



**Autónoma**  
Universidad Autónoma del Perú

**FACULTAD DE CIENCIAS DE GESTIÓN**  
**ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD**

**TESIS**

EL CONTROL INTERNO DE INVENTARIOS Y SU INCIDENCIA EN LA GESTIÓN  
FINANCIERA DE LA EMPRESA COMERCIAL CORPORACIÓN MUSICAL PERÚ  
S.A.C.

**PARA OBTENER EL TÍTULO DE**  
CONTADOR PÚBLICO

**AUTOR**

JORDY JASON ALFARO VICAÑA  
ORCID: 0000-0002-7151-1743

**ASESOR**

MAG. DAVID DE LA CRUZ MONTOYA  
ORCID: 0000-0003-0184-8727

**LÍNEA DE INVESTIGACIÓN**

CONTABILIDAD Y GESTIÓN EMPRESARIAL

**LIMA, PERÚ, DICIEMBRE DE 2019**



**CC BY-NC-ND**

<https://creativecommons.org/licenses/by-nc-nd/4.0/>

*Esta licencia es la más restrictiva de las seis licencias principales, sólo permite que otros puedan descargar las obras y compartirlas con otras personas, siempre que se reconozca su autoría, pero no se pueden cambiar de ninguna manera ni se pueden utilizar comercialmente.*

## Referencia bibliográfica

Alfaro Vicaña, J. J. (2019). *El control interno de inventarios y su incidencia en la gestión financiera de la empresa comercial Corporación Musical Perú S.A.C.* [Tesis de pregrado, Universidad Autónoma del Perú]. Repositorio de la Universidad Autónoma del Perú.

## HOJA DE METADATOS

Datos del autor	
Nombres y apellidos	Jordy Jason Alfaro Vicaña
Tipo de documento de identidad	DNI
Número de documento de identidad	70769343
URL de ORCID	<a href="https://orcid.org/0000-0002-7151-1743">https://orcid.org/0000-0002-7151-1743</a>
Datos del asesor	
Nombres y apellidos	David de la Cruz Montoya
Tipo de documento de identidad	DNI
Número de documento de identidad	16438146
URL de ORCID	<a href="https://orcid.org/0000-0003-0184-8727">https://orcid.org/0000-0003-0184-8727</a>
Datos del jurado	
Presidente del jurado	
Nombres y apellidos	Hugo Emilio Gallegos Montalvo
Tipo de documento	DNI
Número de documento de identidad	07817994
Secretario del jurado	
Nombres y apellidos	Lorenzo Martir Zavaleta Orbegoso
Tipo de documento	DNI
Número de documento de identidad	17959732
Vocal del jurado	
Nombres y apellidos	David de la Cruz Montoya
Tipo de documento	DNI
Número de documento de identidad	16438146
Datos de la investigación	
Título de la investigación	El control interno de inventarios y su incidencia en la gestión financiera de la empresa comercial Corporación Musical Perú S.A.C.
Línea de investigación Institucional	Ciencia, Tecnología e Innovación
Línea de investigación del Programa	Contabilidad y Gestión Empresarial
URL de disciplinas OCDE	<a href="https://purl.org/pe-repo/ocde/ford#5.02.01">https://purl.org/pe-repo/ocde/ford#5.02.01</a>



## ACTA DE SUSTENTACIÓN DE TESIS

El jurado evaluador de la Tesis:

**"EL CONTROL INTERNO DE INVENTARIOS Y SU INCIDENCIA EN LA GESTIÓN FINANCIERA DE LA EMPRESA COMERCIAL CORPORACIÓN MUSICAL PERÚ S.A.C."**

Que ha(n) sustentado:

a) ALFARO VICAÑA, JORDY JASON

Apellidos      Nombre(s)

BACHILLER EN: **CONTABILIDAD**

**ACUERDA**

a)

*Aprobar por Mayoría*

Lima, 3 DE DICIEMBRE DE 2019

Presidente (a) de Jurado: MG.C.P.C. Hugo Gallegos Montalvo

Nombre Completo

Firma 

Miembro (a) de Jurado: MG.C.P.C. Lorenzo Zavaleta Orbegoso

Nombre Completo

Firma 

Miembro (a) de Jurado: MG.C.P.C. David de la Cruz Montoya

Nombre Completo

Firma 

## **ACTA DE APROBACIÓN DE ORIGINALIDAD**

Yo, Mag. DAVID DE LA CRUZ MONTOYA, docente de la Facultad de Ciencias de Gestión y Escuela Profesional de Contabilidad de la Universidad Autónoma del Perú, en mi condición de Asesor de la TESIS titulada:

"EL CONTROL INTERNO DE INVENTARIOS Y SU INCIDENCIA EN LA GESTIÓN FINANCIERA DE LA EMPRESA COMERCIAL CORPORACIÓN MUSICAL PERÚ S.A.C.", del estudiante JORDY JASON ALFARO VICAÑA, constato que la investigación tiene un índice de similitud de 17% verificable en el reporte de originalidad del programa Turnitin, que se adjunta.

