



**UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO**

**FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES**

**ESCUELA ACADÉMICO PROFESIONAL DE CONTABILIDAD**

**Control interno en los inventarios y su efecto en la liquidez de la empresa**

**Multiventas Josecito S.R.L. 2018.**

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

Contador Público

**AUTOR:**

Br. Regalado Purizaca, Jimmy Eduardo (ORCID: 0000-0002-8297-8218)

**ASESORA:**

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

**LÍNEA DE INVESTIGACIÓN:**

Auditoria

**CHICLAYO – PERÚ**

2020

## **Dedicatoria**

A mis padres, Doris y Jorge, por su lucha, sus valores y ejemplo de vida; y por el apoyo incondicional que me brindaron durante tantos años de estudio, por su cariño y comprensión. A mi hijo Eduardo que es el motor y motivo de mi vida.

**Jimmy Eduardo**

## **Agradecimiento**

A Dios por iluminarme, bendecirme, guiarme y darme la oportunidad de poder desarrollar esta tesis.

A mi asesora Mg. Liliana Del Carmen Suárez Santa Cruz, por su apoyo profesional e incondicional en el desarrollo de la presente tesis,

A mis profesores por sus consejos, sus ejemplos, ética y conocimientos brindados a lo largo de nuestro paso por esta Universidad.

A todas las personas que me apoyaron, e hicieron posible la conclusión de este gran trabajo.

**El Autor**

## **Página del Jurado**

## DECLARATORIA DE AUTENTICIDAD

Yo, Jimmy Eduardo Regalado Purizaca, identificado con DNI N° 46494095 en cumplimiento a las normas actuales del reglamento de grados y títulos de la Universidad Cesar vallejo, facultad de Ciencias Empresariales y Contables de la Escuela Académico de Contabilidad, declaro bajo juramento que el presente documento de investigación titulado "CONTROL INTERNO EN LOS INVENTARIOS Y SU EFECTO EN LA LIQUIDEZ DE LA EMPRESA MULTIVENTAS JOSECITO S.R.L. 2018", es de mi autoría, por lo tanto, certifico su veracidad y legitimidad.

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

Chiclayo, 10 de Noviembre del 2020

  
Jimmy Eduardo Regalado Purizaca  
DNI N° 46494095

## Índice

Dedicatoria.....	ii
Agradecimiento .....	iii
Página del jurado .....	iv
Declaratoria de autenticidad .....	v
Índice.....	vii
Índice de tablas.....	vii
Índice de figuras.....	viii
RESUMEN.....	ix
ABSTRACT.....	x
I. INTRODUCCIÓN.....	1
II. MÉTODO.....	17
2.1 Tipo y diseño de Investigación.....	17
2.2 Operacionalización de variables.....	18
2.3 Población, muestra y muestreo.....	20
2.4 Técnicas e instrumentos de recolección de datos, validez y confiabilidad.....	20
2.5 Procedimiento.....	23
2.6 Métodos de análisis de datos.....	23
2.7 Aspectos éticos .....	24
III. RESULTADOS.....	25
IV. DISCUSIÓN.....	36
V. CONCLUSIONES.....	38
VI. RECOMENDACIONES .....	39
REFERENCIAS.....	40
ANEXOS.....	46
Anexo N° 1 Entrevista – Cuestionario de preguntas .....	46
Anexo N° 2 Guía de Entrevista.....	48
Anexo 3 Aplicación de los instrumentos .....	51
Anexo 4: Validación de los Instrumentos: Encuesta.....	53
Anexo 5: Estados Financieros Multiventas Josecito S.R.L. 2017.....	56
Anexo 5: Autorización de la empresa .....	65

## Índice de tablas

Tabla 1. Cuadro de Operacionalización.....	19
Tabla 2. Población y muestra .....	20
Tabla 3. Tabla de Alfa de Cron Bach .....	23
Tabla 4. Tabla de correlación .....	25
Tabla 5. Cuenta con Manual y Funciones .....	26
Tabla 6. Funciones definidas.....	27
Tabla 7. Identifican riesgos en el almacén.....	27
Tabla 8. Políticas para mitigar riesgos.....	28
Tabla 9. Uso de las tarjetas Kardex .....	29
Tabla 10. Canales de Comunicación .....	29
Tabla 11. Herramientas tecnológicas.....	30
Tabla 12. Método de valuación de inventarios .....	31
Tabla 13. Cuadro de respuestas entrevista aplicada al contador de la empresa Josecito E.I.R.L .....	34

## Índice de figuras

Figura 1. Manual y Funciones .....	26
Figura 2. Cumplimiento de las funciones .....	27
Figura 3. Identificación de riesgos .....	28
Figura 4. Políticas de control .....	28
Figura 5. Tarjetas Kardex .....	29
Figura 6. Comunicación .....	30
Figura 7. Uso de herramientas tecnológicas .....	30
Figura 8. Métodos de valuación .....	31



## **RESUMEN**

La presente investigación titulada: “Control interno en los inventarios y su efecto en la liquidez de la empresa Multiventas Josecito S.R.L. 2018”, tuvo como objeto de estudio determinar el efecto del control interno de los inventarios en la liquidez de la empresa. La metodología empleada fue de enfoque cuantitativo, tipo descriptivo correlacional con un diseño no experimental, la población se conformó por el gerente y colaboradores involucrados en el manejo de los inventarios de la empresa Multiventas Josecito S.R.L., así mismo para la muestra se tomó en cuenta a toda la población. Se seleccionó las técnicas de encuesta y entrevista para la recolección de datos y estos fueron aplicados a la muestra seleccionada. Los resultados muestran que la empresa no administra eficientemente sus inventarios, según el análisis la empresa no tuvo liquidez en los periodos de estudio. En conclusión, se determinó el efecto de las variables aplicando el coeficiente de Spearman, arrojó un resultado de 0.760, significando que el control interno de los inventarios si tienen efecto en la liquidez de la empresa Multiventas Josecito S.R.L.

***Palabras Claves:*** Control Interno, Inventarios y Liquidez.

## **ABSTRACT**

The present investigation entitled: "Internal control in inventories and their effect on the liquidity of the company Multiventas Josecito S.R.L. 2018 ", had as object of study to determine the effect of the internal control of the inventories in the liquidity of the company. The methodology used was a quantitative approach, descriptive correlational type with a non-experimental design, the population was formed by the manager and the participants were involved in the management of the inventories of the company Multiventas Josecito S.R.L., likewise for the sample is taken in account to the entire population. The survey and interview techniques for data collection were selected and applied to the selected sample. The results show that the company does not efficiently managed its inventories, according to the analysis of the company did not have liquidity during the study periods. In conclusion, the effect of the variables was determined by applying the Spearman coefficient, which yielded a result of 0.760, meaning that the internal control of the inventories that have an effect on the liquidity of the Multiventas Josecito S.R.L. company.

***Keywords:*** Internal Control, Inventories and Liquidity.

## I. INTRODUCCIÓN

Realidad Problemática. En el plano internacional, en México, en el Periódico “Economía Hoy” indicó ¿Por qué las empresas pequeñas y medianas fracasan?, es una de las interrogantes que se hicieron los profesionales del tema, ya que parte de ello se debía al control inadecuado de inventarios y almacenes. Según INEGI (Instituto Nacional de Estadística y Geografía) encontró cuatro millones de delitos en los negocios entre los que se consideraba el robo de insumos denominado robo hormiga. Por ende, se debió tener un control interno de sus inventarios y las ventas que realizaba en los periodos ejecutados. La mayoría de los pequeños empresarios no hacían procesos de control por no saber cómo realizarlo; por lo tanto, optaban por no hacerlo. Por otra parte, el gasto que generaba en mano de obra o pérdida de tiempo era también por los motivos señalados. (Coto, 2017).

Además, en Venezuela, en la Revista “Negotium” dijeron que hoy en día las Pymes representan un 40% de la economía en muchos países latinoamericanos, así como en el Ecuador, en la cual se realizó estudios a este tipo de empresas, mediante metodologías el cual como resultados arrojaron que estas Pymes contaban con una eficaz gestión de inventarios, debido a que esta buena gestión les garantiza altas utilidades en base a cada activo invertido. Claro está que tener un eficaz control implica muchos pasos como análisis de la situación. (Garrido y Cejas, 2017).

En Irlanda, Oladipupo (2016) realizó un estudio sobre un marco para crear estrategias de producción y control de inventarios, manifestando que contar con un sistema de producción e inventarios optimiza un entorno seguro para las entidades, ya que contribuye a mantener un nivel de servicio eficiente. Una estrategia puede maximizar la rentabilidad de las empresas porque se lleva control de inventarios y puede saber lo que tiene en almacén, lo que vende también lo que puede comprar si hace falta. (p.15)

En India, Sohail (2018) realizó un estudio sobre la problemática que tienen las empresas en llevar un buen control de inventarios, que necesita la gestión para tener inventarios y poder satisfacer la demanda de los clientes, pero dichos inventarios tienen costos de tenencia y sería un fondo congelado que se puede perder. También las entidades deben contar con capacitaciones para tener colaboradores eficientes en los almacenes porque eso

ayudara a tener mejor organizado los suministros y hacer que sea más rentable dichas entidades. (p.23)

En Nigeria la revista ResearchGate nos dicen que para el control interno en los inventarios se debe tener un sistema que ayude a las empresas, teniendo todo controlado en almacén de manera minuciosa porque así se podrá tener un informe confiable, relevante y se garantiza eficacia al igual que la eficiencia es por ello que se debe tener todo sistematizado así se hará más fácil el control. (Hussaini & Muhammed, 2018)

En China, Huang , Jung, & Chun, (2017) realizaron un estudio sobre uno de los problemas más comunes como es las estrategias de gestión de inventarios en las industrias. Los clientes necesitan un buen servicio y el tener un control de inventarios ayudara a que los productos sean entregados en el tiempo que se solicite. El control de inventario es crítico para retener la liquidez y evitar el exceso de existencias porque los suministros pueden ocasionar una pérdida para las empresas. (p.18)

En Europa, Ellesson & Hultin (2016) realizaron un estudio sobre una buena gestión de inventarios, la cual es una problemática que tienen algunas empresas al no llevar un buen control de inventarios con el fin de tener gestionado todas las salidas e ingresos de almacén. La rentabilidad de las empresas depende de su gestión y el control de inventario que se tenga establecido, pero existen muchas estrategias que se debe tener en cuenta y se debe estudiar minuciosamente. (p.8)

A nivel nacional, en Lima, en su informe Manrique (2014), mencionó que en el mercado existen muchas empresas que no tienen el control adecuado de sus mercaderías o almacén, causando pérdidas con montos altos, así mismo los negocios pequeños, que más aun no cuentan con un inventario, con registros de salidas e ingresos de mercadería, sus actividades son empíricas. Sin embargo, en el futuro estas acciones causan pérdidas económicas, por no tener un eficiente control de inventarios, por no estar capacitados para las actividades, los sobre stocks o la falta, se convertido en los principales factores que incurren en las fallas o mal servicio de cualquier empresa, porque todos los días nos encontramos en una competencia exhausta con otros del rubro.

La revista “PerúRetail” (2018), manifiesta que los principales errores que cometen las empresas peruanas en sus almacenes, son la mala automatización en los procesos, sus

espacios son inadecuados en los inventarios ya que hay una excesiva confianza en los procedimientos y manuales para el manejo de estos, el espacio reducido, no cuentan con estrategias ni objetivos. El personal muchas veces no se encuentra capacitado, ello se refleja en el manejo de las existencias, como el sobre stock, deterioro de los bienes, vencimiento, robos por parte del personal, el famoso robo hormiga, debido a que no hay un control suficiente, la poca importancia a esta área, sin darse cuenta que ahí reposa la ganancia futura de una entidad.

En el diario “Gestión” Yong (2014), indicó que en nuestro país hablar de control interno es sinónimo de auditoría interna, siendo así, el auditor debe ser un profesional con conocimientos sólidos en áreas contables, administrativas y temas tecnológicos, para que realice la revisión de los puntos de control, pero desde un punto de vista profesional, de toda la corporación, contando con las herramientas que necesite la organización para lograr un funcionamiento óptimo. La problemática que surgió en Perú, está en las pymes que por ser empresas pequeñas no dan importancia a los controles internos de sus actividades, para ellos, no es necesario llevar un registro o tener políticas de control. Sin embargo, esta idea errónea se vio repercutido en las utilidades de los periodos ejecutados en las empresas.

A nivel institucional, la empresa Multiventas Josecito, es una Sociedad de Responsabilidad Limitada (S.R.L), identificado con RUC: 20479724858. El inicio de las actividades de la empresa se dio el primero de marzo del año 2004, en la dirección legal Av. Mesones Muro C-6, en la ciudad de Jaén, departamento de Cajamarca. Teniendo como actividad económica la venta de materiales de construcción. Es decir, venta de cemento, fierros, ladrillos y agregados, además cuenta con una cantera, que extrae su propia materia.

De todo lo mencionado un 80% de las ventas es por el cemento, fierros y ladrillos respectivamente. Es una de las más grandes de la ciudad, trabaja con constructoras y otros pequeños negociantes, con el pasar de los años la empresa logró crecer e ir insertándose en el mercado con un buen posicionamiento, sin embargo, los problemas también vinieron a relucir e inclusive afectar la liquidez de la entidad.

Su principal problema es el control interno en los inventarios, el personal no tiene la capacidad suficiente para ejecutar las actividades como el registro de los ingresos y salidas de bienes, además trabaja de forma empírica, porque consideran que no es necesario la

utilización de un sistema de control interno. Estos problemas se vienen observando en la baja liquidez porque los bienes que salieron no son registrados adecuadamente, es decir, en algunas ocasiones no saben cuánto les debe un cliente, por lo que algunos meses no tiene la liquidez necesaria para cumplir sus obligaciones, además sus clientes no pagan a tiempo, a pesar de que cuenta con políticas de cobranza. El proceso de cobranza tampoco es el adecuado, porque la información que tienen del cliente no es suficiente para poder encontrarlos, muchos de ellos pagan hasta después de 6 meses de la compra al crédito. Si no se logra contrarrestar estos problemas, la empresa va a seguir creciendo, pero desaceleradamente, sin control, descuidando la entidad. Por lo que el interés de la presente investigación es proporcionarle una herramienta para poder mejorar la gestión y el control de los inventarios.

Trabajos Previos. En el plano internacional, en Ecuador, Solis (2014), desarrolló una investigación titulada: *Manual para el control interno de inventarios aplicado a la empresa "XYZ"*; la problemática radicó en la necesidad de tener un control preciso y claro de los inventarios, buscaba una metodología de gran efectividad para una buena toma de decisiones. El objetivo general se centró en establecer un manual para el control interno de los inventarios para que sea adaptado a la organización del sector automotriz "XYZ", El tipo de investigación fue descriptiva no experimental. Los resultados que obtuvieron fue que el sistema de control de inventarios mejoraría relativamente la inspección de productos al ser contabilizado por un código de barra, y esto ayudó a tener una mejor toma de decisiones dentro de la entidad.

En Texas, Wheeler (2017) en su investigación titulada "Ratios financieros y estrategia de rentabilidad para empresas de construcción de nivel medio." tuvo como objetivo general analizar la rentabilidad y liquidez de la empresa, además de analizar estrategias que mejoren las finanzas de la entidad. La metodología empleada fue cuantitativa, la población tomada fue los trabajadores de la entidad y el método para recolectar datos fue la encuesta. Se llegó a la conclusión, que la entidad no está obteniendo la rentabilidad que esperaba, por ende, deben analizar las estrategias que les permita incrementar sus ganancias y lograr resultados positivos en cada ejercicio.

En Walden, Johnson (2016), realizó una investigación "Estrategias de control de inventario al por menor", tuvo como objetivo general fue identificar estrategias de control de inventarios que genera mayor rentabilidad las más utilizadas por Gerentes minoristas de

descuento, su estudio lo realizó utilizando una metodología no experimental con alcance explicativo. La muestra que fue seleccionada consiste los 6 gerentes minoristas. La técnica que se empleo fue una entrevista y base de documentos. La investigación concluyó que según el análisis de las estrategias los gerentes deberían implementar el control interno ya que eso le generaría mayor rentabilidad también se puede apreciar la satisfacción al cliente sobre el servicio brindado.

En Holanda, Rahmat (2017) en su investigación titulada “Control interno sobre la información financiera: el efecto de las debilidades materiales del control interno sobre la calidad devengada” tuvo como objetivo general informar de sistemas para llevar un control interno fácil y rápido en la empresa. La metodología que se uso fue descriptiva, la población tomada fue los trabajadores del área de almacén y para obtener los datos se llevó a cabo una encuesta. Se llegó a la conclusión, que a la empresa le hace falta un sistema donde puedan controlar sus inventarios que entra y sale pues así evitar cualquier tipo de problemas o robos.

