



Esta obra está bajo una [Licencia Creative Commons Atribución - 4.0 Internacional \(CC BY 4.0\)](https://creativecommons.org/licenses/by/4.0/)

Vea una copia de esta licencia en <https://creativecommons.org/licenses/by/4.0/deed.es>



**UNIVERSIDAD NACIONAL DE SAN MARTÍN**

**FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS**

**ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD**



**Control interno de inventario y su incidencia en la rotación de mercadería en  
el comercial Marcelo y Danae Tarapoto, 2019**

**Tesis para optar el Título Profesional de Contador Público**

**AUTOR:**

**Brayan Josep Verastegui Flores**

**ASESORA:**

**Dra. Rossana Herminia Hidalgo Pozzi**

**Tarapoto – Perú**

**2022**

# UNIVERSIDAD NACIONAL DE SAN MARTÍN

## FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS

### ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD



**Control interno de inventario y su incidencia en la rotación de mercadería en  
el comercial Marcelo y Danae Tarapoto, 2019**

**AUTOR:**

**Brayan Josep Verastegui Flores**

**Sustentada y aprobada el 16 de setiembre del 2022, ante el honorable jurado:**

**Dr. Anibal Pinchi Vásquez**

**Presidente**

**Mg. Jorge Fernando Gutiérrez López**

**Vocal**

**M.Sc. Oscar Antonio Pineda Morales**

**Secretario**

**Dra. Rossana Herminia Hidalgo Pozzi**

**Asesora**



## ACTA DE SUSTENTACIÓN DE TRABAJOS DE INVESTIGACIÓN CONDUCENTES A GRADOS Y TÍTULOS N° 047

**Jurado reconocido con Resolución N° 256-2020-UNSM/FCE-CF/NLU.**

**Facultad de Ciencias Económicas, Escuela Profesional de Contabilidad / Programa de pregrado.**

En la Plataforma Zoom Meeting de la Universidad Nacional de San Martín, a las **09:00 horas** del día **viernes 16 de septiembre del año dos mil veintidós** inició al acto público de sustentación del trabajo de investigación denominado: **"CONTROL INTERNO DE INVENTARIO Y SU INCIDENCIA EN LA ROTACIÓN DE MERCADERÍA EN EL COMERCIAL MARCELO & DANAE TARAPOTO, 2019"**, para optar título profesional de **CONTADOR PÚBLICO** presentado por las bachilleres: **BRAYAN JOSEP VERASTEGUI FLORES**; con la asesoría de la **Dra. ROSSANA HERMINIA HIDALGO POZZI**.

Instalada la Mesa Directiva conformada por el: **Dr. ANÍBAL PINCHI VÁSQUEZ** (presidente del jurado), **M.Sc. OSCAR ANTONIO PINEDA MORALES** (secretario), **Mg. JORGE FERNANDO GUTIÉRREZ LÓPEZ** (vocal), y acompañado por el **Dra. ROSSANA HERMINIA HIDALGO POZZI** (asesora); el presidente del jurado dirigió brevemente unas palabras y a continuación el secretario dio lectura a la **Resolución N° 256-2020-UNSM/FCE-CF/NLU**.

Seguidamente el tesista expuso el trabajo de investigación y el jurado realizó las preguntas pertinentes, respondidas por el sustentante y eventualmente, con la venia del jurado, por el asesor.

Luego de aplicar los criterios de calificación con estricta observancia del principio de objetividad y de acuerdo con los puntajes en escala vigesimal (de 0 a 20), según el Anexo 4.2 del RG – CTI, la nota de sustentación otorgada resultante del promedio aritmético de los calificativos emitidos por cada uno de los miembros del jurado fue, **Catorce (14)**; tal como se deja constar.

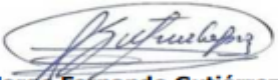
De acuerdo con el Artículo 40° del RG – CTI, la nota obtenida es aprobatoria y correspondiente a la calificación de **BUENO**. Leído este resultado en presencia de todos los participantes del acto de sustentación, el secretario dio lectura a las observaciones subsanables al informe final que el autor deberá corregir y alcanzar al jurado en un plazo máximo de treinta (30) días calendario.


Se deja constancia que la presente acta se inscribe en el Libro de Sustentaciones N° 001, de la Facultad de Ciencias Económicas.

Firman los integrantes del Jurado; las autoras del trabajo de investigación y el Asesor en señal de conformidad, dando por concluido el acto a las 11:15 am horas, el mismo día.

  
Dr. Anibal Pinchi Vásquez  
Presidente

  
M.Sc. Oscar Antonio Pineda Morales  
Secretario

  
Mg. Jorge Fernando Gutiérrez López  
Vocal

  
Dra. Rossana Herminia Hidalgo Pozzi  
Asesora

## **Declaratoria de autenticidad**

**Brayan Josep Verastegui Flores**, con DNI N° 77487021, bachiller de la Escuela Profesional de Contabilidad, Facultad de Ciencias Económicas de la Universidad Nacional de San Martín, autor de la tesis titulada: **Control interno de inventario y su incidencia en la rotación de mercadería en el comercial Marcelo y Danae Tarapoto, 2019.**

Declaro bajo juramento que:

1. La tesis presentada es de mi autoría.
2. La redacción fue realizada respetando las citas y referencias de las fuentes bibliográficas consultadas.
3. Toda la información que contiene la tesis no ha sido auto plagiada;
4. Los datos presentados en los resultados son reales, no han sido alterados ni copiados, por tanto, la información de esta investigación debe considerarse como aporte a la realidad investigada.

Por lo antes mencionado, asumo bajo responsabilidad las consecuencias que deriven de mi accionar, sometiéndome a las leyes de nuestro país y normas vigentes de la Universidad Nacional de San Martín.

Tarapoto, 16 de setiembre del 2022



**Brayan Josep Verastegui Flores**

DNI N° 77487021

## **Dedicatoria**

Quiero dar las gracias a mis padres por haberme forjado hasta convertirme en la persona que soy hoy dedicándoles esta tesis. Me brindaron un apoyo inquebrantable y básico a lo largo de mi vida como persona y como profesional, y a ellos debo muchos de mis logros.

A mis maestros y amigos que han motivado mis sueños constantemente.

## **Agradecimiento**

Un agradecimiento especial a mis padres por brindarme su ayuda y confianza en el desarrollo de mi carrera, por su comprensión y apoyo en todo momento.

A mi asesora, por su orientación y todas las recomendaciones brindadas

Finalmente, a todas aquellas personas que de una u otra forma estuvieron brindándome su apoyo y comprensión en los momentos que más lo necesité.

## Índice general

Dedicatoria .....	vi
Agradecimiento .....	vii
Índice general .....	viii
Índice de tablas.....	ix
Índice de figuras.....	x
Resumen.....	xi
Abstract .....	xii
 Introducción .....	 1
 CAPÍTULO I: REVISIÓN BIBLIOGRÁFICA .....	 6
1.1. Antecedentes de la investigación .....	6
1.2. Base teórica.....	11
1.3. Definición de Términos Básicos.....	21
 CAPÍTULO II: MATERIAL Y MÉTODOS .....	 23
2.1. Sistema de Hipótesis .....	23
2.2. Sistema de Variables.....	23
2.3. Tipo y nivel de investigación.....	25
2.4. Diseño de la investigación .....	25
2.5. Población y Muestra .....	26
2.6. Técnicas de recolección de datos.....	26
2.7. Método de análisis de datos .....	28
 CAPÍTULO III RESULTADOS Y DISCUSIÓN.....	 30
3.1. Resultados descriptivos.....	30
3.2. Discusión de resultados .....	37
 CONCLUSIONES .....	 39
 RECOMENDACIONES .....	 40
 REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS.....	 41
 ANEXOS.....	 47
Anexo 1: Matriz de Consistencia.....	48
Anexo 2: Instrumento de recolección de datos .....	50



## Índice de tablas

<b>Tabla 1</b> Operacionalización de las variables .....	24
<b>Tabla 2.</b> Operacionalización de la técnica e instrumentos.....	27
<b>Tabla 3.</b> Estructura del cuestionario de control interno de inventario.....	27
<b>Tabla 4.</b> Estructura del cuestionario de rotación de inventario .....	27
<b>Tabla 5.</b> Estructura de la ficha de observación del control interno de inventario .....	28
<b>Tabla 6.</b> Estructura de la guía de análisis documental de rotación de mercadería .....	28
<b>Tabla 7.</b> Rango y significado de coeficientes de correlación de Pearson.....	29
<b>Tabla 8.</b> Cálculo de la rotación de mercadería .....	36
<b>Tabla 9.</b> Correlación (Control interno de inventario y rotación de mercadería) .....	37

## Índice de figuras

<b>Figura 1.</b> Frecuencia de resultados de los aspectos operativos. ....	30
<b>Figura 2.</b> Frecuencias de resultados de la dimensión de Control de tiempos.....	31
<b>Figura 3.</b> Frecuencias de resultados de la dimensión de calidad.....	31
<b>Figura 4.</b> Frecuencias de resultados de la dimensión de productividad .....	32
<b>Figura 5.</b> Frecuencias de resultados de la variable control interno de inventario .....	33
<b>Figura 6.</b> Frecuencias de resultados de la variable rotación de mercadería .....	35

## Resumen

La investigación titulada “Control interno de inventario y su incidencia en la rotación de mercadería en el comercial Marcelo y Danae Tarapoto, 2019”, tuvo como objetivo general determinar la incidencia del control interno de inventario en la rotación de mercadería en la empresa comercial Marcelo y Danae Tarapoto, periodo 2019. La investigación tuvo una muestra de estudio de 7 empleados de la organización, se utilizó una encuesta para recabar datos de ambas variables, y se aplicaron a lo que dicta la muestra. El tipo de estudio es aplicado, el diseño de investigación es no experimental. La aplicación de la prueba de Pearson conduce al siguiente resultado, que indica la existencia de una incidencia positiva ya que el coeficiente de correlación presenta un valor positivo de 0,879, lo que indica que la correlación es fuerte, y aceptamos la  $H_1$ , la cual señala que “El control interno de inventario incide de manera positiva en la rotación de mercadería en la empresa comercial Marcelo y Danae Tarapoto, periodo 2019”. La variable control interno de inventarios se muestra que el 71%, un nivel deficiente mientras que el 14% manifestó que se encuentra en un nivel moderado y eficiente. En cuanto a la variable rotación de mercadería se muestra que el 57% de los encuestados tienen un nivel deficiente mientras que el 29% manifestó que se encuentra en un nivel moderado y un 14% se encuentra en un nivel eficiente.

**Palabras clave:** Control interno de inventario, rotación de mercadería, comercial.

## Abstract

The research entitled "Internal inventory control and its impact on the rotation of merchandise in the retailer "Marcelo and Danae" Tarapoto, 2019", had as general objective to determine the incidence of internal inventory control in the rotation of merchandise in the retailer Marcelo and Danae Tarapoto, period 2019. The research had a study sample of 7 employees of the organization, a survey was used to collect data on both variables, and applied to what the sample dictates. The type of study is applied, the research design is non-experimental. By applying Pearson's test, the following result was obtained, which indicates the existence of a positive incidence since the correlation coefficient presents a positive value of 0.879, indicating that the correlation is strong. Therefore, the  $H_1$  is accepted, which states that "Internal inventory control has a positive impact on the rotation of merchandise in the commercial company Marcelo y Danae Tarapoto, period 2019". The internal inventory control variable shows that 71% of the respondents had a deficient level, while 14% stated that it was at a moderate and efficient level. As for the variable merchandise turnover, 57% of the respondents had a deficient level, while 29% stated that it was at a moderate level and 14% were at an efficient level.

**Keywords:** Internal inventory control, merchandise rotation, retailer.



## Introducción

En toda empresa comercial, lo principal es vender y otorgar productos adecuados para que los clientes queden satisfechos y sigan comprando, sin embargo, la falta de estos también puede ser perjudicial para ambos, para lo cual es necesario exista un buen manejo de los inventarios para saber cuánto y cuando reponer y qué debe salir más entre otros aspectos, pero aún existen deficiencias, las cuales son importantes delimitar sobre la rotación de inventarios, a causa posiblemente del control interno de los mismos.

A nivel internacional, en una empresa comercial de Ecuador, identificaron que la entidad no posee un adecuado nivel de rotación de su inventario, ya que estos rotan de manera lenta, sin embargo, hay otros que rotan demasiado rápido y por eso son complicados de reponer a tiempo, como lo son la harina que rota 12,16 veces al año, el cual tiene que renovarse cada 30 días, la mantequilla rota 9,27 veces al año teniendo que reponerse cada 39 días, entre otros productos que por deficiencias probablemente del control interno no se han subsanado a tiempo para reponer (Suárez y Cárdenas, 2017). Justamente, de acuerdo con lo referido, el inventario tiene que controlarse adecuadamente, de lo contrario podría seguir perjudicando a la empresa de seguir un ritmo inestable, faltando a sus clientes los productos a tiempo.

A nivel nacional, esta realidad también se puede percibir, tal como lo refiere Ávila, Monsalve y Montes (2019) en una investigación sobre una empresa comercial en Trujillo, que esta no está realizando un buen control interno sobre los almacenes y por ende los inventarios, ya que no se están elaborando bien y cumpliendo con su gestión como requiere, esto ha ocasionado que la mercadería no esté bien clasificada, además de que no cuadra con lo que posee en su registro, y casi no saben cuál producto es que sale más y cuál menos para hacer las compras correctas, esto ha generado una falta de información para poder tomar decisiones, que se deterioren productos y por ende afectación económica en la empresa, pudiendo incidir por tanto en la misma rotación, ya que no estarían saliendo los productos como debería ante la desorganización o comprando productos innecesarios.

En el ámbito local, se ubica la empresa “Marcelo y Danae” la cual tiene como principal giro de negocio la compraventa de golosinas, está bajo la administración de la Sra. Emma Pérez Pérez quien es propietaria y fundadora. La empresa se inició en el año 2006 con un pequeño puesto en el Jr. Santa Rosa en la ciudad de Tarapoto lugar en el que aun realiza sus

actividades. Dicha empresa comenzó sus actividades con poco más de 500 soles, pero lo que lo diferenció en aquellos años fue la reducida competencia para este sector por lo que su crecimiento fue relativamente acelerado. con el pasar de los años han existido buenos y malos momentos, por el año 2015 debido a la creciente pérdida en productos vencidos, cambió el giro del negocio de venta de golosinas a venta de calzados, sin embargo, regresó en 2016 a su rubro original ya que la anterior no cumplía con las expectativas del dueño. Actualmente comercial Marcelo y Danae es un negocio que ha incrementado significativamente sus ingresos, con 11 trabajadores internos y externos que hacen posible la atención a la demanda. Sin embargo, lo que lleva a realizar el estudio, es la problemática percibida, la cual se debe principalmente al vencimiento de muchos productos, muchos de ellos no están rotando como deberían o como se ha previsto, aunque los trabajadores, suelen ordenar los productos, a veces suelen cambiarlos de su lugar original y los antiguos se mantienen apartado donde no puede salir como se debe, acumulándose y deteriorándose, otro problema es que el mayorista incita comprar al comerciante en gran cantidad por menores precios, sin embargo hay riesgo, de tener productos que no van a salir a la venta.

Por ejemplo, en el Kardex, se encuentra una gran cantidad de productos como chocolates (6,695 und.), galletas (7,771 und.), bizcochos (1,291 und.) e incluso yogurt (539 und.). Algunos de ellos como el yogurt tienen más riesgo de perecer. Todo ello ha ocasionado pérdidas para la empresa, reflejado aquello en su situación financiera, donde se percibe que existe algunas variaciones, las ganancias en el año 2019, ya que fue menor al 2018 (con una diferencia de S/. 16,577), sin embargo, se detecta un aumento de caja posiblemente, debido a algún préstamo hecho por la empresa, ya que también canceló una cantidad considerable sus pasivos, esto podría significar que la empresa ante la pérdida de ciertos productos ha estado haciendo préstamos. Aunque los gastos de venta han sido menores el año 2019, esto puede deberse a que la empresa no ha estado comprando muchos productos, justamente porque han estado en inventarios por mucho tiempo sin salir, esto ha generado que se mantenga una alta utilidad, sin embargo, estos productos que no salen también generan un riesgo, de que luego se conviertan en gastos y la empresa tenga que comprar nuevos productos, por no haber organizado bien las salidas de los productos.