El suscrito analizó dicho reporte y concluyó que cada una de las coincidencias detectadas no constituyen plagio. A mi leal saber y entender la tesis cumple con todas las normas para el uso de citas y referencias establecidas por la Universidad Autónoma del Perú.

Lima, 29 de abril de 2023



-----  
**Mg. CPC. David De la Cruz Montoya**  
**DNI. N° 16438146**

## **DEDICATORIA**

A Dios por la vida, a mi madre, que me enseñó a ser quien soy, quién estuvo conmigo en los momentos de mis logros, que siempre está presente en mi corazón y pensamiento.

### **AGRADECIMIENTOS**

Mi eterna gratitud a mi asesor de la presente investigación y profesores que brindaron orientación para el desarrollo de la misma, y perseverancia para poder realizar el objetivo de obtener una profesión.

Un agradecimiento especial para el Asesor Mg. Deivy De la Cruz por el apoyo en la culminación de este trabajo.



## ÍNDICE

<b>DEDICATORIA .....</b>	<b>2</b>
<b>AGRADECIMIENTOS.....</b>	<b>3</b>
<b>RESUMEN .....</b>	<b>7</b>
<b>ABSTRACT .....</b>	<b>8</b>
<b>INTRODUCCIÓN .....</b>	<b>8</b>
<b>CAPÍTULO I: PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN</b>	
1.1. Realidad problemática.....	12
1.2. Formulación del problema.....	17
1.3. Justificación e importancia de la investigación .....	18
1.4. Objetivos de la investigación: general y específicos .....	19
1.5. Limitaciones de la investigación .....	19
<b>CAPÍTULO II: MARCO TEÓRICO</b>	
2.1. Antecedentes de estudios .....	21
2.2. Desarrollo de la temática correspondiente al tema investigado .....	27
2.3. Definición conceptual de la terminología empleada .....	38
<b>CAPÍTULO III: MARCO METODOLÓGICO</b>	
3.1. Tipo y diseño de investigación .....	42
3.2. Población y muestra.....	44
3.3. Hipótesis.....	47
3.4. Variables – Operacionalización .....	47
3.5. Métodos y técnicas de investigación .....	52
3.6. Procesamiento de los datos .....	56
<b>CAPÍTULO IV: ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE DATOS</b>	
4.1. Análisis de fiabilidad de las variables .....	59
4.2. Resultados descriptivos de las dimensiones con la variable .....	61
4.3. Contrastación de hipótesis .....	69
<b>CAPÍTULO V: DISCUSIONES, CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES</b>	
5.1. Discusiones .....	76
5.2. Conclusiones.....	80
5.3. Recomendaciones.....	81
<b>REFERENCIAS</b>	
<b>ANEXOS</b>	

## LISTA DE TABLAS

Tabla 1	Trabajadores del área de almacén
Tabla 2	Trabajadores del área de ventas
Tabla 3	V1 Control interno de inventarios
Tabla 4	V2 Gestión financiera
Tabla 5	V1 Control interno de inventarios
Tabla 6	V2. Gestión financiera
Tabla 7	D1. Registro sistemático
Tabla 8	D2. Revisiones físicas
Tabla 9	D3. Procedimiento
Tabla 10	D4. Generación de ingresos
Tabla 11	D5. Gestión de egresos
Tabla 12	D6. Recursos
Tabla 13	Prueba de normalidad
Tabla 14	Control interno de inventarios y gestión financiera
Tabla 15	Control interno de inventarios y generación de ingresos
Tabla 16	Control interno de inventarios y gestión de egresos
Tabla 17	Control interno de inventarios y Recursos

**LISTA DE FIGURAS**

- Figura 1 Diagrama correlacional
- Figura 2 Escala de respuestas
- Figura 3 Nivel de fiabilidad de un cuestionario
- Figura 4 Resultado del análisis de fiabilidad
- Figura 5 V1 Control interno de inventarios
- Figura 6 V2. Gestión financiera
- Figura 7 D1. Registro sistemático
- Figura 8 D2. Revisiones físicas
- Figura 9 D3. Procedimiento
- Figura 10 D4. Generación de ingresos
- Figura 11 D5. Gestión de egresos
- Figura 12 D6. Recursos
- Figura 13 Prueba de normalidad –variable 1
- Figura 14 Prueba de normalidad – variable 2