En Dinamarca, Masvidal, (2017) realizó una investigación “Controladores de inventario en una cadena de suministro farmacéutica”, su objetivo general fue implementar políticas para tener mejor control de inventarios en dicha entidad. Utilizo una metodología no experimental, la muestra tomada fueron los colaboradores de la entidad. La técnica empleada fue una encuesta a los colaboradores. Se concluyó, que la empresa debería tener mayores estrategias de control de inventarios, ya que esta inestable con el manejo de los suministros y puede que no se den cuenta con alguna pérdida.

En Inglaterra, Wisdom kandulu, (2015) realizó una investigación “Una evaluación del impacto de la gestión de inventario en el servicio al cliente”, planteo como objetivo general evaluar el impacto de la gestión de inventario en el servicio al cliente en Alliance One Tobacco Malawi Limited. La metodología utilizada fue cualitativa. La muestra tomada fueron los clientes de la misma empresa, para la obtención de datos se realizó una encuesta. Finalmente se llegó a la conclusión, que la empresa debe centrarse en las diferentes técnicas de control de inventario que existen para minimizar los problemas de inventario que ha venido teniendo donde se ha podido ver que la empresa tuvo nivel alto de pérdidas.

En Suecia, Blom (2018) realizó una investigación “Optimizing spare-parts management”, el objetivo general planteado fue implementar un modelo que facilite la elección de una

estrategia para el mantenimiento de la industria sueca de celulosa y papel. La metodología que se realizó fue literaria, la población tomada fue las empresas industriales de sueca. Se concluyó, que es importante tener un control de inventarios al igual que el uso de estrategias minuciosas sobre los repuestos que tienen los almacenes ya que algunos de ellos pueden ser muy pequeños y se podrían extraviar eso para la empresa le trae pérdidas.

En Barcelona, Garcia (2014), realizó una investigación “Control de inventario en cadenas de suministro: un enfoque de control de modelo interno”, el objetivo principal fue establecer un esquema que les permita tener el control y poder dar solución a los principales problemas que se dan durante la gestión de inventarios de una cadena de suministros. La metodología empleada fue no experimental, la población materia de estudio fueron los colaboradores de la empresa. Se concluyó, que el problema o deficiencia principal de la empresa es que no maneja un esquema ni usa estrategias donde controle sus suministros y eso perjudica a su rentabilidad porque no se sabe cuánto se está manejando en almacén.

Asimismo, en Ecuador, Ordonez (2014), desarrolló un estudio titulado: *Compendio de control de administración para ferretería del sector Sur - Oeste de Guayaquil*, la problemática radicó en los problemas de la medición y evaluación del inventario, así como los grandes vacíos que se producen durante la evaluación del desempeño de las actividades a nivel interno. Se señaló como objetivo general, esquematizar un control de interno de administración adaptable para la Ferretería Pochita que se encontraba ubicada en el sector Sur-oeste de Guayaquil. El tipo de investigación fue transaccional o transversal, no experimental. Se obtuvo como resultado del estudio, un conjunto de datos de los consumidores de la empresa, venta y facturación por medio del sistema contable, eficiencia y eficacia en la atención al cliente, por lo que, el personal administrativo logró mayor control en las actividades que se realizaba día a día.

Por otro lado, en Chile, Mateluna (2015), desarrolló una investigación titulada: “*Uso de un sistema de control de administración para la empresa de repuestos Komatsu Chile S.A.*”; se planteó como objetivo general plantear un sistema de control de administración fundamental para la empresa de repuestos, el tipo de estudio que se realizó fue descriptivo, dio como resultado diseñar un prototipo de negocios para exponer la lógica con la cual la empresa brinda valor a sus clientes, elaboró un plan estratégico para estructurar el cumplimiento de la estrategia determinada entre las áreas Comercial y Logística. Concluyó



diseñando un esquema de incentivos por esfuerzo, que faculte respaldar la obligación del personal y formarlos para que cumplan con las metas establecidas y objetivos estratégicos.

A nivel nacional, en Lima, Palomino (2018), desarrolló un estudio titulado: “*Control Interno y su influencia con las mercaderías en las Entidades Constructoras de San Borja*”. La problemática consistió en que las empresas constructoras actuales buscaban minimizar costos por la que se requería una buena gestión de inventarios. Se estableció como objetivo general definir la influencia del control interno con los inventarios de las entidades constructoras de San Borja. El tipo de investigación utilizada fue correlacional descriptivo, no experimental de corte transversal o transaccional. Se obtuvo como resultados de que el control interno tiene un nexo directo con el desarrollo de producción, así mismo también con los inventarios de las entidades constructoras del distrito de San Borja.

En La Libertad, Simon (2018), desarrolló un estudio titulado: *Control Interno en el área caja y bancos y su impacto en la liquidez de la empresa ASDIMOR Trujillo S.A.C*, la problemática radicó en la existencia de falencias en el área de caja y bancos, esto originó confusiones financieras puesto que no existía un sistema que respalde ya que los datos se llevaban manualmente o en registros físicos es por ello que se consignó como objetivo general, delimitar el impacto de la liquidez de la empresa ASDIMOR Trujillo SAC por la instauración de un sistema de control interno en las áreas de cajas y bancos. El tipo de estudio que se manejó fue descriptivo de diseño no experimental y de corte Transversal. Los resultados derivados de la investigación fueron que instauración de un sistema de control interno en las áreas de cajas y bancos obtuvo un impacto importante en la liquidez de la empresa ASDIMOR Trujillo SAC. Por otra parte, los controles internos aplicados ayudaron a la utilización efectiva de la liquidez y evitar pérdidas de dinero.

Además, Páucar (2017), desarrolló una investigación titulada: *Control interno financiero y su impacto en la liquidez de la empresa ferretera Julio Lau S.A de Trujillo en el año 2015*, la problemática se suscitó en la inexistencia de un sistema de control interno, por ese motivo estaban aptos a tener problemas de liquidez, por ello el objetivo general se consignó en delimitar el impacto que tiene el sistema de control interno sobre la liquidez en la empresa de ferretería Julio Lau S.A. en Trujillo, año 2015. La investigación fue descriptiva de diseño no experimental, el tipo de instrumento utilizado fue una entrevista. Los

resultados fueron en que el 2015 la organización contaba con una solvencia de S/.6.11 y en el 2014 tuvo una solvencia de S/.5.54, esto significaba que al implementar un sistema de control se lograría prosperar la liquidez de la empresa.

En Tumbes, Cabos (2017), desarrolló una investigación titulada: *“Planificación de un control de inventarios para optimar la rentabilidad de la empresa inversiones ENELVER S.A.C., Tumbes 2017”*; por ello que el objetivo principal fue estimar y formular técnicas de control de inventarios para optimar la rentabilidad de la entidad Inversiones ENELVER S.A.C. El estudio fue de tipo descriptiva correlacional en la cual aplicaron entrevistas y cuestionarios a los trabajadores de la empresa ENELVER S.A.C. En conclusión, la investigación proporcionó información muy relevante de la empresa, de lo valioso que es tener un eficaz control de inventarios, puesto que asegura una buena rentabilidad para la empresa y posteriormente un acrecentamiento en el mercado.

A nivel regional, en Cajamarca, Choquehuanca (2017), desarrolló un estudio titulado: *Esbozo de un sistema de control interno para acrecentar la rentabilidad de la Empresa LUCS E.I.R.L en la Ciudad de Jaén – 2015*, La problemática radicó en que la empresa no tenía ningún tipo de control interno que ayudara a que la empresa esté preparada para los cambios de globalización. Se consignó como objetivo general precisar que beneficios tiene un Esbozo de un sistema de control interno subvencionara a aumentar la rentabilidad de la empresa Transportes Lucs EIRL. La investigación fue de carácter no experimental y tipo explicativa. Los resultados derivados de la investigación fueron que los colaboradores no son eficientes, es por ello que en el mayor número de caos el cliente no se sentía satisfecho, por ende se optó por diseñar un sistema de un control interno el mismo que evalúa la productividad así como eficiencia de los colaboradores.

Rodriguez (2018), desarrolló una investigación titulada: *El Sistema de Control Interno en la administración de las organizaciones constructoras del distrito de Cajamarca, 2016*, por lo que se consignó el siguiente objetivo general, delimitar la relación entre el sistema de control interno y la administración de las empresas constructoras de Cajamarca, año 2016. El tipo de estudio de la investigación fue inductivo-deductivo, teniendo como instrumentos la encuesta y análisis documental. Los resultados obtenidos de la investigación fueron, que 13 de las 18 empresas constructoras de Cajamarca no contaban con un control interno que ayudara a las actividades administrativas y económicas, por otro

lado, se evidenció que un 13% de deficiencia en los sistemas de control interno, asimismo en la gestión empresarial existió un 18% de deficiencia en las empresas constructoras.

Sanchez (2017), realizó un estudio titulado: *El Control Interno y su repercusión en el alcance de las metas empresariales de las medianas y pequeñas empresas en el sector ferretero de la ciudad de Chota, 2015*, La problemática se basó en conocer la significancia del control interno dentro de las empresas, directamente en el sector ferretero el cual permitirá una buena planificación. El objetivo general consistió en analizar la significancia del control interno en el alcance de las metas empresariales de las MYPES del sector dedicado a la ferretería. La investigación fue de tipo descriptiva, utilizaron instrumentos como el cuestionario. El resultado arrojado fue que, el control interno permitirá saber el grado de eficiencia, eficacia, productividad y economía en las empresas y así se pudo alcanzar las metas y logros propuestos.

Respecto a las teorías relacionadas el control interno, esta contenida en el plan de una entidad y los métodos, procedimientos que existan sistemáticamente que adopta una empresa para asegurar sus activos, con exactitud y la confiabilidad de los datos financieros, además incentivar a una eficiencia operacional, además de establecer políticas prescritas por la organización. (Fonseca, 2013)

Para Reeve, (2008) menciona que el control interno de inventarios es un sistema de contabilidad que tiene como objeto tener información segura, cuidar la mercadería, materia prima, productos en proceso y finalizados. El inventario es un conjunto de bienes que están disponibles para la venta y consumo inmediato, también deben de evaluar el producto que este en buen estado y todo controlado para no tener pérdidas. (p.26)

Para Vallabhaneni (2013) menciona que el control interno de inventarios tiene estrategias que hacen alusión al grupo de método de revisión rápida que se produce por los diferentes departamentos y terminan en almacén; los inventarios son mayormente los que están dentro del activo corriente porque de su utilización generan las utilidades de la organización. (p.81)

Existe un solo sistema de control interno, que es el administrativo, ya que contiene un plan realizado por la compañía que adquiere cada entidad, con sus correspondientes componentes, procedimientos y métodos operacionales con el fin de contribuir al establecimiento de un medio adecuado y poder llegar a alcanzar todos los objetivos de la

empresa, para ello se basa en componentes y poder evaluar todas las áreas de la organización. Estupiñan, (2015).

El control interno es el grupo de principios, fundamentos, normas, técnicas, procesos e instrumento de control, este abarca un plan de estructuración y los métodos coordinados y medidas internas adoptadas por una entidad con el objetivo que se cuiden los activos y la veracidad de los datos en los registros contables. Niebel (2015).

La importancia del control interno es porque es un instrumento que nace de la carencia de gestionar diligentemente y disminuir los riesgos que puedan existir en la empresa y dañen los objetivos de la organización ya sean privados o públicos. Además es considerado como el más adecuado sistema de control interno ya que no perjudica los vínculos de una empresa y clientes, su característica más importante es que puede ser aplicable en cualquier área de la empresa, de la eficiencia es que dependen muchos negocios y puedan seguir manteniéndose en el mercado. (Gonzales, 2013)

Para Porter (2009), mencionó que la importancia de tener estrategias de control interno de inventario es primordial en una organización comercial que manejan inventarios de mercadería, el registro, el control y la evaluación de los mismos es uno de los lances más complicados que enfrentan este tipo de entidades se tiene en cuenta los resultados que proporcionan las mercaderías. (p.153)

El inventario radica en la utilización del control de la mercadería, en los productos finalizados como en los que están en el proceso de producción y su relación con los requerimientos actuales y posteriores, para que se pueda instaurar, teniendo en cuenta el nivel de consumo, los niveles de mercadería y las usuras necesarias para cubrir la demanda. (Laveriano, 2013)

El control de recuentos es un instrumento primordial en la gestión actual, ya que esta nos faculta conocer la cuantía de los productos utilizables para su venta, en un sitio y lapso de tiempo indicado, además de los requisitos aplicables en la producción. (Espinoza, 2013)

Los objetivos de control interno según, Estupiñan (2015), Abarca el proyecto de las empresas y el grupo de procedimientos que confirman los activos existentes que estén correctamente preservado:

- Preservar los activos y resguardar los bienes de la entidad.
- Verificar la ecuanimidad y confiabilidad de la documentación contable y administrativa.
- Impulsar la aprobación a las políticas administrativas constituidas.
- Alcanzar la realización de las metas y objetivos planificados.

Los componentes del control interno según, Landsittel (2013), el control interno está conformado por los siguientes componentes:

Entorno de control: Es una agrupación de reglas, técnicas y configuración que constituyen las bases para ejecutar el control interno de una entidad. (p. 4)

Evaluación de riesgos: Consiste en un proceso dinámico para detectar y evaluar los riesgos que existan en el camino a cumplir los objetivos. (p. 4)

Actividades de control: son los hechos determinados por medio de políticas y métodos que ayuden a garantizar las instrucciones de la administración para aplacar los lances relevantes. (p.5)

Información y comunicación: es muy relevante para cualquier empresa porque contribuye con el control interno y cubrir el logro de los objetivos. (p.5)

Actividades de supervisión: Las evaluaciones constantes, se realizan para conocer que los componentes mencionados del control estén incluidos en el control interno y se esté ejecutando adecuadamente. (p.5)

Las actividades del control en los inventarios son aquellas que realiza la alta dirección y además personal de la empresa para satisfacer todos los días con las actividades retribuidas. Estas tareas están manifestadas en las reglas, métodos y técnicas. Estupiñan (2015).

Los sistemas de información y los utilizados para la comunicación están esparcidos en toda la entidad y todos ellos se encargan, de los diversos objetivos de control. De una manera extendida, se sospecha que hay controles globales y controles de aplicación por encima de los sistemas de comunicación. Estupiñan (2015).

La inspección y monitoreo, lo usual de los sistemas de control es que son diseñados para funcionar bajo ciertas condiciones. Claro está que se consideran los objetivos, limitaciones y riesgos relativos al control, no obstante, las circunstancias cambian debido a factores externos como a los internos, esto genera que los controles reduzcan efectividad. Estupiñan (2015).

Las razones por la cual se necesita tener el inventario es disminuir los costos por pedir: requerir un lote de materias primas a un abastecedor, se recurre a un costo para la metodología del pedido, para el rastreo del pedido y la entrega final de la orden al almacén. Al producir una mayor cantidad de lotes, se tendrán que mantener más cantidad de inventario, a pesar de ello, se requerirán menor cantidad de pedidos durante un tiempo determinado y a consecuencia de ello los costos anuales de pedir se reducirán. Espinoza (2015).

Reducir costos por material necesario: el hecho de no tener material disponible en almacén para poder seguir con la producción o satisfacer los requerimientos del cliente, nos generan costos, entre estos podemos nombrar a las ventas no realizadas, los clientes no satisfechos, costos por posponer o detener la producción. Por ende, para tener una protección para evitar este tipo de inconvenientes por faltantes de material, se debería contar con un inventario adicional, también llamado inventario de seguridad.

Reducir costos de adquisición: Al adquirir materiales, la compra de lotes mayores puede generar el incremento de costos en materias primas, empero, el costo menor puede disminuir a causa de la aplicación de descuentos por cantidad, la disminución de fletes y el uso de materiales. Para productos finalizados, los lotes de gran tamaño aumentan los inventarios en proceso y de productos finalizados, no obstante, los costos por unidad promedios pueden ser menores a causa de que los costos de maquinaria y tecnología se reparten sobre los lotes mayores.

La administración de los inventarios se apoya en que las empresas dejaron atrás las formas clásicas de gestión, dicho de otra forma, la optimización y el análisis de sus áreas en función, por lo que en el presente las empresas se orientan y tienen enfoques sistemáticos e integrados. En un caso singular, el valor añadido ofrece la logística, como arma apta para formar parte de la gestión de un sistema y en su interior se encuentra la gestión de inventarios. Laveriano (2013).

Los métodos de los inventarios son: **UEPS:** Según, nos menciona que el método de últimas en acceder primeras en irse. Significa que, al momento de la salida, primero se irán los productos recién ingresados, esto para que en el inventario final se encuentren dichos productos que su compra fue al inicio. Este método es el recomendado para las entidades que tienen productos cuyos precios tienden a aumentar constantemente. Laveriano (2013).

