

**UNIVERSIDAD SAN PEDRO**  
**FACULTAD DE CIENCIAS ECONOMICAS Y**  
**ADMINISTRATIVAS**  
**PROGRAMA DE ESTUDIOS DE CONTABILIDAD**



**Control Interno de Inventario para mejorar la liquidez de Tiendas**  
**Rojitas SAC, Chimbote 2020**

Tesis para obtener el título Profesional de Contador Público

**Autor:**

**Bachiller Pinedo Rodríguez, Andree Nell's**

**Asesor:**

**MG. CPCC Vigo Bardales, Luis Alberto**

**CODIGO ORCID 0000-0002-4328-853X**

**CHIMBOTE – PERU**

**2021**

**PALABRAS CLAVE**

<b>Tema</b>	Control interno
<b>Especialidad</b>	Liquidez

**KEYWORDS:**

<b>Keywords</b>	Internal control
<b>specialty</b>	Liquidity

## **LINEA DE INVESTIGACIÓN**

Línea : Auditoria

Área : Ciencia Sociales

Sub Área : Economía y Negocios

Disciplina : Economía

**TITULO:**

**“Control interno de inventarios para mejorar la liquidez de  
tiendas Rojas SAC, Chimbote, 2020”**

**TITLE:**

**“Internal inventory control to improve the liquidity of Red  
Stores SAC, Chimbote, 2020”**

## **RESUMEN**

El presente estudio tuvo como propósito determinar cómo afecta en control interno de inventario en la liquidez de tiendas ROJITAS SAC año 2020 para lo cual se hizo uso del tipo de investigación descriptiva, con un diseño no experimental el cual contiene un tipo de corte transversal.

Para la presente se tuvo como población a la empresa materia de estudio, y la muestra se obtuvo del área de almacén, el cual está conformado por (8) seis personas las cuales fueron las unidades de análisis, la técnica utilizada fue la entrevista, y el instrumento fue la guía de entrevista.

Los resultados hallados fueron que el control interno de inventarios muestra deficiencias, debido a la mala praxis de los sistemas, un personal poco capacitado y poco identificado con el desarrollo eficaz de la empresa, las cuales afectan de forma negativa a la liquidez de la entidad, por ende, también afecta a la rentabilidad, es por ello que es necesario considerar las recomendaciones en cuanto a gestión del personal y de los sistemas, así como del control interno.

## **ABSTRAC**

The purpose of this study was to determine how it affects internal inventory control in the liquidity of ROJITAS SAC stores in 2020, for which a descriptive research type was used, with a non-experimental design which contains a type of cross-section.

For the present, the population of the company was taken as the subject of study, and the sample was obtained from the warehouse area, which is made up of (8) eight people who were the units of analysis, the technique used was the interview, and the instrument was the interview guide.

The results found were that the internal control of inventories shows deficiencies, due to the malpractice of the systems, poorly trained personnel and little identified with the effective development of the company, which negatively affect the liquidity of the entity, therefore, it also affects profitability, which is why it is necessary to consider the recommendations regarding personnel and systems management, as well as internal control.

## ÍNDICE

PALABRAS CLAVE .....	i
KEYWORDS: .....	i
LINEA DE INVESTIGACIÓN.....	ii
TITULO:.....	iii
TITLE:.....	iii
RESUMEN .....	iv
ABSTRAC.....	v
I. INTRODUCCIÓN .....	1
1. Antecedentes y fundamentación científica.....	1
1.1. Antecedentes.....	1
1.2. Fundamentación científica.....	7
2. Justificación.....	39
3. Problema .....	39
4. Conceptuación y operacionalizacion de variables .....	40
5. Hipótesis.....	41
6. Objetivos .....	41
II. METODOLOGÍA.....	42
2.1. Tipo y diseño .....	42
2.2. Población y muestra .....	43
2.3. Técnicas e instrumentos .....	43
2.4. Procesamiento y análisis de la información .....	43
III. RESULTADOS .....	44
3.1. Control Interno de inventarios.....	44
IV. ANÁLISIS Y DISCUSIÓN.....	62
V. CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES .....	66
BIBLIOGRAFÍA.....	68

Bibliografía.....	68
AGRADECIMIENTO.....	70
ANEXOS.....	71
ANEXO 3: ENCUESTA .....	74



# I. INTRODUCCIÓN

## 1. Antecedentes y fundamentación científica

### 1.1. Antecedentes

**Antunez Gonzalez & Torres Vidal, (2020)** Señala entre sus conclusiones que los controles de inventarios son fundamentales para una empresa dedicada al comercio, ya que es pieza clave para los márgenes de rentabilidad dentro del sector de ferreterías, debido a que coadyuva a la reducción de los costos de almacén, a su vez para dar verificación a los productos que sean parte de la merma. Es importante que exista una rotación de los inventarios, es necesario que la mercadería varíe, y rote según las salidas que estas tengan la proporción de ventas va a crecer según se dinamicen las ventas y se pueda mejorar la calidad de los productos y surtir modelos modernos de accesorios. Se debe considerar que la mayoría de empresas ferreteras no llevan un control adecuado de los inventarios, debido a que consideran solo los ingresos que tienen, sin darse cuenta que a largo plazo la rentabilidad es menor a la que se podría esperar de hacer un estudio de control de los inventarios, de ingreso y salida de los productos. Así mismo se debe considerar la afectación en la liquidez, la empresa debe considerar tener un asesor contable de forma permanente que le haga conocer a los dueños del tratamiento contable de las compras y ventas, de los beneficios que estos puedan tener al involucrar sistemas eficaces en la venta de sus productos que a la larga ayudará a mejorar la liquidez y se podrá observar una rentabilidad esperada.

**Regalado Purizaca (2020)** Indica que los efectos que tienen el control interno de inventarios en la liquidez son evidentes, ya que si se aplica el método de coeficiente Spearman, arroja resultados de 0.760, el cual señala que existe indudablemente un efecto dentro de las variables de liquidez y la de control interno. Así mismo el hecho de no contar con un control interno adecuado, y no tener un respeto con el manual de las funciones del personal, así como la poca capacidad de este para responder de forma eficiente antes las necesidades de la empresa limitan a que esta pueda llevar

un control que permita mantener la liquidez de la empresa. Desde el momento en que la empresa tiene que hacer uso de sus inventarios para cubrir los pasivos ya está dando señales de un futuro quiebre, es por ello que recomiendan que se debe aplicar de forma inmediata una mejor dentro del control interno, a capacitar a los colaboradores brindando cursos a través de profesionales expertos en el tema, para que puedan cumplir a cabalidad sus obligaciones y hacer partícipe de estos conocimientos al resto del personal. La organización tiene que partir de la cabeza de la empresa, es por ello que es necesario que el dueño se involucre y pueda fomentar un entorno agradable dentro del personal para que a su vez este pueda trabajar con esmero y e identificación que permitan un mejor desenvolvimiento en las distintas áreas.

**Presentacion Japa (2020)** Entre sus conclusiones indica que la táctica de llevar inventarios interviene en la capacidad financiera de la empresa, cuando la empresa establece las políticas necesarias para el control de sus inventarios con eficiencia es evidente, sin embargo al no tener estas medidas de manejo dentro de los inventarios, los servidores desconocen sus labores a realizar, y trabajan según su criterio, es por ello que es necesario implementar una estrategia que contenga capacitaciones constantes a los trabajadores, que le permitan utilizar procedimientos pertinentes para el mejor desempeño de la empresa, así como la labor ordenada en aras de lograr el incremento de ventas, obtención de una liquidez que permita a la empresa cubrir sus pasivos. Según su análisis se determinó que el desorden en el área del almacén debido a la falta de control y precariedad del conocimiento del personal influyo en que la empresa no observe rentabilidad, culpando a otras áreas de la baja venta, sin embargo, las ventas se mantuvieron, lo que no se mantuvo o no se pudo sostener es el control del inventariado, sin distinguir mermas o perdidas de productos, lo cuales finalmente son los que generan los bajos porcentajes de rentabilidad y liquidez. En ese sentido el autor recomienda a la empresa tomar medidas respecto al control, establecer una política el cual permita tener control de las existencias mínimamente, y elaborar un manual de funciones el cual permita establecer directivas , la cuales permitan el control de los inventarios, llevando registros adecuados , así como el

uso de sistemas modernizados con el fin de tener la información precisa en distintos equipos computarizados, así mismo contar con un personal de custodia, el cual a su vez también mantenga un control el cual pueda ser cotejado con el resto de controles , dependiendo del área, es por ello que todas la áreas deben estar preparados para el manejo de los distintos sistemas, se requiere con ello implantar el respectivo entrenamiento en este proceso , con la finalidad de cumplir metas exitosas.

**Culqui Quiñones (2019)** Señala que la empresa materia de estudio no tiene un sistema de control interno adecuado, evidenció esto al no tener la revisiones de funcionamientos de la empresa de forma periódica, las operaciones que la empresa realiza están llevadas de forma práctica pero insegura, lo que por consecuencia ocasiona un desbalance en los márgenes de ganancias que debería de tener, los riesgos en la información para los estados financieros y por ultimo obtener una información exacta de montos de inversión, recuperación de la inversión y ganancias no se pueden realizar con exactitud, así mismo los canales para que los empleados se comuniquen no está establecido adecuadamente, y el mecanismo del registro de los productos no tiene documentación ni autorizaciones permitentes que son necesarias en la compilación de datos al momento de hacer un inventario. Se hace notar la baja calidad de conocimiento al respectos del control de datos informáticos , debido a la falta de capacitación por parte de la empresa, o por contratar personal que no tiene el conocimiento que debería para poder llevar el control de las ventas , ingresos y egresos, además de no tener un ambiente laboral que permita que los trabajadores se desenvuelvan con naturalidad y con empatía con la empresa, el empleador debe considera la mano de obra como un mecanismo vital, para poder realizar las ventas, la baja productividad de este no coadyuva a la rentabilidad de su inversión, por lo tanto la capacitación es una buena opción, ya que no lo tiene que ver como un gasto si no como una inversión. Es por ello que es recomendable que la empresa implante un sistema de control interno que mejore la eficacia del control de inventarios y la eficiencia del personal para realizar las labores que se les encomienda, así como establecer metas, mensuales, prolongarlas

a trimestrales y anuales, esto va a permitir que la empresa por fin pueda observar una rentabilidad que permita el crecimiento y expansión de la empresa.

**Marín Villalva (2019)** Determina en su principal conclusión que, cuando la empresa implemento un control de interno adecuado, mejoro notablemente la gestión, es este caso se hizo la aplicación del sistema COSO, el cual evidentemente le permitió determinar con exactitud sus falencias, segregando las funciones, y realizando la elaboración de un plan que minimice los riesgos, por otra parte implementaron un ambiente de control adecuado, el cual fomento el desarrollo de un MOF, los procesos de diagramas de flujo, la elaboración de un mapa de riesgos, el planeamiento con metas estratégicas y el organigrama. Al implementar estos de sistemas de control, se pudo observar que se mejoró la realización de los arqueos y de las conciliaciones con los bancos, se pudo mejorar los controles la personal de sus ingresos y salidas, así como de los activos de la empresa.

**Alayo Perez (2019)** Señala que, la falta de liderazgo, de un compromiso y de la voluntad de los empresarios o responsables de la empresa para el cumplimiento de una gestión organizada en la implementación de los sistemas de control interno adecuado, el cual pueda dar garantía de la eficacia de las operaciones de a la entidad pública, el cual pueda brindar énfasis en la eficiencia del personal de tesorería. Al igual que una empresa privada las municipalidades también necesitan implementar sistemas de controles que le permita ver ingresos para hacer las mejoras respectivas en la comuna que le corresponde, sin embargo, muchas veces os responsables de estas acciones están en trámites engorrosos de corrupción, lo que normalmente afecta a las entidades pública y no permiten que haya un adecuado control de los inventarios. Una fuerte debilidad en este sector es que muchas veces no se elige el personal adecuado, con conocimientos. Muchas veces estos son puestos a dedo, por favores políticos, pero esto debilita los sistemas de control, la falta de ética de las personas y la falta de compromiso con la institución minimizan las posibilidades de una gestión exitosa.

**LLontop Llontop (2019)** Indica en sus conclusiones que, la empresa Alienta Perú SAC, no ha implementado un sistema que le permita diagnosticar de forma eficiente al control interno se han estado aplicando en sus distintos procesos de las operaciones de la empresa, lo que finalmente no permite que puedan ubicar los riesgos ni detalla la influencia que este ejerce en la rentabilidad y liquidez de la empresa. Así mismo señala que la empresa que no tiene lineamientos establecidos del control de gestión, no puede apreciar el cumplimiento de sus servidores, es decir si realmente los trabajadores cumplen con sus funciones, para ello recomienda que es necesario monitorear sus labores, de forma permanente, a todo el personal, esto incluye todas las fases del proceso de la empresa, y de su negocio en marcha con el fin de la detección anticipada de irregularidades que puedan cometer algunos trabajadores. Así mismo los controles deben abarcar a todos los sistemas, es necesario que la implementación del control interno también se enfoque en los inventarios, y el proceso de salida y entrada de productos de compras , las formas de acceder a los beneficios fiscales, el pago de las obligaciones financieras, y control adecuado de la contabilidad para poder tener datos exactos al momento de realizar el estudio de los estado financieros y enmendar fallas para obtener liquidez, de tal manera que el responsable de la empresa tome decisiones adecuadas que puedan mejorar la capacidad de la empresa para rendir en el mercado. .