**EL CONTROL INTERNO DE INVENTARIOS Y SU INCIDENCIA EN LA GESTIÓN  
FINANCIERA DE LA EMPRESA COMERCIAL CORPORACIÓN MUSICAL PERÚ  
S.A.C.**

**JORDY JASON ALFARO VICAÑA**

**UNIVERSIDAD AUTÓNOMA DEL PERÚ**

**RESUMEN**

En el estudio se ha determinado la realidad problemática, la deficiencia del control interno de inventarios (CII) de la compañía, se planteó el problema: ¿En qué medida el CII incide en la gestión financiera de comercial Corporación Musical Perú S.A.C.? Asimismo, el objeto fue determinar si el CII incide en la gestión de finanzas de comercial Corporación Musical Perú SAC. En el contexto de la investigación, el diseño fue no experimental, descriptivo – correlacional. La población la conformó 20 subordinados, y la muestra fue de 20 servidores a los que se aplicó el instrumento de cuestionarios. En la prueba de hipótesis general los resultados mostraron que el grado de significación de las variables p-valor es menor a 0.05, aceptando la hipótesis general concluyendo que: El CII incide positivamente en la gestión financiera de comercial Corporación Musical Perú SAC., rechazando la hipótesis nula el CII no incide positivamente en la gestión de finanzas de la compañía comercial Corporación Musical Perú SAC.

**Palabras clave:** control interno, recursos, gestión financiera.

**THE INTERNAL CONTROL OF INVENTORIES AND THEIR INCIDENCE IN THE  
FINANCIAL MANAGEMENT OF THE COMMERCIAL ENTERPRISE  
CORPORACION MUSICAL PERÚ S.A.C.**

**JORDY JASON ALFARO VICAÑA**

**UNIVERSIDAD AUTÓNOMA DEL PERÚ**

**ABSTRACT**

The study has determined the problematic reality, the deficiency of the internal inventory control (CII) of the company, the problem was posed: To what extent the CII affects the financial management of commercial Corporación Musical Perú S.A.C.? The objective was also to determine whether the IIC has an impact on the financial management of Corporación Musical Perú SAC. In the context of the research, the design was non-experimental, descriptive-correlational. The population consisted of 20 subordinates, and the sample consisted of 20 employees to whom the questionnaire instrument was applied. In the general hypothesis test the results showed that the degree of significance of the variables p-value is less than 0.05, accepting the general hypothesis and concluding that: The CII has a positive impact on the financial management of commercial Corporación Musical Perú SAC., rejecting the null hypothesis the CII does not have a positive impact on the financial management of the commercial company Corporación Musical Perú SAC.

**Keywords:** internal control, resources, financial management.

## INTRODUCCIÓN

El título de la presente tesis sobre el CII y la gestión financiera de comercial Corporación Musical Perú SAC. La situación problemática se constituyó en la deficiencia del correcto registro de las mercaderías compuestas por equipos de audio y sonido, es decir la ausencia de un CII determinado por la percepción del descontrol de los movimientos de las mercaderías que ingresan y salen de almacén según los registros en la tarjeta Kardex ya que estos activos no se han valorizado, implicando poder determinarse el costo de ventas para la información financiera, como también poder realizarse un seguimiento en la rotación de inventarios siendo un factor negativo para la empresa en sus resultados económicos y financieros.

Se puso en énfasis, la importancia que tiene el control de inventarios en la gestión de las empresas y en elementos fundamentales que permitan mejorar la optimización del control en la empresa comercial.

El trabajo de investigación expuesto está conformado de cinco capítulos. En lo concerniente al capítulo I, se detalló la realidad problemática, donde se hizo una breve interpretación sobre los resultados que tiene el CII en las organizaciones y como interviene en la toma de decisiones en base a otras investigaciones por otros autores a nivel internacional, nacional como también local; para posteriormente desarrollarse la formulación del problema, objetivos del trabajo de investigación, la justificación donde se señaló las razones por las cuales se realiza el tema investigado resaltando la importancia que por lo tanto se indica las contribuciones que dará el estudio que por último se estará terminando con las limitaciones como la viabilidad de la información.

En el capítulo II, se analizaron entre los distintos aspectos a conocer, los antecedentes del presente trabajo de investigación a nivel internacional, nacional y

local, posteriormente se prosiguió con el desarrollo de las bases teóricas acerca del control interno de inventario y la gestión financiera, amparadas con la base bibliográfica de diversos autores, quienes, con sus contribuciones teóricas se sustentó este capítulo del presente trabajo investigado.

En el capítulo III, se exhibió en la información del tipo y diseño de la investigación, siendo la población como la muestra, las hipótesis y las específicas, asimismo las variables y finalmente los instrumentos del trabajo.

En el capítulo IV, se precisó los resultados de la aplicación del instrumento en el trabajo de investigación.