**PEPS:** Este método indica que los primeros productos adquiridos serán los primeros en salir al momento de la venta, es decir considerando los precios más antiguos al momento de su adquisición y así los ingresos obtenidos serán prácticamente mayores, así los inventarios que no tuvieron salida permanecerán registrados en el estado situacional. Este método se usa más para conseguir efectos contables no tributarios, ya que es sabido que, a mayores ganancias, se incrementa el pago de impuestos. Laveriano (2013)

**Promedio:** Se refiere al criterio de que los costos generados por las ventas y de inventarios deben ser considerados a un costo promedio, es decir, que se tenga en cuenta el peso referente a la cantidad de unidades adquiridas a diversos precios; costo de los productos y unidades disponibles para la venta. Este método se usa con frecuencia ya que tiene en cuenta el flujo real de los productos, principalmente cuando coexiste movimiento constante de precios y artículos que reinciden. Laveriano (2013).

Respecto a la variable **Liquidez** se define de la siguiente manera; Es la capacidad que tiene una empresa para hacer frente a sus obligaciones financieras y terceros, es decir, la rapidez con la que puede hacer efectivo un activo que posee la empresa. Martinez (2013). Es un concepto muy engorroso, que se refiere a la capacidad de tratar raudamente cualquier cantidad de un activo sin variar su precio. Este significado de varias dimensiones que se destaca por dos componentes de cuantía y precio. Gonzales (2010).

La liquidez es el nivel de que a la organización puede afrontar sus responsabilidades de corto plazo, es el cálculo de liquidez corriente. La liquidez comprende, la capacidad en concreto de transformar los activos en líquidos o de adquirir disponible para afrontar a los vencimientos más inmediatos. Cabanillas (2016).

La importancia de tener liquidez brinda a la entidad la capacidad de mantenerse firme y realizar sus obligaciones, pues de otra forma, la falta de liquidez causa; disminución de rentabilidad, incapacidad de conseguir ocasiones interesantes, falta de control de la empresa, retrasos en el cobro de los intereses y sus créditos. Martinez (2013).

El análisis de la liquidez en una entidad que probablemente tenga un esquema de capital eficaz de acuerdo a su naturaleza y al giro con que cuenta, inclusive puede ser rentable, pero también suele tener falta de liquidez y en las ocasiones que esto suceda las operaciones se estancan. Una empresa no se dirige a la bancarrota por contar con pérdidas, sino que fracasa cuando no cumple sus obligaciones a corto plazo. Gonzales (2010).

Los instrumentos utilizados para el análisis de la liquidez es la incidencia que tienen las disponibilidades inmediatas y la totalidad de las deudas de corto plazo por lo que da resultado al índice de tesorería, que no debe equivocar con el de liquidez, dicho de otro modo, con el nivel necesario de la conversión a efectivo de las distintas partidas que forman el activo circulante y su relación con las deudas a corto plazo que conforman el pasivo exigible. Los distintos ratios de liquidez cambian según el tipo de organización, por lo que no se determina una empresa por el tipo de actividad que hace. Martinez (2013).

Los ratios de liquidez según Martinez (2013) afirma que “para diagnosticar la capacidad de liquidez de una empresa, los ratios más utilizados son los siguientes”:

$$\text{Tesorería: } \frac{\text{Disponible}}{\text{Pasivo Corriente}}$$

Este ratio nos muestra, si la empresa es capaz de cumplir con sus obligaciones de vencimientos más próximas. No debe darnos como resultado menor a uno. Por el contrario, un valor constantemente alto es señal de disponibilidad ociosa.

$$\text{Prueba Acida: } \frac{\text{Activo corriente} - \text{Inventarios}}{\text{Pasivo Corriente}}$$

En el caso de una entidad con inventario inmediato y al contado, esto quiere decir que es realizable en el menor tiempo posible y se debe deducir en la suma que pueda ser compensada con el valor de las mercaderías que son prácticamente ventas al contado.

$$\text{Liquidez Absoluta: } \frac{\text{Caja y Bancos}}{\text{Pasivo Corriente}}$$



También conocido como, solvencia corriente o simplemente liquidez, muestra la capacidad de cancelar las obligaciones corrientes sin modificar la estructura financiera o el proceso de producción.

La formulación del problema es: ¿De qué manera el control interno de inventarios tendrá efecto en la liquidez de la empresa Multiventas Josecito S.R.L 2018?

La justificación del estudio; se justifica científicamente porque para el desarrollo de la investigación se hace mediante el método científico, así mismo se utiliza técnicas para recolectar datos, se evaluará para mejorar el control interno de inventarios sobre la liquidez, además de servir como un antecedente a otras investigaciones.

Se justifica institucionalmente ya que, al mejorar el control interno de los inventarios, la entidad tendrá menos costos, minimizará pérdidas y de esta manera obtendrá mayor utilidad, esto beneficiará a la gerencia y sus socios.

La justificación social se da porque la empresa al seguir competente en el mercado seguirá brindándole trabajo a sus colaboradores, así mismo generar más puestos para otros, atrayendo mayor inversión, pagando al fisco y en su conjunto mejorará la calidad de la ciudad de Jaén.

Las Hipótesis planteadas fueron: H1: El control interno en los inventarios si tiene efecto en la liquidez de la empresa Multiventas Josecito S.R.L 2018, Jaén. y H0: El control interno en los inventarios no tiene efecto en la liquidez de la empresa Multiventas Josecito S.R.L 2018, Jaén.

El objetivo general fue determinar el efecto del control interno de los inventarios en la liquidez de la empresa Multiventas Josecito S.R.L. 2018, Jaén. Mientras los objetivos específicos fueron: Evaluar el control interno de los inventarios de la empresa Multiventas Josecito S.R.L. 2018, Jaén. Analizar la liquidez de la empresa Multiventas Josecito S.R.L.

2018, Jaén. Identificar los factores influyentes del control interno de inventarios en la liquidez de la empresa Multiventas Josecito S.R.L. 2018, Jaén.

## II. MÉTODO

### 2.1 Tipo y diseño de Investigación

#### Enfoque

El presente estudio es de tipo cuantitativo porque se pretende mostrar los resultados en datos numéricos con el fin de ser más concisos y concretos con el resultado.

#### Diseño

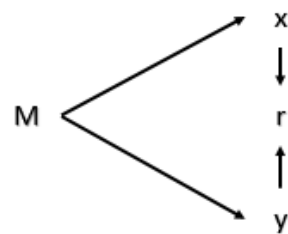
Hernández, Fernández, y Baptista (2014) nos dicen que un diseño no experimental se da cuando las variables se mantienen en su estado natural a lo largo de sus estudios, además es de corte transversal porque se realizará en un determinado tiempo. Entonces la presente investigación es no experimental ya que sus variables que son control interno de inventarios y liquidez, se mantendrán en su estado natural, porque solo se analizará y describirá.

#### Alcance

Es de tipo explicativa correlacional con enfoque cuantitativo, explicativa porque describe y busco especificar de qué manera el control interno de inventarios tendrá efecto en la liquidez de la entidad, es decir, conoceremos las propiedades, características, además pretende señalar aspectos importantes de cualquier prodigio que se estime, correlacional porque se medirá la influencia o repercusión de la variable independiente sobre la dependiente, en este caso el control interno de los inventarios y Liquidez respectivamente.

Dónde:

M= Muestra  
X= Control interno de inventarios  
Y= Liquidez  
r= Correlación



## 2.2 Operacionalización de variables

### Variable Independiente

#### Control interno de inventarios

Engloba el plan de una entidad y los métodos, procedimientos que existan sistemáticamente que adopta una empresa para asegurar sus activos, con exactitud y la confiabilidad de la información financiera, además incentivar a una eficiencia operacional, además de establecer políticas prescritas por la organización. Fonseca (2013).

### Variable Dependiente

#### Liquidez

Es la capacidad que tiene una empresa para enfrentar sus obligaciones financieras y terceros, es decir, la facilidad con la que puede volverse efectivo un activo. Martínez (2013).

Tabla 1. Cuadro de Operacionalización

Variables	Dimensiones	Indicadores	Ítems	Técnicas e instrumentos
(V.I) Control interno de inventarios	Componentes del control interno	Entorno de control	1. ¿La entidad cuenta y aplica el manual de procedimientos y funciones para el manejo de las existencias? 2. ¿Los colaboradores tienen definido y conocen sus funciones que deben realizar?	Encuesta/cuestionario Análisis documental/Guía documental
		Evaluación de riesgo	3. ¿Logran identificar riesgos de deterioro o perdidas en el almacén de la entidad? 4. ¿Considera como riesgo el ingreso de cualquier trabajador al área de almacén?	
		Actividades de control	5. ¿Existen políticas para mitigar los riesgos que puedan desarrollarse en las actividades del área de almacén? 6.¿Utilizan las tarjetas de Kardex para tener control de las entradas y salidas de las existencias?	
		Comunicación	7. ¿Existe canales de comunicación para informar las actividades en toda la empresa?	
		Supervisión	8. ¿La entidad cuenta con herramientas tecnológicas para monitorear el área de almacén?	
Valuación de inventarios	Métodos	9. ¿Utilizan un método de valuación para las existencias que mantiene la empresa (PEPS, UPES Y Promedio)? 10. ¿Considera que para tener un adecuado control sobre las existencias sea necesario utilizar un método de valuación de inventarios?		
(V.D) Liquidez	Ratios	Liquidez Corriente	Activo Corriente/ Pasivo circulante	Análisis documental/Guía documental Entrevista/Guía de entrevista
		Prueba Acida	$(\text{Activo Corriente} - \text{Inventarios}) / \text{Pasivo Circulante}$	
		Liquidez absoluta	Caja y Banco / Pasivo circulante	

Fuente: elaboración propia

### 2.3 Población, muestra y muestreo

#### Población

Hernández, Fernández, y Baptista (2014) definen que, “la población es un conjunto de grupos o individuos u organizaciones que son causa de investigación” (p. 205).

Por ello la investigación tuvo una población conformada por los 5 colaboradores de la empresa.

#### Muestra y muestreo

Hernández, Fernández, y Baptista (2014) lo definen que “la muestra indica las características que conceptualizan la población de donde fue extraída”.

Para la presente investigación se tomó a la totalidad de la población, es decir a los 5 colaboradores incluyendo al jefe o administrador de la entidad.

Tabla 2. *Población y muestra*

Cargo	Cantidad
Gerente	1
Administrador	1
Contador	1
Almaceneros	2
Total	5

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

Para Hernández Sampieri, Fernández Collado, y Baptista Lucio, (2014), la recaudación de datos, es necesario diseñar un esquema que nos guie a recolectar datos con un fin específico, el presente trabajo de investigación tendrá como instrumentos de recolección, la encuesta a través del cuestionario, este plan incluye:

#### Técnicas de recolección de datos

##### Entrevista

El entrevistar y la entrevista son piezas importantes en la vida actual, es una herramienta de comunicación que ayuda al cimiento de la existencia, herramienta muy eficiente en la medida que se basa. atribuye una buena herramienta heurístico para

relacionar los enfoques prácticos, analíticos e interpretativos tácitos en todo proceso de comunicar Carrasco (2014).

Para la investigación se utilizó dicha técnica que estuvo dirigido al contador de la empresa Multiventas Josecito SRL.

#### Encuesta

Es el acervo de interrogantes específicamente diseñadas para ser guiadas a una porción de la población, con la finalidad de entender la opinión de las personas sobre cuestiones corrientes establecidas y además medir la temperatura de las personas en un hecho particular. Carrasco (2014).

Para la investigación se utilizó dicho instrumento que estuvo dirigido a todos los colaboradores de la empresa vinculados al área de logística y almacén de Multiventas Josecito SRL., incluyendo al Gerente General y al Administrador.

#### Análisis Documental

Es una técnica, siendo un conjunto de operaciones que llevan a interpretar el contenido de la información que nos otorga la entidad. Considerado como una operación intelectual que generará un subproducto o documento secundario que actúa como punto medio o instrumento de búsqueda obligado entre el documento original y el usuario que requiere información. Carrasco (2014).

Para la investigación se requirió analizar los documentos financieros y Kardex de la empresa en estudio, con el fin de exponerlos en nuestros resultados, además del Manual de Funciones del Almacenero.

#### Instrumentos de recolección de datos

##### Guía de entrevista

Es una técnica de investigación con la finalidad de recaudar datos. Hernández, Fernández, y Baptista (2014) Indican. “Es un examen que analiza el contestador, abarca una progresión de ítem o interrogantes esquematizadas realizadas y llenadas por un censista que está delante de quien responde” (p.216).

Se diseñó un conjunto de preguntas el cual fueron aplicados a la muestra, que estuvo conformada por los colaboradores de la empresa Multiventas Josecito S.R.L.

#### Cuestionario

El cuestionario es un conjunto de preguntas diseñadas para evaluar u obtener información de un objeto de estudio. En este se diseñó un cuestionario y aplicó a la muestra, que estuvo conformado por los colaboradores de la Empresa, incluido el Gerente General y el Administrador, excepto al Contador.

#### Guía documental

Es definido como un conjunto de acciones dirigidas a representar un documento y su contenido en base a una diferente manera de su forma original, ya que se comportará como instrumento de búsqueda obligado en el documento original y la persona que necesita la información. Galán (2011).

Se diseñó una guía donde se solicitó un conjunto de documentos, como los estados financieros de la empresa Multiventas Josecito S.R.L.

#### Validez

La validez de los instrumentos se llevó a cabo a través de la técnica de juicio de expertos, quienes son profesionales expertos y con conocimientos amplios y están en la capacidad de verificar la consistencia de las preguntas realizadas, en la guía de cuestionario que se aplicará.

#### Confiabilidad

Para el estudio actual se usará el coeficiente Alfa de Cronbach, que muestra las determinaciones de confiabilidad fundamentadas en la analogía promedio entre reactivos en el interior de una prueba. Hernández Sampieri, (2014), indican que el coeficiente de confiabilidad tendrá más significancia siempre que se acerque el coeficiente a uno (1), lo cual representará un menor error de medición. La medida es de 0 a 1, tal y como se muestra en lo siguiente: De 0,00 a 0,19 representa un nivel de confiabilidad muy débil; de 0,20 a 0,39 débil; de 0,40 a 0,59 tiene un nivel promedio;



por su parte, de 0,60 a 0,79 es fuerte; y, finalmente, de 0,80 a 1,00 significa un grado de confiabilidad muy fuerte.

La confiabilidad del instrumento ha sido calculada a través del Programa SPSS versión 23, utilizando como estadística Alfa de Cron Bach con los siguientes resultados para la variable “Control interno de inventarios”:

Tabla 3. *Tabla de Alfa de Cron Bach*

<b>Estadísticas de fiabilidad para control interno de inventarios</b>	
<b>Alfa de Cronbach</b>	<b>N° de Elementos</b>
0.812	4

Fuente: SPSS vs 23

El Alfa de Cron Bach es 0.812 que es un valor que está próximo a la unidad y que a su vez es superior a 0.60; por lo tanto, podemos decir que el instrumento para “Control interno de inventarios” es confiable y que va a generar resultados consistentes y coherentes.

## 2.5 Procedimiento

En la presente investigación se aplicaron las técnicas de encuesta dirigido a 4 colaboradores del área de logística a fin de evaluar el control interno de inventarios de la empresa Multiventas Josecito SRL. Asimismo, se aplicó la técnica de entrevista dirigida al contador de la empresa Multiventas Josecito S.R.L a fin de evaluar la variable liquidez y finalmente se realizó el análisis documental, donde se solicitó los Estados Financieros de los periodos 2017 y 2018, así como el manual de funciones.

## 2.6 Métodos de análisis de datos

Se utilizó los cuadros de distribución de las puntuaciones o frecuencias. Las distribuciones de frecuencias, se le da prioridad al momento de utilizar las frecuencias absolutas, puede mostrarse en gráficos de barras, gráficas circulares y polígonos de frecuencia; todo esto fue analizado mediante la utilización del software estadístico SPSS versión 23.

## **2.7 Aspectos éticos**

Los aspectos éticos son descritos por el autor Noreña, Alcaraz, y Rojas (2012) indicando diferentes principios de los cuales se ha tomado en cuenta los que se necesitan para la investigación:

**Objetividad:** Toda la información requerida a la empresa para su análisis, fue directamente relacionada con la investigación.

**Originalidad:** Todos los ítems fueron hechos en base a la investigación, la misma que se dio en base al origen de la investigación.

**Confidencialidad:** La información recopilada de colaboradores de la empresa Multiventas Josecito S.R.L. no puede ser revelada en forma parcial o total, es confidencial y reservada, utilizándose sólo para fines de la investigación.

**Veracidad:** La información de la investigación fue auténtica.

### III. RESULTADOS

Para determinar el efecto del control interno de los inventarios en la liquidez de la empresa en estudio, se tuvo que analizar ambas variables por medio de instrumentos de recolección de datos, en base a dichos resultados podemos decir que el control interno de los inventarios tienen un efecto positivo en la liquidez, porque el control interno se encarga de tener la mercadería más controlada para las ventas, cuidado de dichas mercaderías evitando el deterioro de los bienes además de mitigar riesgos como el robo o pérdida de estos bienes. Así mismo se utilizó el coeficiente de Spearman para determinar numéricamente la correlación de las variables.