Todo este problema, puede ser debido a que no existe un adecuado control interno dentro del contexto o bajo los lineamientos del informe COSO III, hay productos que físicamente

no corresponden a lo que se encuentra en el Kardex de manera virtual, no existe una persona fija para el almacenaje de los inventarios, tampoco parecen estar bien capacitados para una labor como esa, y no se emplean otras estrategias para el control de las existencias la cual se refleja en cada periodo cuando necesitan hacer inventario físico de las existencias. De seguir con este problema, la empresa tendrá mayores gastos de ventas al perder productos por la baja rotación de su mercancía, y por ende de manera general no habrá muy buena rentabilidad para la empresa, esto se debe que no se está aplicando un buen control interno de los inventarios. Es por eso por lo que surge la necesidad de conocer la relación que poseen estas dos variables y por otorgar las sugerencias correspondientes para dar solución al problema, luego de conocer los resultados estadísticos. Para ello es muy importante resaltar que la investigación tuvo como conclusión la presencia de una incidencia positiva ya que el coeficiente de correlación muestra un valor positivo de 0,879, lo que indica que la correlación es fuerte, y aceptamos la  $H_1$ , quien indica que, el control interno de inventario incide de manera positiva en la rotación de mercadería en la empresa comercial Marcelo y Danae Tarapoto, periodo 2019.

### **Formulación del problema**

#### **Problema general.**

¿De qué manera incide el control interno de inventario en la rotación de mercadería en la empresa comercial Marcelo y Danae Tarapoto, 2019?

#### **Problemas específicos.**

- a) ¿Cuál es el nivel de control interno de inventario en la empresa comercial Marcelo y Danae Tarapoto, 2019?
- b) ¿Cuáles son las deficiencias, causas y efectos del control interno de inventario en el comercial Marcelo y Danae Tarapoto, 2019?
- c) ¿Cuál es el nivel de rotación de mercancía en la empresa comercial Marcelo y Danae Tarapoto, periodo 2019?
- d) ¿Cómo se encuentra la rotación de mercadería en el comercial Marcelo y Danae Tarapoto, periodo 2019?

## **Objetivos**

### **Objetivo general.**

Determinar la incidencia del control interno de inventario en la rotación de mercadería en la empresa comercial Marcelo y Danae Tarapoto, periodo 2019.

### **Objetivos específicos.**

- a) Evaluar el control interno de inventario en la empresa comercial Marcelo y Danae Tarapoto, periodo 2019.
- b) Cuantificar las deficiencias, causas y efectos del control interno de inventario en la empresa comercial Marcelo y Danae Tarapoto, periodo 2019.
- c) Describir la rotación de mercadería en la empresa comercial Marcelo y Danae Tarapoto, periodo 2019.
- d) Cuantificar rotación de mercadería en la empresa comercial Marcelo y Danae Tarapoto, periodo 2019.

## **Justificación de la investigación**

### **Conveniencia.**

El estudio, es conveniente pues se centra en establecer y definir la situación actual de la empresa respecto al control que tiene la empresa respecto a sus inventarios, conocer cuáles son las causas que está generando el actual control, y las consecuencias que está generando, así como su repercusión en la rotación de la mercadería en la empresa comercial Marcelo y Danae de Tarapoto, buscando como el control interno de inventarios llega relacionarse con la rotación, permitiendo tomar acciones en base a ello.

### **Relevancia social.**

El estudio permitió que otras empresas que presenten escenarios similares a las mostradas en la presente investigación logren identificar las principales falencias referente al control de inventarios, para que así tomen mejores decisiones para elevar o mantener un buen ritmo de sus existencias, sin que les perjudique, esto desde una perspectiva de control, invirtiendo adecuadamente para los beneficios esperados. Además, el estudio beneficiará como antecedente a otros investigadores interesados en el tema.



**Valor teórico.**

Gracias al estudio, se reforzó las teorías sobre las variables en mención, y además permitió incrementar el conocimiento sobre el tema. Además, se contó con autores significativos para la evaluación de las variables, siendo para la variable control interno de inventario a Mora (2013), y para la variable rotación de mercadería a Ferrin (2007), del mismo modo, mediante los resultados a obtener se podrá reforzar y ampliar el panorama respecto a las variables materia de investigación.

**Implicaciones prácticas.**

El presente estudio, favoreció a la empresa comercial Marcelo y Danae, a desarrollar mejores métodos de control interno de inventario, al detectar las falencias de manera más precisa, que, a su vez, encontrando la correlación entre las variables, reforzó el hecho de que un mejor control interno favoreció a la rotación de mercaderías de la misma, pudiendo identificar las deficiencias y brechas presentes respecto a sus inventarios que permitan mejorar sus ingresos.

**Utilidad metodológica.**

A manera metodológica, el estudio empleó el método inductivo y deductivo para conseguir corroborar las hipótesis, además de que empleó todo un proceso científico para ello, empleando instrumentos adecuados para la recopilación de información, lo cual puede también servir como insumo para futuras investigaciones que aborden una o ambas variables.

# CAPÍTULO I

## REVISIÓN BIBLIOGRÁFICA

### 1.1. Antecedentes de la investigación

#### A nivel internacional

Álvarez (2015), en su estudio titulado “*El Control Interno a la rotación de inventarios y su impacto en la rentabilidad de la empresa Comercial Romero Medina del Cantón Pillaro*” (Tesis de Grado) Universidad Técnica de Ambato. Ambato, Ecuador. Tuvo como objetivo el diagnóstico del control interno a la rotación de inventarios para determinar cuánto impacta en la rentabilidad de la empresa en mención. Se empleó el método de enfoque cualitativo, de nivel exploratorio, descriptivo y correlacional, de tipo básica de corte transversal. La población fue de un total de 9 trabajadores de la entidad, los cuales son la muestra misma del estudio. Para recopilar la información emplearon cuestionarios de preguntas. De acuerdo con los resultados, la entidad no posee un buen control interno de sus inventarios, almacenando por mucho tiempo productos incrementando los costos operativos, a su vez estos llegan a degradarse, además no existen lineamientos claros de control interno, esto genera que no se pueda tampoco satisfacer las expectativas de los clientes. Concluyó por tanto que el deficiente control interno de la empresa provoca alternaciones en la rotación de los inventarios lo cual afecta a su rendimiento en general.

Córdova (2016) en su estudio titulado “*Control interno del ciclo de inventarios y la rentabilidad de los puntos de venta de la empresa Ferretería El Rey*”. Ambato, Ecuador. Cuyo objetivo, fue el análisis de la manera en que el control interno del ciclo de inventarios está influyendo en la rentabilidad de la entidad. De este modo, para resolver el estudio, la metodología fue de enfoque cuantitativo, de nivel correlacional explicativo, con corte transversal. La población se conformó de los administradores y del acervo documentario de la entidad, siendo lo mismo para la muestra. Los instrumentos para recopilar los datos fue un cuestionario de preguntas y una guía de análisis documental. Los resultados muestran que existe un nivel de riesgo en varios aspectos relacionados con el control interno del ciclo de inventarios como lo son las actividades de control llegando al 77,5%, en información y comunicación el riesgo es de 87,5%, el ambiente de control del 72,5% y el monitoreo al 100% lo cual ha estado afectando este aspecto a los inventarios de la entidad. Concluyó que

la organización no está evaluando el control interno en varios aspectos y en lo referente a inventarios, hacen que no se emplee adecuadamente los recursos, generando mayores gastos para la misma.

### **A nivel nacional**

Vera (2016) en su estudio titulado “*Control interno y su influencia en la gestión de la rotación de inventarios de la empresa de transportes Flores Hnos SRL., Tacna 2016*” Tacna, Perú. El objetivo principal, tuvo la determinación de cuánto influye el control interno de inventarios en la gestión de rotación de la mencionada empresa. La metodología que empleó fue de enfoque cuantitativo, con diseño no experimental, de nivel descriptivo y explicativo. La población que a su vez es la muestra, se conformó del almacén de repuestos de la entidad, se recopiló datos en base a una guía de análisis documental. Los resultados demuestran según la prueba Anova que existe significancia  $p < 0,05$  indicando que los datos son significativos y la relación se cumple. Se concluyó que hay un ineficiente control interno de los inventarios además de que la rotación en su índice denota ser inadecuado, indicando así que el buen control interno sería necesario para incrementar la rotación de los inventarios.

Estela (2018) en su tesis titulada “*Nivel de control de inventarios y su incidencia en la gestión financiera de la empresa MC Service EIRL Cajamarca 2017*”. (Tesis de Pregrado). Universidad César Vallejo. Chiclayo, Perú. siendo su principal objetivo determinar de qué manera el control de inventarios incide en la gestión financiera de la empresa. La metodología empleada fue bajo un enfoque cuantitativo, con un diseño no experimental, de nivel correlacional, la población y muestra estuvo constituida por la empresa objeto de estudio, aplicándose una guía de entrevista al gerente y al jefe de administración y finanzas, así como la guía de análisis documental como instrumento de recolección de datos por medio de la técnica de la encuesta. Los resultados muestran que la empresa emplea para la valoración de los inventarios el método a precio de costo, ya que no se encuentra obligado a realizar inventario de mercadería, ya que sus ingresos se encuentran entre 500 y 1500 UIT según se señala en el artículo 35 la Ley del Impuesto a la Renta. Concluyéndose que, la empresa no está llevando un control adecuado de sus inventarios, lo cual esto se ve reflejado en el nivel de gestión financiera, presentando bajos niveles de existencias y de rendimiento sobre las ventas.

Maldonado (2018) en su tesis titulada “Evaluación del control de inventarios y su influencia en la rentabilidad de la ferretería grupo empresarial Moreno S.A.C - Nuevo Chimbote, 2017”. (Tesis de Pregrado). Universidad César Vallejo. Chimbote, Perú. En donde su objetivo fue determinar la influencia del control de inventarios en la rentabilidad de la ferretería. El método empleado presentó un enfoque cuantitativo, un diseño no experimental, con un tipo de investigación correlacional. La población estuvo conformada por los diferentes documentos empleados sobre el control de inventarios y los estados financieros de la empresa el cual también viene siendo la muestra, en donde la técnica empleada para la recolección de datos es el análisis documental por medio de la guía de análisis documental como instrumento de recolección de datos. Los resultados mostraron que, a nivel de rotación de existencias, los productos rotan al menos una vez por mes, esto refleja que existe sobre stock en almacén lo que está provocando más egresos, mientras que, a nivel del control de inventarios, el personal no cuenta con formatos que le permitan el conteo del inventario físico, por lo tanto, no pueden identificar si se cuentan con faltantes o sobre stock. Concluyéndose que el control de inventarios influye en la rentabilidad de la empresa, pues al no contar con un buen control esto termina afectado los niveles de rentabilidad.

Camarena y Conde (2019) en su tesis titulada “*Análisis de la gestión de inventarios y su impacto en la rotación de mercaderías del supermercado Plaza Vea ubicado en el distrito de Santa Anita.*” (Tesis de Pregrado) Universidad Tecnológica de Perú. Lima, Perú. Su principal objetivo fue la determinación de la manera en que la gestión de inventario llega a influir en la rotación de la mercadería de la empresa. La metodología empleada, fue el diseño no experimental, de tipo aplicada, a nivel descriptivo correlacional de enfoque mixto. La población se conformó de 20 trabajadores los cuales compusieron también la muestra. Como instrumento para recopilar la información, usó el cuestionario de preguntas y una lista de cotejo. Según los resultados, que hay un descuadre del 40%, ya que existe una deficiente gestión del mismo, tampoco se registra tiempo el inventario (50%) no se actualiza frecuentemente la base de datos, existiendo faltas y sobras de productos que inciden en los procesos para almacenar y vender en el retail. Además, la rotación de mercadería es buena, pero podría mejorar, porque el inadecuado manejo de inventario, porque hay artículos que no son repuestos en tiempo cuando se acaban. Concluyó, entonces que la gestión de inventarios llega a impactar la rotación de las mercaderías en la empresa, cuando mejor sea la primera, la segunda de igual manera denotará incrementos.

Polo (2020) en su tesis titulada “*La rotación de mercadería en la empresa Financiera Efectiva S.A. Cajabamba 2018*”. (Señor de Sipán. Pimentel, Perú). Su objetivo fue la determinación de cuanto impacta la rotación de mercadería en la rentabilidad de la entidad en mención. El estudio en su metodología fue de corte transversal, de diseño no experimental, con nivel descriptivo correlacional. Como población y muestra se consideró a la empresa misma, la cual brindó el acervo documentario necesario para el desarrollo del estudio, recopilado gracias a una guía de análisis documental como instrumento. Los resultados denotan que, la rotación de mercadería se da según las tarjetas de control de la empresa, así como el Kardex, donde se perciben las salidas que no están en stock en el respectivo almacén, lo que quiere decir que se han vendido artículos que de manera física no están, llegando a perjudicar de manera rentable a la empresa, ya que hay registros de venta de mercadería que se ha vendido. Concluyó, por tanto, que la rotación de mercadería no viene siendo a la adecuada ya que los registros muestran datos incompatibles perjudicando a la empresa.

Iturrarán (2019) en su tesis titulada “*Gestión de inventarios y su incidencia en la rotación de existencias en el área de logística de la Municipalidad Distrital de San Juan Bautista, Maynas año 2018*” (Tesis de Grado) UNAP-Iquitos, Perú. Su objetivo general, fue la determinación de la rentabilidad entre la gestión de inventarios y la rotación de las existencias. El estudio tuvo una metodología de enfoque cuantitativo, con diseño no experimental, de tipo básica a nivel descriptivo correlacional. La población se conformó de 23 trabajadores, misma que la muestra, quienes se encuestaron gracias a los cuestionarios de preguntas como instrumentos para recopilar los datos. Los resultados indican que existe una correlación positiva directa y significativa entre las variables, con un coeficiente es 0,788, además la gestión de inventarios se encuentra en un nivel regular, ya que no existe un buen manejo de las existencias, no comparan las mismas en su base de datos, además hubo muchos productos que no verificaron y estuvieron mucho tiempo en inventarios que no se registraron tampoco, considerando que hay una rotación inadecuada. Concluyó que cuanto mejor sea la gestión de los inventarios, la rotación de estos también será la adecuada para la entidad, generando así los beneficios esperados.

## **A nivel regional y local**

Villanueva (2019) en su estudio titulado “*Control de existencias y su incidencia en la rotación de inventarios de la Empresa Agro Industrias Campolindo S.A.C. del Distrito de Nueva Cajamarca, Rioja – 2018*”, UNSM-Tarapoto, Perú. Cuyo objetivo fue, el estudio buscó la determinación de cuanto incide el control de existencias en la rotación de los inventarios. La metodología empleada, fue de un diseño no experimental de nivel descriptivo correlacional, de tipo básica y corte transversal. La población estuvo conformada de 34 colaboradores que conformó la misma cantidad muestra, los cuales fueron encuestados respondiendo a un cuestionario de preguntas que para se obtenga información de los mismos. Los resultados denotan que, en sí el control de existencias, llega a incidir en la rotación de los inventarios, de manera significativa, además se tiene en cuenta que a un 55.9% el control de existencias es inadecuado, y al 58.8% la rotación también no es la adecuada, todo esto, se percibe porque no existe un buen registro de la información sobre los productos que se adquieren, además, los productos casi no se renuevan, y mayormente el personal casi no conoce cuando tiene que renovarse, tampoco existe un buen método para el registro oportuno de las existencias. Concluyó por tanto que cuanto mejor sea el control de las existencias, la rotación de los inventarios será la mejor para la entidad.