En el capítulo V, se presentaron las discusiones, conclusiones como también las recomendaciones del presente estudio. Así como las referencias bibliográficas y los anexos.

**CAPÍTULO I**  
**PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN**



## **1.1. Realidad problemática**

### ***Internacional***

En la actualidad, los errores que más incurren las organizaciones del extranjero, que por decisiones erróneas conllevan a la quiebra es “no cuidar su inventario”, en el rubro de las empresas comerciales e industriales el inventario es vital. Si la empresa tiene un inventario de lenta rotación, es decir que se vende poco, lo que se tiene es dinero que no está produciendo. Una de las mayores tareas es controlar la antigüedad de su inventario, es decir, hace cuantos días lo compro.

Hacer eso con un control manual, es muy difícil. Por lo tanto, se sugiere para esto adquirir un sistema de información. Todo inventario que no se mueve debe de tratar de realizarse, lo que se logra a través de ofertas o de bien buscar un canal directo que lo ayude a realizar la venta de la mercadería. Una medida desesperada es darlo en consignación a un cliente que lo utilice, de manera que como lo tiene allí es posible que lo consuma más rápido.

En el contexto internacional, según Imbaquingo (2017), destaca lo siguiente en la realidad problemática:

La Ferretería Megahierro M-C siendo su actividad económica a la venta de materiales de construcción, tales como, cubiertas, pinturas, varillas, tubería, entre otros; ofreciendo así un producto que satisfaga las necesidades de sus clientes con los más altos estándares de calidad durante varios años, se ha dedicado a dicha actividad en la Ciudad de Santo Domingo de los Tsachilas; de acuerdo a la entrevista previa que se realizó en dicha empresa se determinó que el sistema de control de inventarios que este implementa no se ejecuta de la mejor manera por cual se determinaron o identificaron los siguientes problemas:

El ingreso y salida de la mercancía en la bodega no se encuentra correctamente registrada, por cual esto provoca que la mercancía no esté disponible para la venta o existan inconsistencias en su valor.

Mercancía que esté disponible para la venta y que, por un mal manejo de registro contable de inventario, este no pueda ser vendido y la empresa no cumpla con la entrega de la mercancía tanto a clientes. Disminución de las ventas de la mercancía existente, que conlleva a que la empresa tenga como resultado pérdida o fracaso empresarial ya que la mercadería en existencia no está en movimiento. Que las existencias físicas no coincidan con lo que debería haber según documentos, el mismo que ocasiona el desconocimiento del valor real de los inventarios. (p. 14).

En conclusión, los problemas expuestos anteriormente generan en la empresa una deficiente organización en el almacén sin un adecuado control por lo tanto, la ferretería Megahierro M-C necesita realizar un mejor control de existencias mediante técnicas que coadyuven a cumplir con los objetivos que se plantee.

### ***A nivel nacional***

En el contexto nacional, para las diferentes empresas que se encuentran en los distintos departamentos del país el control de inventarios incrementa la confiabilidad de los reportes del saldo de las existencias en los estados financieros.

Según Aldoradin (2018), en su estudio sobre el CII, en la Universidad Cesar Vallejo, Trujillo. Destaca lo siguiente en la realidad problemática:

En el país, en referente a los ratios económicos señalan un incremento favorable en el nivel productivo de las diferentes instituciones según la actividad económica en los distintos rubros.

En el Perú, es fundamental conocer el manejo de cada actividad que pertenece a la organización, ya que se puede resaltar que estas áreas generan empleo y un incremento en el nivel de ingresos. Por otra parte, en el rubro comercial se encuentra formado por compañías con actividades lucrativas.

Si se resalta el caso de La Libertad, la actividad de las empresas constructoras han tenido gran aceptación en el mercado, ya que se encuentran en su mayoría de empresas que han decidido en aplicar un control de sus inventarios, pero esta la ausencia de un personal debidamente capacitado para el cumplimiento de sus funciones asignadas de poder monitorear de manera adecuada el movimiento de sus materiales o mercancías destinadas para la venta, en consecuencia se originan pérdidas, inconsistencias en la información del Kardex como también el descenso en sus ventas.

La compañía de Trujillo, siendo su principal actividad económica en la cinora venta de materiales de construcción, así también artículos de ferretería, afronta actualmente un mal control de sus materiales como en el registro de los ingresos y salidas de su almacén, en los cuales se resalta los siguientes problemas:

No tiene una instalación adecuada para almacenar o para la conservación de sus materiales, la ausencia de personas debidamente capacitadas para el correcto registro de sus productos como también el ingreso de manera correcta de los materiales. La información que arroja el sistema en sus reportes de materiales no se está actualizadas, por ende, al realizar las solicitudes de compra, no se conoce con exactitud la cantidad indicada que se debe comprar; que finalmente, no tienen un reglamento interno para la realización de sus actividades y la gestión conveniente de los almacenes.