**Sifuentes Llancari, (2018)** Entre sus conclusiones indica que una buena aplicación de sistema de control de inventarios permite que haya una gestión efectiva del activo realizable, lo que sería consecuente con la rentabilidad del negocio empresarial, así mismo se ha analizado que los resultados muestran que una buena gestión en los inventarios refleja sin temor a error, en una adecuada función de abastecimiento de bienes, debido a estas razones es necesario hacer una estructura solida este procesos con el fin de mejorar el valor que el negocio genera. También señala que los procesos de recepción de bienes influye drásticamente en la rentabilidad de la empresa, ya que este ingresa raudamente a los activos de la entidad, no obstante el proceso de almacenamiento influye negativamente puesto que los controles en ese aspecto están fallando, para ellos se requiere un manejo eficaz del mismo , se

recomienda que para ellos se busque asesoría profesional, que trabaje de forma permanente en el área o de lo contrario la capacitación del personal a cargo, en este caso del sector ferretero , es necesario un buen inventario puesto que los productos a la venta deben rotar constantemente y debe existir un conteo actualizado de los inventarios, y la materia debe salir conforme ingresa , con la finalidad de evitar mermar y garantizar el mejoramiento constante del negocio.

**Campos Arellano (2018)** En sus conclusiones se estableció en forma simple que siempre que exista menos rotación del inventario, menor sería la liquidez, con esto se rechazan otras hipótesis, durante el proceso de investigación se evidenció que en el año 2016, la variación de la rotación de inventarios, tuvo variaciones de hasta 159 veces al año de su rotación, cuando se contrasta con años anteriores o posteriores , según su estado financiero la diferencia es notable, a pesar de ello se notó que en los periodos 2014 y 2015 trajo incertidumbre pues, las variaciones se presentan en porcentajes distintos al del año estudiado, para ellos se hicieron los análisis de los distintos ratios de liquidez, es por ello que solo en algunos años se ven que la empresa tiene la capacidad de cubrir sus pasivos, y no es porque haya existido control en sus inventarios, sino por suerte de ventas, nuevamente entramos en el tema en que los controles de los inventarios permitirían un mejor análisis de los estados financieros y aparte datos exactos de las ganancias y de la inversión así como de las mermas y de productos vencidos, se evitaría pérdidas y en fin se lograría un óptimo venta de productos, con márgenes rentables visibles. Se recomienda a la gerencia tome cartas en el asunto al momento de implementar un sistema de control eficaz, más el control en los inventarios, que se modernice la introducción de los productos a un sistema informático, si analiza la inversión los costos son bajos comparados a los formularios físicos con, los cuales están propensos a pérdidas, se debe considerar entonces tener un programa digital el cual permita al personal obtener datos precisos y una comunicación permanente con los responsables de la empresa con el único fin de dinamizar las ventas, procurar rentabilidad y buscar que el nombre de la empresa se expanda.

**Gomez Rivera (2017)** Señala en sus conclusiones que los sistemas de control de inventarios inciden de manera favorable en la rentabilidad y liquidez de la empresa Central de belleza SAC, este ha favorecido a las ventas, al control del personal, al control de los productos, tanto salidas , como entradas así como del os productos vencidos, lo que permitió que estos últimos puedan ser cambiado a los proveedores, esto se debe a la buena aplicación del sistema, están al tanto de los datos de fechas de vencimiento, es así que se puede apreciar la eficacia de los sistemas control. La utilización del Kardex ha sido fundamental, pero este tiene precedencia en la capacitación del personal, el uso de este sistema no es complicado , y es que permite llevar la cuenta de los ingresos y egresos de os productos, y ver lo saldos que presentan los mimos, es decir que con esto se puede hacer un seguimiento efectivo de los productos en stock que se cotejan, así mismo con el personal responsable hay garantía de que la empresa puede mantener una liquidez permanente , esto permite a su vez una actualización permanente, de los productos, además del ingreso de productos nuevos separados por fechas, en este caso se puede apreciar cuan efectivo resulta un control de inventarios para la empresa y como ayuda al cumplimiento de metas.

## **1.2.Fundamentación científica**

### ***1.2.1. Control Interno***

**(Cortez, 2019)** Un adecuado sistema de control interno en el área administrativa le permitirá conocer los problemas que enfrenta para orientar a los administradores a la toma de decisiones para disminuir las distintas situaciones que afectan a la empresa, se observan problemas de ineficiencia, carencia de controles, burocracia administrativas, la ausencia de controles, desórdenes normativos, limitado seguimiento, evaluación de riesgo, e irregularidades (fraudes), entre otros, es necesario que se ponga atención a las problemáticas que enfrentan las PYMES. Entonces se afirma que control interno son técnicas y procedimientos, elementales que se deben tener presente tanto en un control administrativo y contable para proteger los

activos e ingresos de las empresas. En este sentido, en todas las empresas pequeñas y medianas empresas, debe quedar claro que la organización debe tomar las decisiones y de aceptar los cambios que se deben ir dando en el tiempo; no debe quedarse inmóvil ante los nuevos avances tecnológicos que se presenta en esta era de la globalización.

**(Serrano Carrion, Señalin Morales, Vega Jaramillo, & Herrera Peña , 2017)** Como control interno se conoce al contexto en el que se desenvuelven las organizaciones, como un proceso mediante el cual se asienta el estilo de gestión con el que deberán ser administradas, permiten detectar posibles inconvenientes dentro de los procesos organizacionales, convirtiéndose en una ayuda dentro de la toma de decisiones, garantizando de esta manera un adecuado cumplimiento de los objetivos inicialmente establecidos.

Es la base sobre la cual descansa la confiabilidad de un sistema contable, el grado de fortaleza determinará si existe una seguridad razonable de las operaciones reflejadas en los estados financieros. Una debilidad importante del control interno, o un sistema de control interno poco confiable, representa un aspecto negativo dentro del sistema contable. En la perspectiva que aquí se acoge, podemos afirmar que un departamento que no aplique un control interno adecuado, puede correr el riesgo de tener desviaciones en sus operaciones, y por supuesto las decisiones tomadas no serán las más adecuadas para su gestión e incluso podría llevar al mismo a una crisis operativa, por lo que, se debe asumir una serie de consecuencias que perjudican los resultados de sus actividades.

**(Santa Cruz Marin, 2014)** El control interno puede ser abordado mediante dos criterios: como un plan y un proceso en una organización, el control interno es un plan de organización y el conjunto de métodos y procedimientos que sirven para salvaguardar los activos y mostrar una información contable fidedigna, entonces se afirma que el control interno permite la eficiencia operativa y estimula la adhesión a las políticas



prescritas por la administración. Conjuntamente, por ello se asume que este plan es adoptado por empresas públicas, privadas o mixtas.

#### ***A. Objetivos del control interno***

El Control Interno descansa sobre tres objetivos fundamentales. Si se logra identificar perfectamente cada uno de estos objetivos, se puede afirmar que se conoce el significado de Control Interno. En otras palabras, toda acción, medida, plan o sistema que emprenda la empresa y que tienda a cumplir cualquiera de estos objetivos, es una fortaleza de Control Interno.

Asimismo, toda acción, medida, plan o sistema que no tenga en cuenta estos objetivos o los descuide, es una debilidad de Control Interno.

Los objetivos de Control Interno son los siguientes:

- **Objetivos operacionales**

Referidos a la eficacia y a la eficiencia de las operaciones de la organización. Incluyen objetivos relacionados con el rendimiento y la rentabilidad, la evaluación de programas, el desarrollo de proyectos, las operaciones y la protección del patrimonio. Se debe buscar que las actividades se desarrollen con el menor esfuerzo y recursos, y con un máximo de utilidad de acuerdo a lo dispuesto por la dirección.

- **Objetivos financieros**

Se refieren a la preparación de los estados financieros y demás información de gestión, así como a la prevención de la falsificación y a la publicación de la información. La información captada y producida por la contabilidad será útil si su contenido es confiable y si es presentada oportunamente a los usuarios.

- **De cumplimiento**

Son los referidos al acatamiento de las leyes, la aplicación de instrumentos legales y otras disposiciones pertinentes. Toda acción emprendida por la organización debe enmarcarse dentro las

disposiciones legales del país y debe cumplir con la normatividad aplicable a la compañía.

Si se logra identificar perfectamente cada uno de los objetivos, se puede decir que una organización conoce el significado de control interno. Toda acción, medida, plan o sistema emprendido por la organización con el objeto de cumplir dichos objetivos constituye una fortaleza de control interno. Y, por el contrario, toda acción, medida, plan o sistema que soslaye o descuide esos objetivos, es una debilidad de control interno.

### ***B. Composición del control interno***

- **AMBIENTE DE CONTROL;** La organización debe establecer un entorno que permita el estímulo y produzca influencia en la actividad del recurso humano respecto al control de sus actividades. Para que este ambiente de control se genere se requiere de otros elementos asociados al mismo los cuales son:
  - Integridad y valores éticos. Se deben establecer los valores éticos y de conducta que se esperan del recurso humano al servicio del Ente, durante el desempeño de sus actividades propias. Los altos ejecutivos deben comunicar y fortalecer los valores éticos y conductuales con su ejemplo.
  - Competencia. Se refiere al conocimiento y habilidad que debe poseer toda persona que pertenezca a la organización, para desempeñar satisfactoriamente su actividad.
  - Experiencia y dedicación de la Alta Administración. Es vital que quienes determinan los criterios de control posean gran experiencia, dedicación y se comprometan en la toma de las medidas adecuadas para mantener el ambiente de control.
  - Filosofía administrativa y estilo de operación. Es sumamente importante que se muestre una adecuada actitud hacia los productos de los sistemas de información que conforman la organización. Aquí tienen gran influencia la

estructura organizativa, delegación de autoridad y responsabilidades y políticas y prácticas del recurso humano. Es vital la determinación actividades para el cumplimiento de la misión de la empresa, la delegación autoridad en la estructura jerárquica, la determinación de las responsabilidades a los funcionarios en forma coordinada para el logro de los objetivos.

"el ambiente de control" que significa la actitud global, conciencia y acciones de directores y administración respecto del sistema de control interno y su importancia en la entidad. El ambiente de control tiene un efecto sobre la efectividad de los procedimientos de control específicos. Un ambiente de control fuerte, por ejemplo, uno con controles presupuestales estrictos y una función de auditoría interna efectiva, pueden complementar en forma muy importante los procedimientos específicos de control. Sin embargo, un ambiente fuerte no asegura, por sí mismo, la efectividad del sistema de control interno.

- **EVALUACIÓN DE RIESGOS;** Riesgos. Los factores que pueden incidir interfiriendo el cumplimiento de los objetivos propuestos por el sistema (organización), se denominan riesgos. Estos pueden provenir del medio ambiente ó de la organización misma. Se debe entonces establecer un proceso amplio que identifique y analice las interrelaciones relevantes de todas las áreas de la organización y de estas con el medio circundante, para así determinar los riesgos posibles. Toda organización se encuentra sumergida en un medio ambiente cambiante y turbulento muchas veces hostil, por lo tanto, es de vital de importancia la identificación y análisis de los riesgos de importancia para la misma, de tal manera que los mismos puedan ser manejados. La organización al establecer su misión y sus objetivos debe identificar y analizar los factores de riesgo que puedan

amenazar el cumplimiento de los mismos. La evaluación de riesgos presenta los siguientes aspectos sobresalientes:

### **Objetivos.**

Todos los recursos y los esfuerzos de la organización están orientados por los objetivos que persigue la misma. Al determinarse los objetivos es crucial la identificación de los factores que pueden evitar su logro.

La administración debe establecer criterios de medición de estos riesgos para prevenir su ocurrencia futura y así asegurar el cumplimiento de los objetivos previstos. Las categorías de los objetivos se relacionan directamente con los objetivos del control interno planteados anteriormente:

- ✓ **Objetivos de Información** Financiera, son aquellos relacionados con la obtención de información financiera suficiente y confiable.
- ✓ **Objetivos de Operación**, son los que pretenden lograr efectividad y eficiencia de las operaciones.
- ✓ **Objetivos de Cumplimiento**, son los que se orientan a la adhesión a las leyes, reglamentos y políticas emitidas por la administración.

### **Análisis de riesgos y su proceso. Los aspectos importantes a incluir son entre otros:**

- Estimación de la importancia del riesgo y sus efectos.
- Evaluación de la probabilidad de ocurrencia.
- Establecimiento de acciones y controles necesarios.
- Evaluación periódica del proceso anterior

### **Manejo de cambios:**

Tiene relación con la identificación de los cambios que puedan tener influencia en la efectividad de los controles internos ya establecidos.

Todo control diseñado para una situación específica puede ser inoperante cuando las circunstancias se modifican. Este elemento tiene estrecha relación con el proceso de análisis de riesgos, pues el cambio en sí implica un factor que puede incidir en el éxito de los objetivos. Además de los factores que puedan impedir el cumplimiento de los objetivos del sistema organizacional, se debe tener en cuenta el riesgo de auditoría, que consiste en que el auditor no detecte un error de importancia relativa que pueda existir en el sistema examinado. El riesgo de auditoría puede consistir en riesgo inherente, riesgo de control, y el riesgo de detección.

- **"Riesgo de auditoría"** significa el riesgo de que el auditor de una opinión de auditoría inapropiada cuando los estados financieros están elaborados en forma errónea de una manera importante. El riesgo de auditoría tiene tres componentes: riesgo inherente, riesgo de control y riesgo de detección.
- **"Riesgo inherente"** es la susceptibilidad del saldo de una cuenta o clase de transacciones a una representación errónea que pudiera ser de importancia relativa, individualmente o cuando se agrega con representaciones erróneas en otras cuentas o clases, asumiendo que no hubo controles internos relacionados.
- **"Riesgo de control"** es el riesgo de que una representación errónea que pudiera ocurrir en el saldo de cuenta o clase de transacciones y que pudiera ser de importancia relativa individualmente o cuando se agrega con representaciones erróneas en otros saldos o clases, no sea prevenido o detectado y corregido con oportunidad por los sistemas de contabilidad y de control interno.
- **"Riesgo de detección"** es el riesgo de que los procedimientos sustantivos de un auditor o detecten una representación errónea que existe en un saldo de una cuenta

o clase de transacciones que podría ser de importancia relativa, individualmente o cuando se agrega con representaciones erróneas en otros saldos o clases.