Dávila y Maldonado (2019) en su tesis titulada “*Control de inventarios y su incidencia en la rentabilidad de la empresa de servicios RUTSOL S.A. del distrito de Nueva Cajamarca – periodo 2016*”, UNSM. Tarapoto, Perú. Tuvo como objetivo principal la determinación de la incidencia del control de inventarios en la rentabilidad de la entidad mencionada. Su metodología fue con enfoque cuantitativo, de tipo aplicada a nivel descriptivo con diseño no experimental, considerando como población y muestra al gerente de la entidad y los trabajadores de inventario, así como el acervo documental de la misma. Para obtener la información emplearon una guía de análisis documental, una lista de cotejo y una guía de entrevista. Los resultados demuestran que, dentro de las deficiencias encontradas sobre el control de inventarios, no cumplen con un estándar de control sobre la calidad del producto que adquieren, no lo verifican y supervisan, existiendo deterioro de productos llegando a perder S/33,677.11, presentando por tanto déficit en su rentabilidad y la rotación de productos tuvo una reducción de 0.92 a 0.89. Concluyó por tanto que el control de los inventarios ha incidido en la rentabilidad de la empresa.

## 1.2. Base teórica

### Control interno de inventarios.

#### *Definición conceptual.*

Proceso de minimizar la inversión en inventario mientras se equilibra la oferta y la demanda de manera que los eventos de falta de stock se reduzcan a las especificaciones del cliente (Watson, Moliver y Gosset, 2014). También se puede considerar al control de inventarios como el empleo de diversas estrategias para un adecuado manejo y rotación de los elementos que se encuentran en almacén para determinar y conocer las cantidades exactas para poder vender y conseguir mercadería (Castellanos, 2017).

#### *Los inventarios.*

Izar (2016), señala que las existencias son conocidas también por otra denominación “inventario”, este refiere a aquellos bienes que se mantienen para el uso o venta que pueda ocurrir en un futuro, es por tal motivo que se necesita de la gestión de inventarios, a fin de que exista la disponibilidad de bienes en los momentos que se requieran, y para ello se tienen que basar en políticas que faciliten el manejo de decisiones y el poder para el reabastecimiento del inventario en los momentos que se necesiten. Así mismo, se puede afirmar que los inventarios comprenden una serie de recurso o mercaderías que están guardadas en un almacén esperando a usarse a futuro; tales recursos pueden ser materias primas, herramientas, productos en proceso, dinero, productos terminados, equipos, artículos, etc. (Céspedes *et al.*, 2017).

#### *La gestión de existencias.*

Se le conoce también como gestión de stock, y según Flamarique (2015) persigue los siguientes objetivos:

- Equilibrar el tiempo de producción y circulación de productos hasta encaminarlos al cliente, a fin de aminorar costos en lo mínimo posible.
- Guardan en almacén la menor cantidad de productos, teniendo como limite la necesidad existente en el mercado y según el tiempo de tránsito, reduciendo los costos al mínimo.
- Impedir y prevenir que la existencia se deteriore para preservar la fluidez del tránsito de productos según sea la necesidad manifestada por el conjunto de clientes.
- Ofrecer un adecuado servicio a los clientes.

### ***COSO III***

El informe coso es aquel documento en donde se encuentran los principales lineamientos y directrices orientados a la gestión e implantación del sistema de control interno, la cual ha tenido una gran aceptación desde su publicación, convirtiéndose como la principal referencia al momento de abordar el control interno, teniendo como finalidad el ayudar a las diversas organizaciones en dotar y mejorar el control de sus procesos y actividades, por medio de un marco para los conceptos de control interno, así como la identificación de sus diferentes elementos (Estupiñan, 2016). Para el año 2014 existen tres informes COSO con dos marcos vigentes, siendo el primero publicado en 1992 en conjunto con el COSO I, siendo esta guía la principal para el diseño e implementación del control interno, el cual consta de cinco componentes que se asocian entre sí, las cuales derivan en que la dirección encargada de la gestión se integre a sus procesos mediante el ambiente de control, la evaluación de riesgos, las actividades de control, la información y comunicación y el monitoreo. Para el 2004 se desarrolla el COSO II en donde amplía el concepto de control interno, siendo este informe complementario al COSO I. Mientras que para el 2013 se publica el COSO III el cual sustituye al marco inicial de 1992, este informe se encarga de aclarar los diferentes requerimientos para el control interno, así como la actualización del contexto del mismo (Coloma y de la Costa, 2014).

El marco de COSO III también amplía la aplicación del control interno en el tratamiento de las operaciones y los objetivos de la presentación de informes, y aclara los requisitos para la determinación de lo que constituye un control interno efectivo. Los conceptos contenidos en el COSO III son similares al del COSO I, la diferencia radica en que se añade una discusión más detallada sobre cada componente (Coloma y de la Costa, 2014).

#### ***Control de existencias.***

Si se quiere controlar las existencias, resultan imprescindible identificar la cantidad de estas, así como las diversas variantes que posee, al momento de clasificarlas. Este sistema está basado en la fecha que se adquirió la existencia, la misma que se coteja en estantes además del lugar de su ubicación (Cruz, 2017).



### *Revisión periódica de inventarios.*

Se trata de una manera de revisar las existencias o los artículos de manera periódica y no continua, esto debido a que no se posee gran cantidad de personal para la labor continua, es por ello por lo que se establece un recuento que puede ser semanal, aunque puede que sea riesgoso ante el hecho de que la demanda aumente y no se sepa de las existencias para reponerlas a tiempo (Carro y Gonzáles, 2013).

### *El manejo de inventarios.*

Empleando buenas estrategias se favorece a hecho de mejorar el manejo general de los inventarios, y por ende del control de estos. La utilización del Kardex, y un buen registro continuo, son las labores claves que, gracias a un sistema de Excel, se puede tener a ciencia cierta la cantidad de productos que salen o entran. también puede entrar en juego el análisis ABC, siendo teniendo en cuenta diversos factores como la demanda también es posible mejorar la calidad del control de inventario gracias al método *Layout* para generar un diseño que solucione las deficiencias de organización de espacios en almacén, para ubicar bien según al método ABC, teniendo en claro donde se encuentran y obtener más espacio (Pérez y Wong, 2018).

### ***Tipos de inventarios.***

Para Carro y Gonzáles (2013) existe cuatro tipos de inventario de acuerdo con la manera en que se crearon:

- Inventario de ciclo: parte de inventario el cual cambia según el volumen de lote. La periodicidad con que se hacen pedidos y su cantidad conlleva la denominación de cantidad de pedido y tamaño de lote. Cuanto mayor sea el tiempo que pase entre dos pedidos continuos de un producto, el inventario de ciclo tendrá que ser mayor.
- Inventario de seguridad: se trata de una porción de inventario de seguridad, para no faltar al cliente, concebida además como una protección ante la duda del crecimiento de la demanda, del suministro o tiempo de entrega del producto para su almacenaje. Este favorece bastante a una empresa, cuando el proveedor no suele otorgar el volumen deseado cuando se lo solicita, o cuando hay productos que estar por deteriorarse. Este tipo de inventarios favorecen a que las actividades o ventas no cesen por las adversidades que generarían falta de un artículo.

- Inventario de previsión: se emplea este tipo de inventario para subsanar irregularidades presentadas normalmente por la demanda, esto por ejemplo cuando se presentan temporadas de compra para ciertos productos o servicios.
- Inventario en tránsito: Se trata de aquel inventario que se traslada de un punto a otro, son artículos que pidieron los clientes que aún no se reparte, estos pasan de almacén en almacén, inclusive hasta el minorista que los vende.

### ***Importancia del control de inventarios.***

Juca *et al.* (2019), señalaron que en las organizaciones actuales la actividad de gestión de inventarios se configura como un pilar para las mismas, esto a razón de que se las considera un mecanismo generador de efectivo; ya que las actividades de logística tienen una influencia específica hacia la gestión administrativa en cuanto a las compras, el almacenaje, y la comercialización. La dinámica del movimiento de artículos que ocurre en los almacenes o las bodegas, fuerza a las organizaciones a preservar la cantidad apropiada de inventarios, estos, al mismo tiempo tiene que encontrarse en estrecha relación con el tiempo, las frecuencias de consumo, y el tiempo que se requiere para la renovación de estos.

La gestión de inventarios guarda su importancia en el hecho de que posibilita la disminución del tiempo y el costo de las operaciones realizadas; puesto que la finalidad es que se tenga un equilibrio apropiado del stock a fin de que se dé una respuesta adecuada a las necesidades manifestadas por el conjunto de clientes y al mismo tiempo acrecentar los beneficios en términos de inversión ejecutada en cuanto a los recursos. Cabe indicar, que no hay una técnica idónea o más adecuada para la gestión de inventarios, por ello, cada organización tiene la responsabilidad de tomar una decisión sobre las técnicas a emplear, la misma que debe guardar relación con sus necesidades además de su dinámica en el mercado (Juca *et al.*, 2019).

La carencia de un buen control interno, en el almacén provoca que los pedidos que se hagan sean incorrectos, o se compren artículos innecesarios para la demanda, lo cual genera una baja rotación (Ávila, Monsalve y Montes, 2019).

### ***Evaluación del control interno de inventario.***

Para evaluar el control interno de inventario primero es necesario definirla, entonces se considera como un proceso de minimizar la inversión en inventario mientras se equilibra la

oferta y la demanda de manera que los eventos de falta de stock se reduzcan a las especificaciones del cliente (Watson, Moliver y Gosset, 2014).

Para evaluar dicha variable se toma lo considerado por Mora (2013), quien menciona las siguientes dimensiones e indicadores:

#### *Aspectos operativos de costo.*

Tiene que ver con el control de costos que conlleva el control de inventario, para así detectar aspectos puntuales que necesitan ser mejorados, optimizando los costos por medio del abastecimiento oportuno. Sus indicadores son:

- Costos de capital: se trata del tener el recurso financiero en el tiempo necesario para reponer las existencias.
- Costos operativos: tiene que ver con medir o considerar los costos que se asocian a las operaciones de control de inventarios, como son costos de transporte, los costos por bodega.

#### *Control de tiempos.*

Son indicadores que facilitan el conocimiento y control de cuánto duran los procesos de inventario, estos ayudan a conocer cuánto varía entre periodos para poder generar respuestas ante los cambios drásticos, generados principalmente por el personal.

- Ciclo total de pedidos: Se trata del tiempo que pasa desde el tiempo que un cliente hace su pedido hasta que se lo entrega y paga.
- Ciclo de orden de compra: Conlleva el control del tiempo en que responden los proveedores para atender a una nueva compra de artículos.
- Ciclo de pedido en almacén: tiene que ver con el tiempo de pedido de requerimiento en almacén, para las nuevas existencias.
- Tiempo de tránsito: se trata del control de tiempo desde el momento que parte el producto hasta que llega al comerciante

#### *Calidad.*

Conlleva el control de la calidad de los artículos en el proceso de inventario, asegurando así que todos estén en el estado adecuado para su distribución.

- Pedidos que salen: se trata de que estén bien y correctos con la cantidad que tiene que salir para entregar al cliente.
- Pedidos que entran: control de los artículos que traen los proveedores con la calidad y cantidad exacta, así como en el lugar adecuado.
- Artículos con averías: controlar los productos que se encuentran con averías e identificar en qué nivel, si es de empaque, el mismo producto u ocasionado por el transporte

### *Productividad.*

Se trata del verificar si los recursos están siendo bien utilizados en sus diversos aspectos, generando así la ganancia esperada, dentro de sus indicadores se considera:

- Acomodación de artículos: conlleva el almacenar adecuadamente y en orden, facilitando así el proceso de venta del mismo, esto también tiene que ver con la clasificación adecuada de la mercancía.
- Herramientas: consta de emplear instrumentos que faciliten el control de las mercancías.

### **Rotación de mercadería.**

#### *Concepto.*

Para Ávila, Monsalves y Montes (2019) la rotación de inventarios señala cuán eficiente es una entidad para manejar adecuadamente sus inventarios o mercaderías, porque si en caso de haber una baja rotación, señalaría que hay muchos productos que no está vendiendo y por lo tanto no salen, y cuando existe una alta rotación indica que los artículos se venden frecuentemente.

Concretamente se puede definir a la rotación de mercadería como el costo de los bienes que se vendieron entre el nivel promedio de inventario que se encuentra disponible midiendo así las veces que el inventario de alguna entidad se vendió durante un periodo determinado (Castellanos, 2017).

Un indicador clave para toda organización es la rotación de inventarios, la cual es empleada para fijar el número de veces que se requerirá adquirir determinado producto según el

periodo de tiempo requerido para su ulterior comercialización. Conociendo la rotación de inventarios es posible anticipar el número de veces que se recuperará la inversión. La realización de inventarios es imprescindible para todo negocio, siendo su finalidad central determinar el momento más adecuado para hacer mínimo el nivel de los inventarios, cuidando la continuidad y secuencia del negocio; en tal sentido, si el nivel de las existencias llega a cero, la continuidad del negocio podría perderse, ocasionando una falta de productos, y con ello, la pérdida de clientela, ya que no se lograría atenderlos ni satisfacer sus necesidades (Suárez y Cárdenas, 2017).

De acuerdo con Mora (2013) para medir la rotación se emplea la siguiente fórmula, la cual calcula el número de veces que, rota un producto en determinado tiempo, por medio de la cantidad de ventas acumuladas entre el inventario promedio.

$$N^{\circ} \text{ de veces} = \frac{\text{Ventas acumuladas}}{\text{Inventario promedio}}$$

#### *Características.*

La rotación de bienes ayuda también a determinar la parte última de rentabilidad de una empresa, ya que la manera en cómo fluyen llevará a su renovación en tiempo determinado, mejor dicho, que cuando estos se incrementan, más se estará vendiendo y por ende ganando (Castellanos, 2017). La rotación también reflejaría una frecuencia media para renovar las existencias, es uno de los parámetros empleados para la gestión logística o del área comercial de cualquier empresa. Se trata de un gran indicador sobre cómo se está gestionando los inventarios, de la cantidad de los inventarios, y el manejo de las compras que tiene una empresa. Esta puede variar y por tanto las veces que rota un inventario tiene que analizarse si es beneficioso o no para la empresa (López, 2019).

#### ***Importancia de la rotación de inventarios.***

La rotación es muy importante, porque gracias a su elevada frecuencia, indica que la entidad está vendiendo bastante, y para que esto se dé mejor, es necesario que existan un control adecuado para manejar muy bien los artículos de la entidad (Ávila, Monsalve y Montes, 2019)

La rotación de inventarios establece el periodo en que tardaría la realización del inventario, o, dicho de otro modo, la venta. En tal sentido, si existe una mayor rotación, aquello se

interpreta como que las mercancías están menos tiempo dentro del almacén, esto se traduce en una adecuada administración y gestión de inventarios. Con lo antes descrito, es correcto señalar que, al tardar poco tiempo las mercancías dentro de las bodegas, el dinero invertido en los inventarios será menor. Poniendo como ejemplo, un negocio al que le tome un mes vender sus inventarios necesitará una mayor cantidad de recursos en comparación a otro negocio que dé salida a sus inventarios en un periodo de una semana. Cabe mencionar que, si la empresa tiene inmovilizado algún recurso, este representa un costo extra para la misma, por esto, poseer inventarios no rotativos se considera un factor negativo en términos financieros. Es improductivo y no rentable guardar un producto dentro de los almacenes un mes o más. Se considera como adecuada una rotación de inventarios mientras más alejada de 1 esté. El término de rotación 360 hace referencia al hecho de que los inventarios son vendidos todos los días, esto tiene que ser el objetivo de todo negocio. La situación más idónea es cuando los inventarios llegan a cero, en esta situación, se tiene en bodega lo únicamente requerido para satisfacer las demandas de la clientela, así, no se guardan recursos ociosos los cuales puedan estar representados en inventarios que no tienen rotación o rotan lentamente (Suárez y Cárdenas, 2017).