En conclusión, el estudio tiene un gran significado en cuanto a la información del control interno de inventarios, ya que éste permite mantener en buen estado las mercaderías, mediante la ejecución de tareas de control eficiente, teniendo información detallada de la circulación de sus inventarios permitiendo incrementar el nivel de sus ventas.

### ***A nivel local***

La organización comercial Corporación Musical Perú SAC., antes denominada Consorcio Musical Perú S.A.C, con Ruc N° 20601930103, en si la empresa ya ha sido constitucionalizada desde el año 2007 a pesar de los cambios que sean han dado al crear una nueva empresa para poder tomar medidas correctivas, siendo su principal actividad de importación, distribución y comercialización de varias marcas de audio profesional, DJ, accesorios musicales y electrónica a nivel nacional, por una parte su personal de ventas son profesionales de audio y sonido con años de experiencia en el mercado, que están constantemente viajando y buscando lo que los usuarios finales esperan de las empresas con el fin de satisfacer sus necesidades.

La empresa comercial Corporación Musical Perú S.A.C., ha pasado por diferentes etapas gerenciales dirigidas por el fundador y gerente general el Sr. Octavio Matos Matos, en las cuales, prioriza en la inversión de adquirir mercaderías sin tener conocimiento exacto del stock del inventario en unidades físicas por cada ítem en su almacén, como pagar altas comisiones a sus vendedores con la perspectiva e interés de incrementar el volumen de sus ventas en cada periodo con la finalidad de obtener mayor utilidad en el ejercicio económico, siendo un “factor positivo” al no mostrar conformismo en las ventas, pero por otro lado están algunas deficiencias del control interno de existencias porque estos activos permiten el buen desenvolvimiento de una organización; por lo que es necesario que se realice un buen control interno evitando

posibles malos actos, al mantener la información actualizada de los stocks de inventario tanto en unidades y especialmente el valorizado de manera computarizada para establecer con exactitud el costo de venta en la información financiera.

Determinar el costo de venta, es fácil, pues se resta al valor de la venta lo invertido en el producto que se vendió en un determinado periodo. Pero en la empresa, se venden gran volumen y se cuenta con una variedad de productos, el establecimiento del costo de venta es complejo más aun cuando no existe un control sobre sus existencias y como resultado se refleja deficiencia en la gestión financiera adquiriendo más mercaderías sin saber el stock real de estos.

En la toma de decisiones éstas resultan en consecuencia ser problemas, por un inadecuado y deficiente criterio por la información económica y financiera que se toman en cuenta al ser poco fiable, de ellos afectan en los resultados financieros de la organización, así también la deficiencia en el movimiento de las unidades de los inventarios en tarjetas Kárdex siendo manipulados por los operadores de almacén, pérdidas irreparables de productos que no tuvieron salida de almacén, inadecuados manejos de recursos disponibles porque la empresa no cuenta con una instalación adecuada para el almacenamiento de sus mercaderías, lo que hace que la organización no tenga un control sobre los inventarios; en la actualidad a estos inconvenientes no se fijan medidas correctivas, ya que, hasta ahora muchos de estos problemas es ocasionado por una inadecuada toma de decisiones se siguen presentando. Para estos sucesos presentados en la empresa, se requiere indagar con carácter de urgencia la reestructuración como también replantear medidas de corrección, para una buena gestión financiera.

Por ende es inteligible que en consecuencia la ausencia del control de existencias afecta la gestión de las finanzas reduciendo la generación de ingresos

como la utilización eficiente de los recursos para el cumplimiento de los objetivos trazados por la misma, se puede estimar que la empresa no cuenta con un registro de inventario valorizado y un método de valuación de existencias, siendo un registro auxiliar, además de estar obligado porque esta acogida al Régimen General al Impto. a la Renta, según el art. 35 de la norma del reglamento del Impuesto.

Cuando sus ingresos brutos anuales durante el ejercicio precedente hayan sido mayores a mil quinientas (1,500) Unidades Impositivas Tributarias del ejercicio en curso, deberán llevar un sistema de contabilidad de costos, cuya información deberá ser registrada en los siguientes registros: Registro de Costos, Registro de Inventario Permanente en Unidades Físicas y Registro de Inventario Permanente Valorizado (Chumpitaz Rupay, 2021, p. 27)

Por lo cual influye en el resultado económico de la empresa según la información de los EE: FF., porque el contribuyente puede ser acreedor de una multa por llevar con atraso los libros contables siendo el cálculo del 0.3 % de los IN (ingreso neto del ejercicio anterior según DJ anual).

