOS TRABAJ.	5,578.00	3,907.28	1,670.72	43%	1%	0%
DEUDAS FINANCIERAS CORTO PLAZO	81,000.00	137,289.00	-56,289.00	-41%	12%	13%
TOTAL PASIVO CORRIENTE	86,578.00	141,196.28				
<u>PASIVO NO CORRIENTE</u>						
DEUDAS FINANCIERAS LARGO PLAZO	410,000.00	317,275.00	92,725.00	29%	62%	31%
	496,578.00	458,471.28				
<u>PATRIMONIO</u>						
CAPITAL	60,000.00	60,000.00	-	0%	9%	6%
EXEDENTE DE REVALUACIÓN	40,000.00		40,000.00		6%	49%
RESULTADOS ACUMULADOS	88,759.00	508,002.05	-419,243.05	-83%	13%	
PERDIDA DEL EJERCICIO	-21,058.95		-21,058.95		-3%	
TOTAL PATRIMONIO	167,700.05	568,002.05				
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	664,278.05	1,026,473.33			100%	100%
	0.00	0.00				



ESTUDIO JURIDICO Y CONTABLE
VÁSQUEZ MALCA
 José Javier Vázquez Malca
 GERENTE GENERAL



"Año de la lucha contra la corrupción e impunidad"

CONSTANCIA DE AUTORIZACIÓN

Yo, **Rene Jeiner Vilchez Estela**, Identificado con DNI N° 41778324, en calidad de Gerente General de la empresa "SERVICIOS NORGAS SRL".

Autorizo a la Srta. **Miranda González Milagros Janet y Quincho Mego Andrés Ericktomy**, estudiantes del X ciclo de la especialidad de contabilidad de la universidad Cesar Vallejos (Filial de Chiclayo), para que lleve a cabo la recolección de información UNICA Y EXCLUSIVAMENTE que se encuentra relacionada con el trabajo de investigación titulado "Evaluar el control interno de inventarios y su relación con la liquidez de la empresa SERVICIOS NORGAS SRL, el mismo que viene desarrollándose para la obtención de su título profesional como Contador Público.

Además, dicha autorización comprende la publicación del citado trabajo de investigación en el repositorio institucional de la UCV.

Jaén, 12 de Diciembre del 2019.

Atentamente,


Rene J. Vilchez Estela
GERENTE GENERAL
SERVICIOS NORGAS S.R.L.

Rene Jeiner Vilchez Estela
DNI N° 41778324