#### ***Evaluación la rotación de mercadería.***

Su definición se enmarca en la eficiencia de una entidad para manejar adecuadamente sus inventarios o mercaderías, porque si en caso de haber una baja rotación, señalaría que hay muchos productos que no está vendiendo y por lo tanto no salen, y cuando existe una alta rotación indica que los artículos se venden frecuentemente (Ávila, Monsalve y Montes, 2019).

Para medir la variable rotación de inventarios en modo de encuesta se considerará lo mencionado por Ferrín (2007), que también hace referencia a los indicadores que permiten conocer el nivel:

#### ***Salida de unidades.***

Tiene que ver con la frecuencia de la renovación de existencias, además de que se tenga bien en claro cuándo realizarlo con un personal capacitado para ello. Sus indicadores son:

- Renovación de inventario
- Tiempo exacto de renovación de inventario

### *Unidades en stock.*

Conlleva, tener buenas cantidades en stock que cumplan con la demanda, considerando que se calcula bien el tiempo en que los inventarios soportan la demanda, además de que se tiene las herramientas adecuadas para ello.

- Disponibilidad de inventarios
- Herramientas de verificación de tiempo de inventario.

### *Rotación por precios.*

Tiene que ver, con que los productos poseen un equilibrio en su rotación debido a su precio, considerando que los de menor precio deberían rotar más, verificando gracias a esto que influya a su salida más que los productos de altos precio gracias a un buen registrar y a la capacidad del trabajador para hacer que salgan.

- Equilibrio de salida de inventarios
- Registro adecuado por precios
- Empleo de estrategias de rotación

### *Informe de inventariado.*

Conlleva tener presente gracias a informes cómo va rotando los productos en la empresa para así tomar decisiones, sobre los productos a inventar más, Se trata de conocer cuánto más o menos rota un producto de manera mensual y anual.

- Informes actualizados mensuales
- Informes actualizados anuales
- Decisiones sobre inventarios

### *Manejo de inventarios.*

Se trata de que la empresa puede administrar los inventarios cuando estos rotan más o menos, sobre todo el personal, asegurándose de que tenga capacidad para tomar decisiones cuando un producto rota más, de esta manera para actualizar a tiempo el inventario.

- Manejo ante rotación
- Personal capacitado

***Artículo 35° de la Ley del Impuesto a la Renta***

Se hace referencia a la forma en cómo se debe llevar los inventarios y la contabilización de los costos, conforme se presenta en la Ley según el MEF (2018) en donde se resalta lo siguiente:

- Cuando se cuente con ingresos brutos anuales mayores a 1500 UIT se debe llevar un sistema de contabilidad de costos, cuya información deberá registrarse en los siguientes registros: registro de costos, registro de inventario permanente en unidades físicas y registro de inventario permanente valorizado.
- Cuando se cuente con ingresos entre 500 y 1500 UIT solo se debe llevar un registro de inventarios permanentes en unidades físicas.
- Cuando estos ingresos sean inferiores a 500 UIT solo se debe realizar inventarios físicos de las existencias al finalizar el ejercicio.
- Aquellos deudores tributarios de los dos primeros puntos se deben realizar por cada ejercicio al menos un inventario físico de sus existencias.
- Se deberá contabilizar un registro de costos en cuentas separadas, tanto aquellos elementos que constituyen los costos de producción por cada etapa del proceso, tanto para los materiales directos, mano de obra directa y gastos de producción indirectos.
- Para aquellos que llevan un sistema de contabilidad de costos en base a registros de inventario permanente en unidades físicas o valorizados o para aquellos que lo llevan sin estar obligados pueden deducir las pérdidas por faltantes de inventarios en cualquier fecha, siempre que los inventarios físicos y su valorización hayan sido aprobados por los responsables según inciso c) del artículo 21.
- No se podrá variar de método de valuación de existencias sin previa autorización de la SUNAT y surtirá efectos a partir del siguiente ejercicio a aquel en el cual se otorgó la aprobación.

***Acta N° 2015-04***

La presente acta de sala planta la cual estuvo referido a la determinación de los contribuyentes, empresas o sociedades a quienes aplican los deberes formales previstos por el artículo 35° del reglamento de la Ley del Impuesto a la Renta en relación con los libros y



registros referidos a los inventarios. Ello parte por el artículo 62° del TUO de la Ley del Impuesto a la Renta, en donde se indica que los contribuyentes, empresas o sociedades que a partir de la actividad de desarrollen y deban practicar inventario, valuarán sus existencias por su costo de adquisición o producción sea mediante el método de primeras entradas, primeras salidas (PEPS), el promedio, la identificación específica, el inventario al detalle o las existencias básicas, las cuales se deben en función a sus ingresos anuales o según la naturaleza de sus actividades (MEF, 2015).

Cuando los ingresos brutos anuales son mayores o iguales a 1500 UIT se debe llevar un sistema de contabilidad de costos, en donde se deberá registrar los costos, el inventario permanente en unidades físicas y el registro de inventario permanente valorizado. Siendo que cuando los ingresos brutos anuales son mayores o iguales a 500 UIT y menores a 1500 UIT solo se debe llevar un registro de inventarios permanentes en unidades físicas. Cuando los ingresos brutos anuales sean inferiores a 500 UIT solo se debe realizar el inventario físico de existencias al final de ejercicios. A partir de ello, se plantearon dos propuestas, siendo la propuesta con mayor votación la que refiere que en relación con los libros y registros referidos a inventarios solo son aplicables a los contribuyentes, empresas o sociedades cuya actividad requiera practicar inventarios físicos o materiales (MEF, 2015).

### **1.3. Definición de Términos Básicos**

**Actividades de control.** “Las actividades de control son el conjunto de procesos y normas que conforman las acciones necesarias para la implementación de políticas que aseguren el cumplimiento de las labores y eviten los riesgos” (Serrano *et al.*, 2017).

**Ambiente de control.** “El ambiente de control es aquel que permite a las empresas poseer la seguridad de que al desarrollar los procesos se encuentren exentos de deficiencias significativas” (Serrano *et al.*, 2017).

**Control.** Suma de las actividades y acciones las cuales posibilitan la comprobación, inspección, y fiscalización de los procedimientos de la organización, con la finalidad de llegar a contrastar situaciones o inconvenientes que interfieran el ajuste con las normas, las reglas y procedimientos fijados en una empresa (Serrano *et al.*, 2017).

**Control interno de inventario.** “Proceso de minimizar la inversión en inventario mientras se equilibra la oferta y la demanda de manera que los eventos de falta de stock se reduzcan a las especificaciones del cliente” (Watson, Moliver y Gosset, 2014).

**Evaluación de riesgos.** “La evaluación de riesgos es considerada como uno de los elementos fundamentales en la administración financiera por su correcta identificación de riesgos” (Serrano *et al.*, 2017).

**Existencias.** “Refiere al conjunto de bienes que una organización posee, los cuales pueden almacenarse para una ulterior venta durante el curso de explotación o, para su transformación y adición al proceso de producción” (Cruz, 2014).

**Información y comunicación.** “La base fundamental de la información y comunicación es facilitar la información necesaria para que los colaboradores de la empresa puedan cumplir con sus deberes, funciones y responsabilidades” (Serrano *et al.*, 2017).

**Inventario.** “Indica el conteo físico de existencias guardadas dentro de los almacenes, en un momento dado” (Flamanrique, 2015).

**Rotación de mercadería.** Señala cuán eficiente es una entidad para manejar adecuadamente sus inventarios o mercaderías, porque si en caso de haber una baja rotación, señalaría que hay muchos productos que no está vendiendo y por lo tanto no salen, y cuando existe una alta rotación indica que los artículos se venden frecuentemente (Ávila, Monsalve y Montes, 2019).

**Supervisión y monitoreo.** “La supervisión establece que las actividades realizadas en cada proceso conllevan a otros procesos, mientras que el monitoreo contiene acciones de supervisión realizadas directamente por diversas estructuras de dirección dentro de la empresa” (Serrano *et al.*, 2017).

**Stock.** “Comprende los productos o bienes que posee un negocio los cuales deben almacenarse para que sean vendidos posteriormente, o, no siendo el caso, se adhieran a los procedimientos de fabricación” (Cruz, 2014).

## **CAPÍTULO II**

### **MATERIAL Y MÉTODOS**

#### **2.1. Sistema de Hipótesis**

##### **Hipótesis general**

Hi: El control interno de inventario incide de manera positiva en la rotación de mercadería en la empresa comercial Marcelo y Danae Tarapoto, periodo 2019.

Ho: El control interno de inventario no incide de manera positiva en la rotación de mercadería en la empresa comercial Marcelo y Danae Tarapoto, periodo 2019.

##### **Hipótesis específicas**

- a) El control interno de inventario en la empresa comercial Marcelo y Danae Tarapoto, periodo 2019, es deficiente.
- b) Sí existen deficiencias, causas y efectos del control interno de inventario en función al en el comercial Marcelo y Danae Tarapoto, periodo 2019.
- c) El nivel de rotación de mercadería en el comercial Marcelo y Danae Tarapoto, periodo 2019, es bajo.
- d) La rotación de mercadería en el comercial Marcelo y Danae Tarapoto, periodo 2019, es baja.

#### **2.2. Sistema de Variables**

**Variable independiente** : Control interno de inventario  
**Escala de medición** : Ordinal/Nominal

**Variable II** : Rotación de mercadería  
**Escala de medición** : Ordinal/Razón

**Tabla 1***Operacionalización de las variables*

VARIABLES	DEFINICIÓN CONCEPTUAL	DEFINICIÓN OPERACIONAL	DIMENSIONES	INDICADORES	ESCALA DE MEDICIÓN
<b>Control interno de inventario</b>	Proceso de minimizar la inversión en inventario mientras se equilibra la oferta y la demanda de manera que los eventos de falta de stock se reduzcan a las especificaciones del cliente (Watson, Moliver, y Gosset, 2014).	Se evaluará por medio de cuatro dimensiones que miden el nivel de control interno de inventario, propuesto por Mora (2013), la cual se evaluará mediante la guía de entrevista como la ficha de observación como instrumentos.	Aspectos operativos de costo	Costos de capital	Ordinal/Nominal
				Costos operativos	
			Control de tiempos	Ciclo total de pedidos	
				Ciclo de orden de compra	
				Ciclo de pedido en almacén	
				Tiempo de tránsito	
			Calidad	Pedidos que salen	
				Pedidos que entran	
				Artículos con averías	
			Productividad	Acomodación de artículos	
Herramientas					
<b>Rotación de mercadería</b>	Señala cuán eficiente es una entidad para manejar adecuadamente sus inventarios o mercaderías, porque si en caso de haber una baja rotación, señalaría que hay muchos productos que no está vendiendo y por lo tanto no salen, y cuando existe una alta rotación indica que los artículos se venden frecuentemente (Ávila, Monsalve, y Montes, 2019).	Se evaluará por medio de cinco dimensiones que propone Ferrín (2007) para así conocer si existe un buen nivel de rotación en los inventarios, la cual se evaluará mediante el empleo de la guía de análisis documental como instrumento.	Salida de unidades	Renovación de inventario	Ordinal/Razón
				Tiempo exacto de renovación de inventario	
			Unidades en stock	Disponibilidad de inventario	
				Herramientas de verificación de tiempo de inventario	
			Rotación por precios	Equilibrio de salida de inventarios	
				Registro adecuado por precios	
				Empleo de estrategias de rotación	
			Informe de inventariado	Informes actualizados mensuales	
				Informes actualizados anuales	
				Decisiones sobre inventarios	
			Manejo de inventarios	Manejo ante rotación	
				Personal capacitado	

Fuente: Elaboración propia

### 2.3. Tipo y nivel de investigación

#### Tipo de investigación.

El estudio ha sido de tipo aplicada, ya que busca la ampliación de conocimientos para que estos puedan usarse de manera directa sobre la problemática observada en un tiempo corto (Lozada, 2014). Es por ello por lo que, gracias a los resultados, se realizará las sugerencias del caso para que el dueño de la empresa comercial Marcelo y Danae, llegue a mejorar su rotación de inventario con un buen control interno de los inventarios.

#### Nivel de investigación.

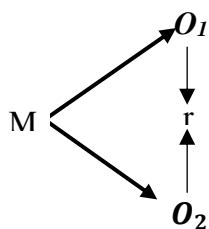
La investigación tuvo un nivel descriptivo-correlacional, porque se trata de hacer descripciones de los aspectos que conllevan a formar la variable o un hecho a analizar, conociendo así su estado, además que, dichas variables o hechos, se analizarán para encontrar el grado de vinculación que poseen, para comprender mejor el fenómeno a observar (Yuni y Urbano, 2014).

### 2.4. Diseño de la investigación

#### No experimental de corte transversal.

La investigación tuvo un diseño no experimental, de corte transversal. De acuerdo con Sánchez, Reyes y Mejía (2018), los diseños no experimentales se construyen a partir de las variables no se manipularán de manera deliberada, en este sentido, no existirá intervención directa del investigador, y solo se analizó en su entorno natural. Así también, asumió el corte transversal, cuya finalidad se centra en la descripción de las variables y el análisis de su incidencia e interrelación, realizado en un momento específico (Hernández, Fernández y Baptista, 2014).

Diseño de la investigación:



**Dónde:**

<b>M</b>	=	Muestra
<b><math>O_1</math></b>	=	Control interno de inventario
<b><math>O_2</math></b>	=	Rotación de mercadería
<b>r</b>	=	Relación

**2.5. Población y Muestra****Población**

La población estadística o el universo hace referencia a la suma de todos los elementos o valores comprendidos por la variable que se medirá de acuerdo con cada una de sus unidades de análisis (Calduch, 2014). De este modo la población a considerar es la empresa Marcelo y Danae con todos sus colaboradores y el acervo documentario que posee.

**Muestra**

La muestra es entendida como una parte que es propia de la población, que posee características y propiedades semejantes a ella. Su ecuanimidad requiere de determinados métodos. El estudio de la muestra es posible porque guarda las particularidades de la población y posee un tamaño notable (Carrasco, 2018).

Por muestreo no probabilístico, se determina que se empleó como muestra a los 7 trabajadores de la empresa Marcelo y Danae y al acervo documental que permita el cálculo de la rotación de inventarios, y al gerente.

**2.6. Técnicas de recolección de datos**

Refiere a un conjunto de procedimientos que hacen posible el recojo de datos, indispensable para la comprobación y contrastación de hipótesis (Ñaupas et al. 2018).

A continuación, se presenta una tabla que especifica la técnica que se empleó, los instrumentos que se aplicó, el alcance que tuvo dicho instrumentos, y quienes han sido las fuentes informantes.

**Tabla 2**  
*Operacionalización de la técnica e instrumentos.*

TECNICA	INSTRUMENTOS	ALCANCES	FUENTES /INFORMANTES
<b>Entrevista</b>	Guía de entrevista	Se empleó para diagnosticar el control interno de inventario en la empresa, aplicándolo a los trabajadores de la empresa, quienes con su percepción detectarán el estado y vinculación de las variables.	Trabajadores de comercial Marcelo y Danae, Tarapoto
<b>Observación</b>	Ficha de observación	Sirvió para detectar las deficiencias, causas y consecuencias del control interno de inventario en la entidad	Observación de gerente de comercial Marcelo y Danae, Tarapoto
<b>Análisis documental</b>	Guía de análisis documental	Permitió conocer el estado financiero de la empresa, así como el coeficiente de rotación de mercadería, realizando una comparativa de esos datos percibiendo cómo inciden en ellas.	Acervo documentario de la empresa comercial Marcelo y Danae, Tarapoto

Fuente. Elaboración propia.