Tabla 4. *Tabla de correlación*

ÍTEMS	X1	Y1	RANGO (X) dx	RANGO (Y) dy	d	d <sup>2</sup>	
1	14	16	1	1	0	0	
2	16	15	4	2	2	4	
3	15	16	3	3	0	0	
4	13	15	2	4	-2	4	
5	16	13	1	1	0	0	
6	14	16	4	2	2	2	
7	16	15	3	3	-2	-4	
8	15	13	2	4	0	0	
9	13	15	4	2	2	2	
10	16	13	5	5	0	0	
						8	
						<b>n</b>	10
						<b>Rs</b>	0.760

En la Tabla 4, se observa el cuadro de correlación de las variables, se aplicó el coeficiente de Spearman para conocer el nivel de asociación del control interno de inventarios y la liquidez, el resultado es significativo porque el resultado fue de 0.760, lo que determina que si tiene un efecto positivo.

**a) Evaluar el control interno de los inventarios de la empresa Multiventas Josecito S.R.L. 2018, Jaén.**

Para realizar la evaluación del control interno de los inventarios se utilizó el instrumento del cuestionario que fue aplicado a los cuatro colaboradores de la entidad que conocen la estructura de la organización, los resultados fueron se muestran en las siguientes tablas y figuras.

Tabla 5. *Cuenta con Manual y Funciones*

Descripción	Frecuencia	Porcentaje
SI	2	50%
NO	0	0%
A VECES	2	50%
Total	4	100%

*Fuente: Elaboración propia*

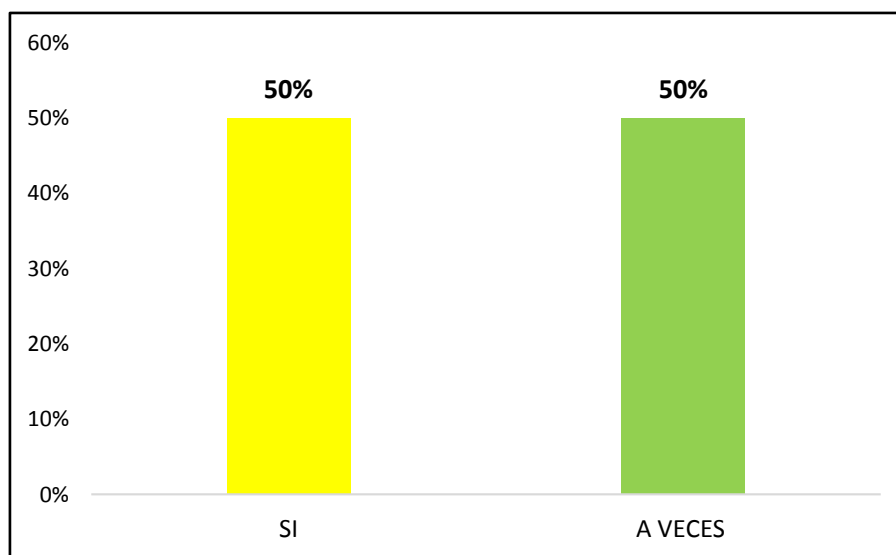


Figura 1.  
Manual y Funciones

**Descripción:** En la Tabla 5 y Figura 1 se observa que el 50% de los trabajadores encuestados mencionan que la empresa si cuenta con un manual de procedimientos y funciones mientras que el otro 50% dice que a veces aplican o toman en cuenta dicho manual.

Tabla 6. *Funciones definidas*

Descripción	Frecuencia	Porcentaje
SI	1	25%
NO	0	0%
A VECES	3	75%
<b>Total</b>	<b>4</b>	<b>100%</b>

*Fuente: elaboración propia*

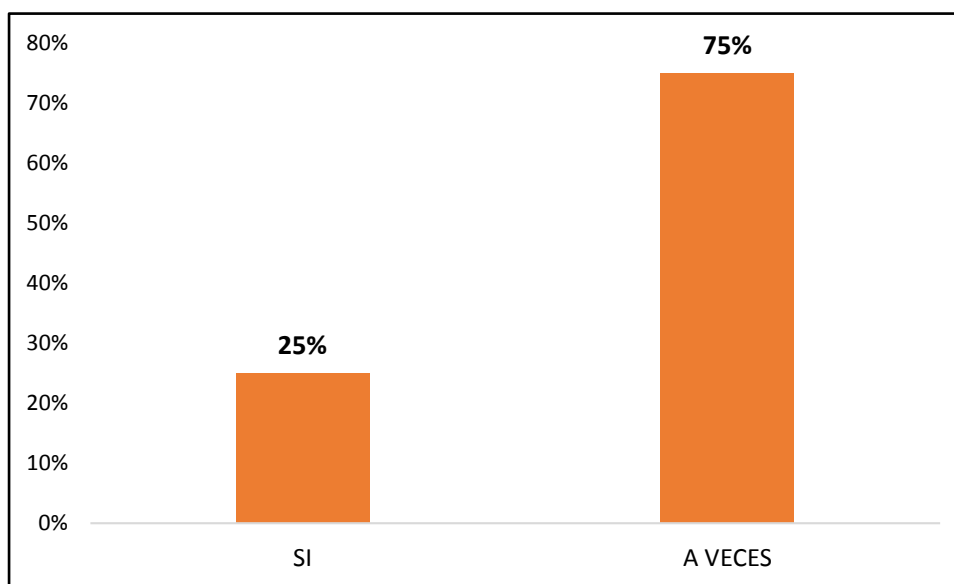


Figura 2. Cumplimiento de las funciones

**Descripción:** En a Tabla 6 y Figura 2 se puede observar que el 25% de los colaboradores encuestados mencionan que cumplen con sus funciones designadas, mientras el 75% de los encuestados mencionó que a veces cumplen sus funciones.

Tabla 7. *Identifican riesgos en el almacén*

Descripción	Frecuencia	Porcentaje
SI	0	0%
NO	1	25%
A VECES	3	75%
<b>Total</b>	<b>4</b>	<b>100%</b>

*Fuente: elaboración propia*

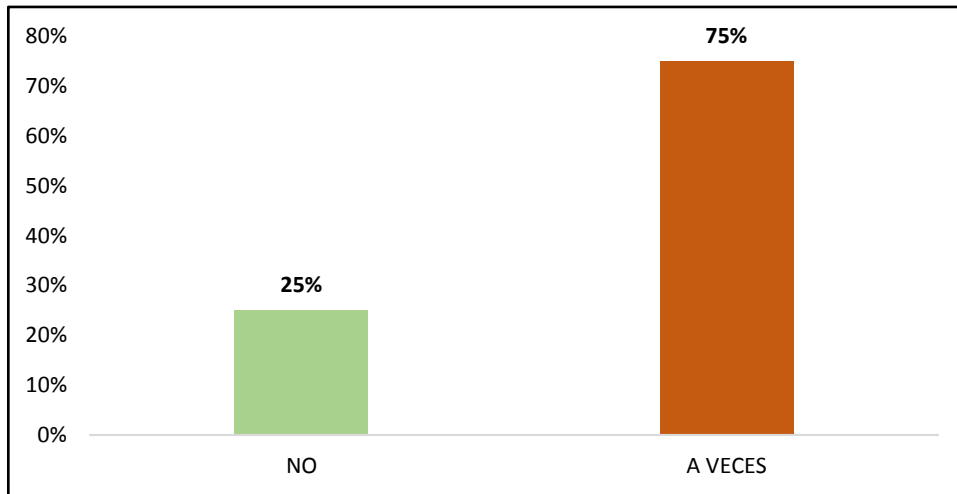


Figura 3. Identificación de riesgos

**Descripción:** En la Tabla 7 y Figura 3 se observa que el 25% de los encuestados mencionaron que no logran identificar algún tipo de riesgo en el almacén, y el 75% de los colaboradores mencionan que en algunas ocasiones si han logrado identificar riesgos.

Tabla 8. Políticas para mitigar riesgos

Descripción	Frecuencia	Porcentaje
SI	3	75%
NO	0	0%
A VECES	1	25%
Total	4	100%

Fuente: elaboración propia

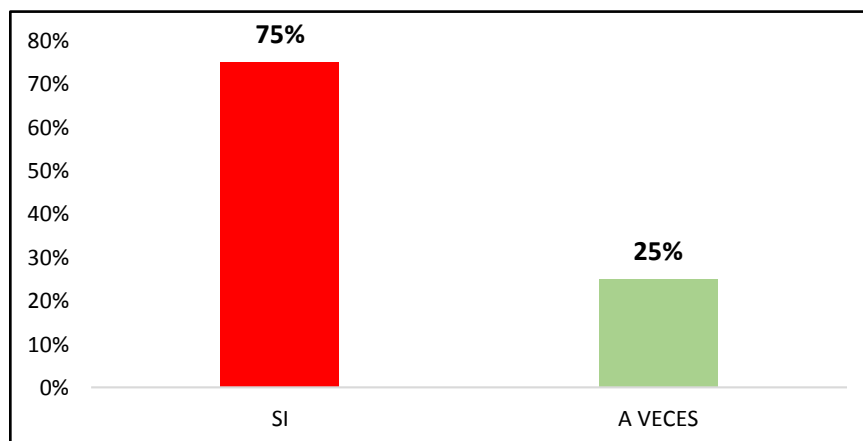


Figura 4. Políticas de control

**Descripción:** En la Tabla 8 y Figura 4 podemos observar que el 75% de los encuestados mencionó que, si cuentan con políticas de control que mitiguen cualquier riesgo, mientras que el 25% a veces.

Tabla 9. *Uso de las tarjetas Kardex*

Descripción	Frecuencia	Porcentaje
SI	3	75%
NO	0	0%
A VECES	1	25%
<b>Total</b>	<b>4</b>	<b>100%</b>

*Fuente: elaboración propia*

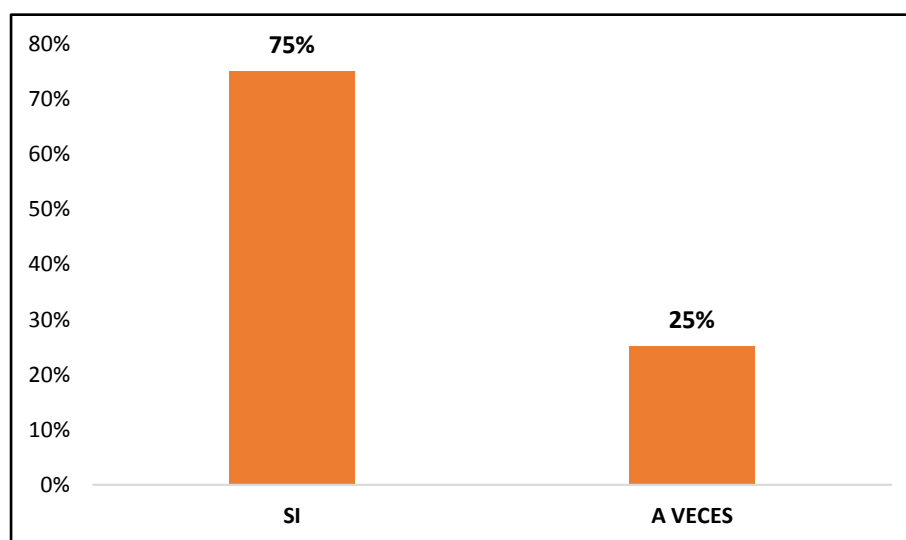


Figura 5. *Tarjetas Kardex*

**Descripción:** En la Tabla 9 y Figura 5 se puede observar que el 75% de los colaboradores de la empresa han mencionado que si utilizan las tarjetas de Kardex para el control de las mercaderías mientras el 25% mencionó que a veces lo utilizan.

Tabla 10. *Canales de Comunicación*

Descripción	Frecuencia	Porcentaje
SI	0	0%
NO	2	50%
A VECES	2	50%
<b>Total</b>	<b>4</b>	<b>100%</b>

*Fuente: elaboración propia*

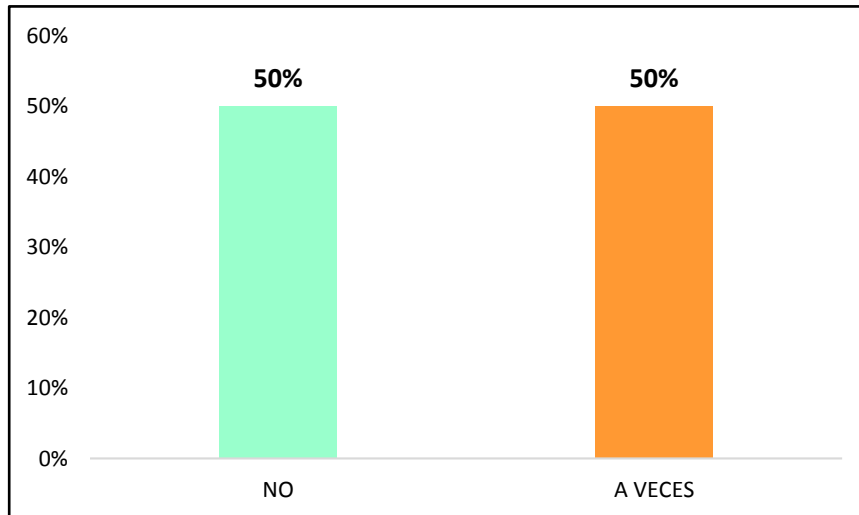


Figura 6. Comunicación

**Descripción:** En la Tabla 10 y Figura 6 se observa que el 50% de los colaboradores encuestados mencionaron que no cuentan con canales de comunicación asertiva, mientras que el 50% de los demás encuestados mencionaron que a veces tienen buena comunicación.

Tabla 11. Herramientas tecnológicas

Descripción	Frecuencia	Porcentaje
SI	3	75%
NO	0	0%
A VECES	1	25%
Total	4	100%

Fuente: elaboración propia

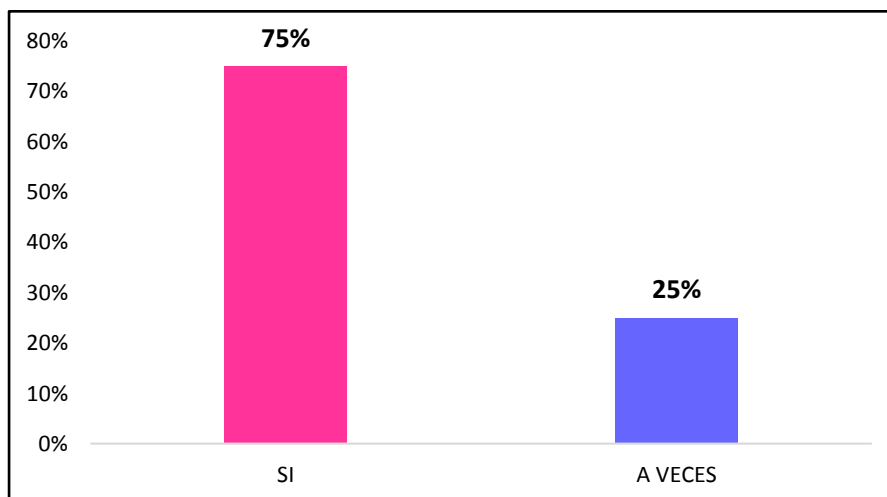


Figura 7. Uso de herramientas tecnológicas



**Descripción:** En la Tabla 11 y Figura 7 se observa que el 75% de los trabajadores encuestados mencionó que si utilizan herramientas tecnológicas para supervisar sus mercaderías mientras el 25% mencionó que a veces utilizan.