- **ACTIVIDADES DE CONTROL;** Las actividades de una organización se manifiestan en las políticas, sistemas y procedimientos, siendo realizadas por el recurso humano que integra la entidad. Todas aquellas actividades que se orienten hacia la identificación y análisis de los riesgos reales o potenciales que amenacen la misión y los objetivos y en beneficio de la protección de los recursos propios o de los terceros en poder de la organización, son actividades de control. Estas pueden ser aprobación, autorización, verificación, inspección, revisión de indicadores de gestión, salvaguarda de recursos, segregación de funciones, supervisión y entrenamiento adecuado.
- **INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN;** La capacidad gerencial de una organización está dada en función de la obtención y uso de una información adecuada y oportuna. La entidad debe contar con sistemas de información eficientes orientados a producir informes sobre la gestión, la realidad financiera y el cumplimiento de la normatividad para así lograr su manejo y control. Los datos pertinentes a cada sistema de información no solamente deben ser identificados, capturados y procesados, sino que este producto debe ser comunicado al recurso humano en forma oportuna para que así pueda participar en el sistema de control. La información por lo tanto debe poseer unos adecuados canales de comunicación que permitan conocer a cada uno de los integrantes de la organización sus responsabilidades sobre el control de sus actividades. También son necesarios canales de comunicación externa que proporcionen información a los terceros interesados en la entidad y a los organismos estatales.

- **SUPERVISIÓN Y SEGUIMIENTO;** Planeado e implementado un sistema de Control Interno, se debe vigilar constantemente para observar los resultados obtenidos por el mismo. Todo sistema de Control Interno por perfecto que parezca, es susceptible de deteriorarse por múltiples circunstancias y tiende con el tiempo a perder su efectividad. Por esto debe ejercerse sobre el mismo una supervisión permanente para producir los ajustes que se requieran de acuerdo a las circunstancias cambiantes del entorno. La Administración tiene la responsabilidad de desarrollar, instalar y supervisar un adecuado sistema de control interno. Cualquier sistema, aunque sea fundamentalmente adecuado, puede deteriorarse sino se revisa periódicamente. Corresponde a la administración la revisión y evaluación sistemática de los componentes y elementos que forman parte de los sistemas de control. La evaluación busca identificar las debilidades del control, así como los controles insuficientes o inoperantes para robustecerlos, eliminarlos o implantar nuevos. La evaluación puede ser realizada por las personas que diariamente efectúan las actividades, por personal ajeno a la ejecución de actividades y combinando estas dos formas. El sistema de control interno debe estar bajo continua supervisión para determinar si:
  - Las políticas descritas están siendo interpretadas apropiadamente y si se llevan a cabo.
  - Los cambios en las condiciones de operación no han hecho estos procedimientos obsoletos o inadecuados y,
  - Es necesario tomar oportunamente efectivas medidas de corrección cuando sucedan tropiezos en el sistema. El personal de Auditoría interna es un factor importante en el sistema de control interno ya que provee los medios de revisión interna de la efectividad y adherencia a los procedimientos prescritos.

El papel de supervisor del control interno corresponde normalmente al Departamento de Auditoría Interna, pero el Auditor Independiente al evaluarlo periódicamente, contribuye también a su supervisión.

### ***C. Elementos del control interno***

- **Plan de Organización:** Comprende básicamente la estructura orgánica donde se establece claramente las líneas de autoridad y responsabilidad de las diferentes áreas y niveles de la organización, para lo cual, todo esto deberá constar en un manual de organización y funciones debidamente aprobado por la alta dirección de la empresa.
- **Niveles de Autorización:** Toda entidad debe establecer niveles de autorización para la iniciación y aprobación de transacciones.
- **Prácticas Sanas:** Constituye los diversos requerimientos o medidas tácticas que se llevan a cabo en una empresa para lograr los objetivos y metas previstas.
- **Personal Idóneo:** Es muy importante señalar que uno de los elementos básicos en que se apoya un adecuado sistema de control interno, es la idoneidad de sus recursos humanos, ya que sin ello, todo el esfuerzo en diseñar un buen plan de organización y procedimientos, serían estériles, por cuanto la empresa no lograría sus objetivos y metas trazadas.
- **Auditoría Interna:** La auditoría interna constituye un elemento de gran apoyo a la alta dirección para evaluar la gestión y control interno en particular, detectando las debilidades para prevenir errores y anomalías mediante sus recomendaciones.

### ***D. Principios Básicos del Control Interno:***

Puede considerarse como principios básicos los siguientes:



- a) **Responsabilidad delimitada:** La responsabilidad en la realización de cada deber, tiene que ser limitada para cada persona. La calidad de control será ineficiente, si no existe la debida responsabilidad. No se debe realizar transacción alguna, sin la aprobación de una persona específica autorizada para ello.
- b) **Separación de funciones:** Las funciones de iniciación, autorización, contabilización de transacciones y custodia de recursos, deben separarse dentro del plan de organización de la entidad.
- c) **Evitar tener responsabilidades de transacciones completas:** Ninguna persona debe tener responsabilidad por una transacción. Toda persona puede cometer errores y la probabilidad de descubrirlos aumenta, cuando son varias las personas que realizan una transacción.
- d) **Selección de servidores hábiles y capacitados:** Se debe seleccionar y capacitar a los empleados hábiles, ya que capacitados producen un trabajo más eficiente y menos gastos.
- e) **Aplicación de pruebas de exactitud:** Deberán utilizar pruebas de exactitud, con el objeto de garantizar la corrección de la operación de que se trata, así como de su consiguiente registración.
- f) **Rotación de trabajadores:** Se deberá establecer una política de rotación a los empleados que manejan y custodian recursos financieros y materiales y deberá exigirse vacaciones anuales para quienes estén en puestos de confianza. Permite descubrir errores y fraudes si se han cometido, tales como cajeros, almaceneros, jefe de compras, etc.
- g) **Fianzas de servicios que manejan recursos financieros:** Los empleados que manejan recursos materiales y financieros deben de estar afianzados.

- h) **Instrucciones por escrito:** Las instrucciones deberán ser por escrito, en forma de manual de operaciones. Las órdenes verbales pueden olvidarse o mal interpretarse.
- i) **Uso de cuenta de control:** El principio de la cuenta de control deberá utilizarse en todos los casos aplicables. El uso de cuentas de control sirve como pruebas de exactitud entre los saldos de las cuentas ayudando a evaluarlos.
- j) **Uso de equipo mecánico y/o electrónico con dispositivos de seguridad:** El equipo mecánico, con dispositivo de prueba inter construido, deberá utilizarse siempre que sea posible.
- k) **Partida doble:** Deberá utilizarse el sistema de contabilidad por partida doble. Sin embargo, este sistema no constituye por sí mismo, un sustituto para el control interno, sino que más bien ayuda a éste.
- l) **Uso de formularios pre numerados:** Deberán utilizarse formularios pre numerados, para toda documentación importante (por ejemplo, cheques, recibos, órdenes de compra, comprobantes de caja chica, etc.) manteniendo controles físicos sobre el uso de tales formularios y copias legales en orden numérico.
- m) **Uso limitado de dinero en efectivo:** Se debe evitar el uso de dinero en efectivo, utilizando solo este para compras menores mediante la modalidad de fondo fijo de caja chica. Los importes mayores se pagarán con cheques.
- n) **Uso mínimo de cuentas bancarias:** Se debe reducir al mínimo el mantenimiento de varias cuentas bancarias, debiendo contarse con una cuenta corriente para operaciones generales y no con varias cuentas con fines específicos.
- o) **Depósitos intactos e inmediatos:** Todo dinero recibido en efectivo o mediante cheques, órdenes de pago, etc., se deberá depositar intacto en la cuenta bancaria respectiva a más tardar

dentro de las 24 horas de recibido. Esta medida disminuye el riesgo de fraude.

#### ***E. Métodos de evaluación del control interno***

- **Descriptivo:** Consiste en describir las diferentes actividades de los departamentos funcionarios y empleados, y los registros que intervienen en el sistema. Sin embargo, no debe incurrirse en el error de describir las actividades de los departamentos o de los empleados de manera aislada u objetiva. Debe hacerse la descripción siguiendo el curso de las operaciones es a través de su manejo en los departamentos citados.
- **Cuestionario:** Consiste en usar como instrumento para la investigación cuestionarios previamente formulados que incluyen preguntas acerca de la forma en que se manejan las transacciones u operaciones de las personas que intervienen en su manejo, la forma en que influyen las operaciones a través de los puestos o lugares donde se definen o se determinan los procedimientos de control para la conducción de las operaciones. La aplicación correcta de los cuestionarios sobre el control interno, consiste en una combinación de entrevistas y observaciones. Es esencial que el auditor entienda preferentemente los propósitos de las preguntas de cuestionario.

- **Gráficos o flujo gramas**

El método de flujogramas es aquel que se expone por medio de cuadros o gráficos. Si el auditor diseña un flujograma del sistema, será preciso que visualice el flujo de la información y los documentos que se procesan. El flujograma debe elaborarse, usando símbolos estándar de tal suerte que quienes conozcan los símbolos puedan extraer información útil relativa al sistema. Si el auditor usa un flujograma elaborado por la entidad, debe ser capaz de leerlo,

interpretar sus símbolos y obtener conclusiones útiles respecto al sistema representado por el flujograma.

***F. Influencia de la evaluación del control interno sobre el desarrollo de la auditoría***

(Sanchez Galan, 2021) En el común de las personas existe una gran distorsión sobre la conceptualización de la Auditoría, en razón de que muchas veces el ejercicio de la misma se ha ceñido al modelo tradicional, por lo cual se hace necesario construir un concepto universal analizando alguna de las definiciones de los diferentes tratadistas de Auditoría que se encuentran en la literatura profesional contable. El Instituto Norteamericano de Contadores Públicos (AICPA), tiene como definición de Auditoría la siguiente: Un examen que pretende servir de base para expresar una opinión sobre la razonabilidad, consistencia y apego a los principios de contabilidad generalmente aceptados, de estados financieros preparados por una empresa o por otra entidad para su presentación al Público o a otras partes interesadas. La Auditoría es un proceso sistemático para obtener y evaluar de manera objetiva las evidencias relacionadas con informes sobre actividades económicas y otros acontecimientos relacionados. El fin del proceso consiste en determinar el grado de correspondencia del contenido informativo con las evidencias que le dieron origen, así como determinar si dichos informes se han elaborado observando principios establecidos para el caso. Una auditoría, en el contexto de la economía y el mundo empresarial, es el proceso de evaluación minuciosa de una sociedad u organización con el ánimo de conocer sus características específicas, así como sus fortalezas y debilidades.

(Manrique Placido, 2019) Es el conjunto de procedimientos que aplica un Contador Público que se encuentra titulado sobre una entidad económica a través de un examen que le permite expresar un juicio profesional sólido y maduro sobre los estados financieros formulados por

la misma entidad con la finalidad de proporcionar una garantía de credibilidad a los usuarios que harán la toma de decisiones relativos a la empresa auditada. La auditoría es un proceso sistemático para obtener y evaluar evidencias de una manera objetiva y se aplica en distintas actividades de la organización social: empresas privadas y públicas, entidades de otros sectores, ámbito fiscal, operacional, medioambiental, forense, informático, etc. Así podemos distinguir a la auditoría tributaria, auditoría financiera, auditoría administrativa o de gestión, auditoría operativa, auditoría gubernamental, auditoría ambiental, auditoría académica, auditoría forense, etc.

La evaluación del Control Interno tiene una gran influencia sobre el desarrollo del trabajo de Auditoría, la cual se refleja en los procedimientos de Auditoría a ejecutar, sobre el dictamen y sobre el Contador Público mismo.

- a) INFLUENCIA SOBRE LOS PROCEDIMIENTOS DE AUDITORÍA;** La evaluación del Control Interno tiene una gran influencia sobre los procedimientos de Auditoría a desarrollar pues de acuerdo a las fortalezas y debilidades encontradas en el sistema, el auditor puede determinar las pruebas a realizar, la extensión de las mismas y la oportunidad en que estas deban ser practicadas. La evaluación del Control Interno le indicará al auditor el grado de confianza que deberá tener en el mismo y en qué puntos se deberán aplicar con mayor rigor las pruebas necesarias para la obtención de la evidencia suficiente y competente. En la medida que el Control Interno muestre grandes fortalezas, las pruebas y la extensión de las mismas será menor, por el contrario en el caso de las debilidades, el auditor debe intensificar su trabajo y ampliar en lo posible la extensión de cada prueba y variar la oportunidad de su aplicación. El examen de control interno se realiza en cada examen de Estados Financieros, y no puede en manera alguna obviarse con el pretexto de haber

sido realizado en la anterior Auditoría, pues todo sistema de control, tiende a deteriorarse fácilmente y a perder los objetivos para los cuales se diseñó. Esta práctica garantiza la confiabilidad en los registros contables.