A continuación, se presenta la estructura que tuvo cada instrumento aplicado:

**Tabla 3**  
*Estructura del cuestionario de control interno de inventario*

Dimensiones	Ítems	Escala de respuestas del cuestionario
Aspectos operativos	1-3	Nunca Casi nunca A veces Casi siempre Siempre
Control de tempos	4-8	
Calidad	9-11	
Productividad	12-14	

*Fuente.* Marco teórico

**Tabla 4**  
*Estructura del cuestionario de rotación de inventario*

Dimensiones	Ítems	Escala de respuestas del cuestionario
Salida de unidades	1-2	Nunca Casi nunca A veces Casi siempre Siempre
Unidades en stock	3-4	
Rotación por precios	5-7	
Informe de inventariado	8-10	
Manejo de inventarios	11-12	

*Fuente.* Marco teórico

**Tabla 5***Estructura de la ficha de observación del control interno de inventario*

Dimensiones	Ítems	Escala de respuestas del cuestionario
Aspectos operativos	1-2	
Control de tempos	3-6	Si cumple
Calidad	7-9	No cumple
Productividad	10-11	

*Fuente.* Marco teórico**Tabla 6***Estructura de la guía de análisis documental de rotación de mercadería*

Dimensiones	Ítems	Escala de respuesta
Rotación de inventario	1	Numérica

*Fuente.* Marco teórico

## 2.7. Método de análisis de datos

Una vez recogida la información, se procedió a colocar los datos en el programa Microsoft Excel, que facilitará la generación de porcentajes y frecuencias, mismas que mediante tablas y/o figuras se expuso en los resultados, con su debida interpretación, cumpliendo así con la parte descriptiva de los objetivos, conociendo el estado en que se encuentran las variables. Posteriormente para la parte inferencial que conlleva la vinculación de las variables, los datos encontrados se trasladarán al programa SPSS versión 25, software estadístico que permitirá mediante la aplicación de la prueba de correlación de Pearson, entregar los resultados en base a su coeficiente y significancia, los cuales permitirán afirmar si existe relación significativa entre las variables y a qué grado.

Según Mondragón (2014), se trata de un método estadístico de tipo no paramétrico, el cual busca analizar la asociatividad entre dos variables de tipo cuantitativas (p.99). Los criterios de interpretación del coeficiente de correlación mencionado se presentan a continuación:



**Tabla 7***Rango y significado de coeficientes de correlación de Pearson*

Desde	Hasta	Relación
-0.91	-1	Correlación negativa perfecta
-0.76	-0.9	Correlación negativa muy fuerte
-0.51	-0.75	Correlación negativa considerable
-0.11	-0.5	Correlación negativa débil
-0.01	-0.1	Correlación negativa muy débil
0	0	No existe correlación alguna entre las variables
0.01	0.1	Correlación positiva muy débil
0.11	0.25	Correlación positiva débil
0.26	0.5	Correlación positiva media
0.51	0.75	Correlación positiva considerable
0.76	0.9	Correlación positiva muy fuerte
0.91	1	Correlación positiva perfecta

*Fuente:* Mondragón (2014)

El método inductivo-deductivo comprende un par de procedimientos que son complementarios e inversos: inducción y deducción. El primero refiere a un tipo de razonamiento donde los conocimientos que se tienen de casos particulares pasan a un saber general, siendo este saber un reflejo de las características compartidas o comunes de los fenómenos individuales. Su base constituye la reproducción de los hechos y fenómenos que ocurren en la realidad, identificando aquellos rasgos repetitivos de un grupo específico, para concluir en los aspectos compartidos que les son característicos. Cabe señalar que, las generalizaciones a las que se llegan tienen base empírica. (Rodríguez y Pérez, 2017).

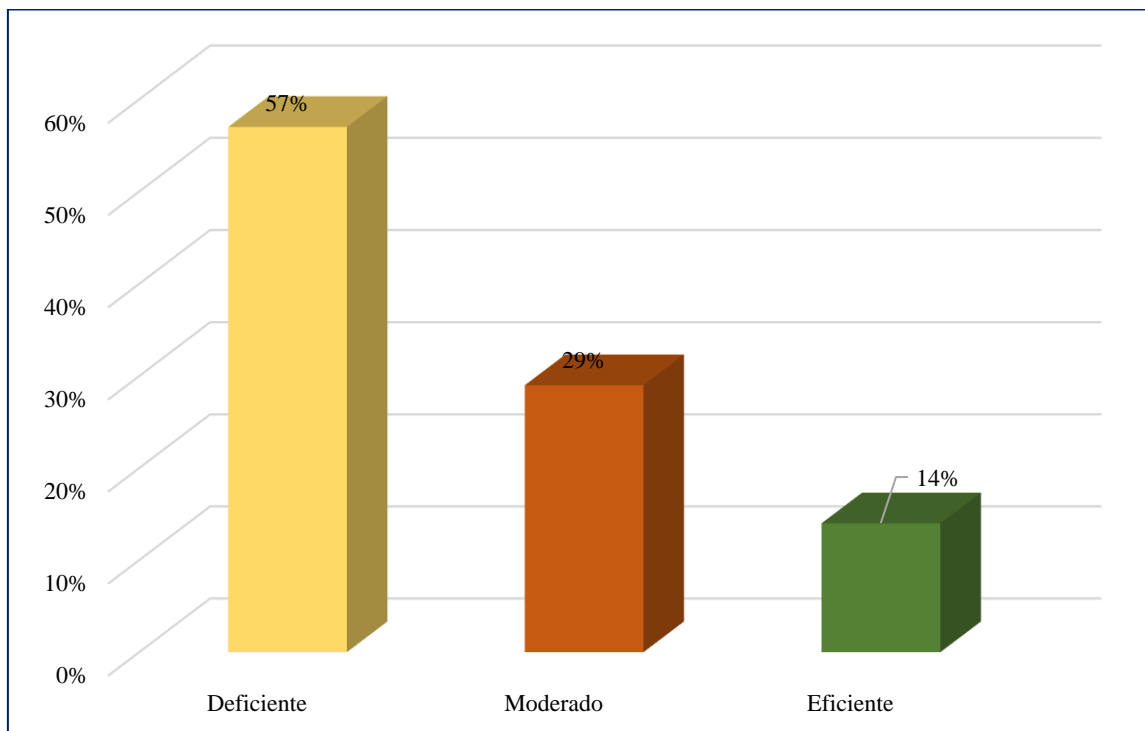
## CAPÍTULO III

### RESULTADOS Y DISCUSIÓN

#### 3.1. Resultados descriptivos

**Objetivo específico 1: Evaluar el control interno de inventario en la empresa comercial Marcelo y Danae Tarapoto, periodo 2019.**

Las siguientes figuras ilustran cómo se pensó evaluar la variable de gestión del inventario interno en la tienda de Marcelo y Danae en términos de sus dimensiones.

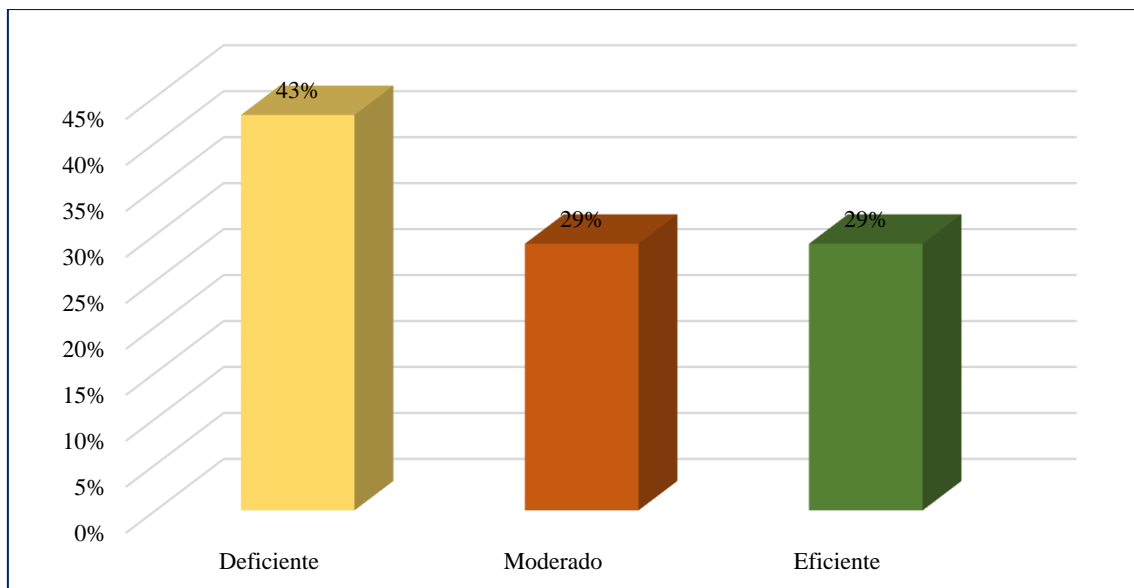


**Figura 1.** Frecuencia de resultados de los aspectos operativos.

**Fuente:** Elaboración propia

#### **Interpretación:**

Según la figura 1, en 57% de los encuestados indicaron que los aspectos operativos en cuanto al costo el capital y los costos operativos se encuentran deficientes seguido de un nivel moderado con un 29% y un 14% manifestaron que se encuentra en un nivel eficiente.

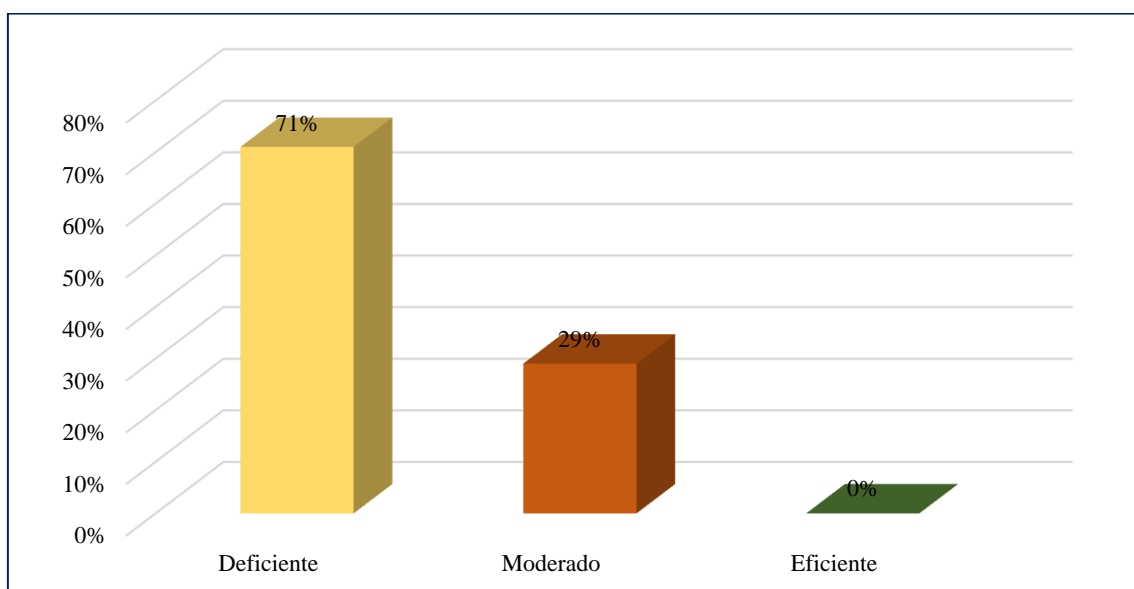


**Figura 2.** Frecuencias de resultados de la dimensión de Control de tiempos.

*Fuente:* Elaboración propia

### **Interpretación:**

En la figura 2, indica que 43% de encuestados dijeron que los controles de tiempos en cuanto al ciclo total de pedidos, ciclo de orden de compra, ciclo de pedido en almacén y el tiempo de tránsito se encuentra en un nivel deficiente mientras que el 29% manifiesto que se encuentra en un nivel moderado y eficiente.

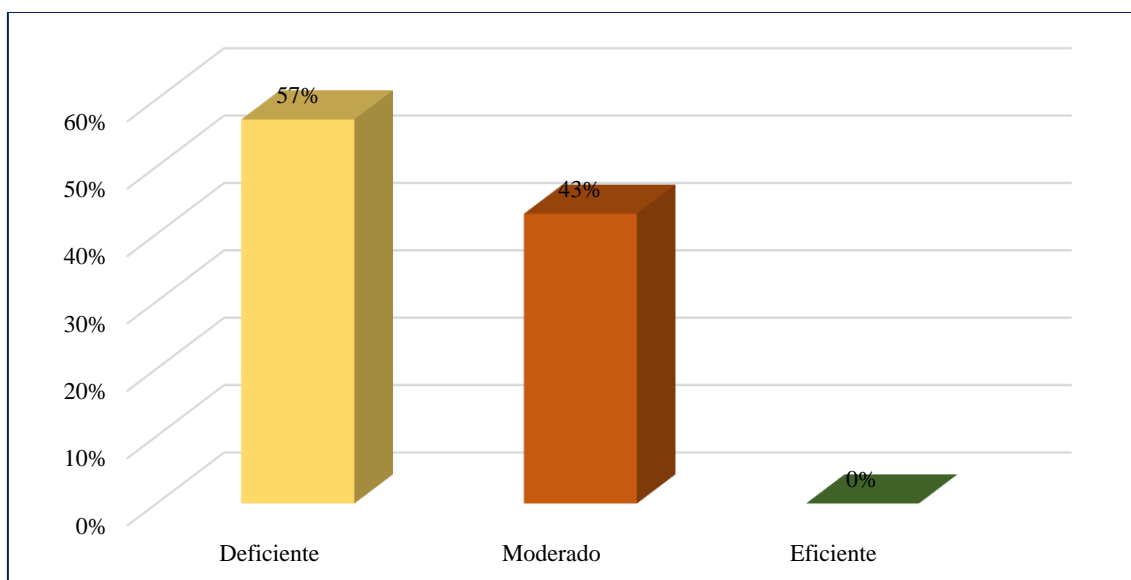


**Figura 3.** Frecuencias de resultados de la dimensión de calidad

*Fuente: Elaboración propia*

### **Interpretación:**

En la figura 3, indica que 71% de encuestados dijeron que la calidad en cuanto a los pedidos que salen, a los pedidos que entran y a los artículos con averías se presentan de manera deficiente y en un nivel moderado con un 29%.

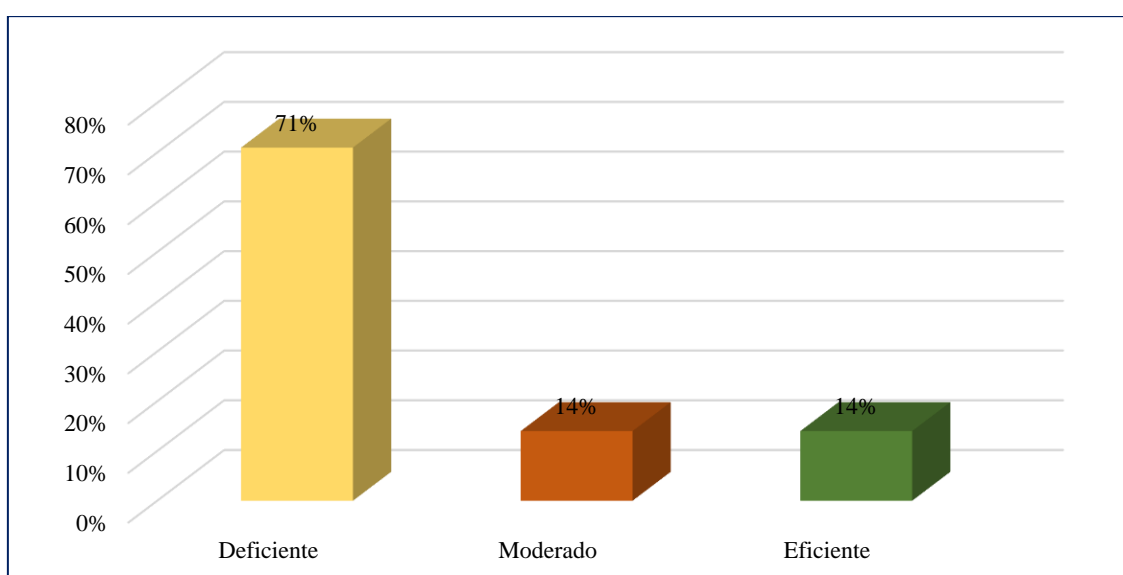


**Figura 4.** Frecuencias de resultados de la dimensión de productividad

*Fuente: Elaboración propia*

### **Interpretación:**

Según la figura 4, indica que 57% de encuestados dijeron que la productividad en cuanto a la acomodación de artículo y herramientas se presentan de manera deficiente y en un nivel moderado con un 43%.