Tabla 12. *Método de valuación de inventarios*

Descripción	Frecuencia	Porcentaje
SI	4	100%
NO	0	0%
A VECES	0	0%
Total	4	100%

*Fuente: elaboración propia*

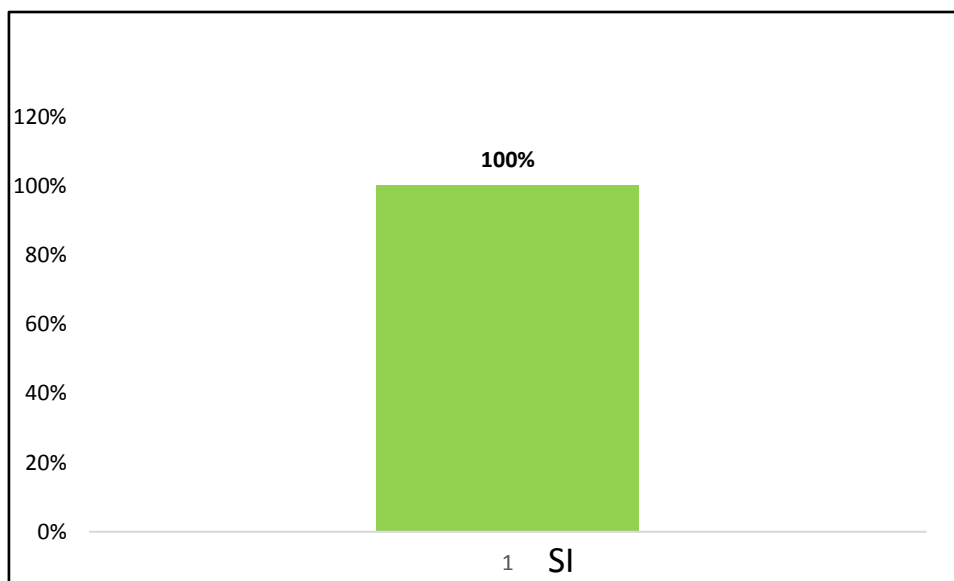


Figura 8. *Métodos de valuación*

**Descripción:** En la Tabla 12 y Figura 8 se observa que el 100% de los colaboradores encuestados mencionaron que la empresa cuenta con un método de valuación que es el método promedio para el control de sus inventarios.

Además, se realizó análisis documental para evaluar el control interno de los inventarios de la empresa en estudio: se solicitó y se comprobó que existe un Manual de Funciones vinculado al área de almacén, en este caso del “Almacenero”; el mismo que tiene establecido las pautas y parámetros para el correcto desempeño de sus funciones y que se ha comprobado que no siempre se cumple ya que mediante la

Encuesta hemos notado que “A veces” lo aplican. Este manual de funciones inicia con los valores como persona del trabajador para con la Empresa y los Clientes, haciendo mención de la honestidad y lealtad. Asimismo, contiene paso por paso todo lo que el personal que ocupe este cargo deberá realizar a fin de minimizar los riesgos que existen en torno a su desempeño de funciones vinculadas a las mercaderías, empezando por la recepción de mercaderías, siguiendo por su correcto almacenaje y por último su despacho. Con esto podemos comprobar que su existencia es importante, así como su correcta implementación y cumplimiento para poder tener un mejor control interno en lo que ha inventarios se refiere para poder mejorar la rentabilidad de la Empresa.

**b) Analizar la liquidez de la empresa Multiventas Josecito S.R.L. 2018, Jaén.**

Para analizar la liquidez de la empresa Multiventas Josecito se utilizó la técnica de análisis documentario aplicados al estado de situación financiera de los periodos 2017 y 2018, se aplicó los ratios de liquidez y los resultados fueron los siguiente:

**Ratios de Liquidez**

**Liquidez general o global 2017**

$$\frac{\text{Disponible}}{\text{Deudas inmediatas}} = \frac{\text{S/ } 2,300,444}{\text{S/ } 1,145,630} = 2.01$$

**Descripción:** En la fórmula de liquidez general se observa que el resultado fue S/ 2.01, lo que significa que la empresa contaba con S/ 2.01 para cubrir cada sol de deuda a corto plazo, para ello tendría que vender su mercadería.

**Liquidez general o global 2018**

$$\frac{\text{Activo corriente}}{\text{Pasivo corriente}} = \frac{\text{S/ } 2,409,658}{\text{S/ } 535,605} = 4.50$$

**Descripción:** En la fórmula de liquidez general se observa que el resultado fue S/ 4.50, lo que significa **que es** una empresa liquida y pudo cubrir o hacerles frente a todas sus obligaciones de corto plazo, ya que contó con 4.50 para cada sol de deuda.

### **Prueba ácida 2017**

$$\frac{\text{Activo corriente - Inventarios}}{\text{Pasivo corriente}} = \frac{\text{S/ } 163,892}{\text{S/ } 1,145,630} = 0.14$$

**Descripción:** En la fórmula de prueba ácida se observa que el resultado fue S/ 0.14 lo que significa que la empresa contaba con 0.14 soles para cubrir cada sol de deuda a corto plazo sin incluir sus existencias, entonces la empresa no puede cubrir sus pasivos corrientes.

### **Prueba ácida 2018**

$$\frac{\text{Activo corriente - Inventarios}}{\text{Pasivo corriente}} = \frac{\text{S/ } 149,870}{\text{S/ } 535,605} = 0.28$$

**Descripción:** En la fórmula de prueba ácida se observa que el resultado fue S/ 0.28, lo que significa que la empresa no puede hacerles frente a sus obligaciones de corto plazo ni logra vender sus existencias. Ya que solo cuenta con 0.28 soles para cada sol de deuda de sus pasivos corrientes.

### **Liquidez absoluta 2017**

$$\frac{\text{Caja y Bancos}}{\text{Pasivo corriente}} = \frac{\text{S/ } 79,512}{\text{S/ } 1,145,630} = 0.07$$

**Descripción:** En la fórmula de liquidez absoluta se observa que el resultado fue S/ 0.07, lo que significa que la empresa no pudo cubrir sus pasivos a corto plazo ya que no cuenta con la capacidad de hacer frente a cada sol de sus obligaciones a corto plazo.

### **Liquidez absoluta 2018**

$$\frac{\text{Caja y Bancos}}{\text{Pasivo corriente}} = \frac{\text{S/ } 73,485}{\text{S/ } 535,605} = 0.14$$

**Descripción:** En la fórmula de liquidez general se observa que el resultado fue S/ 0.14, lo que significa que la empresa tan solo con su efectivo no pudo hacerles frente a sus pasivos corrientes ya que no contaba con la capacidad suficiente.

Además, para analizar la liquidez de la empresa en estudio, se realizó una Entrevista al Contador y los resultados fueron los siguientes:

Tabla 13. Cuadro de respuestas de la entrevista aplicada al contador de la empresa Josecito E.I.R.L

N°	Preguntas	Respuestas
1	¿Usted cómo contador de la empresa considera que es líquida? Explique.	Si, evaluando los Estados Financieros del Ejercicio 2018, se aprecia que la Empresa tiene liquidez superior a 1.
2	¿La empresa cuenta con la capacidad de hacerle frente a sus obligaciones financieras? Explique.	No, evaluando los Estados Financieros del Ejercicio 2018, la empresa necesita forzosamente de la venta de sus Existencia para poder afrontar sus obligaciones financieras.
3	¿La empresa siempre cuenta con liquidez corriente para cubrir sus pasivos a corto plazo? Explique.	Si, evaluando los Estados Financieros del Ejercicio 2018, la empresa si tiene la liquidez corriente necesaria para poder cumplir con sus obligaciones a corto plazo.
4	¿La empresa cuenta con políticas de cobranza de créditos? Mencione.	Si existen políticas de cobranza, los créditos otorgados por la Empresa en un 80% son a constructoras privadas y entidades del Estado. El 20% restante lo representa clientes particulares. Las gestiones de cobranza se realizan en primera instancia por correo electrónico y teléfono dentro de las fechas de vencimiento, otorgándose un periodo de hasta 15 días después del vencimiento libre de intereses, pactando una fecha de compromiso de pago.
5	¿La empresa alguna vez ha sufrido iliquidez? Explique.	Si en algún ejercicio anterior la Empresa ha tenido problemas de liquidez proveniente de la cobranza de sus créditos de montos fuertes los cuales en algunas ocasiones fueron cobrados incluso hasta con 6 meses de atraso, ocasionalmente que no se haya podido disponer del efectivo para poder cancelar las facturas a los proveedores que usualmente nos otorgan 15 a 30 días de crédito.
6	¿Qué instrumentos aplican para analizar la liquidez de la empresa? Explique.	Mediante la aplicación de ratios financieros a los Estados Financieros de cada ejercicio. Como lo son: Ratio de Liquidez General, Prueba ácida y Ratio de Capital de Trabajo.
7	¿La empresa ha necesitado financiamiento para cubrir sus pasivos corrientes?	Debido a problemas en la cobranza de sus créditos por el atraso de la cancelación de los mismos, la Empresa tuvo que recurrir a préstamos de entidades financieras en más de una ocasión para poder cumplir con sus obligaciones de pago a sus Proveedores.
8	¿Ha identificado factores que influyan en la disminución de la liquidez de la empresa? Explique.	Si, analizando sus estados financieros existe un exceso de mercadería en almacén al 31 de diciembre 2018, lo cual al realizar la Prueba ácida nos demuestra que la empresa no tiene liquidez. Además, no existe un control interno en los inventarios el cual ocasiona problemas de liquidez.

Fuente: Elaboración propia

**Análisis e interpretación:** Se aplicó una entrevista al contador para conocer más acerca de la liquidez de la empresa, en base a sus comentarios podemos decir que la

empresa siempre evalúa sus estados financieros por medio de los ratios financieros, logra siempre cubrir sus pasivos a corto plazo, las ventas son altas, además cuentan con políticas de cobranza que son las que determinan la liquidez de la empresa ya que el 80% de sus ventas son al crédito, siendo sus principales clientes las constructoras. Así mismo algunos años han necesitado de una fuente financiera para lograr cubrir sus obligaciones a corto plazo.

**c) Identificar los factores influyentes del control interno de inventarios en la liquidez de la empresa Multiventas Josecito S.R.L. 2018, Jaén.**

En función de los resultados obtenidos de los análisis anteriormente realizados y descritos, decimos que los factores influyentes del control interno de los inventarios en la liquidez de la empresa Multiventas Josecito S.R.L son los siguientes:

Las funciones de cada colaborador, deberán ser cumplidas a cabalidad siguiendo los procedimientos establecidos. Las políticas de cobranza, tanto al momento de otorgar créditos como al momento de cobrar tendrán que cumplirse las mismas. El método de valuación que utilizan es muy importante para poder llevar un correcto control en los inventarios. Las decisiones tomadas por el gerente, deberán basarse siempre acorde con el análisis de los Estados Financieros en coordinación con el contador.

#### IV. DISCUSIÓN

La presente investigación tuvo por objetivo general determinar el efecto del control interno de los inventarios en la liquidez de la empresa Multiventas Josecito S.R.L de Jaén. Para cumplir con el objetivo y realizar esta determinación se utilizó el coeficiente de Spearman, para aplicar la correlación existente entre las dos variables, el resultado de la aplicación fue de 0.760, lo que significa que si existe una asociación entre el control interno de los inventarios y la liquidez. Seguidamente se explicará los resultados obtenidos en base a cada objetivo específico con sus respectivos contrastes con teorías del marco teórico.

Como primer objetivo específico fue evaluar el control interno de los inventarios de la empresa en estudio, Multiventas Josecito S.R.L. El control interno de inventarios no es eficiente, ya que en el área existe manual de procedimientos y funciones no es cumplido en su totalidad ni siempre. Los colaboradores no siempre cumplen con todas sus funciones eficazmente, no logran identificar algún tipo de riesgo en el almacén, sin embargo, si cuentan con políticas para mitigar riesgos, utilizan las tarjetas Kardex como parte del control de las existencias, así mismo hacen uso de un método de valuación que es el Promedio y utilizan herramientas tecnológicas como las cámaras para monitorear la mercadería que mantienen en su almacén.

Ante los resultados obtenidos lo contrastamos con los resultados que se obtuvo de la investigación de Solís, quien evaluó el control de inventario de la empresa automotriz XYZ, concluyo que la empresa no contaba con un control preciso y claro de los inventarios, ya que los encargados no tenían conocimiento suficiente, no sabían con exactitud cuántas existencias mantenían por lo que recomendó implementar un código de barras y capacitar a los colaboradores para mejorar dicho control interno sobre los inventarios.

Asimismo, Espinoza hace mención sobre el control de inventarios, que es una herramienta esencial dentro de una administración moderna, ya que da a las organizaciones y empresas conocer las cantidades, en el preciso momento, de productos vigentes para la venta, en un tiempo y lugar determinado, esto implica las condiciones de almacenamiento aplicables en las industrias.

En el segundo objetivo específico; analizar la liquidez de la empresa Multiventas Josecito S.R.L. 2018, Jaén. En base a los resultados se identificó que la empresa no es muy líquida ya que según la prueba ácida en el periodo 2017 y 2018, no contaba ni con el cincuenta por ciento para cubrir sus pasivos de corto plazo, se infiere que estos resultados son debido a que el ochenta por ciento de las ventas de la empresa son al crédito y demoran en realizar la cobranza, ya que muchas veces han cobrado con seis meses de retraso, sabiendo que perjudica a la liquidez de la empresa. Por ello Martínez afirma, que contar con liquidez en la empresa ayuda a que se mantenga firme y cumplir con todas las obligaciones, de lo contrario afectaría a la rentabilidad, además de no aprovechar oportunidades interesantes, atrasos en el cobro del interés y sus créditos.

El en tercer objetivo específico referido a Identificar los factores influyentes del control interno de inventarios en la liquidez de la empresa Multiventas Josecito S.R.L. 2018, Jaén. Se aplicó una entrevista al contador de la empresa Josecito que en base a sus comentarios identificamos los factores influyentes del control interno de inventarios de la liquidez son: el deficiente control interno sobre los inventarios, la falta de cumplimiento de las funciones de cada colaborador, el incumplimiento de las políticas de cobranza y las decisiones que viene tomando el gerente. Considerando a Fonseca quien menciona que toda empresa debería tener un plan específico, contar con un control interno de inventarios eficiente para tener con exactitud las mercaderías y confiabilidad de información financiera, además de contar con políticas prescritas para la organización, con el fin de que la empresa no se vea afectada en su Liquidez.

Así mismo se acepta la Hipótesis planteado al inicio de la investigación; H1: El control interno en los inventarios si tiene efecto en la liquidez de la empresa Multiventas Josecito S.R.L 2018, Jaén. Se comprobó mediante el coeficiente Spearman que el control interno de los inventarios si tiene efecto en la liquidez con un 0.760 grado de significancia.

## V. CONCLUSIONES

- a) Respecto al objetivo general; determinar el efecto del control interno de los inventarios en la liquidez de la empresa Multiventas Josecito S.R.L de Jaén, para ello se utilizó y aplicó el coeficiente de Spearman que arrojó un resultado de 0.760, por lo que se determina que si existe un efecto entre las variables control interno de inventarios y liquidez de la empresa en estudio.
- b) La presente investigación tuvo como primer objetivo específico; evaluar el control interno de inventarios de la empresa Multiventas Josecito S.R.L., concluyendo que no cuentan con un control interno eficiente sobre sus inventarios ya que no respetan el manual de funciones, las políticas de la empresa, no están capacitados y no tienen el conocimiento suficiente de dicho control.
- c) Se concluye que al analizar la liquidez de la empresa Multiventas Josecito S.R.L en los periodos 2017 y 2018, se identificó que la entidad no fue líquida en dichos periodos, ya que no podían cubrir sus pasivos a corto plazo, dependiendo de sus inventarios y sus cuentas por cobrar.
- d) Respecto al tercer objetivo específico; identificar los factores influyentes del control interno de inventarios sobre la liquidez, fueron el control ineficiente en los inventarios, la falta de cumplimiento de las funciones de cada colaborador, el incumplimiento de las políticas de cobranza y las decisiones que viene tomando el gerente.



## **VI. RECOMENDACIONES**

- a) Se recomienda al Gerente General de la empresa Multiventas Josecito S.R.L. mejorar el control interno de sus inventarios, capacitación a los colaboradores respecto al tema, tomar cursos sobre gestión de inventarios y tener mayor exigencia en el cumplimiento de las políticas de la organización, ya que tiene efecto en la liquidez de la empresa en estudio.
  
- b) Se recomienda al Gerente General y jefe del área de logística mejorar la eficiencia y calidad del control de inventarios mediante el cumplimiento de los procedimientos, funciones y políticas de la empresa así mismo, aplicar los conocimientos de la gestión de inventarios.
  
- c) Se sugiere al Gerente General y Contador de la empresa, realizar constantes análisis con respecto de la información financieras, respecto a la liquidez para tener conocimiento del desempeño y gestión de la organización Multiventas Josecito S.R.L.
  
- d) Se recomienda a la empresa Multiventas Josecito S.R.L., tomar en cuenta los factores como la eficiencia del control interno, el incumplimiento de procedimientos, funciones y políticas de cobranza, para rediseñar la gestión y además crear estrategias que mejoren el control interno de inventarios y la liquidez de la empresa Multiventas Josecito S.R.L.