El exceso de almacenes para el gerente, puede ser útil y asegurar ventas pero crea sobre costos innecesarios como el endeudamiento entre los que están los casos de anticipos a proveedores del exterior lo cual genera el incumplimiento programado de pago a sus demás acreedores. El desorden en los inventarios en la empresa está provocando graves pérdidas, porque el gerente desconoce lo que tienen con exactitud por existencias en almacén y compra demás, como también se presentaron casos de robos.

## **1.2. Formulación del problema**

### ***Problema general***

¿En qué medida el control interno de inventarios incide en la gestión financiera de la empresa comercial Corporación Musical Perú S.A.C.?

### ***Problemas específicos***

¿De qué manera el registro sistemático del inventario valorizado y en unidades físicas, influye en la generación de ingresos en la empresa comercial Corporación Musical Perú S.A.C.?

¿En qué medida las revisiones físicas periódicas inciden en la gestión de los egresos en la empresa comercial Corporación Musical Perú S.A.C.?

¿De qué manera el procedimiento del manejo de almacén incide en el uso de los recursos en la empresa comercial Corporación Musical Perú S.A.C.?

### **1.3. Justificación e importancia de la investigación**

La necesidad del usuario de tener una información actualizada, verídica y pertinente que ayude para tomar buenas decisiones, contribuyendo con la optimización de la gestión financiera para las compañías en general especialmente a la empresa comercial Corporación Musical Perú S.A.C, a su vez concientizando al contribuyente con el cumplimiento de normas tributarias. Por lo descrito, la justificación para esta investigación, tiene en cuenta la atención que debe tener el Control de los Inventarios a través de la aplicación de un registro de inventarios en forma permanente en la verificación y validación de entradas y salidas de mercaderías por las actividades comerciales que desarrollan las empresas, con el fin de alcanzar los resultados proyectados.

El presente trabajo de investigación al problema tomado, accederá a poder entrar a la parte sensible de la empresa, porque al tener la ausencia de un control de inventarios de manera adecuada, se expone los recursos en general a posibles pérdidas como también la presencia de errores y/o fraudes en la información para la

elaboración de los estados financieros, generando en consecuencia la deficiencia en la toma de decisiones de la gestión financiera.

El control de inventario es de importancia en el crecimiento de las compañías, y que mantienen los mismos fines de lucro. Es por ello, que la empresa comercial Corporación Musical Perú S.A.C, se encuentra expuesta a esta realidad, puesto que, se plantea determinar la influencia del control interno de inventarios en la gestión financiera.

#### **1.4. Objetivos de la investigación: general y específicos**

##### ***Objetivo general***

Determinar si el control interno de inventarios incide en la gestión financiera de la empresa comercial Corporación Musical Perú S.A.C.

##### ***Objetivos específicos***

Determinar si el registro sistemático del inventario valorizado y en unidades físicas, incide en la generación de ingresos en la empresa comercial Corporación Musical Perú S.A.C.

Determinar si las revisiones físicas periódicas inciden en la gestión de los egresos en la empresa comercial Corporación Musical Perú S.A.C.

Conocer si el procedimiento del manejo de almacén incide en el uso de los recursos en la empresa comercial Corporación Musical Perú S.A.C.

#### **1.5. Limitaciones de la investigación**

No se presentaron dificultades relativo a la información sobre el problema investigado, puesto que el autor labora en la empresa a investigar por lo cual la investigación se realiza en forma adecuada.



**CAPÍTULO II**  
**MARCO TEÓRICO**

## **2.1. Antecedentes de estudios**

### ***A nivel internacional***

En Ecuador, Aguayo (2018), en su trabajo de investigación: *Modelo de Gestión Financiera para un fideicomiso inmobiliario en Ecuador*, según autor realizó el estudio con el objetivo de desarrollar un modelo de gestión financiera para un fideicomiso inmobiliario en el Ecuador. Fue de tipo descriptiva, lo que permitió al autor conocer lo que es y lo que existe en la actualidad sobre los fideicomisos inmobiliarios en el Ecuador. Se aplicó el método lógico deductivo, el cual permitió recabar información existente sobre el mercado inmobiliario para analizarla y formular conclusiones o nuevos conocimientos como también lograr el desarrollo de un modelo de gestión financiera para un fideicomiso inmobiliario en el Ecuador. Concluyendo que el desarrollo de una guía para la gestión financiera en fideicomisos inmobiliarios en el Ecuador disminuirá los problemas existentes en la actualidad como deficiencia de la gestión financiera y debilidad de la administración del uso de recursos económicos; con la generación de métodos que permiten el orden efectivo de las actividades, en consecuencia, identificar riesgos que se presentan tempranamente en la organización y que pueden alterar a las etapas del proyecto inmobiliario.