**Figura 5.** Frecuencias de resultados de la variable control interno de inventario

*Fuente:* Elaboración propia

**Interpretación:**

Según figura 5, indica que 71% de los encuestados dijeron que la variable control interno de inventario se encuentra en un nivel deficiente mientras que el 14% manifestó que se encuentra en un nivel moderado y eficiente.

**Objetivo específico 2: Cuantificar las deficiencias, causas y efectos del control interno de inventario de la empresa comercial Marcelo y Danae Tarapoto, periodo 2019.**

Es necesario cuantificar las deficiencias, las razones y las repercusiones del control interno del inventario de la empresa comercial. Marcelo y Danae se realizó una entrevista al gerente de la empresa en cuestión, a continuación, se detalla los resultados de la entrevista:

ACTIVIDADES	REPORTES	SI	NO	%	OBSERVACIÓN
<b>Aspectos operativos de costo</b>	<b>Costos de capital</b>				
	Existe dinero para las nuevas adquisiciones		X		No existe dinero en caja para las nuevas adquisiciones
	<b>Costos operativos</b>				
	Existe dinero delimitado para el proceso de adquisición de nuevo inventario.		X		No existe dinero delimitado para el proceso de adquisición de nuevo inventario.
<b>Control de tiempos</b>	<b>Ciclo total de pedidos</b>				
	Se registra el tiempo de una compra habitual		X		No se registra el tiempo de una compra habitual
	<b>Ciclo de orden de compra</b>				
	Se registra el tiempo en que el proveedor atiende el nuevo pedido para obtener inventarios		X		No se registra el tiempo en que el proveedor atiende el nuevo pedido para obtener inventarios.
	<b>Ciclo de pedido en almacén</b>				
	Se registra el tiempo en que un trabajador hace una nueva solicitud de compra.		X		No se registra el tiempo en que un trabajador hace una nueva solicitud de compra.
	<b>Tiempo de tránsito</b>				
	Se registra el tiempo en que llega el inventario desde que sale el proveedor.		X		No se registra el tiempo en que llega el inventario desde que sale el proveedor.

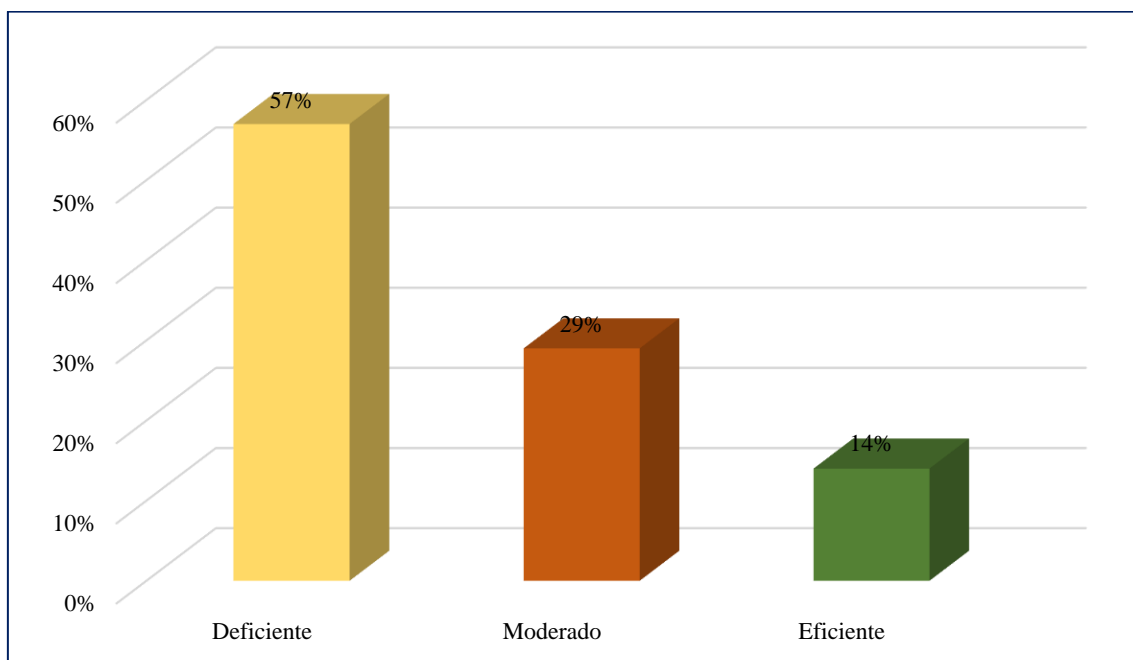
<b>Calidad</b>	<b>Pedidos que salen</b>				
	La personal entrega todo lo que se encuentra en la factura o boleta		X		El personal no entrega todo lo que se encuentra en la factura o boleta.
	<b>Pedidos que entran</b>				
	El personal registra los artículos cuando llega el pedido del proveedor		X		El personal no registra los artículos cuando llega el pedido del proveedor.
	<b>Artículos con averías</b>				
	El personal separa los artículos con averías.		X		El personal no separa los artículos con averías.
<b>Productividad</b>	<b>Acomodación de artículos</b>				
	El personal posiciona los artículos más antiguos a exhibir primero				El personal no posiciona los artículos más antiguos a exhibir primero.
	<b>Herramientas</b>				
	El personal emplea su cuaderno para luego pasar la información a kardex				El personal no emplea su cuaderno para luego pasar la información a Kardex.

### **Interpretación:**

Se entrevistó brevemente al gerente de la empresa Marcelo y Danae, es que, al utilizar la técnica de la media ponderada para la manipulación de mercancías, la gestión de los artículos es insuficiente debido a la falta de un plan de control de inventarios, lo que impide realizar inventarios físicos y elaborar informes de entradas y salidas de mercancías, Además, no existe una estrategia de existencias mínimas o máximas para evitar que se agoten las existencias o que haya demasiadas disponibles, lo que supone un riesgo de pérdida de valor por obsolescencia, degeneración física (desperdicio) o merma. Dado que las existencias son inversiones realizadas por la empresa con la intención de crear beneficios, lo que se consigue a través de las ventas, también implica la inmovilización de dinero que podría destinarse a fines más beneficiosos.

**Objetivo específico 3: Describir la rotación de mercadería en la empresa comercial Marcelo y Danae Tarapoto, periodo 2019.**

Para evaluar la variable rotación de mercadería en el comercial Marcelo y Danae, se ha pensado en examinarlos para estimar sus dimensiones, como se demuestra en las figuras adjuntas.



**Figura 6.** Frecuencias de resultados de la variable rotación de mercadería

*Fuente:* Elaboración propia

**Interpretación:**

Según figura 6, indica que 57% de encuestados dijeron que la variable rotación de mercadería se encuentra en un nivel deficiente mientras que el 29% manifestó que se encuentra en un nivel moderado y un 14% se encuentra en un nivel eficiente.

**Objetivo específico 4: Cuantificar rotación de mercadería en la empresa comercial Marcelo y Danae Tarapoto, periodo 2019.**

Para el cálculo de la rotación de la mercadería, se realizó mediante el acervo documentario de la empresa con respecto a los estados financieros de los años 2018 y año 2019, a continuación, se detalla:

**Tabla 8**  
*Cálculo de la rotación de mercadería*

		2018		2019	
		S/.	%	S/.	%
<b>Rotación de inventarios</b>	Ventas acumuladas/inventario	S/.1, 446, 384	191.40	S/.1, 429, 807	182.26
		S/.755, 677		S/.784, 470	

Fuente: Elaboración propia

**Interpretación:**

Según la tabla se percibe que la empresa Marcelo y Danae, La rotación de la mercancía experimenta una caída en 2019, lo que sugiere que la rotación con la que cuenta la firma no ha estado favoreciendo los ingresos, ya que la rotación de inventarios ha ido disminuyendo de más a menos, es decir, de 191,40 veces por año en 2018 a 182,26 veces por año en 2019, esto debido también a que tiene que ver, con que los productos poseen un equilibrio en su rotación debido a su precio, considerando que los de menor precio deberían rotar más, verificando gracias a esto que influya a su salida más que los productos de altos precio gracias a un bien registraron y a la capacidad del trabajador para hacer que salgan, tener en claro en cuanto al equilibrio de salida de inventarios, registro adecuado por precios y al empleo de estrategias de rotación.

**Objetivo general: Determinar la incidencia del control interno de inventario en la rotación de mercadería en la empresa comercial Marcelo y Danae Tarapoto, periodo 2019.**

La noción básica de que el control interno de inventarios tiene un efecto beneficioso sobre la rotación de mercancías en la organización comercial Marcelo y Danae Tarapoto, periodo 2019, debe refutarse para dar cuenta del crecimiento del objetivo, por tanto, a continuación, se presenta el análisis de Correlación de Pearson que se realizó para comprobar la hipótesis.



**Tabla 9***Correlación (Control interno de inventario y rotación de mercadería)*

		Control interno de inventario	Rotación de mercadería
Control interno de inventario	Correlación de Pearson	1	,879**
	Sig. (bilateral)		,000
	N	7	7
Rotación de mercadería	Correlación de Pearson	,879**	1
	Sig. (bilateral)	,000	
	N	7	7

\*\* . La correlación es significativa al nivel 0,01 (bilateral).

*Fuente:* Elaboración propia

### **Interpretación:**

Según tabla 9, indica la existencia del coeficiente de correlación muestra un valor positivo de 0,879, lo que indica que la correlación es alta, y porque se reconoce  $H_1$ , lo que indica que, “El control interno de inventario incide de manera positiva en la rotación de mercadería en la empresa comercial Marcelo y Danae Tarapoto, periodo 2019”.

### **3.2. Discusión de resultados**

El control interno de inventarios, guarda su importancia en el hecho de que posibilita la disminución del tiempo y el costo de las operaciones realizadas; puesto que la finalidad es que se tenga un equilibrio apropiado del stock a fin de que se dé una respuesta adecuada a las necesidades manifestadas por el conjunto de clientes y al mismo tiempo acrecentar los beneficios en términos de inversión ejecutada en cuanto a los recursos. Cabe indicar, que no hay una técnica idónea o más adecuada para la gestión de inventarios, por ello, cada organización tiene la responsabilidad de tomar una decisión sobre las técnicas a emplear, la misma que debe guardar relación con sus necesidades además de su dinámica en el mercado. Al mismo tiempo los resultados muestran que se halla en un nivel deficiente en un 71%, estos resultados al ser comparados con Álvarez (2015), menciona que de acuerdo con los resultados, la entidad no posee un buen control interno de sus inventarios, almacenando por mucho tiempo productos incrementando los costos operativos, a su vez estos llegan a degradarse, además no existen lineamientos claros de control interno, esto genera que no se pueda tampoco satisfacer las expectativas de los clientes. Concluyó por tanto que el

deficiente control interno de la empresa provoca alternaciones en la rotación de los inventarios lo cual afecta a su rendimiento en general. A su vez Vera (2016), menciona que según la prueba Anova que existe significancia  $p < 0,05$  indicando que los datos son significativos y la relación se cumple. Se concluyó que hay un ineficiente control interno de los inventarios además de que la rotación en su índice denota ser inadecuado, indicando así que el buen control interno sería necesario para incrementar la rotación de los inventarios. En cuanto a los resultados de la rotación de mercadería se muestra en la figura 6, que el 57% de los encuestados señalaron que la variable rotación de mercadería se encuentra en un nivel deficiente mientras que el 29% manifestó que se encuentra en un nivel moderado y un 14% se encuentra en un nivel eficiente, estos resultados al ser comparados con Camarena y Conde (2019), según los resultados, que hay un descuadre del 40%, ya que existe una deficiente gestión del mismo, tampoco se registra tiempo el inventario (50%) no se actualiza frecuentemente la base de datos, existiendo faltas y sobras de productos que inciden en los procesos para almacenar y vender en el retail. Además, la rotación de mercadería es buena, pero podría mejorar, porque el inadecuado manejo de inventario, porque hay artículos que no son repuestos en tiempo cuando se acaban. Concluyó, entonces que la gestión de inventarios llega a impactar la rotación de las mercaderías en la empresa, cuando mejor sea la primera, la segunda de igual manera denotará incrementos.

Según la tabla 9, Dado que el coeficiente de correlación muestra un valor positivo de 0,879, lo que indica que la correlación es sustancial, aceptamos la hipótesis de que existe una incidencia positiva es por ello que se acepta la  $H_1$ , la cual señala que “El control interno de inventario incide de manera positiva en la rotación de mercadería en la empresa comercial Marcelo y Danae Tarapoto, periodo 2019”, estos resultados al ser comparados con Iturrarán (2019), los resultados indican que existe una correlación positiva directa y significativa entre las variables, con un coeficiente de 0,788, además la gestión de inventarios se encuentra en un nivel regular, ya que no existe un buen manejo de las existencias, no comparar las mismas en su base de datos, además hubo muchos productos que no verificaron y estuvieron mucho tiempo en inventarios que no se registraron tampoco, considerando que hay una rotación inadecuada. Concluyó que cuanto mejor sea la gestión de los inventarios, la rotación de estos también será la adecuada para la entidad, generando así los beneficios esperados.

## CONCLUSIONES

- La variable control interno de inventarios se muestra que el 71%, un nivel deficiente mientras que el 14% manifestó que se encuentra en un nivel moderado y eficiente.
- - La entrevista con Marcelo y Danae, gerentes de la empresa, reveló que, a pesar de utilizar el método de la media ponderada para la gestión de mercancías, la empresa carece de un plan de control de inventarios, lo que imposibilita una gestión eficaz de los productos. Además, no hay inventario físico ni informes sobre las entradas y salidas de mercancías, Además, no existe una estrategia de existencias mínimas o máximas para evitar que se agoten o sobren, lo que supone un riesgo de pérdida de valor por obsolescencia, degeneración física (desperdicio) o merma.
- En cuanto a la variable rotación de mercadería se muestra que el 57% de los encuestados tienen un nivel deficiente mientras que el 29% manifestó que se encuentra en un nivel moderado y un 14% se encuentra en un nivel eficiente.
- La rotación del inventario ha sido fluctuante; por ejemplo, en 2018, fue de 191,40 veces al año, y en 2019, fue de 182,26 veces al año. Esto demuestra que la rotación de productos ha disminuido en 2019, lo que sugiere que la estrategia de rotación de la empresa no ha sido rentable.
- La tabla 9 demuestra la existencia de una incidencia positiva como resultado del coeficiente de correlación, que muestra un valor positivo de 0,879, lo que indica una fuerte correlación. En consecuencia, se acepta  $H_1$ , lo que indica que “El control interno de inventario incide de manera positiva en la rotación de mercadería en la empresa comercial Marcelo y Danae Tarapoto, periodo 2019”.