- b) INFLUENCIA SOBRE EL DICTAMEN DEL AUDITO;** El Control Interno es utilizado por el Contador Público, como se dijo, para fundamentar su confianza en los registros contables, los cuales son la base para obtención de los Estados Financieros sobre los que emitirá una opinión profesional en su dictamen. El objetivo de la Auditoría es el dictamen en el cual el Contador emitirá su opinión sin ninguna salvedad en el evento que se satisfaga de la evidencia suficiente y competente encontrada. Si la evaluación del Control Interno no le permite depositar en él toda su confianza y si no tiene suficiente evidencia en algunos registros contables, incluirá en el dictamen una salvedad o excepción particular a los mismos. Si el grado de desconfianza en el Control Interno es tal que no le permita confiar en ningún registro y no pueda encontrar evidencia suficiente y competente de los mismos, el auditor debe emitir en su dictamen una abstención de opinión con una explicación amplia y suficiente de los motivos por lo cual no lo hace.
- c) INFLUENCIA SOBRE EL AUDITOR;** El sistema de Control Interno es responsabilidad única y exclusiva de la administración de la organización, la cual lo implanta e implementa. El papel del Contador Público en su calidad de auditor frente al mismo es de evaluarlo para determinar su eficacia y eficiencia y así establecer el grado de confianza que merece y de esta manera determinar el efecto en los estados financieros sujetos a examen. Mientras que la responsabilidad para restablecer y llevar a cabo el control interno descansa con la gerencia, el grado en que existe

tal control interno y se lleva a cabo es de gran importancia para el auditor independiente.

- d) Una función de control interno desde el punto de vista del auditor independiente, es la de proveer la seguridad de que errores e irregularidades puedan ser descubiertas con prontitud asegurando la razonabilidad de integridad de los registros financieros. La revisión que el auditor independiente hace del sistema de control interno lo ayuda a determinar las pruebas de auditoría apropiadas para formular una opinión sobre la razonabilidad de los estados financieros. Una adecuada evaluación del sistema de control interno requiere conocimiento y comprensión de los procedimientos y métodos prescritos con un razonable grado de seguridad de que ellos están en uso y están operando como se planearon. El grado de confiabilidad que se puede poner en el control interno para determinar la extensión de las pruebas o el grado en que los procedimientos de auditoría pueden ser restringidos, no puede ser determinado completamente al principio de un trabajo de auditoría ya que ha podido estar establecido con base en impresiones iniciales respecto al sistema que más tarde a través de las pruebas de auditoría pueden no resultar ciertas. Un cambio en el programa de auditoría puede ser necesario si las pruebas posteriores no comprueban las impresiones iniciales. Tal cambio puede comprender una extensión de los procedimientos de auditoría o un cambio en la intensidad o el tiempo de llevar a cabo los procedimientos. El trabajo del auditor interno debe ser considerado por el auditor independiente como un suplemento y no como un sustituto a su trabajo. El auditor independiente debe revisar las actividades del personal de auditoría interna, donde existe, para determinar su efecto en la selección de procedimientos de auditoría apropiados y la extensión de las pruebas requeridas. El auditor independiente

se refiere primordialmente con los controles de contabilidad. Los controles de contabilidad como se describieron previamente, generalmente tienen directa relación e importancia en cuanto a razonabilidad de los registros financieros y requieren ser evaluados por el auditor. Los controles administrativos, también descritos previamente, generalmente tienen directa relación e importancia en cuanto a la razonabilidad de los registros financieros y requieren ser evaluados por el auditor. La responsabilidad del auditor en cuanto al Control Interno se concreta a:

- ✓ Cumplir la norma de auditoría relativa a la ejecución del trabajo: "estudio y evaluación del control interno".
- ✓ Determinar la efectividad y eficiencia del sistema de verificación interna.
- ✓ Establecer con base en la evaluación realizada, las pruebas a aplicar, su alcance y la oportunidad de las mismas.
- ✓ Sugerir todo tipo de medidas correctivas para mejorar la efectividad y eficiencia del control interno.

#### ***G. Evaluación del control interno***

**NIA-300 RESPONSABILIDAD QUE TIENE EL AUDITOR DE PLANIFICAR LA NIA - 300** es la normativa sobre la responsabilidad del auditor de planificar la auditoría de los estados financieros. Esta NIA está redactada en el contexto de auditorías recurrentes. Las consideraciones adicionales en un encargo de auditoría inicial figuran separadamente. El objetivo del auditor es planificar la auditoría con el fin de que sea realizada de manera eficaz.

(Mantilla , 2018)El planeamiento en la auditoría comprende la relación de objetivos, metas, políticas, programas y procedimientos compatibles con los recursos disponibles para ejecutar una auditoría eficaz. El auditor



debe planear su trabajo de modo que le permita llevarla a cabo de manera eficiente y oportuna. El planeamiento adecuado del trabajo de auditoría ayuda a asegurar que se preste atención apropiada a las áreas importantes de la auditoría, que se identifiquen los problemas potenciales y que se concluya el trabajo expeditivamente. El planeamiento también asiste en la asignación adecuada de labores a los asistentes y en la coordinación del trabajo realizado por otros auditores y expertos.

**Plan de auditoría** Un plan de auditoría es elaborado por el responsable o líder de la realización de las auditorías.

El auditor debería desarrollar y documentar un plan global de auditoría describiendo el alcance y la conducción esperada de la auditoría. Mientras que el registro del plan global de auditoría tendrá que ser lo suficientemente detallado para guiar el desarrollo del programa de auditoría, su forma y contenido variará dependiendo del tamaño de la entidad, la complejidad de la auditoría y la metodología y tecnología específica usadas por el auditor. Los asuntos que deben ser considerados por el auditor en el desarrollo del plan global de auditoría incluyen:

- Descripción de la naturaleza, oportunidad y extensión de los procedimientos planeados de evaluación del riesgo, suficiente para evaluar los riesgos de representación errónea de importancia relativa
- Una descripción de la naturaleza, oportunidad y extensión de los procedimientos adicionales de auditoría planeados a nivel de aseveración.
- Los otros procedimientos que se requieren llevar a cabo para que el trabajo cumpla con las NIA. Conocimiento del negocio
- Los factores económicos generales y condiciones de la industria que afectan el negocio de la entidad.

- Las características importantes de la entidad, su negocio, sus indicadores financieros y sus requerimientos de información, incluyendo los cambios ocurridos con posterioridad a la auditoría anterior.
- El nivel general de competencia de la gerencia.
- Entendimiento de los sistemas de contabilidad y de control interno.
- Las políticas contables adoptadas por la entidad y los cambios en dichas políticas.
- El efecto de nuevos pronunciamientos contables o de auditoría.
- El conocimiento acumulado del auditor sobre los sistemas de contabilidad y de control interno y el énfasis relativo esperado a ser puesto en las pruebas de controles y los procedimientos de validación. Riesgo y materialidad
- Las evaluaciones esperadas de los riesgos inherentes y de control y la identificación de áreas de auditoría que sean importantes.
- El establecimiento de niveles de importancia relativa para el propósito de la auditoría.
- La posibilidad de distorsiones importantes en los estados financieros, incluyendo la experiencia de periodos anteriores o de fraude.
- La identificación de áreas contables complejas, incluyendo aquellas que requieran estimaciones contables.

### **NIA-520 PROCEDIMIENTOS ANALÍTICOS COMO PROCEDIMIENTOS SUSTANTIVOS**

La NIA-520 es la normativa sobre la responsabilidad del auditor en procedimientos analíticos como procedimientos sustantivos

(«procedimientos analíticos sustantivos»). También trata de la responsabilidad que tiene el auditor de aplicar, en una fecha cercana a la finalización de la auditoría, procedimientos analíticos que le faciliten alcanzar una conclusión global sobre los estados financieros.

**Los objetivos del auditor son:** · La obtención de evidencia de auditoría relevante y fiable mediante la utilización de procedimientos analíticos sustantivos;

**El diseño y la aplicación,** en una fecha cercana a la finalización de la auditoría, de procedimientos analíticos que le ayuden a alcanzar una conclusión global sobre si los estados financieros son congruentes con su conocimiento de la entidad.

**Comprobación,** Consiste básicamente en comprobar hechos a través de la documentación comprobatoria. Significa examinar, fundamentando la evidencia que apoya a una transacción u operación, o la verificación de un asiento contable, demostrando autoridad (desembolso autorizado), legalidad (sustentado con comprobantes de pago que reúnen requisitos legales) y propiedad (veracidad del desembolso a nombre de la empresa examinada y no a nombre de terceros).

**Rastreo** Consiste en efectuar seguimiento a una transacción o grupo de operaciones de un punto a otro dentro del registro contable para determinar su correcta contabilización:

Ejemplo: El pase de un asiento de centralización de ventas al libro diario y luego al libro mayor.

La liquidación de una cobranza hasta el depósito al banco.

**Comparación** Es el estudio de los casos o hechos para descubrir igualdad o diferencias al examinar, con el fin de apreciar semejanzas. Establece la relación que hay entre las partidas, rubros o conceptos.

Ejemplo. Los gastos o las ventas los comparamos mensualmente para averiguar en qué meses ha habido variaciones importantes y descubrir por qué ocurren estas variaciones, por qué bajaron las ventas o subieron los gastos.

**Conciliación** Consiste en verificar que concuerden dos conjuntos de cifras relacionadas, separadas e independientes.

Ejemplo: · La conciliación bancaria. · La conciliación del inventario físico de mercadería con registros auxiliares de almacén.

**Confirmación** Consiste en obtener una afirmación escrita, es decir la comprobación de una fuente distinta a la entidad bajo examen y sus registros. Es la respuesta a una investigación para corroborar la información contenida en los registros contables.

Ejemplo: · El auditor ordinariamente busca confirmación directa de cuentas por cobrar por medio de la comunicación con los deudores.

### **Procedimiento de auditoria Control contable**

El control contable El control interno contable comprende el plan de organización y todos los métodos y procedimientos cuya misión es salvaguardar los activos y la fiabilidad de los registros financieros; Es el que verifica la corrección y confiabilidad de la información contable; es decir, los controles diseñados y establecidos para lograr un registro y resumen adecuado de las operaciones financieras de la empresa. La implementación y el mantenimiento del control contable corresponde al departamento de contabilidad o de finanzas, siendo siempre y básicamente responsabilidad de la gerencia. El control contable está diseñado para promover la seguridad de que:

Las operaciones se llevan a cabo de acuerdo con las autorizaciones de la gerencia Las operaciones se registran en forma tal que:

- Permitan la preparación de los estados financieros de acuerdo con principios de contabilidad generalmente aceptados, Que se mantenga el control de los activos.
- Sólo se puede disponer de los activos con autorizaciones gerenciales.

- Los registros de control de los activos se comparen con los bienes mismos a intervalos razonables y se tomen las medidas convenientes en caso de diferencias.

**EVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO** Este informe trata de las necesidades y expectativas de gerentes y otros directivos. Define y describe el control interno para:

- Establecer una definición común que sirva a las necesidades de diferentes sectores.
- Proveer patrones contra los cuales negocios o empresas, grandes o pequeñas del sector público o privado, con o sin interés de lucro, puedan evaluar sus sistemas de control y determinar cómo mejorarlos.

Debe estudiarse y evaluarse apropiadamente la estructura del control interno, como base para establecer el grado de confianza que merece y consecuentemente para determinar la naturaleza, el alcance y la oportunidad de los procedimientos de auditoría. Significa que para cada examen de estados financieros el auditor realizará un estudio y evaluación del control interno.

Necesidad de comprender las políticas y procedimientos de control interno que afecta a los estados financieros En todo trabajo de auditoría, el auditor debe comprender las políticas y procedimientos de control interno que afectan a los estados financieros. Se requiere el conocimiento de las políticas y procedimientos correspondientes al registro, proceso, resumen y revelación de información financiera que guarde uniformidad con las afirmaciones comprendidas en los estados financieros. Por tal razón, el auditor necesita comprender las políticas y procedimientos de control interno establecidos para incrementar la probabilidad de que los estados financieros se preparen de conformidad con los principios de contabilidad generalmente aceptados.

Afirmaciones incluidas en los estados financieros. Las afirmaciones que se incluyen en los estados financieros son: ·

- **Existencia u ocurrencia:** El auditor debe cerciorarse de que a una fecha determinada existen los activos y pasivos de la entidad y si las transacciones registradas ocurrieron durante un período determinado.
- **Totalidad:** El auditor debe cerciorarse de que se incluyen en los estados financieros todas las transacciones y cuentas que deben incluirse.
- **Derechos y obligaciones:** El auditor debe cerciorarse de que a una fecha determinada los activos representan los derechos de la entidad y los pasivos, sus obligaciones.
- **Valuación o asignación:** El auditor debe cerciorarse de lo apropiado de los importes asignados en los estados financieros a los activos, ingresos y gastos.
- **Presentación y revelación:** El auditor debe cerciorarse de que los distintos componentes de los estados financieros se clasifican, describen y revelan apropiadamente.
- **Evaluación preliminar del control interno** Estudio y evaluación preliminar del control interno Consiste en llevar a cabo el estudio y evaluación del control interno contable existente y en localizar los controles clave para el registro contable del pasivo y de las provisiones, activos y pasivos.
- **contingentes y compromisos.** Incluye, asimismo, la evaluación de los controles internos en ambientes de tecnología de información, debe determinarse y documentarse el enfoque de la revisión, ya sea alrededor o a través del uso de la tecnología de la información.
- **Objetivo** Para formarse una opinión sobre la situación financiera y los resultados de las operaciones de una empresa en una fecha

determinada, el auditor primero debe obtener evidencia de hasta qué grado puede confiar en los estados financieros preparados por su cliente. Esta evidencia la obtiene por medio de pruebas de auditoría. Para decidir qué pruebas hacer y el alcance de las mismas, el auditor independiente necesita realizar un control interno. El objetivo de esta evaluación preliminar es identificar los controles que proporcionan una seguridad razonable de que las cuentas que conforman los estados financieros son correctas y confiables. Estos controles son los que deben probarse; consecuentemente, la evaluación primaria identifica los controles que no necesitan ser probados. La evaluación preliminar también conduce a la identificación de claras y obvias debilidades o fallas; esto es la ausencia de puntos de control deseables o necesarios, los mismos que deben ser comentados de inmediato con el cliente para su beneficio o para que, si la comprensión que el auditor tiene de sus operaciones es incompleta o errónea, el cliente le dé elementos para corregirla o rectificarla. Pueden haber controles en otra fase del sistema que lleguen a compensar las fallas que se han identificado o estas son importantes y pudieran realmente afectar su examen, su discusión oportuna con el cliente puede propiciar la corrección. Este camino será siempre preferible a optar unilateralmente por extender el alcance de la auditoría. El esfuerzo de documentar la evaluación preliminar del control interno es importante.