Cevallos y Lino (2017) realizaron un trabajo sobre el control interno; según los autores tuvieron como objeto analizar el modelo de control interno. Para la elaboración de esta investigación los autores consideraron el diseño no experimental, como también es transeccional, es descriptiva – explicativa, la población fue conformada por el personal de la compañía, Finalmente, se concluyó que la organización tiene deficiencias en el área de almacenes y lo que afecta en la presentación de la información de los EE: FF., por ende, los autores en la

investigación han detectado que la falta de control interno en esta área influye en la valoración de las existencias.

Quiñonez (2017), en su tesis sobre el control interno en Ecuador, para obtener el grado de Ingeniería en Contabilidad, según autor para su trabajo tuvo como objetivo diseñar un sistema de control interno, el tipo de investigación que se realizó fue descriptivo de campo porque permitió al investigador describir y analizar la situación actual de la organización Multirepuestos Játiva que en base a las insuficiencias que hoy en día se presentan en el área de inventario.

Se concluye que a través de la importancia y el FODA se ha podido establecer que la organización Játiva tiene presencia en el mercado de automóviles desde hace 5 años, presenta debilidades que pueden alterar las operaciones diarias específicamente en los inventarios, pero también, cuenta con la fortaleza de mantenerse dentro de un mercado altamente competitivo.

Morante y López (2016), en su trabajo sobre el CII desarrollada según autor para su investigación cuyo objeto fue evaluar la gestión de inventarios de la institución Lisfashion S.A.

Los autores han tomado en consideración el principal objetivo de la investigación, resaltando que el presente trabajo ha sido no experimental, como primer tipo de investigación, se han desarrollado estudios exploratorios, ya que, por parte de las autoras, ha sido preciso que aumenten la base de sus conocimientos a través de información de diversas fuentes referente a un plan de marketing, llegando a identificar con total plenitud el perfil del negocio, y otras temáticas que se encuentren relacionadas con el principal objetivo de la investigación desarrollada como también se ha efectuado estudios descriptivos, en donde se desarrolló investigaciones estadísticas, para así llegar a recopilar los datos requeridos. Se consideró como

población a los empleados del área de bodega de la empresa, que contando con 25 personas y según los autores debido a que la población ha sido menor a 100 se consideró la misma cantidad para la muestra en sus encuestas.

Se concluye que los autores de la investigación pudieron señalar que en el área de despacho y distribución se aprecia ausencia de un adecuado control y un manual de funciones que especifique las labores de los subordinados.

Según Guzmán (2015), en su trabajo *sobre* el control y la información financiera de la organización Plastik, trabajo de investigación precedente de la facultad de Ingeniería en Contabilidad. en Ambato de Ecuador; según el autor se planteó en su investigación el objetivo de analizar el CII y la información financiera para poder fijar un examen meticuloso sobre el control de las existencias en la compañía Plastik. La investigación es descriptiva – exploratoria, en su población conto con 17 servidores de la organización y en su muestra tomó la totalidad de la población a estudiar por ser poco significativa.

Se concluye que para la autora el análisis de la investigación fue agotadora por la información que se recopiló y los resultados fueron que la Empresa Plastik no tiene una anotación eficiente de las mercaderías, que pueda permitir determinar los riesgos que en consecuencia afectan directamente a la organización como también sean fiables para la elaboración de la información financiera alcanzada al cierre de cada período como también recalcar que la información obtenida del sistema de contabilidad no se ajusta con la información real, por ende dificulta que la empresa elabore una información financiera verídica, razonable y finalmente oportuna para la toma de decisiones.

### ***A nivel nacional***

Cornejo (2016) en su trabajo sobre el control de materia prima, desarrollada en Arequipa; donde el investigador tuvo como objeto examinar el control interno conformada por materias primas como su influencia en la reducción de los riesgos de control en la etapa primordial no industrial referente a las organizaciones textiles alpaqueras de Arequipa.

El tipo de investigación ha sido descriptiva porque en base al objetivo el investigador se planteó describir o medir los hechos indicado en el planteamiento del problema, el diseño fue no experimental ya que el autor solo plantea en la investigación los hechos tal como se han presentado en la realidad por último el diseño de la investigación fue transaccional por lo cual el autor se centró en analizar las variables planteadas en un momento dado o la relación entre ellas en un punto en el tiempo. Para el autor la población representó las organizaciones textileras alpaqueras del departamento de Arequipa por lo tanto trabajo con un muestreo intencional porque ajusto a las necesidades de la investigación, así que para el estudio se ha tomado a dos organizaciones de las tres más grandes que son parte la cadena de empresas alpaqueras del departamento Arequipa, lo cual figuraría el 67% de la población lo que hace una muestra simbólica.