## RECOMENDACIONES

- Al encargado de contabilidad y gestión de la empresa Marcelo y Danae Tarapoto, a instaurar normas de actualización y seguimiento de las existencias, en un esfuerzo por aumentar la eficacia de la rotación de los activos realizables. Suponiendo una mayor capacidad de pago del pasivo corriente, esto permitirá también disponer de más recursos líquidos a corto plazo.
- Se recomienda al Gerente General crear el área de marketing, que establezca promociones en venta, considerando los productos próximos a vencer, tratando de recuperar el costo o un % de ello y de esta manera captar al cliente.
- Al área logística, obtener variedad para poder ofrecer con precios competitivos que nos permita establecernos como una empresa de su preferencia frente a la competencia.
- Al área de venta, brindar el servicio post venta que nos permitirá establecer una relación duradera con los clientes.
- Capacitar al personal de ventas, con la finalidad que identifiquen productos con sobre stock y estos apliquen estrategias para su rotación.

## REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

- Álvarez, M. A. (2015). *El Control Interno a la rotación de inventarios y su impacto en la rentabilidad de la empresa Comercial Romero Medina del Cantón Píllaro*. (Tesis de Grado), Universidad Técnica de Ambato, Ambato, Ecuador. Recuperado de <https://repositorio.uta.edu.ec/bitstream/123456789/17060/1/T2958i.pdf>
- Ávila, M. R., Monsalve, J., & Montes, G. (2019). Sistema de control interno en el área de almacén y su incidencia en la rotación de los inventarios de la empresa comercial Estación de Servicios Kalin SAC, distrito de Trujillo, año 2017. *Pueblo Continente*, 30(1), 25-34. Recuperado de <http://journal.upao.edu.pe/PuebloContinente/article/viewFile/1241/1080>
- Calduch, R. (2014). *Métodos y Técnicas de Investigación Internacional*. Recuperado de <https://www.ucm.es/data/cont/docs/835-2018-03-01-Metodos%20y%20Tecnicas%20de%20Investigacion%20Internacional%20v2.pdf>
- Camarera, J. V., & Conde, A. A. (2019). *Análisis de la gestión de inventarios y su impacto en la rotación de mercaderías del supermercado Plaza Vea ubicado en el distrito de Santa Anita*. (Tesis de Pregrado), Universidad Tecnológica del Perú, Lima, Perú. Recuperado de [http://repositorio.utp.edu.pe/bitstream/UTP/2222/4/Josephine%20Camarena\\_Alexis%20Conde\\_Trabajo%20de%20Investigacion\\_Bachiller\\_2019.pdf](http://repositorio.utp.edu.pe/bitstream/UTP/2222/4/Josephine%20Camarena_Alexis%20Conde_Trabajo%20de%20Investigacion_Bachiller_2019.pdf)
- Carrasco, S. (2018). *Metodología de la investigación científica: Pautas metodológicas para diseñar y elaborar el proyecto de investigación* (2da ed.). Lima: Editorial San Marcos.
- Carro, R., & Gonzáles, D. (2013). *Gestión de Stock*. Nulan. Recuperado de [http://nulan.mdp.edu.ar/1830/1/gestion\\_stock.pdf](http://nulan.mdp.edu.ar/1830/1/gestion_stock.pdf)
- Castellanos, A. (2017). *Logística comercial Internacional*. Baranquilla: ECO Ediciones. Recuperado de <https://es.scribd.com/read/379855977/Logistica-comercial-internacional#>
- Céspedes, N., Paz, J., Jimenez, F., Pérez, L., & Pérez, Y. (2017). La administración de los inventarios en el marco de la administración financiera a corto plazo. *Boletín Virtual*,

- I*(1), 196-214. Recuperado de <https://revista.redipe.org/index.php/1/article/view/272>
- Coloma, M., & de la Costa, F. (2014). Relación y análisis de los cambios al informe coso y su vínculo con la transparencia empresarial. *Capic Review*, 12(2), 135-145. Recuperado de <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=7145014>
- Córdova, P. (2016). *trol interno del ciclo de inventarios y la rentabilidad de los puntos de venta de la empresa Ferretería El Rey*. (Tesis de Grado), Universidad Técnica de Ambato, Ambato, Ecuador. Recuperado de <https://repositorio.uta.edu.ec/bitstream/123456789/24407/1/T3837i.pdf>
- Cruz, A. (2017). *Gestión de Inventarios* (Primera ed.). Málaga, España: IC Editorial. Recuperado de <https://ebookcentral.proquest.com/lib/elibroindividuales/reader.action?docID=5426407&query=control%2Bde%2Bexistencias>
- Dávila, L. M., & Maldonado, M. R. (2019). *Control de inventarios y su incidencia en la rentabilidad de la empresa de servicios RUTSOL S.A. del distrito de Nueva Cajamarca – periodo 2016*. (Tesis de Grado), Universidad Nacional de San Martín, Tarapoto, Perú. Recuperado de <http://repositorio.unsm.edu.pe/bitstream/handle/11458/3531/CONTAB.%20RIOJA%20-%20Leila%20Mil%C3%A9%20D%C3%A1vila%20Guamuro%20%26%20Maritz%20Roxana%20Maldonado%20Malca.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Estela, F. (2018). *Nivel de control de inventarios y su incidencia en la gestión financiera de la empresa MC Service EIRL Cajamarca 2017*. Universidad César Vallejo, Chiclayo. Recuperado de [https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/32488/Estela\\_PFM.pdf?sequence=1&isAllowed=y](https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/32488/Estela_PFM.pdf?sequence=1&isAllowed=y)
- Estupiñan, R. (2016). *Control interno y fraudes. Análisis de informe COSO I, II y III*. Bogotá: ECOE Ediciones. Recuperado de <https://books.google.com.pe/books?id=qcO4DQAAQBAJ&printsec=frontcover#v=onepage&q=coso&f=false>
- Ferrin, G. A. (2007 ). *Gestion de stocks*. España: FC.

- Flamarique, S. (2015). *Gestión de Existencias en el almacén*. Igrescat. Recuperado de <https://ebookcentral.proquest.com/lib/elibroindividuales/reader.action?docID=5486134&query=gesti%25C3%25B3n%2Bde%2Binventario>
- Hernández, R., Fernández, C., & Baptista, L. (2014). *Metodología de la Investigación*. Recuperado de <https://docs.google.com/viewer?a=v&pid=sites&srcid=ZGVmYXVsdGRvbWFpbnxjb250YWV1cmlhcHVibGljYTk5MDUxMHxneDo0NmMxMTY0NzkxNzliZmYw>
- Iturrarán, E. D. (2019). *Gestión de inventarios y su incidencia en la rotación de existencias en el área de logística de la Municipalidad Distrital de San Juan Bautista, Maynas año 2018*. (Tesis de Maestría), Universidad Nacional de la Amazonía Peruana, Iquitos, Perú. Recuperado de [http://repositorio.unapiquitos.edu.pe/bitstream/handle/UNAP/6515/Edgar\\_Tesis\\_Maestria\\_2019.pdf?sequence=1&isAllowed=y](http://repositorio.unapiquitos.edu.pe/bitstream/handle/UNAP/6515/Edgar_Tesis_Maestria_2019.pdf?sequence=1&isAllowed=y)
- Izar, J. (2016). *Contabilidad Administrativa* (Primera ed.). Ciudad de México, México: Instituto Mexicano de Contadores Públicos. Recuperado de <https://ebookcentral.proquest.com/lib/elibroindividuales/reader.action?docID=5308787&query=Modelo%2BABC>
- Juca, C., Narváez, C., Erazo, J., & Luna, K. (2019). Modelo de gestión y control de inventarios para la determinación de los niveles óptimos en la cadena de suministros de la Empresa Modesto Casajoana Cía. Ltda. *Digital Publisher*, 4(31), 19-39. Recuperado de <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=7144054>
- López, J. (2019). *Gestión de inventarios*. España: Elearning S.L. Recuperado de <https://es.scribd.com/read/424103466/UF0476-Gestion-de-inventarios#>
- Lozada, J. (2014). Investigación aplicada. *CienciAmérica*, 3(1), 47-50. Recuperado de <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=6163749>
- Maldonado, M. (2018). *Evaluación del control de inventarios y su influencia en la rentabilidad de la ferretería grupo empresarial Moreno S.A.C - Nuevo Chimbote, 2017*. Universidad César Vallejo, Chimbote. Recuperado de [https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/29695/Maldonado\\_LML.pdf?sequence=1&isAllowed=y](https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/29695/Maldonado_LML.pdf?sequence=1&isAllowed=y)

- MEF. (2015). *Acta de Sala Plena N°2015-04*. Ministerio de Economía y Finanzas, Lima. Recuperado de [https://www.mef.gob.pe/contenidos/tribu\\_fisc/jurisprude/acuer\\_sala/2015/acuerdo/04-2015.pdf](https://www.mef.gob.pe/contenidos/tribu_fisc/jurisprude/acuer_sala/2015/acuerdo/04-2015.pdf)
- MEF. (2018). *Reglamento de la Ley del Impuesto a la Renta*. Ministerio de Economía y Finanzas, Lima. Recuperado de [http://www.oas.org/juridico/PDFs/mesicic3\\_per\\_ds122.pdf](http://www.oas.org/juridico/PDFs/mesicic3_per_ds122.pdf)
- Mondragón, M. A. (2014). Uso de la correlación de Spearman en un estudio de intervención en fisioterapia. *Movimiento Científico*, 8(1), 98-104. Recuperado de [https://www.researchgate.net/publication/332365912\\_USO\\_DE\\_LA\\_CORRELACION\\_DE\\_SPEARMAN\\_EN\\_UN\\_ESTUDIO\\_DE\\_INTERVENCION\\_EN\\_FISIOTERAPIA](https://www.researchgate.net/publication/332365912_USO_DE_LA_CORRELACION_DE_SPEARMAN_EN_UN_ESTUDIO_DE_INTERVENCION_EN_FISIOTERAPIA)
- Mora, L. A. (2013). *Los indicadores de gestión logística*. Recuperado de [https://www.fesc.edu.co/portal/archivos/e\\_libros/logistica/ind\\_logistica.pdf](https://www.fesc.edu.co/portal/archivos/e_libros/logistica/ind_logistica.pdf)
- Mundaca, M. V. (2014). *Control interno para mejorar la rotación de inventarios de la Botica Bettina-Chiclayo 2014*. (Tesis de Grado), Universidad Señor de Sipán, Pimentel, Perú. Recuperado de <http://repositorio.uss.edu.pe/bitstream/handle/uss/1064/MUNDACA%20P%c3%89REZ.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Ñaupas, H., Valdivia, M., Palacios, J., & Romero, H. (2018). *Metodología de la investigación: Cuantitativa, Cualitativa y Redacción de la Tesis*. (Quinta ed.). Bogotá: Ediciones de la U.
- Pérez, M. M., & Wong, H. G. (2018). Gestión de inventarios en la empresa Soho Color Salón & Spa en Trujillo. *Cuadernos Latinoamericanos de Administración*, 15(27). Recuperado de [https://www.researchgate.net/publication/335413780\\_GESTION\\_DE\\_INVENTARIOS\\_PARA\\_REDUCIR\\_COSTOS\\_DE\\_LA\\_EMPRESA\\_SOHO\\_COLOR\\_SALON\\_Y\\_SPA](https://www.researchgate.net/publication/335413780_GESTION_DE_INVENTARIOS_PARA_REDUCIR_COSTOS_DE_LA_EMPRESA_SOHO_COLOR_SALON_Y_SPA)
- Polo, L. M. (2020). *La rotación de mercadería en la empresa Financiera Efectiva S.A. Cajabamba 2018*. (Tesis de Pregrado), Universidad Señor de Sipán, Pimentel, Perú. Recuperado de



<http://repositorio.uss.edu.pe/bitstream/handle/uss/6708/Polo%20Guerra%20Luz%20Marleny.pdf?sequence=1&isAllowed=y>

Rodríguez, A., & Pérez, A. O. (2017). Métodos científicos de indagación y de construcción del conocimiento. *Revista Escuela de Administración de Negocios*(82), 1-26. Recuperado de <https://www.redalyc.org/pdf/206/20652069006.pdf>

Sánchez, H., & Reyes, C. M. (2018). *Manual de Términos en Investigación científica, tecnológica y humanística*. Lima: Universidad Ricardo Palma.

Serrano, P., Señalín, L., Vega, F., & Herrera, J. (2017). El control interno como herramienta indispensable para una gestión financiera y contable eficiente en las empresas Bananeras del Cantón Machala- Ecuador. *Revista Espacios*, 39(3), 30-43. Recuperado de [https://www.researchgate.net/profile/Jonathan\\_Herrera2/publication/324170088\\_El\\_control\\_interno\\_como\\_herramienta\\_indispensable\\_para\\_una\\_gestion\\_financiera\\_y\\_contable\\_eficiente\\_en\\_las\\_empresas\\_bananeras\\_del\\_canton\\_Machala\\_Ecuador/links/5ac36b26aca27222c75d](https://www.researchgate.net/profile/Jonathan_Herrera2/publication/324170088_El_control_interno_como_herramienta_indispensable_para_una_gestion_financiera_y_contable_eficiente_en_las_empresas_bananeras_del_canton_Machala_Ecuador/links/5ac36b26aca27222c75d)

Suárez, G. G., & Cárdenas, P. (2017). La rotación de los inventarios y su incidencia en el flujo de efectivo. *Revista Observatorio de la Economía Latinoamericana*, 1-12. Recuperado de <https://www.eumed.net/cursecon/ecolat/ec/2017/inventarios-flujo-efectivo.html>

Vera, G. W. (2016). *Control interno y su influencia en la gestión de la rotación de inventarios de la empresa de transportes Flores Hnos SRL., Tacna 2016*. (Tesis de Grado), Universidad Privada de Tacna, Tacna, Perú. Recuperado de <http://repositorio.upt.edu.pe/bitstream/UPT/328/1/Vera-Carbajal-Gilberto-Wilmer.pdf>

Villanueva, I. Y. (2019). *Control de existencias y su incidencia en la rotación de inventarios de la Empresa Agro Industrias Campolindo S.A.C. del Distrito de Nueva Cajamarca, Rioja – 2018*. (Tesis de Grado), Universidad Nacional de San Martín, Tarapoto, Perú. Recuperado de <http://repositorio.unsm.edu.pe/bitstream/handle/11458/3606/CONTABILIDAD%20-%20Ingrid%20Yuleysi%20Villanueva%20Ramos.pdf?sequence=1&isAllowed=y>

- Watson, J., Moliver, N., & Gosset, K. (2014). Inventory Control Methods in a Long-Term Care Pharmacy: Comparisons and Time-Series Analyses. *Journal of Pharmacy Technology* , 30(5), 151-158. Recuperado de [https://www.researchgate.net/publication/270670008\\_Inventory\\_Control\\_Methods\\_in\\_a\\_Long-Term\\_Care\\_Pharmacy](https://www.researchgate.net/publication/270670008_Inventory_Control_Methods_in_a_Long-Term_Care_Pharmacy)
- Yuni, J., & Urbano, C. (2014). *Técnicas para investigar*. Recuperado de <http://abacoenred.com/wp-content/uploads/2016/01/T%C3%A9cnicas-para-investigar-2-Brujas-2014-pdf.pdf>

## **ANEXOS**

**Anexo 1: Matriz de Consistencia.**

**Título: Control interno de inventario y su incidencia en la rotación de mercadería en el comercial Marcelo y Danae Tarapoto, periodo 2019.**