### ***1.2.2. Liquidez***

(Herrera Freire & Bentancouri Gonzaca, 2016) La liquidez de una empresa representa la agilidad que tiene para cumplir con sus obligaciones de corto plazo a medida que estas alcancen su vencimiento. En economía, la liquidez representa la cualidad de los activos para ser convertidos en

dinero efectivo de forma inmediata sin pérdida significativa de su valor. De tal manera que cuanto más fácil es convertir un activo en dinero se dice que es más líquido. Por definición el activo con mayor liquidez es el dinero, es decir los billetes y monedas tienen una absoluta liquidez, de igual manera los depósitos bancarios a la vista, conocidos como dinero bancario, también gozan de absoluta liquidez y por tanto desde el punto de vista macroeconómico también son considerados dinero.

En general la liquidez de un activo es contrapuesta a la rentabilidad que ofrece el mismo de manera que es probable que un activo muy líquido ofrezca una rentabilidad pequeña.

Los Indicadores Financieros en el mundo empresarial son imprescindibles para determinar si una empresa puede hacer frente a sus obligaciones a largo plazo, como a corto plazo; mediante un diagnóstico financiero que permite conocer la situación actual de las entidades para realizar una inversión, o para optar por un crédito por parte de una institución financiera

Un activo líquido tiene algunas o varias de las siguientes características: (1) puede ser vendido rápidamente, (2) con una mínima pérdida de valor, (3) en cualquier momento. La característica esencial de un mercado líquido es que en todo momento hay dispuestos compradores y vendedores.

**Wikipedia, (2020 )**La liquidez en la empresa requiere una atención especial en las épocas en las que el crédito bancario es escaso. El análisis financiero proporciona fórmulas sencillas para medir el grado de liquidez de la empresa, que siempre habrá de guardar una estrecha relación con su cifra de deudas a corto plazo. La razón de “liquidez inmediata”, calculado como Tesorería / Pasivo Circulante es una medida sencilla de poner en relación el efectivo de la empresa con las deudas cuyo pago habrá de acometer a lo largo del siguiente año. Por otra parte, el “fondo de



maniobra” es una medida de la liquidez general de la empresa, que pone en relación todos los activos líquidos de ésta (no solamente la tesorería, sino también los créditos concedidos a clientes y las mercancías) con las deudas que ha de pagar en el próximo año.

**A. *Los tipos de liquidez:***

- **De largo plazo:** estas son aquellas que, aunque se pueden vender, corren el riesgo de tener pérdidas, es decir, no hay seguridad de recibir ganancias. En esta categoría están los inmuebles.
- **De mediano plazo:** este se hace efectivo en un período de 1 a 4 meses. Entre ellos encontramos bonos con posibilidades de venta rápida, fondos de inversión, certificados financieros, entre otros.
- **Inmediato:** cuando puedes obtener el dinero de manera inmediata, tales como dinero en efectivo, depósitos bancarios, etc.
- **Adelantado:** son aquellas ayudas que se pueden recibir sin pertenecer a la empresa. Por ejemplo, las tarjetas de crédito o préstamos.

**B. *Resultados de las ratios de liquidez:***

**Enciclopedia económica (2019)** El índice de liquidez puede darnos 2 resultados diferentes:

- **Mayor a 1:** quiere decir que el negocio tiene un margen de activos con buena liquidez, es decir, capaz de ser convertidos en efectivo en un corto período.
- **Menor a 1:** la organización tiene problemas con la liquidez y posiblemente necesite cancelar obligaciones en un corto plazo.

Mientras mayor sea la distancia a 1, mejor o peor grado de liquidez tendrá la organización en cuestión.

**C. *Razones de liquidez a utilizar:***

La liquidez se refiere a la solvencia de la situación financiera general de la empresa, es decir, la habilidad con la que puede pagar sus cuentas Se

refieren no solamente a las finanzas totales de la organización, sino a su destreza para convertir en efectivo determinados activos y pasivos corrientes las dos medidas básicas de liquidez son las siguientes:

- **Ratio de liquidez Corriente:**

Este considera la efectiva dimensión de la organización en cualquier instancia del tiempo y es comparable con diferentes empresas de la misma actividad. La liquidez corriente, mide la capacidad de la empresa para cumplir con sus obligaciones de corto plazo”, es decir representa la agilidad que tiene una empresa para solventar sus obligaciones en un período menor a un año

El ratio de liquidez general se obtiene dividiendo el activo corriente por el pasivo corriente, estos activos corrientes incluyen básicamente cuentas de efectivo, bancos, cuentas y cuentas por cobrar, valores negociables e inventarios fáciles de negociar; es menester mencionar que esta relación es el principal indicador de liquidez, ya que muestra que parte de la proporción de deuda a corto plazo está cubierta por activos, cuya conversión en dinero corresponde aproximadamente al vencimiento de la deuda.

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

- **Ratio de prueba ácida**

El ratio de prueba ácida es considerado como aquel indicador que, al descontar cuentas que no son fácilmente realizables del activo corriente proporciona una medida más exigente de la capacidad de pago de una organización en el corto plazo. Este análisis es un tanto más severo que el anterior y se calcula restando el inventario de activos corrientes, para luego dividir esta diferencia entre pasivos

corrientes. Los inventarios se excluyen del análisis porque son activos menos líquidos y más sujetos a pérdidas en caso de quiebra.

$$\text{Prueba Acida} = \frac{\text{Activo Corriente - Bienes de Cambio}}{\text{Pasivo Corriente}}$$

- **Ratio de prueba defensiva**

Esta razón permite medir la capacidad efectiva que posee la empresa en el corto plazo, para ello se debe considerar solamente los activos que se encuentran dentro de caja y bancos, y los valores negociables; teniendo en claro el descarte de la influencia de la variable tiempo y la incertidumbre de los precios de las demás cuentas del activo corriente; además de ello este ratio indica conocer la capacidad de pago de la organización para operar con sus activos más líquidos, sin tener la necesidad de recurrir a los flujos de venta; para el cálculo de este ratio se divide el total de los saldos de caja y bancos entre el pasivo.

$$\text{Prueba Defensiva} = \frac{\text{Caja y Bancos}}{\text{Pasivo Corriente}} \times 100$$

### **Análisis de la gestión o actividad**

**Ratios Financieros (2018)** Esta serie de indicadores miden la efectividad y eficiencia de la gestión. En la administración del capital de trabajo, expresan los efectos de decisiones y políticas seguidas por la empresa con respecto a la utilización de sus fondos. Los resultados propuestos evidencian como se manejó la empresa en lo referente a cobranzas, ventas al contado, bienes de cambio y ventas totales. Estas ratios implican una comparación entre ventas y activos necesarios para soportar el nivel de ventas, considerando que existe un apropiado valor

de correspondencia entre estos conceptos. Son un complemento de los ratios de liquidez ya que permiten precisar aproximadamente el período de tiempo que la cuenta respectiva (cuenta por cobrar, bienes de cambio) necesita para convertirse en dinero. Miden la capacidad que tiene la gerencia para generar fondos internos al administrar en forma adecuada los recursos invertidos en estos activos.

- **Ratio Rotación de cartera.**

Miden la frecuencia de recuperación de las cuentas por cobrar. El objetivo de esta ratio es medir el plazo promedio de créditos otorgados a los clientes y evaluar las políticas de créditos y cobranzas. El saldo en cuentas por cobrar no debe superar el volumen de ventas. Cuando este saldo es mayor que las ventas se produce la inmovilización total de fondos en cuentas por cobrar restando a la empresa capacidad de pago y pérdida de poder adquisitivo. Es deseable que el saldo de cuentas por cobrar rote razonablemente, de tal manera que no implique costos financieros muy altos y que permita utilizar el crédito como estrategia de ventas. Puede ser calculado expresando los días promedio que permanecen las cuentas antes de ser cobradas o señalando el número de veces que rotan las cuentas por cobrar. Para convertir el número de días en número de veces que las cuentas por cobrar permanecen inmovilizadas, se divide por 360 días que tiene un año. La rotación de la cartera un alto número de veces es indicador de una acertada política de crédito que impide la inmovilización de fondos en cuentas por cobrar. Por lo general, el nivel óptimo de la rotación de cartera se encuentra en cifras de 6 a 12 veces al año, 60 a 30 días de período de cobro.

$$\text{Rotación de cartera} = \frac{\text{Cuentas por cobrar promedio} \times 360}{\text{Ventas}}$$

$$\text{Rotación anual} = \frac{360}{\text{Rotación de cartera}}$$

- **Rotación de inventarios**

Este indicador cuantifica el tiempo que demora la inversión en bienes de cambio hasta convertirse en efectivo y permite saber el número de veces que esta inversión va al mercado en un año y cuántas veces se repone. Existen varios tipos de inventarios. Una industria que transforma materia prima, tendrá tres tipos de inventarios: el de materia prima, el de productos en proceso y el de productos terminados. Si la empresa se dedica al comercio, existirá un sólo tipo de inventario, denominado contablemente como mercaderías.

$$\text{Rotación de Inventarios} = \frac{\text{Inventario promedio} \times 360}{\text{Costo de Ventas}}$$

$$\text{Rotación anual} = \frac{360}{\text{Rotación de Inventarios}}$$

Se puede también calcular la Rotación de Inventarios como una indicación de la liquidez del inventario.

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

Indica la rapidez con que cambia el inventario en cuentas por cobrar por medio de las ventas. Mientras más alta sea la rotación de inventarios, más eficiente será el manejo del inventario de una empresa.

- **Rotación de caja y bancos**

La razón de rotación de caja y bancos permiten dar una idea sobre la magnitud de la caja y bancos para cubrir días de venta, para el cálculo de esta ratio se necesita multiplicar el total de Caja y Bancos por 360 (días del año), luego dividir el producto obtenido entre las ventas anuales.

$$\text{Rotación de caja y bancos} = \frac{\text{caja y bancos} \times 360}{\text{Ventas}}$$

## **2. Justificación**

El presente informe se justifica debido a que las empresas en la actualidad siguen padeciendo en cuanto al control de sus inventarios, a pesar de existir infinidad de métodos, y estrategias que permiten un control adecuado de los mismos, no se tiene el resultado esperado, y hay distintas razones y la principal es la falla humana, muchas veces el personal no está totalmente capacitado, o simplemente no hay exigencia ni motivación por parte de empresario.

Este estudio es relevante, puesto que permitirá ver de forma más clara cuales son las falencias del estudio, a qué nivel se están llevando los inventarios en cuanto al uso tecnológico y como el personal es la fuente vital para un control determinante al momento de evaluar la liquidez de la empresa, cabe señalar que tanto el control de inventarios como la liquidez son engranajes para el desarrollo económico de cualquier tipo de empresa.

El alcance del presente estudio permitirá proponer políticas y técnicas estratégicas e innovadoras para que, de esa manera, otras compañías del mismo rubro o con problemas similares, puedan obtener una eficiencia mayor en los procedimientos del manejo de efectivo y, que su liquidez se mantenga en el tiempo con índices que generen tranquilidad, al empresario a sus dependientes.

## **3. Problema**

¿Cómo el control interno de inventarios mejorará la liquidez en el área de caja de la empresa “Tienda Rojitas SAC” Chimbote, 2020

## **4. Conceptuación y operacionalización de variables**

### **4.1. Conceptuación de variables**

#### **4.1.1. Control interno**

**Serrano Carrión, Señalín Morales, Vega Jaramillo, & Herrera Peña (2017)** Como control interno se conoce al contexto en el que se desenvuelven las organizaciones, como un proceso mediante el cual se asienta el estilo de gestión con el que deberán ser administradas, permiten detectar posibles inconvenientes dentro de los procesos organizacionales, convirtiéndose en una ayuda dentro de la toma de decisiones, garantizando de esta manera un adecuado cumplimiento de los objetivos inicialmente establecidos.

#### **4.1.2. Liquidez**

**Herrera Freire & Betancourt Gonzaga (2016)** La liquidez de una empresa representa la agilidad que tiene para cumplir con sus obligaciones de corto plazo a medida que estas alcancen su vencimiento. En economía, la liquidez representa la cualidad de los activos para ser convertidos en dinero efectivo de forma inmediata sin pérdida significativa de su valor. De tal manera que cuanto más fácil es convertir un activo en dinero se dice que es más líquido. Por definición el activo con mayor liquidez es el dinero, es decir los billetes y monedas tienen una absoluta liquidez, de igual manera los depósitos bancarios a la vista, conocidos como dinero bancario, también gozan de absoluta liquidez y por tanto desde el punto de vista macroeconómico también son considerados dinero.

### **4.2. Operacionalización de variables**



VARIABLES	INDICADORES	DIMENSIONES
CONTROL INTERNO	Evaluación de riesgos	Planeamiento y administración de riesgos
	Actividades de control	Planes de contingencia
	Ambiente de control	Verificación de personal, y asesoramiento.
	Auditoría de Control Interno	Auditoría de control contable
LIQUIDEZ	Indicadores de liquidez	Liquidez corriente
		Prueba acida
		Prueba defensiva
		Análisis de gestión

## 5. Hipótesis

Aplicar control interno de inventarios, mejora la liquidez de la empresa “Tienda Rojas SAC” Chimbote, 2020.

## 6. Objetivos

### 6.1. Objetivo General

Determinar que el control de inventarios incide en la liquidez en la empresa tienda Rojas SAC, Chimbote, 2020.