## REFERENCIAS

- Blom, J. (2018). *Optimizing spare-parts management*. Dalarma. Recuperado de <http://www.diva-portal.org/smash/get/diva2:1270807/FULLTEXT01.pdf>
- Cabanillas , M. (2016). *importancia de la liquidez* . Trujillo .
- Cabos, A. (2017). *Estrategias de control de inventarios para optimizar la rentabilidad de la empresa inversiones Enelver S.A.C., Tumbes 2017*. Tumbes. Recuperado de <http://repositorio.upn.edu.pe/bitstream/handle/11537/11242/Cabos%20Salas%20Amanda%20Magdalena.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Chan Huang , J., Jung Wu, T., & Chun Chiu, Y. (2017). Improvement of Inventory Control and Forecast According to Activity-Based Classifications. Recuperado de <https://aip.scitation.org/doi/pdf/10.1063/1.4981954?class=pdf>
- Choquehuanca, M. (2017). *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*. Jaen. Recuperado de <http://repositorio.uss.edu.pe/handle/uss/3106>
- Coto, I. (15 de Agosto de 2017). Mala gestión de inventarios, causa de fracaso entre las pequeñas empresas. Recuperado de Notimex: <https://www.economiahoy.mx/emprendedores-eAm-mx/noticias/8553388/08/17/Mala-gestion-de-inventarios-causa-de-fracaso-entre-las-pequenas-empresas.html>
- Ellesson , I., & Hultin , V. (2016). *A Strategic Framework for Improving Inventory Management Decisions at IKEA*. Europa. Recuperado de [http://www.pm.lth.se/fileadmin/pm/Exjobb/Filer\\_fram\\_till\\_foerra\\_aaret/Exjobb\\_2016/Ellesson\\_\\_Ida\\_\\_Hultin\\_\\_Viktor/A\\_Strategic\\_Framework\\_for\\_Improving\\_Inventory\\_Management\\_Decisions\\_at\\_IKEA\\_-\\_Public\\_version.pdf](http://www.pm.lth.se/fileadmin/pm/Exjobb/Filer_fram_till_foerra_aaret/Exjobb_2016/Ellesson__Ida__Hultin__Viktor/A_Strategic_Framework_for_Improving_Inventory_Management_Decisions_at_IKEA_-_Public_version.pdf)
- Espinoza, O. (2013). *LA ADMINISTRACION EFICIENTE DE LOS INVENTARIOS*. Madrid: La ensenada.
- Estupiñan, R. (2015). *Control Interno y Fraude* (3era edicion ed.). Bogotá: ECOE. Recuperado de <https://books.google.com.pe/books?id=qcO4DQAAQBAJ&printsec=frontcover&d>

q=control+interno&hl=es&sa=X&ved=0ahUKEwjRm7Kcu\_rdAhVST98KHaV6BjsQ6AEIOzAE#v=onepage&q=control%20interno&f=false

Fonseca, O. (2013). *Sistema de control interno para organizaciones* (1era edicion ed.). Lima: Publicidad & Matiz. Recuperado de [https://books.google.com.pe/books?id=plsiU8xoQ9EC&printsec=frontcover&dq=control+interno&hl=es&sa=X&ved=0ahUKEwjRm7Kcu\\_rdAhVST98KHaV6BjsQ6AEIJzAA#v=onepage&q=control%20interno&f=false](https://books.google.com.pe/books?id=plsiU8xoQ9EC&printsec=frontcover&dq=control+interno&hl=es&sa=X&ved=0ahUKEwjRm7Kcu_rdAhVST98KHaV6BjsQ6AEIJzAA#v=onepage&q=control%20interno&f=false)

Galán, M. (2 de abril de 2018). *Colmundo*. Recuperado de <http://manuelgalan.blogspot.com/2009/04/el-cuestionario-en-la-investigacion.html>

García Salcedo, C. A. (2014). *Inventory Control in Supply Chains: An Internal Model Control Approach*. Barcelona. Recuperado de <https://www.tesisenred.net/handle/10803/116201>

Gonzales, A. (2010). *Liquidez, Volatilidad estocastica y saltos*. Cantabria. Recuperado de <https://books.google.com.pe/books?id=33cLgbjvHssC&pg=PA11&dq=liquidez&hl=es&sa=X&ved=0ahUKEwjfsZzayvrdAhUpn-AKHakKDZQQ6AEILjAC#v=onepage&q=liquidez&f=false>

Gonzales, A. (17 de Septiembre de 2013). La importancia del control interno en la empresa. *Soy Conta*. Recuperado de <https://www.soyconta.mx/la-importancia-del-control-interno-en-la-empresa/>

Gregory Wheeler, D. (2017). *FINANCIAL RATIOS AND PROFITABILITY - STRATEGY FOR MID-LEVEL CONSTRUCTION FIRMS: GROWTH OR VALUE STRATEGIES?* Copyright. Recuperado de <https://oaktrust.library.tamu.edu/bitstream/handle/1969.1/169593/WHEELER-THESIS-2017.pdf?sequence=1&isAllowed=y>

Hernandez, S., Fernandez, C., & Baptista, L. (2014). *Metodología de la investigación*. Mexico: Mc Graw Hill.

Hussaini, U., & Muhammed, U. (2018). EFFECT OF INTERNAL CONTROL ON PERFORMANCE OF COMMERCIAL BANKS IN NIGERIA: A PROPOSED FRAMEWORK. *ResearchGate*. Recuperado de [https://www.researchgate.net/publication/330169073\\_EFFECT\\_OF\\_INTERNAL\\_](https://www.researchgate.net/publication/330169073_EFFECT_OF_INTERNAL_)

## CONTROL\_ON\_PERFORMANCE\_OF\_COMMERCIAL\_BANKS\_IN\_NIGERIA A\_A\_PROPOSED\_FRAMEWORK

- Johnson, M. (2016). *Retail Inventory Control Strategies*. Walden. Recuperado de <https://scholarworks.waldenu.edu/cgi/viewcontent.cgi?article=4274&context=disseminations>
- Landsittel, D. (mayo de 2013). Control Interno-Marco integrado. *Audidores internos de españa*. Recuperado de [http://doc.contraloria.gob.pe/Control-Interno/Normativa\\_Asociada/coso\\_2013-resumen-ejecutivo.pdf](http://doc.contraloria.gob.pe/Control-Interno/Normativa_Asociada/coso_2013-resumen-ejecutivo.pdf)
- Laveriano, W. (2013). Importancia del control de inventarios en la empresa. *Actualidad empresarial (1)*.
- Manrique, O. (15 de octubre de 2014). Empresas con estirones de plazos con los proveedores. *Gestion. Gestion*.
- Martinez, J. (2013). *Manual de Analisis Finanzas*. Mexico. Recuperado de <https://books.google.com.pe/books?id=7afDDNYa1z4C&pg=PA16&dq=liquidez&hl=es&sa=X&ved=0ahUKEwjfsZzayvrdAhUpn-AKHakKDZQQ6AEIKjAB#v=onepage&q=liquidez&f=false>
- Masvidal Andreu, C. (2017). *Inventory drivers in a pharmaceutical supply chain*. Copenhagen. Recuperado de [https://upcommons.upc.edu/bitstream/handle/2117/117331/Article\\_s151466\\_Clara%20Masvidal.pdf?sequence=1&isAllowed=y](https://upcommons.upc.edu/bitstream/handle/2117/117331/Article_s151466_Clara%20Masvidal.pdf?sequence=1&isAllowed=y)
- Niebel, B. (2015). *Control interno y fraudes: análisis de informe COSO*. Ecoe. Recuperado de <https://books.google.com.pe/books?id=qcO4DQAAQBAJ&printsec=frontcover&dq=definicion+de+control+interno+segun+autores&hl=es&sa=X&ved=0ahUKEwjW4bWQzNLeAhWCMd8KHSakBqQQ6wEIOTAD#v=onepage&q&f=false>
- Noreña, A., Alcazar, N., & Rojas, J. (2012). Criterios de rigor y éticos en la investigación. *Aquichan*. Recuperado de <http://aquichan.unisabana.edu.co/index.php/aquichan/article/view/1824/2936>

- Oladipupo, O. (2016). *A Framework for Creating Production and Inventory Control Strategies*. Dublin. Recuperado de <http://doras.dcu.ie/21023/1/OladpupoOlaitanPhDThesis.pdf>
- Ordonez , G. (2014). *Manual de control de gestión para ferretería del sector Sur - Oeste de Guayaquil*. Ecuador . Recuperado de <http://repositorio.ucsg.edu.ec/handle/3317/1093>
- Palomino, Y. (2018). *Control Interno y su relación con los inventarios en las Empresas Constructoras del Distrito de San Borja, año 2017*. Lima. Recuperado de <http://repositorio.ucv.edu.pe/handle/UCV/13192>
- Pashmay , D., & Sotomayor, I. (2017). *Evaluación del sistema de control interno al proceso de ventas-cuentas por cobrar aplicado a una empresa de repuestos en la ciudad de Guayaquil*. Guayaquil . Recuperado de <http://repositorio.ucsg.edu.ec/handle/3317/8097>
- Páucar, Y. (2017). *Control interno financiero y su efecto en la liquidez de la empresa ferretera Julio Lau S.A de Trujillo en el año 2015*. Trujillo. Recuperado de <http://repositorio.ucv.edu.pe/handle/UCV/366>
- PerúRetail. (29 de Enero de 2018). ¿Cuáles son los errores de logística más comunes en las empresas? *PerúRetail*. Recuperado de <https://www.peru-retail.com/errores-logisticos-mas-comunes-empresas/>
- Porter , G. (2009). *Financial Accounting the impact on decision makers*. Estados Unidos . Recuperado de [https://books.google.com.pe/books?id=Huo\\_Y5fcfHcC&pg=PA307&dq=internal+control+of+inventories+importance&hl=es&sa=X&ved=0ahUKEwjx07nokdDiAhVNq1kKHaiA7YQ6AEIKDAA#v=onepage&q=internal%20control%20of%20inventories%20importance&f=false](https://books.google.com.pe/books?id=Huo_Y5fcfHcC&pg=PA307&dq=internal+control+of+inventories+importance&hl=es&sa=X&ved=0ahUKEwjx07nokdDiAhVNq1kKHaiA7YQ6AEIKDAA#v=onepage&q=internal%20control%20of%20inventories%20importance&f=false)
- Rahmat, Y. (2017). *Internal control over financial reporting – the effect of internal control material weaknesses on accrual quality*. Holanda. Recuperado de [file:///C:/Users/PRACTICANTE%20PAHOLA/Downloads/Andi-Yura-Rahmat\\_425821.pdf](file:///C:/Users/PRACTICANTE%20PAHOLA/Downloads/Andi-Yura-Rahmat_425821.pdf)

- Reeve Duchac, W. (2008). *Financial and Managerial Accounting*. Estados Unidos .  
Recuperado de  
[https://books.google.com.pe/books?id=1pLR1T2N\\_r4C&pg=PP29&dq=internal+control+of+inventories&hl=es&sa=X&ved=0ahUKEwiJ\\_YT2gtDiAhXG1lkKHwKUAbEQ6AEIKDAA#v=onepage&q=internal%20control%20of%20inventories&f=false](https://books.google.com.pe/books?id=1pLR1T2N_r4C&pg=PP29&dq=internal+control+of+inventories&hl=es&sa=X&ved=0ahUKEwiJ_YT2gtDiAhXG1lkKHwKUAbEQ6AEIKDAA#v=onepage&q=internal%20control%20of%20inventories&f=false)
- Rodriguez, C. (2018). *El Sistema De Control Interno En La Gestión De Las Empresas Constructoras Del Distrito De Cajamarca, 2016*. Cajamarca. Recuperado de  
<http://repositorio.unc.edu.pe/handle/UNC/1963>
- Sanchez, L. (2017). *El Control Interno y su Importancia en el Logro de Objetivos Empresariales de las Pequeñas y Medianas Empresas del Sector Ferretero de la ciudad de Chota, 2015*. Chota. Recuperado de  
<http://repositorio.unc.edu.pe/handle/UNC/1901>
- Simon, S. (2018). *Control Interno en el área caja y bancos y su efecto en la liquidez de la empresa Asdimor Trujillo S.A.C. de la ciudad de Trujillo- Año 2016*. Trujillo. Recuperado de <http://repositorio.ucv.edu.pe/handle/UCV/9979>
- Sohail, N. (2018). A Study of Inventory Management System Case Study. *ResearchGate*.  
Recuperado de  
<file:///C:/Users/PRACTICANTE%20PAHOLA/Downloads/NazarSohail.pdf>
- Solis, S. (2014). *Manual para el control interno de inventarios aplicado a la empresa "XYZ"; ubicada en el norte de la ciudad de Quito*. Quito. Recuperado de  
<http://repositorio.puce.edu.ec/handle/22000/11687>
- Valencia , G. (12 de Junio de 2018). La falta de liquidez desnuda los problemas de los países emergentes. Recuperado de [Dinero: https://www.dinero.com/opinion/columnistas/articulo/falta-de-liquidez-en-paises-emergentes-por-guillermo-valencia/259250](https://www.dinero.com/opinion/columnistas/articulo/falta-de-liquidez-en-paises-emergentes-por-guillermo-valencia/259250)
- Vallabhaneni, R. (2013). *Internal Audit Practice*. Recuperado de  
[https://books.google.com.pe/books?id=0d7fApYBgikC&pg=PA81&dq=internal+control+of+inventories&hl=es&sa=X&ved=0ahUKEwiJ\\_YT2gtDiAhXG1lkKHwK](https://books.google.com.pe/books?id=0d7fApYBgikC&pg=PA81&dq=internal+control+of+inventories&hl=es&sa=X&ved=0ahUKEwiJ_YT2gtDiAhXG1lkKHwK)

UAbEQ6AEIUjAF#v=onepage&q=internal%20control%20of%20inventories&f=false

Weiss, G. (31 de Agosto de 2017). La construcción es una industria esencial en todo el mundo. Recuperado de Telam: <http://www.telam.com.ar/notas/201708/199702-construccion-industria-weiss.html>

Wisdom Kandulu, T. (2015). *An assessment of the impact of inventory management on customer service*. Bolton. Recuperado de <http://ubir.bolton.ac.uk/1081/1/Tisungeni%20Kandulu%20FINAL%20DISSERTATION%202015.docx>

Yong, N. (15 de Setiembre de 2014). *¿Cuál es la importancia del auditor interno?* Recuperado de Gestion: <https://gestion.pe/economia/empresas/importancia-auditor-interno-150812?href=tepuedeinteresar>

## ANEXOS

### Anexo N° 1 Entrevista – Cuestionario de preguntas

#### Escuela Profesional de Contabilidad

Entrevista para los colaboradores del área de almacén de la Empresa Multiventas Josecito S.R.L. con la finalidad de conocer el desempeño del control interno en los inventarios.

**Participantes:** Colaboradores de la empresa Multiventas Josecito S.R.L

Se agradece la participación y el tiempo en responder el siguiente cuestionario que se presentan:

Descripción	Peso
Si	3
No	1
A veces	2

1. ¿La entidad cuenta y aplica el manual de procedimientos y funciones para el manejo de las existencias?
  - a) Si
  - b) No
  - c) A veces
2. ¿Los colaboradores tienen definido y conocen sus funciones que deben realizar?
  - a) Si
  - b) No
  - c) A veces
3. ¿Logran identificar riesgos de deterioro o perdidas en el almacén de la entidad?
  - a) Si
  - b) No
  - c) A veces
4. ¿Considera como riesgo el ingreso de cualquier trabajador al área de almacén?
  - a) Si



- b) No
  - c) A veces
5. ¿Existen políticas para mitigar los riesgos que puedan desarrollarse en las actividades del área de almacén?
- a) SI
  - b) NO
  - c) A veces
6. ¿Utilizan las tarjetas de Kardex para tener control de las entradas y salidas de las existencias?
- a) Si
  - b) No
  - c) A veces
7. ¿Existe canales de comunicación para informar las actividades en toda la empresa?
- a) Si
  - b) No
  - c) A veces
8. ¿La entidad cuenta con herramientas tecnológicas para monitorear el área de almacén?
- a) Si
  - b) No
  - c) A veces
9. ¿Utilizan un método de valuación para las existencias que mantiene la empresa (PEPS, UPES Y Promedio)?
- a) Si
  - b) No
  - c) A veces
10. ¿Considera que para tener un adecuado control sobre las existencias sea necesario utilizar un método de valuación de inventarios?
- a) Si
  - b) No
  - c) A veces

## Anexo N° 2 Guía de Entrevista

**Entidad:**

**Unidad territorial:**

**Fecha de aplicación:**

**Nombre del entrevistado:**

**Función:**

Sr. Colaborador de la empresa Multiventas Josecito S.R.L, agradecemos su tiempo y respuestas por las preguntas planteadas en el cuestionario, cuya finalidad es Conocer acerca de la liquidez de la empresa.

**Objetivo:** Analizar la liquidez de la empresa Multiventas Josecito S.R.L. 2018, Jaén.

1. ¿Usted cómo contador de la empresa considera que es líquida? Explique.

---

---

---

2. ¿La empresa cuenta con la capacidad de hacerle frente a sus obligaciones financieras? Explique.

---

---

---

3. ¿La empresa siempre cuenta con liquidez corriente para cubrir sus pasivos a corto plazo? Explique.

---

---

---

4. ¿La empresa cuenta con políticas de cobranza de créditos? Mencione.

---

---

---

5. ¿La empresa alguna vez ha sufrido iliquidez? Explique.