Problema	Objetivo	Hipótesis	Variable	Dimensiones	Indicadores	Técnicas de recolección	
<p><b>Problema general</b> ¿De qué manera incide el control interno de inventario en la rotación de mercadería en la empresa comercial Marcelo y Danae Tarapoto, periodo 2019?</p> <p><b>Problemas específicos</b> a) ¿Cuál es el nivel de control interno de inventario en la empresa comercial Marcelo y Danae Tarapoto, 2019?</p> <p>b) ¿Cuáles son las deficiencias, causas y efectos del control interno de inventario en función al en el comercial Marcelo y Danae Tarapoto, 2019?</p> <p>c) ¿Cuál es el nivel de rotación de mercancía en la empresa comercial Marcelo y Danae Tarapoto, periodo 2019?</p>	<p><b>Objetivo general</b> Determinar la incidencia del control interno de inventario en la rotación de mercadería en la empresa comercial Marcelo y Danae Tarapoto, periodo 2019.</p> <p><b>Objetivos específicos</b> a) Evaluar el control interno de inventario en la empresa comercial Marcelo y Danae Tarapoto, periodo 2019. b) Cuantificar las deficiencias, causas y efectos del control interno de inventario en función al en la empresa comercial Marcelo y Danae Tarapoto, periodo 2019. c) Describir la rotación de mercadería en la empresa comercial Marcelo y Danae Tarapoto, periodo 2019.</p>	<p><b>Hipótesis general</b> Hi: El control interno de inventario incide de manera positiva en la rotación de mercadería en la empresa comercial Marcelo y Danae Tarapoto, periodo 2019.</p> <p>Ho: El control interno de inventario no incide de manera positiva en la rotación de mercadería en la empresa comercial Marcelo y Danae Tarapoto, periodo 2019.</p> <p><b>Hipótesis específicas</b> H1: El control interno de inventario en la empresa comercial Marcelo y Danae Tarapoto, periodo 2019, es deficiente. H2: Sí existen deficiencias, causas y efectos del control interno de inventario en función al en el comercial Marcelo y Danae Tarapoto, periodo 2019. H3: El nivel de rotación de mercadería en el comercial</p>	Control interno de inventario	Aspectos operativos de costo	Costos de capital	Cuestionario Observación	
					Costos operativos		
				Control de tiempos	Ciclo total de pedidos		
					Ciclo de orden de compra		
					Ciclo de pedido en almacén		
					Tiempo de tránsito		
				Calidad	Pedidos que salen		
					Pedidos que entran		
			Productividad	Artículos con averías			
				Acomodación de artículos			
			Rotación de mercadería	Salida de unidades	Renovación de inventario		Cuestionario Análisis documental
					Tiempo exacto de renovación de inventario		
				Unidades en stock	Disponibilidad de inventario		
					Herramientas de verificación de tiempo de inventario		
Rotación por precios	Equilibrio de salida de inventarios						
	Registro adecuado por precios						
Informe de inventariado	Empleo de estrategias de rotación						
	Informes actualizados mensuales						
Informes actualizados anuales							

d) ¿Cómo se encuentra la rotación de mercadería en el comercial Marcelo y Danae Tarapoto, periodo 2019?	d) Cuantificar rotación de mercadería en la empresa comercial Marcelo y Danae Tarapoto, periodo 2019.	Marcelo y Danae Tarapoto, periodo 2019, es bajo.  H4: La rotación de mercadería en el comercial Marcelo y Danae Tarapoto, periodo 2019, es baja.			Decisiones sobre inventarios	
				Manejo de inventarios	Manejo ante rotación	
					Personal capacitado	
<b>Diseño</b>	<b>Población</b>		<b>Muestra</b>			
No experimental de corte transversal.	La población de estudio se conforma de 7 trabajadores la empresa comercial Marcelo y Danae Tarapoto, periodo 2019, además se contará con el acervo documental de la empresa.		La muestra de estudio se conformará de los 7 trabajadores que posee la empresa y del acervo documental que posee la empresa Comercial Marcelo y Danae.			

*Fuente:* Elaboración propia

## Anexo 2: Instrumento de recolección de datos



### UNIVERSIDAD NACIONAL DE SAN MARTIN - TARAPOTO FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD



Reciba usted mi más cordial saludo, a continuación, se le presente el siguiente cuestionario, que busca conocer el nivel de control interno de inventario dentro de la empresa. Para lo cual es necesario que responda sinceramente a las preguntas, marcando las 5 opciones de respuesta que se encuentran en la siguiente tabla:

Valores	1	2	3	4	5
Significado	Nunca	Casi nunca	A veces	Casi siempre	Siempre

Aspectos operativos						
N°	Costo de capital	1	2	3	4	5
01	¿Se suele controlar el dinero para reponer las existencias?					
02	¿El dinero cubre adecuadamente las existencias que se necesitan reponer?					
N°	Costos operativos	1	2	3	4	5
03	¿Se controla el dinero que sirve para pagar los procesos de adquisición de inventario?					
Control de tiempos						
N°	Ciclo total de pedidos	1	2	3	4	5
04	¿Se suelen registrar la información a tiempo del cliente y producto cuando se realiza una venta?					
05	¿Se suele supervisar o registrar el tiempo que transcurre entre el pedido y la entrega del producto?					
N°	Ciclo de orden de compra	1	2	3	4	5
06	¿Se suele supervisar o registrar el tiempo que los proveedores atienden a las solicitudes de adquisición de nuevos inventarios?					
N°	Ciclo de pedido en almacén	1	2	3	4	5
07	¿Existe un control del tiempo sobre la determinación de la nueva compra o nueva adquisición de inventarios?					
N°	Tiempo de tránsito	1	2	3	4	5
08	¿Se registra o controla el tiempo en que llegan las nuevas existencias a la empresa por parte del proveedor?					
Calidad						
N°	Pedidos que salen	1	2	3	4	5
09	¿Considera que se controla las mercancías que salen de manera adecuada?					

N°	<b>Pedidos que entran</b>	<b>1</b>	<b>2</b>	<b>3</b>	<b>4</b>	<b>5</b>
<b>10</b>	¿Se registran adecuadamente los pedidos que entran para empresa?					
	¿Se distingue que los productos sean los esperados y de calidad?					
N°	<b>Artículos con averías</b>	<b>1</b>	<b>2</b>	<b>3</b>	<b>4</b>	<b>5</b>
<b>11</b>	¿Se controlan los productos que están con averías, así como sus causas para solicitar pronto cambios o devoluciones?					
<b>Productividad</b>						
N°	<b>Acomodación de artículo</b>	<b>1</b>	<b>2</b>	<b>3</b>	<b>4</b>	<b>5</b>
<b>12</b>	¿Existe un control sobre el adecuado almacenaje de los inventarios?					
<b>13</b>	¿Existe un control sobre el buen posicionamiento de los artículos para su presentación?					
N°	<b>Herramientas</b>	<b>1</b>	<b>2</b>	<b>3</b>	<b>4</b>	<b>5</b>
<b>14</b>	¿Los productos se organizan de manera práctica gracias a herramientas que favorecen a su ubicación y acceso?					

**UNIVERSIDAD NACIONAL DE SAN MARTÍN - TARAPOTO**



**Ficha de observación para determinar las causas y consecuencias del control interno de inventario en el comercial Marcelo y Danae Tarapoto, 2019**

Sr. (a) Gerente

Reciba usted mi más cordial saludo, a continuación, para solicitarle llenar esta ficha de observación sobre el cumplimiento de ciertas actividades relacionadas con el control de inventario en su empresa. Marque con una equis (X) la opción de su elección según lo que observa

Edad \_\_\_\_\_ Sexo \_\_\_\_\_ Fecha \_\_\_\_\_

ACTIVIDADES	REPORTES	SI	NO	%	OBSERVACIÓN
<b>Aspectos operativos de costo</b>	<b>Costos de capital</b>				
	Existe dinero para las nuevas adquisiciones				
	<b>Costos operativos</b>				
	Existe dinero delimitado para el proceso de adquisición de nuevo inventario.				
<b>Control de tiempos</b>	<b>Ciclo total de pedidos</b>				
	Se registra el tiempo de una compra habitual				
	<b>Ciclo de orden de compra</b>				
	Se registra el tiempo en que el proveedor atiende el nuevo pedido para obtener inventarios				
	<b>Ciclo de pedido en almacén</b>				
	Se registra el tiempo en que un trabajador hace una nueva solicitud de compra.				
	<b>Tiempo de tránsito</b>				
	Se registra el tiempo en que llega el inventario desde que sale el proveedor.				



<b>Calidad</b>	<b>Pedidos que salen</b>				
	El personal entrega todo lo que se encuentra en la factura o boleta				
	<b>Pedidos que entran</b>				
	El personal registra los artículos cuando llega el pedido del proveedor				
	<b>Artículos con averías</b>				
	El personal separa los artículos con averías.				
<b>Productividad</b>	<b>Acomodación de artículos</b>				
	El personal posiciona los artículos más antiguos a exhibir primero				
	<b>Herramientas</b>				
	El personal emplea su cuaderno para luego pasar la información a kardex				

**UNIVERSIDAD NACIONAL DE SAN MARTÍN - TARAPOTO**



**Cuestionario de rotación de mercadería en el comercial**  
**Marcelo y Danae Tarapoto, 2019**

Reciba usted mi más cordial saludo, a continuación, se le presente el siguiente cuestionario, que busca conocer el nivel de rotación de mercadería dentro de la empresa. Para lo cual es necesario que responda sinceramente a las preguntas, marcando las 5 opciones de respuesta que se encuentran en la siguiente tabla:

<b>Valores</b>	<b>1</b>	<b>2</b>	<b>3</b>	<b>4</b>	<b>5</b>
<b>Significado</b>	<b>Nunca</b>	<b>Casi nunca</b>	<b>A veces</b>	<b>Casi siempre</b>	<b>Siempre</b>

<b>Salida de unidades</b>						
<b>N°</b>	<b>Renovación de inventario</b>	<b>1</b>	<b>2</b>	<b>3</b>	<b>4</b>	<b>5</b>
<b>01</b>	¿Se renuevan los productos antes de que salgan de almacén?					
<b>N°</b>	<b>Tiempo exacto de renovación de inventario</b>	<b>1</b>	<b>2</b>	<b>3</b>	<b>4</b>	<b>5</b>
<b>02</b>	¿Los inventarios se renuevan en el tiempo justo?					
<b>Unidades en stock</b>						
<b>N°</b>	<b>Disponibilidad de inventarios</b>	<b>1</b>	<b>2</b>	<b>3</b>	<b>4</b>	<b>5</b>
<b>03</b>	¿Existen siempre inventarios para su venta, sin faltarle al cliente?					
<b>N°</b>	<b>Herramientas de verificación de tiempo de inventario.</b>	<b>1</b>	<b>2</b>	<b>3</b>	<b>4</b>	<b>5</b>
<b>04</b>	¿Suelen emplear algún programa para verificar el nivel de rotación de la mercadería?					
<b>Rotación por precios</b>						
<b>N°</b>	<b>Equilibrio de salida de inventarios</b>	<b>1</b>	<b>2</b>	<b>3</b>	<b>4</b>	<b>5</b>
<b>05</b>	¿Tanto los productos de precios altos como bajos salen de manera regular sin que uno salga más que otro?					
<b>N°</b>	<b>Registro adecuado por precios</b>	<b>1</b>	<b>2</b>	<b>3</b>	<b>4</b>	<b>5</b>
<b>06</b>	¿Se registra siempre los productos por precios?					
<b>N°</b>	<b>Empleo de estrategias de rotación</b>	<b>1</b>	<b>2</b>	<b>3</b>	<b>4</b>	<b>5</b>
<b>07</b>	¿Se emplean estrategias para que productos que casi no salen se vendan pronto?					
<b>Informe de inventariado</b>						
<b>N°</b>	<b>Informes actualizados mensuales</b>	<b>1</b>	<b>2</b>	<b>3</b>	<b>4</b>	<b>5</b>

<b>08</b>	¿Se poseen registros actualizados para conocer la rotación mensual de productos?					
<b>N°</b>	<b>Informes actualizados anuales</b>	<b>1</b>	<b>2</b>	<b>3</b>	<b>4</b>	<b>5</b>
<b>09</b>	¿Se poseen registros actualizados para conocer la rotación anual de productos?	<b>1</b>	<b>2</b>	<b>3</b>	<b>4</b>	<b>5</b>
<b>N°</b>	<b>Decisiones sobre inventarios</b>	<b>1</b>	<b>2</b>	<b>3</b>	<b>4</b>	<b>5</b>
<b>10</b>	¿El conocimiento sobre la rotación de inventarios permite tomar decisiones oportunas para la empresa?					
<b>Manejo de inventarios</b>						
<b>N°</b>	<b>Manejo ante rotación</b>	<b>1</b>	<b>2</b>	<b>3</b>	<b>4</b>	<b>5</b>
<b>11</b>	¿La empresa es capaz de manejar su inventario ante una gran rotación?					
<b>N°</b>	<b>Personal capacitado</b>	<b>1</b>	<b>2</b>	<b>3</b>	<b>4</b>	<b>5</b>
<b>12</b>	¿Los trabajadores conocen qué hacer cuando hay una alta rotación?					

**UNIVERSIDAD NACIONAL DE SAN MARTÍN - TARAPOTO**




---

**Guía de análisis documental para determinar la rotación de mercadería en el comercial Marcelo y Danae Tarapoto, 2019**

---

Sr. (a) Gerente

Reciba usted mi más cordial saludo, a continuación, se le presenta una guía de análisis documental, proceda a llenar la información según corresponda, para determinar la rotación de inventario en su empresa.

<b>CLASE</b>	<b>FÓRMULA</b>	<b>UNIDAD</b>	<b>Periodo</b>	<b>INTERPRETACIÓN</b>
<b>Rotación de inventario</b>	$= \frac{\text{N}^\circ \text{ de veces Ventas acumuladas}}{\text{Inventario promedio}}$			

# Control interno de inventario y su incidencia en la rotación de mercadería en el comercial Marcelo y Danae Tarapoto, 2019

*por* Brayan Josep Verastegui Flores

---

**Fecha de entrega:** 21-mar-2023 12:31p.m. (UTC-0500)

**Identificador de la entrega:** 2042817547

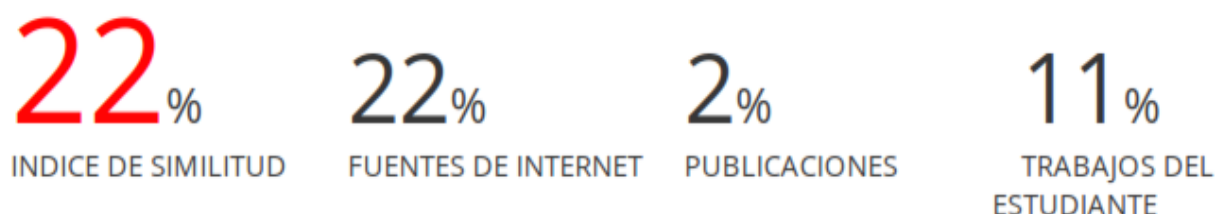
**Nombre del archivo:** Contabilidad\_Tesis\_-\_Brayan\_Josep\_Verastegui\_Flores\_1.docx (3.05M)

**Total de palabras:** 15509

**Total de caracteres:** 85293

# Control interno de inventario y su incidencia en la rotación de mercadería en el comercial Marcelo y Danae Tarapoto, 2019

## INFORME DE ORIGINALIDAD



## FUENTES PRIMARIAS

1	<a href="http://repositorio.unsm.edu.pe">repositorio.unsm.edu.pe</a>	Fuente de Internet	7%
2	<a href="http://repositorio.ucv.edu.pe">repositorio.ucv.edu.pe</a>	Fuente de Internet	3%
3	<a href="http://hdl.handle.net">hdl.handle.net</a>	Fuente de Internet	2%
4	<a href="http://repositorio.upn.edu.pe">repositorio.upn.edu.pe</a>	Fuente de Internet	1%
5	<a href="http://repositorio.ulasamericas.edu.pe">repositorio.ulasamericas.edu.pe</a>	Fuente de Internet	1%
6	<a href="http://tesis.unsm.edu.pe">tesis.unsm.edu.pe</a>	Fuente de Internet	1%
7	<a href="http://docplayer.es">docplayer.es</a>	Fuente de Internet	1%
8	<a href="http://repositorio.uss.edu.pe">repositorio.uss.edu.pe</a>	Fuente de Internet	<1%
9	<a href="http://es.slideshare.net">es.slideshare.net</a>	Fuente de Internet	