### 6.2. Objetivos específicos

- 1) Diagnosticar el control interno de inventarios y la liquidez de la empresa Tienda Rojas SAC, Chimbote, 2020.
- 2) Determinar el control interno de inventarios para mejorar la liquidez en el área de caja de la empresa Tienda Rojas SAC, Chimbote, 2020.
- 3) Evaluar la aplicación de un buen control interno de inventarios para mejorar la liquidez tras la aplicación del control interno en la empresa Tienda Rojas SAC, Chimbote, 2020.

## II. METODOLOGÍA

### 2.1. Tipo y diseño

#### **Tipo:**

El tipo de investigación fue descriptiva, se encarga de describir las características de la realidad a estudiar con el fin de comprenderla de manera más exacta. **Hernández Sampieri, Fernández Collado, & Baptista Lucio (2018)** En este tipo de investigación, se utilizan para entender la naturaleza del fenómeno. de tal manera que en la presente estarán descritos, las características y aplicaciones de cada variable de estudio.

#### **Diseño:**

El diseño fue no experimental, porque cuando el investigador se limita a observar los acontecimientos sin intervenir en los mismos entonces se desarrolla una investigación no experimental. De corte transversal, ya que la información se recogió en un solo momento. La información de un estudio transversal se recolecta en el presente y, en ocasiones, a partir de características pasadas o de conductas o experiencias de los individuos. Por su exposición se puede clasificar en observacional, en un momento dado; por su temporalidad, es retrospectivo; su unidad de análisis es un individuo y se mide en un solo momento. **Sanchez Hernandez. (2018)**

## **2.2.Población y muestra**

### **Población:**

La población estuvo conformada por la empresa Tienda Rojas SAC, específicamente del área del almacén, y de tienda, la cual cuenta con un total de 15 personas.

### **Muestra:**

La muestra se obtuvo del área de almacén, se consideró a personal que trabaja en el área, 2 almaceneros, 3 de tienda, y 2 cajeras, y 1 administrativo, siendo ocho (8) en total las personas que formaron parte de las unidades de análisis.

## **2.3.Técnicas e instrumentos**

Para la presente investigación se utilizó, la técnica de encuesta, y como instrumento el cuestionario.

## **2.4.Procesamiento y análisis de la información**

En esta investigación, los datos se guardaron en una matriz, registrando toda la información y una vez subsanado los errores, se procedió a hacer el análisis cualitativo y cuantitativo de los datos que se llevaron a cabo en una laptop.

Durante dicho análisis se utilizaron programas de Windows tales como Microsoft Word y Excel, los mismos que son de utilidad necesaria para la realización del proyecto y nos dará datos reales sobre el proyecto.

Así mismo se utilizó información de la internet a través de páginas web, con lo que se logró sintetizar la información de manera objetiva y veraz.

### III. RESULTADOS

#### 3.1. Control Interno de inventarios

##### 1) Diagnosticar el control interno de inventarios y la liquidez de la empresa Tienda Rojitas SAC, Chimbote, 2020.

**Tabla N°1: Organigrama establecido por la empresa.**

<b>Alternativas</b>	<b>Cantidad</b>	<b>Porcentaje</b>
SI	4	50%
NO	2	25%
DESCONOCE	2	25%
<b>TOTAL</b>	<b>8</b>	<b>100%</b>

*Fuente: Elaboración propia, cuestionario efectuado a los trabajadores de la empresa tienda "Rojitas SAC", Chimbote, 2021.*

#### **Interpretación:**

La Encuesta señala que el 50% de la muestra conoce la existencia de un organigrama, sin embargo, el otro 50% señala que desconoce siendo un total del 25% o que simplemente este no existe.

**Tabla N°2: Identificación de áreas de la empresa y sus actividades específicas.**

<b>Alternativas</b>	<b>Cantidad</b>	<b>Porcentaje</b>
SI	6	75%
NO	1	13%
DESCONOCE	1	13%
<b>TOTAL</b>	<b>8</b>	<b>100%</b>

*Fuente: Elaboración propia, cuestionario efectuado a los trabajadores de la empresa tienda "Rojitas SAC", Chimbote, 2021.*

**Interpretación:**

La muestra señala que el 75% conoce todas las áreas de la empresa, y la actividad que se realiza en cada una de ellas de forma específica, sin embargo, un 26% señala que no conoce totalmente o que simplemente desconoce algunas áreas.

**Tabla N°3: Capacidad del personal para desarrollar sus actividades según su área.**

<b>Alternativas</b>	<b>Cantidad</b>	<b>Porcentaje</b>
SI	5	63%
NO	2	25%
DESCONOCE	1	13%
<b>TOTAL</b>	<b>8</b>	<b>100%</b>

*Fuente: Elaboración propia, cuestionario efectuado a los trabajadores de la empresa tienda "Rojitas SAC", Chimbote, 2021.*

**Interpretación:**

Un 63% señala que, si están en la capacidad cognoscitiva y de tener la profesión para desarrollar sus actividades según su área siendo estas 5 personas de la muestra, sin embargo, un 25% señala, que si bien es cierto ya conocen la dinámica de sus actividades no tienen el conocimiento profesional al respecto, y un 13% señala que desconoce que es necesario estar capacitado para el área que se le ha encomendado.

**Tabla N°4: Políticas y filtros para realizar el contrato del personal.**

<b>Alternativas</b>	<b>Cantidad</b>	<b>Porcentaje</b>
SI	2	25%
NO	2	25%
DESCONOCE	4	50%
<b>TOTAL</b>	<b>8</b>	<b>100%</b>

*Fuente: Elaboración propia, cuestionario efectuado a los trabajadores de la empresa tienda "Rojitas SAC", Chimbote, 2021.*

**Interpretación:**

El 25% de la muestra señala que, si existen filtros para la contratación del personal, sin embargo, otro 25% señala que no existe, y un 50% de la muestra señala que desconoce que ara contratar con la empresa existan filtros.

**Tabla N°5: Aplicación de normas de convivencia y ética profesional.**

<b>Alternativas</b>	<b>Cantidad</b>	<b>Porcentaje</b>
SI	2	25%
NO	0	0%
DESCONOCE	6	75%
<b>TOTAL</b>	<b>8</b>	<b>100%</b>

*Fuente: Elaboración propia, cuestionario efectuado a los trabajadores de la empresa tienda "Rojitas SAC", Chimbote, 2021.*

**Interpretación:**

El 25% de la muestra señala que, si existen normas de convivencia y para el control de la ética profesional, esta muestra son los que laboran en el área administrativa, por otro lado, con un porcentaje mayor con un 75% desconoce que existen estas normas y esta muestra son parte de los empleados que están lejos de conocer la parte administrativa.



**Tabla N° 6: Nivel de respuesta a las normas de convivencia y ética profesional.**

<b>Alternativas</b>	<b>Cantidad</b>	<b>Porcentaje</b>
SI	2	25%
NO	0	0%
DESCONOCE	6	75%
<b>TOTAL</b>	<b>8</b>	<b>100%</b>

*Fuente: Elaboración propia, cuestionario efectuado a los trabajadores de la empresa tienda "Rojitas SAC", Chimbote, 2021.*

**Interpretación:**

Tal y como la anterior tabla, el porcentaje menor con un 25% señala que, si responde de forma positiva a las normas y ética profesional, no obstante, por el lado de los empleados desconocen este tema en su totalidad siendo la mayor parte de la muestra con un 75%.

**Tabla N°7: Plan de prevención de riesgos.**

<b>Alternativas</b>	<b>Cantidad</b>	<b>Porcentaje</b>
SI	4	50%
NO	2	25%
DESCONOCE	2	25%
<b>TOTAL</b>	<b>8</b>	<b>100%</b>

*Fuente: Elaboración propia, cuestionario efectuado a los trabajadores de la empresa tienda "Rojitas SAC", Chimbote, 2021.*

**Interpretación:**

El mayor porcentaje, siendo este la mitad con un 50% señala que, si existe un plan de prevención de riesgos, un 25% señala que este no existe, y otro 25% señala que desconoce ese tema.

**Tabla N°8: Identificación de riesgos y respuesta ante ello.**

<b>Alternativas</b>	<b>Cantidad</b>	<b>Porcentaje</b>
SI	4	50%
NO	2	25%
DESCONOCE	2	25%
<b>TOTAL</b>	<b>8</b>	<b>100%</b>

*Fuente: Elaboración propia, cuestionario efectuado a los trabajadores de la empresa tienda "Rojitas SAC", Chimbote, 2021.*

**Interpretación:**

El 50% señala si existe una identificación de riesgo y que se puede dar respuesta y soporte ante esas probabilidades, el 25% dice que no es así y el otro 25% señala que desconoce el tema al respecto.

### 3.2.LIQUIDEZ:

- 2) **Determinar el control interno de inventarios para mejorar la liquidez en el área de caja de la empresa Tienda Rojitas SAC, Chimbote, 2020.**

**Tabla N°9: Análisis de la cuenta de inventarios.**

<b>Alternativas</b>	<b>Cantidad</b>	<b>Porcentaje</b>
<b>SI</b>	<b>6</b>	<b>75%</b>
<b>NO</b>	<b>0</b>	<b>0%</b>
<b>DESCONOCE</b>	<b>2</b>	<b>25%</b>
<b>TOTAL</b>	<b>8</b>	<b>100%</b>

*Fuente: Elaboración propia, cuestionario efectuado a los trabajadores de la empresa tienda "Rojitas SAC", Chimbote, 2021.*

#### **Interpretación:**

La mayoría del personal siendo 6 con un porcentaje de 75% señalan que, si analizan los inventarios, estos son los del área de almacén y los administrativos, sin embargo, existe un 25% que desconoce del tema, estos son aquellos dedicados al área de ventas.

**Tabla N°10: Comprobación de inventarios con proveedores.**

<b>Alternativas</b>	<b>Cantidad</b>	<b>Porcentaje</b>
SI	4	50%
NO	2	25%
DESCONOCE	2	25%
<b>TOTAL</b>	<b>8</b>	<b>100%</b>

*Fuente: Elaboración propia, cuestionario efectuado a los trabajadores de la empresa tienda "Rojitas SAC", Chimbote, 2021.*

**Interpretación:**

La mitad de la muestra siendo estos un 50% señala que si se realizan las comprobaciones de inventarios y las corroboran con los proveedores, sin embargo la otra mitad, señala que no es así de forma rotunda, o que simplemente desconocen el tema.

**Tabla N°11: Análisis de créditos para verificar el nivel de morosidad.**

<b>Alternativas</b>	<b>Cantidad</b>	<b>Porcentaje</b>
SI	5	63%
NO	1	13%
DESCONOCE	2	25%
<b>TOTAL</b>	<b>8</b>	<b>100%</b>

*Fuente: Elaboración propia, cuestionario efectuado a los trabajadores de la empresa tienda "Rojitas SAC", Chimbote, 2021.*

**Interpretación:**

El 63% señala que, si se realizan los análisis de los créditos que tiene la entidad, se procura tener bajo índice de morosidad, por otro lado, un 13% señala que no se hace esta actividad y un 25% que desconoce el tema.

**Tabla N°12: Sistematización digital para llevar las operaciones contables y de venta.**

<b>Alternativas</b>	<b>Cantidad</b>	<b>Porcentaje</b>
SI	6	75%
NO	0	0%
DESCONOCE	2	25%
<b>TOTAL</b>	<b>8</b>	<b>100%</b>

*Fuente: Elaboración propia, cuestionario efectuado a los trabajadores de la empresa tienda "Rojitas SAC", Chimbote, 2021.*

**Interpretación:**

La mayor parte de la muestra, siendo un porcentaje del 75% señala que si esta sistematizado toda la contabilidad de la empresa, de los que dicen que no es así de forma rotunda no hay ninguno, no obstante, un 25% señala que desconoce el tema al respecto.

**Tabla N°13: Conciliación con las empresas relacionadas para la verificación de saldos por cobrar y pagar.**

<b>Alternativas</b>	<b>Cantidad</b>	<b>Porcentaje</b>
SI	3	38%
NO	2	25%
DESCONOCE	3	38%
<b>TOTAL</b>	<b>8</b>	<b>100%</b>

*Fuente: Elaboración propia, cuestionario efectuado a los trabajadores de la empresa tienda “Rojitas SAC”, Chimbote, 2021.*

**Interpretación:**

De total de la muestra existe un 38% que indica que, si hay conciliación con las empresas relacionadas para ver el tema de los saldos tanto como para cobrar y pagar, pero un 25% señala que esto no sucede, y por ultimo tenemos a un 38% que desconoce si este tipo de actividad se realiza.



3) **Evaluar la aplicación de un buen control interno de inventarios para mejorar la liquidez tras la aplicación del control interno en la empresa Tienda Rojas SAC, Chimbote, 2020.**

**Tabla N°14: Comunicación entre el personal del área contable con el resto de áreas.**

<b>Alternativas</b>	<b>Cantidad</b>	<b>Porcentaje</b>
SI	5	63%
NO	3	38%
DESCONOCE		0%
<b>TOTAL</b>	<b>8</b>	<b>100%</b>

*Fuente: Elaboración propia, cuestionario efectuado a los trabajadores de la empresa tienda "Rojitas SAC", Chimbote, 2021.*

**Interpretación:**

Un 63% de la población señala que, si hay comunicación con el área contable, siendo la mayoría de la muestra, sin embargo, hay un 38% que señala que esto no sucede, y que a comunicación con esa área es nula.

**Tabla N°15: Seguimiento a las comunicaciones y quejas de clientes o proveedores.**

<b>Alternativas</b>	<b>Cantidad</b>	<b>Porcentaje</b>
SI	4	50%
NO	2	25%
DESCONOCE	2	25%
<b>TOTAL</b>	<b>8</b>	<b>100%</b>

*Fuente: Elaboración propia, cuestionario efectuado a los trabajadores de la empresa tienda "Rojitas SAC", Chimbote, 2021.*

**Interpretación:**

La mitad de la población señala que, si hay ese tipo de comunicación siendo estos el 50% de la muestra, a su vez existe un 25% que indica que no es así, que no existe ese tipo de comunicación y hay un 25% que desconoce que deba haber comunicación amigable con los clientes y proveedores.