---

---

---

6. ¿Qué instrumentos aplican para analizar la liquidez de la empresa? Explique.

---

---

---

7. ¿La empresa ha necesitado financiamiento para cubrir sus pasivos corrientes?

---

---

---

8. ¿Ha identificado factores que influyan en la disminución de la liquidez de la empresa? Explique.

---

---

---

## **Guía Documental**

### **Escuela Profesional de Contabilidad**

Para realizar el análisis documental, se requerirá los siguientes documentos de la empresa Multiventas Josecito S.R.L.

- Manual de procedimientos y funciones de la empresa
- Políticas de la empresa
- Estados financieros del ejercicio 2017 y 2018 de la empresa
- Guías de ingreso y salida de bienes
- Tarjetas de Kardex

**Anexo 3 Aplicación de los instrumentos**  
**ENTREVISTA**

**Entidad:** MULTIVENTAS JOSECITO S.R.L.

**Unidad territorial:**

**Fecha de aplicación:** 20 DE MAYO DEL 2019

**Nombre del entrevistado:** CPC. JORGE CELIN REGALADO FERNANDEZ

**Función:** CONTADOR

Sr. Colaborador de la empresa Multiventas Josecito S.R.L, agradecemos su tiempo y respuestas por las preguntas planteadas en el cuestionario, cuya finalidad es Conocer acerca de la liquidez de la empresa.

**Objetivo:** Analizar la liquidez de la empresa Multiventas Josecito S.R.L. 2018, Jaén.

1. ¿Usted cómo contador de la empresa considera que es líquida? Explique.  
Si, evaluando los Estados Financieros del Ejercicio 2018, se aprecia que la Empresa tiene liquidez superior a 1.
2. ¿La empresa cuenta con la capacidad de hacerle frente a sus obligaciones financieras? Explique.  
No, evaluando los Estados Financieros del Ejercicio 2018, la empresa necesita forzosamente de la venta de sus Existencia para poder afrontar sus obligaciones financieras.
3. ¿La empresa siempre cuenta con liquidez corriente para cubrir sus pasivos a corto plazo? Explique.  
Si, evaluando los Estados Financieros del Ejercicio 2018, la empresa si tiene la liquidez corriente necesaria para poder cumplir con sus obligaciones a corto plazo.
4. ¿La empresa cuenta con políticas de cobranza de créditos? Mencione.  
Si existen políticas de cobranza, los créditos otorgados por la Empresa en un 80% son a constructoras privadas y entidades del Estado. El 20% restante lo representa clientes particulares. Las gestiones de cobranza se realizan en primera instancia por correo electrónico y teléfono dentro de las fechas de vencimiento, otorgándose un periodo de hasta 15 días después del vencimiento libre de intereses, pactando una fecha de compromiso de pago. En caso de no haber realizado la cancelación de la deuda ya se realiza la cobranza de manera personal, visitando de manera reiterada al área encargada de programar el pago de dicha deuda. Finalmente, se

le hace recordar al cliente que podrá ser reportado a las centrales de riesgo de no cancelar su deuda. Además, se emitirá la Nota de Débito por los intereses moratorios hasta el día en que la Empresa realizó el pago.

5. ¿La empresa alguna vez ha sufrido iliquidez? Explique.

Si en algún ejercicio anterior la Empresa ha tenido problemas de liquidez proveniente de la cobranza de sus créditos de montos fuertes los cuales en algunas ocasiones fueron cobrados incluso hasta con 6 meses de atraso, ocasionalmente que no se haya podido disponer del efectivo para poder cancelar las facturas a los proveedores que usualmente nos otorgan 15 a 30 días de crédito.

6. ¿Qué instrumentos aplican para analizar la liquidez de la empresa? Explique.

Mediante la aplicación de ratios financieros a los Estados Financieros de cada ejercicio. Como lo son: Ratio de Liquidez General, Prueba ácida y Ratio de Capital de Trabajo.

7. ¿La empresa ha necesitado financiamiento para cubrir sus pasivos corrientes?

Debido a problemas en la cobranza de sus créditos por el atraso de la cancelación de los mismos, la Empresa tuvo que recurrir a préstamos de entidades financieras en más de una ocasión para poder cumplir con sus obligaciones de pago a sus Proveedores.

8. ¿Ha identificado factores que influyan en la disminución de la liquidez de la empresa? Explique.

Si, analizando sus estados financieros existe un exceso de mercadería en almacén al 31 de diciembre 2018, lo cual al realizar la Prueba ácida nos demuestra que la empresa no tiene liquidez. Además, no existe un control interno en los inventarios el cual ocasiona problemas de liquidez.

## Anexo 4: Validación de los Instrumentos: Encuesta

### VALIDACIÓN CRITERIO DE EXPERTO

Mucho le voy agradecer cualquier observación, sugerencia, propósito o recomendación sobre cualquier de los propuestos. Por favor, refiéralas a continuación:

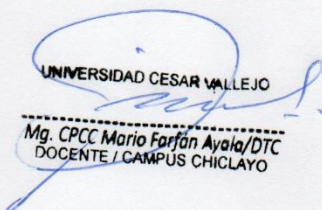
Validado por el Mg. *CPCC MARIO IGNACIO FANFÁN AYALA*

Especializado: *MAESTRÍA EN AUDITORÍA Y FINANZAS*

Categoría Docente: *DOCENTE TIEMPO COMPLETO UCV.*

Tiempo de experiencia en Docencia Universitaria: *20 AÑOS*

Cargo actual. *DOCENTE CONTRATADO  
GERENTE FINANCIERO EMPRESA FAVECE SAC*

  
 UNIVERSIDAD CESAR VALLEJO  
 Mg. CPCC Mario Fanfán Ayala/DTC  
 DOCENTE / CAMPUS CHICLAYO

Aspectos que deben ser evaluados	MA	BA	A	PA	NA
La redacción empleada es clara, precisa, concisa y debidamente organizada,	X				
Los términos utilizados son propios de la investigación científica		X			
Describe en forma clara y precisa la realidad problemática tratada	X				
El problema se ha definido según estándares internacionales de la investigación científica	X				
Existió coherencia entre los objetivos generales con la aplicación en el sistema de gestión.	X				
Tienen relación directa con la solución del problema	X				
Las actividades tienen significatividad con respecto a lo establecido en el sistema de gestión	X				
Presenta instrumentos apropiados para recolectar datos	X				
Los ítems son propios de la investigación cuantitativa	X				
Proporciona antecedentes relevantes a la investigación, como producto de la revisión de la bibliografía referida al sistema de gestión	X				
Proporciona ítems basados a la solución del problema	X				
El sistema de gestión propuesto es coherente, pertinente y trascendente	X				
El sistema de gestión propuesto es factible de aplicarse a otras organizaciones o instituciones. A poblaciones homogéneas	X				

## Validación de los Instrumentos: Entrevista

### VALIDACIÓN CRITERIO DE EXPERTO

Estimado Mg.

Solicito apoyo de su sapiencia y excelencia profesional para que emita juicios sobre el instrumento de la Tesis:

**CONTROL INTERNO EN LOS INVENTARIOS Y SU EFECTO EN LA LIQUIDEZ DE LA EMPRESA MULTIVENTAS JOSECITO S.R.L. 2018.**

Para alcanzar este objetivo se ha seleccionado como experto en la materia y necesito sus valiosas opiniones. Para ello debe marcar con una (X) en la columna que considere para cada indicador.

#### I. Datos del experto

Nombre, Grado académico, Categoría docente: catedrático, Tiempo de experiencia en la docencia: Cargo actual: catedrático.

#### II. Datos del Tesista

Nombres: Jimmy Eduardo Regalado Purizaca

#### III. Instrumento de validación:

##### INSTRUCCIONES

MA : Muy adecuado

BA: Bastante adecuado

A: Adecuado

PA: Poco adecuado

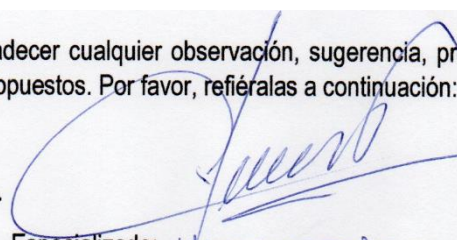
NA: No adecuado

Aspectos que deben ser evaluados	MA	BA	A	PA	NA
La redacción empleada es clara, precisa, concisa y debidamente organizada,		X			
Los términos utilizados son propios de la investigación científica	X				
Describe en forma clara y precisa la realidad problemática tratada		X			
El problema se ha definido según estándares internacionales de la investigación científica	X				
Existió coherencia entre los objetivos generales con la aplicación en el sistema de gestión.	X				
Tienen relación directa con la solución del problema	X				
Las actividades tienen significatividad con respecto a lo establecido en el sistema de gestión	X				
Presenta instrumentos apropiados para recolectar datos	X				
Los ítems son propios de la investigación cuantitativa	X				
Proporciona antecedentes relevantes a la investigación, como producto de la revisión de la bibliografía referida al sistema de gestión	X				
Proporciona ítems basados a la solución del problema	X				
El sistema de gestión propuesto es coherente, pertinente y trascendente	X				
El sistema de gestión propuesto es factible de aplicarse a otras organizaciones o instituciones. A poblaciones homogéneas	X				



Mucho le voy agradecer cualquier observación, sugerencia, propósito o recomendación sobre cualquier de los propuestos. Por favor, refiéralas a continuación:

Validado por el Mg.

  
HUGO JUAN COLLANTES PALOMINO

Especializado: MAESTRIA TRIBUTACION NACIONAL E INT.

Categoría Docente: DOCENTE TIEMPO COMPLETO UCV.

Tiempo de experiencia en Docencia Universitaria: 10 AÑOS

Cargo actual. DOCENTE CONTRATADO

**Anexo 5: Estados Financieros Multiventas Josecito S.R.L. 2017**

**MULTIVENTAS JOSECITO S.R.L.**  
 Mesones Muro S/N Sector Nvo. Horizonte - Jaén  
 RUC N° 20479724858  
 Telefax N° 432243

**ESTADO DE SITUACION FINANCIERA**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017**  
 (expresado en soles)

**ACTIVOS**

<b><u>ACTIVOS CORRIENTES</u></b>		<b>%</b>
Efectivo y equivalentes de efectivo	79,512	2.4
Otras cuentas por cobrar	81,592	2.4
Existencias	2,136,552	63.6
Gastos Contratados por Anticipado	2,788	0.1
<b>TOTAL ACTIVOS CORRIENTES</b>	<b>2,300,444</b>	<b>68.4</b>

**ACTIVOS NO CORRIENTES**

Inmueble maquinaria y equipo, neto de depreciacion acumulada (S/. 1,545,584)	1,060,703	31.6
<b>TOTAL ACTIVOS NO CORRIENTES</b>	<b>1,060,703</b>	<b>31.6</b>

<b>TOTAL ACTIVOS</b>	<b>3,361,147</b>	<b>100.0</b>
----------------------	------------------	--------------

**PASIVOS Y PATRIMONIO**

**PASIVOS CORRIENTES**

Obligaciones financieras	672,448	20.0
Cuentas por pagar comerciales	466,722	13.9
Otras cuentas por pagar	6,460	0.2
<b>TOTAL PASIVOS CORRIENTES</b>	<b>1,145,630</b>	<b>34.1</b>

**PASIVOS NO CORRIENTES**

Obligaciones Financieras a mediano plazo	106,462	3.2
Otras cuentas por pagar mediano plazo	937,000	27.9
<b>TOTAL PASIVOS NO CORRIENTES</b>	<b>1,043,462</b>	<b>31.0</b>

<b>TOTAL PASIVOS</b>	<b>2,189,092</b>	<b>65.1</b>
----------------------	------------------	-------------

**PATRIMONIO NETO**

Capital	659,000	19.6
Resultados acumulados	308,589	9.2
Resultado del ejercicio	204,466	6.1
<b>TOTAL PATRIMONIO NETO</b>	<b>1,172,055</b>	<b>34.9</b>

<b>TOTAL PASIVOS Y PATRIMONIO NETO</b>	<b>3,361,147</b>	<b>100.0</b>
--	------------------	--------------

Jaén, 30 de Abril del 2018.

  
 Jorge C. Regalado Fernández  
 Contador Publico Colegiado  
 MATRICULA 04-0207

**ESTADO DE RESULTADOS**  
**DEL 01 ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017**

(expresado en soles)

		%
<b>INGRESOS OPERACIONALES</b>		
Ventas Netas a Terceros	10,400,596	100.0
Otros Ingresos Operacionales	0	0.0
<b>TOTAL INGRESOS BRUTOS</b>	<b>10,400,596</b>	<b>100.0</b>
Costo de Ventas	(9,889,757)	(95.1)
<b>GANANCIA (PERDIDA) BRUTA</b>	<b>510,839</b>	<b>4.9</b>
Gastos de Ventas	(584,028)	(5.6)
Gastos Administrativos	(314,477)	(3.0)
Otros Ingresos	731,368	7.0
Otros Egresos	0	0.0
<b>GANANCIA (PERDIDA) OPERATIVA</b>	<b>343,702</b>	<b>3.3</b>
Ingresos Financieros	11,020	0.1
Gastos Financieros	(64,699)	(0.6)
<b>GANANCIA (PERDIDA) ANTES DEL IMPUESTO</b>	<b>290,023</b>	<b>2.8</b>
Distribución Legal de la Renta	0	0.00
Impuesto a la Renta (29.5%)	(85,557)	(0.82)
<b>GANANCIA (PERDIDA) NETA DEL EJERCICIO</b>	<b>204,466</b>	<b>2.0</b>

**ANALISIS DE LAS CUENTAS DEL ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017**

**EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO**

**10. EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO**

**101. CAJA**

*Dinero en efectivo*

64,258

**104. CUENTAS CORRIENTES EN INSTITUCIONES FINANCIERAS**

**11. BCP MN N° 395-1426544-0-32**

*Saldo deudor al 31-12-2017*

S/. 3,538

**12. BCP. ME N° 395-1558833-1-94**

*Saldo acreedor al 31-12-2017 US \$. 71.66 x T.C. S/. 3.246*

(233)

**13. BBVA MN N° 0281-0100045973**

*Saldo deudor al 31-12-2017*

15

**14. BBVA ME N° 0281-100049758**

*Saldo deudor al 31-12-2017 US \$. 3,671.29 x T.C. S/. 3.246*

11,917

**15. Banco de la Nación N° 0291-010407**

*Saldo deudor al 31-12-2017*

17

15,254

**79,512**

**OTRAS CUENTAS POR COBRAR**

**40. TRIBUTOS POR PAGAR**

**401.71 Impuesto a la Renta 3ra. Categoría**

*Saldo a favor del Contribuyente, por utilizar  
contra futuros pagos a cuenta del Ejercicio 2018*

**81,592**

**ANALISIS DE LAS CUENTAS DEL ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA  
 AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017**

**ACTIVO FIJO NETO**

CLASE DE ACTIVO	COSTO MÁS AJUSTES	TASA %	DEPRECIACION		ACTIVO FIJO NETO
			DEL EJERCICIO	ACUMULADA	
3223. Maquinaria y Equipo - A.F. Leasing	643,911	10	64,391	230,735	413,176
3224. Equipo de Transporte - A.F. Leasing	62,836	20	0	62,835	1
3324. Edificaciones / Instalaciones	58,242	10	5,824	36,887	21,355
333. Maq. Eq. y Otras Unidades de Explotación	1,143,278	10	114,138	819,611	323,667
334. Equipos de Transporte	622,892	20	48,323	376,118	246,774
335. Muebles y Enseres	5,995	10	599	4,047	1,948
3361. Equipos de Procesamientos de Datos	11,694	25	0	11,694	0
336X. Equipos Diversos - Otros	14,696	10	1,152	3,657	11,039
3392. Construcciones en curso	42,743	-	0	0	42,743
<b>TOTALES</b>	<b>2,606,287</b>		<b>234,427</b>	<b>1,545,584</b>	<b>1,060,703</b>

**OBLIGACIONES FINANCIERAS**

**45. OBLIGACIONES FINANCIERAS**

**451. PRESTAMOS DE INSTITUCIONES FINANCIERAS**

**. BCP - Oficina Jaén**

- **Préstamo a mediano Plazo, en M.N N° D305-114908** por S/. 350,000.00, otorgado el 11-11-2016, para reembolsar en 36 cuotas mensuales de S/ 11,074.10 c/u, incluido intereses c/TEA 9%.

Saldo Acreedor Capital al 31 Dic. 2017 S/ 233,909.88, como sigue:

**Parte Corriente :**

Cuota N° 14 v/05-01-2018 // Cuota N° 26 v/31-12-2018

Son 13 cuotas de amortización variable 127,448

**Parte No Corriente :**

Cuota N° 27 v/30-01-2019 // Cuota N° 36 v/28-10-2019

Son 10 cuotas de amortización variable 106,462 233,910

- **Préstamo p/Capital Trabajo, en M.N N° D395-14950** por S/. 125,000.00, otorgado el 13-11-2017, para reembolsar en 01 cuota, a 60 días, mas intereses, c/TEA 9.54%.