**Tabla N°16: Comunicación de deficiencias de control a áreas superiores.**

<b>Alternativas</b>	<b>Cantidad</b>	<b>Porcentaje</b>
SI	3	38%
NO	2	25%
DESCONOCE	3	38%
<b>TOTAL</b>	<b>8</b>	<b>100%</b>

*Fuente: Elaboración propia, cuestionario efectuado a los trabajadores de la empresa tienda "Rojitas SAC", Chimbote, 2021.*

**Interpretación:**

De la muestra se puede observar que estas opiniones están casi similares, puesto que hay 38% que señala que si se comunican todas las deficiencias que existen del control a las áreas superiores, un 25% señala que esto no se realiza como debería de hacerse, y por ultimo hay 38% que indica que desconocen que se deba comunicar estas actividades a áreas superiores.

**Tabla N°17: Pago de las obligaciones se realizan con lo que se tiene en inventarios y se maneja poco efectivo.**

<b>Alternativas</b>	<b>Cantidad</b>	<b>Porcentaje</b>
SI	3	38%
NO	2	25%
DESCONOCE	3	38%
<b>TOTAL</b>	<b>8</b>	<b>100%</b>

*Fuente: Elaboración propia, cuestionario efectuado a los trabajadores de la empresa tienda "Rojitas SAC", Chimbote, 2021.*

**Interpretación:**

De la muestra total un 38% señala que, si se paga las obligaciones financieras con los que se tiene en los inventarios y que el manejo de efectivo es mínimo, sin embargo, un 25% señala que no es así, y el otro 38% señala que desconoce el tema al respecto.

**Tabla N°18: Control del buen estado de la mercadería por parte de los trabajadores.**

<b>Alternativas</b>	<b>Cantidad</b>	<b>Porcentaje</b>
SI	7	88%
NO	1	13%
DESCONOCE	0	0%
<b>TOTAL</b>	<b>8</b>	<b>100%</b>

*Fuente: Elaboración propia, cuestionario efectuado a los trabajadores de la empresa tienda "Rojitas SAC", Chimbote, 2021.*

**Interpretación:**

La mayoría siendo estos un 88% de la muestra señala que, si hay un control extenso para el manejo de las mercaderías, y más si estas, están próximas a la venta y que los empleados cuidan de ello, sin embargo, hay 13% que señala que no hay cuidado al respecto y que debería mejorar dicho control.

#### IV. ANÁLISIS Y DISCUSIÓN

Según a nuestra recopilación de la información obtenida del personal de la tienda “Rojitas”, podremos sustentar nuestra hipótesis propuesta: Aplicar control interno de inventarios, mejora la liquidez de la empresa “Tienda Rojitas SAC” Chimbote, 2020, así también fundamentaremos los siguientes objetivos planteados:

1. **Determinar que el control de inventarios puede mejorar la liquidez en la empresa tienda Rojitas SAC, Chimbote,2020.** Basado en los resultados obtenidos se puede observar que en la tabla N°1 hay un 50% que señala que hay un organigrama establecido, lo que nos lleva a entender que el otro 50% no sabe del tema o simplemente indica que no hay un organigrama lo que demuestra que realmente que aunque este exista no está explícitamente gestionado, así mismo en la tabla N°5 en la que señala si se aplican las normas de convivencia se demuestra que realmente no hay un orden , ni un control base, así mismo en la tabla N°8 , respecto a identificación de riesgos se hace notal con un 50% que si hay estrategias, pero se evidencia la deficiencia cuando el otro 50% desconoce las respuestas que deben dar ante estas circunstancias, se puede observar también en la tabla N°18 que muchas veces es necesario el uso de los inventarios para pagar las deudas u obligaciones financieras, con un total del 38% señala que esto sucede, a su vez hay un porcentaje similar que desconoce del tema lo que conlleva nuevamente a que la empresa no tiene un control adecuado al respecto de todo el sistema de trabajo. Se puede observar desde la tablas analizadas que no existe un control base, es decir que se necesita tener un control desde el comportamiento humano, desde las normas que colaboren al desarrollo de la empresa para obtener mejores resultados en su manejo de inventarios y sobre todo en su liquidez, estos resultados coinciden lo que señala **Presentacion Japa (2020)** quien indica que la táctica de llevar inventarios interviene en la capacidad financiera de la empresa, cuando la empresa establece las políticas necesarias para el control de sus inventarios con eficiencia es evidente, sin embargo al no tener estas medidas de manejo dentro de los inventarios, los servidores desconocen sus labores a realizar, y trabajan según su criterio, es por ello que es necesario implementar una estrategia que contenga capacitaciones constantes a los trabajadores.

- 2. Diagnosticar el control interno de inventarios y la liquidez de la empresa Tienda Rojas SAC, Chimbote, 2020.** En la tabla N° 3 se puede observar que hay un 63% que señala que las personas están capacitadas para sus puestos de trabajo, sin embargo en la tabla N°7 se observa a un 50% que indica que hay un plan de prevención de riesgos, lo que no cuadra con la tabla anterior, pues si el personal está capacitado debería tener un buen manejo del plan de prevención de riesgo, en la tabla N°11 existe un 63% que señala que se analizan los créditos de forma constante para poder controlar el bajo nivel de morosidad, además en la tabla N°12 el 75% señala que las actividades contables y los procesos de venta son sistematizados, lo que es un punto a favor de la empresa que permite un buen control de ingresos y egresos, no obstante se puede ver un talón de Aquiles en la tabla N°16 en donde solo un 38% dice que las deficiencias son comunicadas a áreas superiores, siendo este un bajo porcentaje, ya que la información debería estar al 100%, estas ya de por sí es un error que se debe subsanar, por lo tanto se diagnostica que el control es mínimo, que a pesar de que existen un sistema moderno este no llega a todo el personal, lo que dificulta su eficacia para controlar la liquidez, estos datos coinciden con **Alayo Pérez, (2019)** quien señala que, la falta de liderazgo, de un compromiso y de la voluntad de los empresarios o responsables de la empresa para el cumplimiento de una gestión organizada en la implementación de los sistemas de control interno adecuado, el cual pueda dar garantía de la eficacia de las operaciones de la entidad pública, el cual pueda brindar énfasis en la eficiencia del personal
- 3. Determinar el nivel de control interno de inventarios para mejorar la liquidez en el área de caja de la empresa Tienda Rojas SAC, Chimbote, 2020.** En la tabla N°2 se puede apreciar que, si bien es cierto existe un 75% de la población que identifica las áreas de la empresa y conocen cuáles son las actividades específicas, existen un porcentaje inferior pero no menos importante que señala que no pueden identificar dichas áreas, desde ahí inicia la falencia de determinar el nivel de control interno que existe, en la tabla N°9 señala un buen porcentaje que si hay un control de los inventarios estos con un 75%, sin embargo el porcentaje menor también debería tener conocimiento al respecto, para poder dar información oportuna al observar algún desbalance, en la tabla N°10, cuando se realiza una comprobación del inventario corroborando con los proveedores se puede observar que un 50% señala que esto se realiza de forma constante,

el otro 50% señala que no es así o peor desconocen el tema al respecto, lo que también es desfavorable para la empresa, en la tabla N°13, sobre la conciliaciones con las empresa relacionadas en cuanto a la verificación de saldos por pagar y por cobrar, un 38% señala que esto si se realiza, pero este es un porcentaje menor, la mayoría indica que esto no es así, y lamentablemente existe un porcentaje que señala que desconoce estos temas, esto se relaciona con la tabla N°18 en donde el 88% señala que el personal tiene el cuidado necesarios para la manipulación de la mercadería con el fin de evitar mermas, sin embargo, esto es de forma individual, ya que visto anteriormente, no hay una estrategia grupal para el control, ni hay un control de control de personal específico, capacitado y profesional en las distintas áreas, esto coincide con **Culqui Quiñones (2019)** evidenció esto al no tener la revisiones de funcionamientos de la empresa de forma periódica, las operaciones que la empresa realiza están llevadas de forma práctica pero insegura, lo que por consecuencia ocasiona un desbalance en los márgenes de ganancias que debería de tener, los riesgos en la información para los estados financieros y por ultimo obtener una información exacta de montos de inversión, recuperación de la inversión y ganancias no se pueden realizar con exactitud, así mismo los canales para que los empleados se comuniquen no está establecido adecuadamente, y el mecanismo del registro de los productos no tiene documentación ni autorizaciones permitentes que son necesarias en la compilación de datos al momento de hacer un inventario.

- 4. Evaluar la aplicación de un control interno de inventarios para mejorar la liquidez en la empresa Tienda Rojitas SAC, Chimbote, 2020.** Basados a la tabla N°4 respecto a las políticas de la empresa y los filtros que utiliza para contratar al personas se puede observar que solo un 25% señala que esta actividad se aplica, el mayor porcentaje indica que no es así o que desconocen al respecto, es ahí en donde la empresa se debe enfocar para iniciar en la aplicación de un control interno de inventarios, lo que coincide con **Regalado Purizaca (2020)** el cual señala que el hecho de no contar con un control interno adecuado, y no tener un respeto con el manual de las funciones del personal, así como la poca capacidad de este para responder de forma eficiente antes las necesidades de la empresa limitan a que esta pueda llevar un control que permita mantener la liquidez de la empresa. En la tabla N°15 se puede observar que un 50% señala que se le dedica atención a la comunicación o quejas de los clientes y proveedores, el porcentaje no es el



esperado, pues la atención debería ser por el total del personal para tener una información pertinente y adecuada, si se aplica un control interno adecuado se puede mejorar el control de inventarios pues los proveedores son una fuente fiable sobre datos de la mercadería, esto coincide con *Campos Arellano (2018)* quien señala que solo por suerte de ventas se obtienen ganancias y no por controles en los inventarios que con datos provistos por las cuentas y por los proveedores, permitirían un mejor análisis de los estados financieros y aparte datos exactos de las ganancias y de la inversión así como de las mermas y de productos vencidos, se evitaría pérdidas y en fin se lograría un óptima venta de productos, con márgenes rentables visibles. Así mismo en las tablas, N°4,5, 6,13,16 y 17, existe un alto índice de la opción “desconoce”, lo que representa un factor de desconocimiento con las actividades de la empresa, además en el resto de tablas también se muestra e un nivel más bajo la opción, es decir que la empresa necesita fomentar la capacitación de todo el personal, gestionar la aplicación de sistemas estratégicos de control, implementación de reglamentos, la contratación de personal idóneo y capacitado para el desarrollo de las actividades empresariales de la empresa, lo que coincide con *Marín Villalba (2019)* quien indica que, cuando la empresa implemento un control de interno adecuado, mejoro notablemente la gestión, es este caso se hizo la aplicación del sistema COSO, el cual evidentemente le permitió determinar con exactitud sus falencias, segregando las funciones, y realizando la elaboración de un plan que minimice los riesgos, por otra parte implementaron un ambiente de control adecuado, el cual fomento el desarrollo de un MOF, los procesos de diagramas de flujo, la elaboración de un mapa de riesgos, el planeamiento con metas estratégicas y del organigrama. Al implementar estos de sistemas de control, se observará un mejor proceso de los arqueos y de las conciliaciones con los bancos, se mejorará los controles del personal de sus ingresos y salidas, así como de los activos de la empresa.

## V. CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

### 5.1. CONCLUSIONES:

1. Respecto al objetivo general se puede determinar que la empresa, ha demostrado no tener una estrategia definida de control de inventarios, ni de ni otro tipo de control desde ahí parte su ineficacia ante la respuesta de riesgos que le permitan manejar un control adecuados de sus índices de liquidez, por ende, se demuestra el control interno de inventarios incide drásticamente en la liquidez de la empresa Tienda Rojitas.
2. Respecto al primer objetivo específico, se concluye que, el diagnostico hallado demuestra que existen muchas ineficiencias, tanto como de talento humano, esto se verifica en la tabla N°1 en donde se observa que el 50% de la muestra desconoce existencia de un organigrama, parte fundamental del inicio de un buen control, así mismo no hay uso de sistemas, al no plantear mecanismos que generen incidencia positiva en la liquidez, la falta de control inicia desde el personal contratado, la gerencia que no aplica sistemas de control como el COSO, la comunicación de la información pertinente ,no solo dentro de la empresa si no también con los proveedores y clientes y el exceso de valor que le dan solo a las ventas y no al manejo de sus mercaderías sin un control adecuado de sus inventarios.
3. Respecto al segundo objetivo, se concluye que la empresa necesita aplicar un control de inventarios eficaz, el cual involucre la capacitación del personal para el uso de técnicas tecnológicas, para una adecuada comunicación, en ese sentido en la tabla N°16, se observa que solo un 36% señala que hay una comunicación optima de las deficiencias de la empresa, pero este no es un porcentaje adecuado, pues la información debería ser más precisa y de parte de todas la áreas de la empresa, así mismo no hay la formación para el control de los inventarios, los pagos, los ingresos egresos, aplicar sistemas informáticos para todo el manejo de los procesos de compras, ventas, activos pasivos, etc., los cuales permitan la mejora de la liquidez de forma sistemática y en un corto plazo.
4. Respecto al tercer objetivo específico , se observa que la parte administrativa está dispuesta a adoptar el sistema COSO en la empresa, que permita el diagnóstico

adecuado de las falencias que ha presentado, persuadir a la gerencia para que este colabore en la aplicación de este sistema, capacitación constante al personal, esto se puede observar en la mayoría de las tablas en las que existe por lo menos un 36% por tabla que señala que desconoce el tema y definitivamente esto genera riesgo en el desarrollo de las actividades de control de inventarios, es por ello están viendo el material humano como primordial para el desarrollo de sus actividades, así mismo el personal se encuentra dispuesto a la mejora y está apto a colaborar con los nuevos recursos que la empresa quiera adquirir para mejorar todos y forma parte de un buen ambiente laboral.

## **5.2.RECOMENDACIONES:**

1. Es necesario mejorar el control interno de sus inventarios, con capacitación constante todos los colaboradores respecto al tema y hacer que todos tengan el conocimiento necesario, 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.
2. 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.
3. 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 de la tienda “Rojitas” SAC,
4. Se recomienda a la empresa tienda “Rojitas SAC”., 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.

## BIBLIOGRAFÍA

### Bibliografía

- Alayo Perez, R. M. (2019). *Sistema de control interno y operatividad en el proceso de tesorería de la Municipalidad Distrital de Comas, 2010-2014*. Lima: Universidad Nacional Mayor de San Marcos UNMSM.
- Antunez Gonzalez, G. E., & Torres Vidal, C. J. (2020). *El control de inventarios y su impacto en la rentabilidad de la empresa Distribuidora Quiro S.A.C., Puente Piedra, 2019*. Lima: Universidad Tecnológica del Perú UTP.
- Campos Arellano, S. M. (2018). “*Rotación de inventario y liquidez en la empresa Perno Centro San Martín E.I.R.L., Distrito de Tarapoto, 2014-2018*”. Tarapoto - Perú: Universidad Cesar Vallejo.
- Cortez, A. (2019). El control interno como proceso administrativo para las PYMES. *FAECO SAPIENS*.
- Culqui Quiñones, K. M. (2019). *PROPUESTA DE MEJORA DEL SISTEMA DE CONTROL DE INVENTARIOS Y SU INCIDENCIA EN LA GESTIÓN FINANCIERA DE LA EMPRESA SUPERMAYORISTA SA EN EL PERÍODO 2017*. Lima: Universidad Ricardo Palma.
- Enciclopediaeconomica. (2019). Obtenido de enciclopediaeconomica.com:  
<https://enciclopediaeconomica.com/liquidez/>
- Gomez Rivera, D. A. (2017). “*CONTROL INTERNO DE LOS INVENTARIOS Y SU INCIDENCIA EN LA RENTABILIDAD DE LA EMPRESA CENTRAL DE BELLEZA SAC*”. Lima - Perú: Universidad Autónoma del Perú.
- Hernandez sampieri, R., Fernandez Collado, C., & Baptista Lucio, M. D. (2018). *Metodología de la investigación*. Mexico D.F: McGRAW-HILL / INTERAMERICANA EDITORES, S.A. DE C.V.
- Herrera Freire, A. G., & Bentancouri Gonzaca, V. A. (2016). RAZONES FINANCIERAS DE LIQUIDEZ EN LA GESTIÓN EMPRESARIAL PARA TOMA DE DECISIONES. *Quipucamayoc*.
- Llontop Llontop, J. J. (2019). *CONTROL INTERNO Y SU INFLUENCIA EN LA LIQUIDEZ DE LA EMPRESA ALIMENTA PERÚ S.A.C., CHICLAYO 2018*. Pimentel - Perú: Universidad señor de Sipan.
- Manrique Placido, J. M. (2019). *Introducción a la auditoría*. Chimbote- Perú: Universidad Católica Los Angeles de Chimbote .
- Mantilla, S. (2018). *Auditoría de Control Interno*. Bogotá- Colombia: Universidad Autónoma de Bucaramanga.

- Marin Villalva, L. (2019). *Implementación de control interno en la Corporación Empresarial Barrera y Gutiérrez SAC*. Huancayo: Univeresidad Continental.
- Presentacion Japa, M. (2020). *Gestión de Inventarios y Liquidez Empresa Stylo Lipa S.A.C., 2018 – S.J.L. Lima*. Lima- Peru: Universidad Peruana de las Americas.
- Ratios Financieros. (2018).
- Regalado Purizaca, J. E. (2020). *Control interno en los inventarios y su efecto en la liquidez de la empresa Multiventas Josecito S.R.L. 2018.* . Chiclayo- Peru: Universidad Cesar Vallejo UCV.
- Sanchez Galan, J. (2021). *Auditoria*. Obtenido de Economipedia:  
<https://economipedia.com/definiciones/auditoria.html>
- Sanchez Hernandez , V. (2018). Metodologia de la investigacion. *MyAccess*.
- Santa Cruz Marin, M. (2014). El control interno basado en el modelo COSO. *Revista de investigacion de contabilidad*.
- Serrano Carrion, P., Señalín Morales, L. O., Vega Jaramillo, F., & Herrera Peña , J. (2017). El control interno como herramienta indispensable para una gestión financiera y contable eficiente en las empresa bananaeras del Canton Machala -Ecuador. *Espacios*, 3-15.
- Sifuentes Llancari, P. G. (2018). *EL SISTEMA DE CONTROL INTERNO DE INVENTARIOS Y SU INFLUENCIA EN LA GESTIÓN DE LA RENTABILIDAD DE LA FERRETERÍA SAN JOSÉ LIMA METROPOLITANA AÑO 2017*. Lima: Universidad Ricardo Palma.
- Tapia Iturriaga, C. K. (2019). *Fundamentos de auditoría. Aplicación práctica de las Normas Internacionales de Auditoria*. Mexico: IMCP- Universidad Nacional Autonoma de Mexico.
- Wikipedia. (2020 ). *Wikipedia enciclopedia libre*. Obtenido de [https://es.wikipedia.org:https://es.wikipedia.org/wiki/Liquidez#cite\\_note-10](https://es.wikipedia.org:https://es.wikipedia.org/wiki/Liquidez#cite_note-10)

## **AGRADECIMIENTO**

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

A mi asesor CPC Luis Vigo Bardales 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.

# **ANEXOS**

## Anexo I: Matriz de Consistencia

MATRIZ DE CONSISTENCIA				
PROBLEMA	OBJETIVOS	HIPOTESIS	JUSTIFICACIÓN	METODOLOGÍA
<p><b>¿Cómo el control interno de inventarios mejorará la liquidez en el área de caja de la empresa “Tienda Rojas SAC” Chimbote,2020</b></p>	<p>Determinar que el control de inventarios incide en la liquidez en la empresa tienda Rojas SAC, Chimbote,2020.</p>	<p>Aplicar control interno de inventarios, mejora la liquidez de la empresa “Tienda Rojas SAC” Chimbote, 2020.</p>	<p>El presente informe se justifica debido a que las empresas en la actualidad siguen padeciendo en cuanto al control de sus inventarios, a pesar de existir infinidad de métodos, y estrategias que permiten un control adecuado de los mismos, no se tiene el resultado esperado, y hay distintas razones y la principal es la falla humana, muchas veces el personal no está totalmente capacitado, o simplemente no hay exigencia ni motivación por parte de empresario. Este estudio es relevante, puesto que permitirá ver de forma más clara cuales son las falencias del estudio, a qué nivel se están llevando los inventarios en cuanto al uso tecnológico y como el personal es la fuente vital para un control determinante al momento de evaluar la liquidez de la empresa, cabe señalar que tanto el control de inventarios como la liquidez son engranajes para el desarrollo económico de cualquier tipo de empresa. El alcance del presente estudio permitirá proponer políticas y técnicas estratégicas e innovadoras para que, de esa manera, otras compañías del mismo rubro o con problemas similares, puedan obtener una eficiencia mayor en los procedimientos del manejo de efectivo y, que su liquidez se mantenga en el tiempo con índices que generen tranquilidad, al empresario a sus dependientes.</p>	<p><b>TIPO DE INVESTIGACIÓN:</b> DESCRIPTIVA</p>
	<p>1. Diagnosticar el control interno de inventarios y la liquidez de la empresa Tienda Rojas SAC, Chimbote, 2020.</p>			<p><b>DISEÑO:</b> No experimental de corte transversal.</p>
	<p>2. Determinar el control interno de inventarios para mejorar la liquidez en el área de caja de la empresa Tienda Rojas SAC, Chimbote, 2020.</p> <p>3. Evaluar la aplicación de un buen control interno de inventarios para mejorar la liquidez tras la aplicación del control interno en la empresa Tienda Rojas SAC, Chimbote, 2020.</p>			<p><b>POBLACIÓN: (15)</b> Empresa Tienda Rojas SAC</p> <p><b>MUESTRA: (8)</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• 2 personal de almacén</li> <li>• 3 personal de ventas.</li> <li>• 2 cajeras</li> <li>• 1 administrativo</li> </ul> <p><b>TÉCNICA:</b> Encuesta</p> <p><b>INSTRUMENTO:</b> Cuestionario</p>



## Anexo II: Matriz de Operacionalizacion

<b>MATRIZ DE OPERACIONALIZACION</b>					
<b>VARIABLES</b>	<b>DEFINICIÓN CONCEPTUAL</b>	<b>DEFINICIÓN OPERACIONAL</b>	<b>DIMENSIONES</b>	<b>INDICADORES</b>	<b>ÍTEMS</b>
<b>CONTROL INTERNO DE INVENTARIOS</b>	Es un proceso mediante el cual se asienta el estilo de gestión con el que deberán ser administradas, permiten detectar posibles inconvenientes dentro de los procesos organizacionales, convirtiéndose en una ayuda dentro de la toma de decisiones, garantizando de esta manera un adecuado cumplimiento de los objetivos inicialmente establecidos. <b>Cortez (2019)</b>	Son técnicas y procedimientos, elementales que se deben tener presente tanto en un control administrativo y contable para proteger los activos e ingresos de las empresas.	Evaluación de riesgos	Planeamiento y administración de riesgos	Encuesta / Cuestionario
			Actividades de control	Planes de contingencia	
			Ambiente de control	Verificación de personal, y asesoramiento.	
			Auditoria de Control Interno	Auditoria de control contable	
<b>LIQUIDEZ</b>	La liquidez de una empresa representa la agilidad que tiene para cumplir con sus obligaciones de corto plazo a medida que estas alcancen su vencimiento. <b>Herrera Freire &amp; Bentancouri Gonzaca, (2016)</b>	Son los mecanismos que la entidad usara para ver su dinero en efectivo de la forma más eficiente con un control interno adecuado y mantener sus pasivos controlados.	Indicadores de liquidez	Liquidez corriente	Encuesta / Cuestionario
				Prueba acida	
				Prueba defensiva	
				Análisis de gestión	

## ANEXO 3: ENCUESTA

### CUESTIONARIO “ROJITAS SAC”

Apellidos y nombres :  
Cargo dentro de la empresa :  
Fecha :

---

#### CONTROL INTERNO DE INVENTARIOS

##### 1) Diagnosticar el control interno de inventarios y la liquidez de la empresa Tienda Rojitas SAC, Chimbote, 2020.

1. ¿La empresa cuenta con un organigrama establecido?  

SI	NO	desconoce
----	----	-----------
2. ¿Identifica a las áreas de la empresa y sus actividades específicas?  

SI	NO	desconoce
----	----	-----------
3. ¿Para ocupar su puesto de trabajo, considera que tiene la capacidad para desarrollar sus actividades con efectividad?  

SI	NO	desconoce
----	----	-----------
4. ¿Existen políticas o filtros para realizar la contratación del personal, exigiendo cualidades de acuerdo al área que le corresponda?  

SI	NO	desconoce
----	----	-----------
5. ¿La empresa ha establecido normas de convivencia y de ética ante el público y en el ambiente laboral?  

SI	NO	desconoce
----	----	-----------
6. ¿Los trabajadores, han respondido bien ante las normas de la empresa con integridad y valores éticos que fomentan un entorno laboral adecuado?  

SI	NO	desconoce
----	----	-----------
7. ¿La empresa cuenta con un plan de prevención de riesgos?  

SI	NO	desconoce
----	----	-----------
8. ¿Considera que la empresa puede identificar riesgos y responder ante ellos con eficacia?

SI	NO	desconoce
----	----	-----------

## LIQUIDEZ

### 2) Determinar el control interno de inventarios para mejorar la liquidez en el área de caja de la empresa Tienda Rojitas SAC, Chimbote, 2020

9. ¿Se analizan las cuentas de los inventarios de forma permanente, con el fin de tener un control sobre las cuentas?

SI	NO	desconoce
----	----	-----------

10. ¿La empresa ha realiza el inventariado comprobado con lo que indican sus proveedores?

SI	NO	desconoce
----	----	-----------

11. ¿Se analizan los créditos que se pueden efectuar para mantener bajo el nivel de morosidad?

SI	NO	desconoce
----	----	-----------

12. ¿La empresa hace uso de un sistema digital para realizar las operaciones de ventas compras y manejo contable?

SI	NO	desconoce
----	----	-----------

13. ¿Los saldos por cobrar y por pagar, se concilian con las empresas relacionadas?

SI	NO	desconoce
----	----	-----------

14. ¿Existe una comunicación adecuada entre el personal que maneja el sistema económico y el personal que no tiene acceso?

SI	NO	desconoce
----	----	-----------

15. ¿Se hace seguimiento apropiado a las comunicaciones que brindan los proveedores y clientes?

SI	NO	desconoce
----	----	-----------

**3) Evaluar la aplicación de un buen control interno de inventarios para mejorar la liquidez tras la aplicación del control interno en la empresa Tienda Rojas SAC, Chimbote, 2020.**

16. ¿Las deficiencias del control interno son comunicadas a las áreas superiores?

SI	NO	desconoce
----	----	-----------

17. ¿La empresa ha estado pagando sus obligaciones financieras con sus inventarios, sin contar con efectivo suficiente?

SI	NO	desconoce
----	----	-----------

18. ¿Los trabajadores cuidan a mercadería de tal manera que esta tenga bajos niveles de merma o de pérdida que puedan perjudicar a la liquidez de la empresa?

SI	NO	desconoce
----	----	-----------