Saldo Acreedor Capital al 31 Dic. 2017

Cuota N° 01 v/12-01-2018 125,000

- **Préstamo p/Capital Trabajo, en M.N N° D395-14971** por S/. 170,000.00, otorgado el 13-12-2017, para reembolsar en 01 cuota, a 60 días, mas intereses, c/TEA 9.55%.

Saldo Acreedor Capital al 31 Dic. 2017

Cuota N° 01 v/09-02-2018 170,000 528,910

**. BBVA Continental - Oficina Jaén**

- **Préstamo p/Capital Trabajo, en M.N N° 9600203106** por S/. 100,000.00, otorgado el 15-09-2017, para reembolsar en 01 cuota, a 120 días, mas intereses, c/TEA 9.90%.

Saldo Acreedor Capital al 31 Dic. 2017

Cuota N° 01 v/15-01-2018 100,000

- **Préstamo p/Capital Trabajo, en M.N N° 9600203998** por S/. 50,000.00, otorgado el 09-10-2017, para reembolsar en 01 cuota, a 120 días, mas intereses, c/TEA 8.50%.

Saldo Acreedor Capital al 31 Dic. 2017

Cuota N° 01 v/09-02-2018 50,000

- **Préstamo p/Capital Trabajo, en M.N N° 9600206458** por S/. 100,000.00, otorgado el 18-12-2017, para reembolsar en 01 cuota, a 120 días, mas intereses, c/TEA 8.50%.

Saldo Acreedor Capital al 31 Dic. 2017

Cuota N° 01 v/18-04-2018 100,000 250,000

**778,910**

**ANALISIS DE LAS CUENTAS DEL ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA  
 AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017**

**DESGLOSE DEL RUBRO "OBLIGACIONES FINANCIERAS"**

Parte Corriente	Si.	672,448
Parte No Corriente		106,462
		<b>778,910</b>

**CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES - TERCEROS**

**42. CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES - TERCEROS**

**421. FACTURAS POR PAGAR**

. <b>DINO PACASMAYO S.R.L. - RUC N° 20131644524</b>	
- F001-66436, 66794, F002-123964, 123973, 123986, 123890, 124052, F006-05291, F006-52101, F002-124139, 124143, 124165 y F006-052168	348,393
. <b>DINOSELVA IQUITOS S.A.C. - RUC N° 20493437365</b>	
- F002-0018942, 18981, 19027 y F001-016933	77,759
. <b>TRANSPORTES JOSECITO E.I.R.L. - RUC N° 20438489259</b>	
- F/003-00155	26,000
. <b>Varios Proveedores</b>	14,570
	<b>466,722</b>

**OTRAS CUENTAS POR PAGAR**

**40. TRIBUTOS Y APORTES POR PAGAR**

**403. Contribuciones EsSalud, ONP y Seguro Vida**

Aportes y retenciones s/planilla m/Dic.2017 1,824

**407. S.P.P. / AFP Prima, Integra y Profuturo**

Retención en planilla m/Oct., Nov., y Dic.2017 1,803 3,627

**41. REMUNERACIONES Y PARTIC. POR PAGAR**

**4151. C.T.S.**

Provisión m/May a Dic. 2017, de 13 trabajadores 8/12 de Si. 4,249.50 2,833

**44. CUENTAS POR PAGAR A LOS SOCIOS**

**4411. Préstamos de Socios**

Delgado Millán, José Jesús, saldo acreedor al 31-12-2017 a mediano plazo 937,000

**943,460**

**DESGLOSE DEL RUBRO "OTRAS CUENTAS POR PAGAR"**

Parte Corriente	Si.	6,460
Parte No Corriente		937,000
		<b>943,460</b>

Jaén, 30 de Abril del 2018.

  
 -----  
**Jorge C. Regalado Fernández**  
 Contador Público Colegiado  
 MATRICULA 04-0287

## Anexo 6: Estados Financieros Multiventas Josecito S.R.L. 2018

**MULTIVENTAS JOSECITO S.R.L.**  
 Mesones Muro S/N Sector Nvo. Horizonte - Jaén  
 RUC N° 20479724858  
 Telefax N° 432243

### ESTADO DE SITUACION FINANCIERA AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018 (expresado en soles)

#### ACTIVOS

<u>ACTIVOS CORRIENTES</u>		%
Efectivo y equivalentes de efectivo	73,485	2.2
Otras cuentas por cobrar	74,062	2.2
Existencias	2,259,788	68.4
Gastos Contratados por Anticipado	2,323	0.1
<b>TOTAL ACTIVOS CORRIENTES</b>	<b>2,409,658</b>	<b>73.0</b>

#### ACTIVOS NO CORRIENTES

Inmueble maquinaria y equipo, neto de depreciacion acumulada (S/ 1,777,400)	892,781	27.0
<b>TOTAL ACTIVOS NO CORRIENTES</b>	<b>892,781</b>	<b>27.0</b>

#### **TOTAL ACTIVOS**

**3,302,439 100.0**

#### PASIVOS Y PATRIMONIO

#### PASIVOS CORRIENTES

Obligaciones financieras	241,616	7.3
Cuentas por pagar comerciales	286,158	8.7
Otras cuentas por pagar	7,831	0.2
<b>TOTAL PASIVOS CORRIENTES</b>	<b>535,605</b>	<b>16.2</b>

#### PASIVOS NO CORRIENTES

Obligaciones Financieras a mediano plazo	0	0.0
Otras cuentas por pagar mediano plazo	1,301,952	39.4
<b>TOTAL PASIVOS NO CORRIENTES</b>	<b>1,301,952</b>	<b>39.4</b>

#### **TOTAL PASIVOS**

**1,837,557 55.6**

#### PATRIMONIO NETO

Capital	659,000	20.0
Resultados acumulados	512,684	15.5
Resultado del ejercicio	293,198	8.9

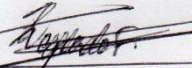
#### **TOTAL PATRIMONIO NETO**

**1,464,882 44.4**

#### **TOTAL PASIVOS Y PATRIMONIO NETO**

**3,302,439 100.0**

Jaén, 23 de Abril del 2019.

  
 Jorge C Regalado Fernández  
 Contador Publico Colegiado  
 MATRICULA 04-0287

**ESTADO DE RESULTADOS**  
**DEL 01 ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018**  
 (expresado en soles)

		%
<b>INGRESOS OPERACIONALES</b>		
Ventas Netas a Terceros	12,347,679	100.0
Costo de Ventas	(12,337,466)	(99.9)
<b>GANANCIA (PERDIDA) BRUTA</b>	<b>10,213</b>	<b>0.1</b>
Gastos de Ventas	(433,986)	(3.5)
Gastos Administrativos	(233,685)	(1.9)
Otros Ingresos	1,141,883	9.2
Otros Egresos	0	0.0
<b>GANANCIA (PERDIDA) OPERATIVA</b>	<b>484,425</b>	<b>3.9</b>
Ingresos Financieros	1,728	0.0
Gastos Financieros	(63,868)	(0.5)
<b>GANANCIA (PERDIDA) ANTES DEL IMPUESTO</b>	<b>422,285</b>	<b>3.4</b>
Distribución Legal de la Renta	0	0.0
Impuesto a la Renta	(129,087)	(1.0)
<b>GANANCIA (PERDIDA) NETA DEL EJERCICIO</b>	<b>293,198</b>	<b>2.4</b>

Jaén, 23 de Abril del 2019.

  
**Jorge C Regalado Fernández**  
 Contador Publico Colegiado  
 MATRICULA 04-0287

**ANALISIS DE LAS CUENTAS DEL ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018**

**EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO**

**10. EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO**

**101. CAJA**

*Dinero en efectivo* 24,575

**104. CUENTAS CORRIENTES EN INSTITUCIONES FINANCIERAS**

**11. BCP. MN. N° 395-1426544-0-32**

*Saldo deudor al 31-12-2018* S/. 41,882

**12. BCP. ME. N° 395-1558833-1-94**

*Saldo acreedor al 31-12-2018 US \$ (0.52) x T.C. S/ 3.366* (2)

**13. BBVA. MN. N° 0281-0100045973**

*Saldo deudor al 31-12-2018* 6,881

**14. BBVA. ME. N° 0281-0100049758**

*Saldo deudor al 31-12-2018 US \$ 39.34 X T.C. S/ 3.366* 132

**15. Banco de la Nación N° 0291-010407**

*Saldo deudor al 31-12-2018* 17 48,910

**73,485**

**OTRAS CUENTAS POR COBRAR**

**40. TRIBUTOS POR PAGAR**

**401.71 Impuesto a la Renta 3ra. Categoría**

*Saldo a favor del Contribuyente, por utilizar  
 contra futuros pagos a cuenta del Ejercicio 2019* 71,386

**401.11 Impuesto General a las Ventas - Cuenta Propia**

*al 31 de Dic. 2018* 2,676

**74,062**

**EXISTENCIAS**

**20. MERCADERÍAS**

**201. Mercaderías Manufacturadas**

*. Materiales de Construcción, agregados y conexos,  
 valorizados a costo promedio s/kardex* 1,596,043

**21. PRODUCTOS TERMINADOS**

**212. Productos de Extracción Terminados**

*. Piedra chancada varias medidas, arena gruesa y fina  
 piedra p/base y demás agregados para la construcción* 663,745

**2,259,788**

**GASTOS CONTRATADOS POR ANTICIPADO**

**182. SEGUROS**

**. La Positiva Seguros y Reaseguros**

*- F/062-03074 del 08-06-2018, Poliza N° 16241697 - SOAT v/ 08-06-2019* 96

*- F/062-08327 del 06-07-2018, Poliza N° 900176223 - Incendio v/ 08-06-2019* 285

*- F/062-03967 del 03-08-2018, Poliza N° 16362944- SOAT. v/ 03-08-2019* 118 499

**. Rimac Seguros**

*- F/058-0418150 del 26-07-2018, Poliza N° 749434 - Vehicular v/ 06-10-2019* 677

*- F/F58-1478180 del 25-08-2018, Poliza N° 749434 - Vehicular v/ 06-10-2019* 467

*- F/F58-1495949 del 28-08-2018, Poliza N° 749434 - Vehicular v/ 06-10-2019* 680 1,824

**2,323**



**ANALISIS DE LAS CUENTAS DEL ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018**

**ACTIVO FIJO NETO**

CLASE DE ACTIVO	COSTO MÁS AJUSTES	TASA %	DEPRECIACION		ACTIVO FIJO NETO
			DEL EJERCICIO	ACUMULADA	
3223. Maquinaria y Equipo - A.F. Leasing	643,911	10	64,391	295,126	348,785
3224. Equipo de Transporte - A.F. Leasing	62,836	20	0	62,836	0
3324. Edificaciones / Instalaciones	58,242	10	5,824	42,711	15,531
333. Maq. Eq. y Otras Unidades de Explotación	1,197,370	10	97,081	916,692	280,678
334. Equipos de Transporte	632,694	20	62,451	438,568	194,126
335. Muebles y Enseres	5,995	10	599	4,646	1,349
3361. Equipos de Procesamientos de Datos	11,694	25	0	11,694	0
336X. Equipos Diversos - Otros	14,696	10	1,470	5,127	9,569
3392. Construcciones en curso	42,743	-	0	0	42,743
<b>TOTALES</b>	<b>2,670,181</b>		<b>231,816</b>	<b>1,777,400</b>	<b>892,781</b>

**OBLIGACIONES FINANCIERAS**

**45. OBLIGACIONES FINANCIERAS**

**451. PRESTAMOS DE INSTITUCIONES FINANCIERAS**

**. BCP - Oficina Jaén**

- **Préstamo a Mediano Plazo, en M.N N° D305-114908** por S/ 350,000.00, otorgado el 11-11-2016, para reembolsar en 36 cuotas mensuales de S/ 11,074.10 c/u, incluido intereses c/TEA 9%.

Saldo Acreedor Capital al 31 Dic. 2018 S/ 106,462 como sigue:

**Parte Corriente :**

Cuota N° 27 v/30-01-2019 // Cuota N° 36 v/28-10-2019

Son 10 cuotas de amortización variable

106,462

- **Préstamo p/Capital Trabajo, en M.N N° D395-15327** por S/. 120,000.00, otorgado el 12-12-2018, para reembolsar en 01 cuota, a 60 días, mas intereses, c/TEA 9.55%.

Saldo Acreedor Capital al 31 Dic. 2018

Cuota N° 01 v/08-02-2019

120,000

226,462

**. BBVA Continental - Oficina Jaén**

- **Préstamo p/Capital Trabajo, en M.N N° 9600215244** por S/.160,000.00, otorgado el 21-08-2018, para reembolsar en 01 cuota, a 150 días, mas intereses, c/TEA 8.50%.

Saldo Acreedor Capital al 31 Dic. 2018

Cuota N° 01 v/20-01-2019

15,154

15,154

**241,616**

**DESGLOSE DEL RUBRO "OBLIGACIONES FINANCIERAS"**

Parte Corriente	S/.	241,616
Parte No Corriente		0
		<b>241,616</b>

**ANALISIS DE LAS CUENTAS DEL ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA  
 AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018**

**421. FACTURAS POR PAGAR**

. <b>DINO PACASMAYO S.R.L. - RUC N° 20131644524</b>	225,087
F001-89689 , 91037 , 91038, F006- 88966, 88967 y 89513	
. <b>DINOSELVA IQUITOS S.A.C. - RUC N° 20493437365</b>	26,201
F001-21241	
. <b>ESTACION DE SERVICIOS MAX PETROLL S.R.L. - RUC N° 20480652364</b>	13,914
F002-07019, 07826 y 08162	
. <b>CREDIVARGAS S.A.C. - RUC N° 20531349475</b>	9,802
F031-00149 Y 00153	
. <b>Proveedores Varios</b>	11,154
Provisión S/Reg. Compras m/Ene.2019	
	<b>286,158</b>

**OTRAS CUENTAS POR PAGAR**

**40. TRIBUTOS Y APORTES POR PAGAR**

**403. INSTITUCIONES PUBLICAS**

<b>4031. EsSalud</b>		
Aportes y Empleadores s/planilla m/Dic.2018	730	
<b>4032. S.N.P/ ONP</b>		
Retenciones trabajadores s/planilla m/Dic.2018	182	
<b>4035. EsSalud - Seguro Vida</b>		
Retenciones trabajadores s/planilla m/Dic.2018	20	932
<b>407. S.P.P. / AFP Prima, Integra y Profuturo</b>		
Retención en planilla m/Dic.2018	623	1,555

**41. REMUNERACIONES Y PARTIC. POR PAGAR**

**4151. C.T.S.**

Provisión m/Nov 2017 a Dic. 2018, de 05 trabajadores (14/12 de S/ 5,902)	6,276
--	-------

**44. CUENTAS POR PAGAR A LOS SOCIOS**

**4411. Préstamos de Socios**

Delgado Millán, José Jesús, saldo acreedor al 31-12-2018 a mediano plazo	1,301,952
	<b>1,309,783</b>

**DESGLOSE DEL RUBRO "OTRAS CUENTAS POR PAGAR"**

Parte Corriente	S/.	7,831
Parte No Corriente		1,301,952
		<b>1,309,783</b>

Jaén, 23 de Abril del 2019.

  
 -----  
**Jorge C Regalado Fernández**  
 Contador Publico Colegiado  
 MATRICULA 04-0287

**Anexo 7: Autorización de la empresa**  
**Constancia de Autorización de uso de datos Multiventas Josecito S.R.L. 2018**

**MULTIVENTAS JOSECITO S.R.L.**

Av. Mesones Muro S/N C-6 Sector Nuevo Horizonte - Jaén  
RUC N° 20479724858  
☎ 076-432243

---

**CONSTANCIA DE AUTORIZACION**

Yo, José Jesús Delgado Millán, identificado con DNI N° 27723548, en mi calidad de Gerente General de la Empresa del membrete, **autorizo** al Sr. Jimmy Eduardo Regalado Purizaca, estudiante del X Ciclo de la Carrera Profesional de Contabilidad en la Universidad César Vallejo (filial Chiclayo) para que utilice datos e información de mi representada para fines exclusivos de elaboración de la Tesis titulada "Control Interno en los Inventarios y su efecto en la Liquidez de la Empresa Multiventas Josecito S.R.L.", el mismo que viene desarrollando para la obtención de su Título Profesional en dicho centro de estudios.

Cabe señalar que la citada autorización comprende la divulgación y comunicación pública del trabajo de investigación en el Repositorio Institucional de la UCV.

MULTIVENTAS JOSECITO SRL  
RUC: 20479724858

  
José J. Delgado Millán  
GERENTE GENERAL

Jaén, 17 de Junio del 2019.