Se concluye del análisis realizado por el investigador que, de la muestra ejecutada, las organizaciones textileras tienden a tener un eficaz control interno de sus inventarios, el cual muestra una eficiencia como también eficacia necesaria en los acuerdos que realizan en sus operaciones, donde se muestra la separación de funciones, la implementación como el correcto uso de la documentación interna, políticas y sistemas para la valuación de sus mercaderías.

Ramírez (2016), en su trabajo sobre *el Control Interno*, según el autor tuvo como objeto estudiar el control interno de inventarios de las organizaciones

comerciales de ferretería del Perú y de la compañía en Trujillo, 2016. De tipo cualitativo, a razón que se ha restringido solo a detallar la variable estudiada, según la exploración documental, descriptiva, no experimental. La población del estudio fueron todas las entidades del sector comercial de ferreterías del Perú y según el autor para la elaboración del estudio solo se a la intiotución comercial Malpisa EIRL., como muestra.

Se concluye en esta investigación que el autor ha revisado la literatura necesaria, no pudo hallar trabajos sobre inventarios de entidades ferreteras concluyendo que el control de almacenes optimiza la gestión de inventarios.

Sánchez (2016), en su estudio sobre el control interno presentada a la Universidad Católica los Ángeles de Chimbote, según la autora en torno a su investigación tuvo como objetivo precisar como también analizar las particularidades del control interno en los inventarios en los organismos comerciales de vidrios del país y de la compañía Rimac Glass S.R.L., de la ciudad de Trujillo.

El tipo de la investigación es cualitativo, porque el autor se ha restringido a describir las variables de la investigación, en base a la exploración bibliográfica documentada, el nivel del estudio fue descriptivo correlacional, el autor solo se limitó a explicar y también poder analizar las variables y el diseño del estudio fue no experimental correlacional, sin manipuleo de manera intencionada las variables. Finalmente, el autor procedió a su descripción o análisis tal como acorde se dan en su entorno.

La población para la investigación según autor fueron todas las instituciones dedicadas a la compra venta de vidrios y aluminios, por consiguiente la muestra estuvo compuesta por la empresa. Se concluye en esta investigación que de los antecedentes que el autor encontró, la información indica que las organizaciones

coinciden que el uso del control interno es importante como necesaria porque se puede llevar a cabo la eficiencia y eficacia para no cometer errores futuros y aceptar en la generación de gastos innecesarios que pueda afectar directamente a la empresa poniendo en riesgo su estabilidad, así como recalcar que es importante poder contar con el reglamento y manual de funciones de los trabajadores.

### ***A nivel local***

Sifuentes (2018), en su tesis sobre el control interno de existencias realizada en Lima, el autor tuvo como objeto para su investigación manifestar la incidencia del control interno de existencia en la rentabilidad de la ferretera San José. El método que se usó por parte del autor para su investigación descriptivo, no experimental – transversal, la población son las compañías ferreteras de Lima en resultado de ello la muestra fue de 40. Se concluye que el autor en su investigación ha podido definir que el control interno de existencias fomenta la correcta y adecuada gestión de las existencias y en consecuencia la rentabilidad.

Cordova (2017), en su trabajo referida a la gestión financiera y contable, en la Universidad Norbert Wiener, Lima, tuvo como objetivo en su investigación mejorar la rentabilidad de la institución. En cuanto a la metodología, el autor se basa en un sistema holístico, con enfoque mixto, proyectiva ya que se diferencia de las demás porque para el autor le permitió diseñar un plan de acción. El diseño del estudio fue transversal. Se concluye en esta investigación que “La buena gestión financiera y contable es de gran importancia para las empresas, ya que realizando una buena labor el administrador financiero o el contador podrá tomar una adecuada decisión en cuanto a los temas financieros de la empresa” (p. 111).

Salazar (2017), en su trabajo sobre la Gestión financiera en la Universidad Norbert Wiener, Lima, tuvo como objeto mejorar la gestión financiera. En cuanto a la

metodología de la investigación, el autor se basó en un sintagma holístico, el enfoque que se uso fue mixto, lo que permitió al autor obtener mayor entendimiento en la indagación. El tipo de la investigación fue proyectiva ya que se diferencia de las demás porque para el autor le permitió diseñar una propuesta con proyección a ser aplicada posteriormente, el diseño del estudio fue transversal. Concluyéndose

Se planteó un plan de mejora para optimizar la gestión financiera e incrementar la liquidez en la Organización No Gubernamental Socios en Salud Sucursal Perú 2017, con la finalidad de mejorar los procedimientos financieros y los procedimientos contables a través de los proyectos financiados, solventar los gastos administrativos de la ONG, optimizar la liquidez e incentivar a que la ONG genere sus propios proyectos logrando eficiencia y eficacia. (p. 145)

## **2.2. Desarrollo de la temática correspondiente al tema investigado**

### ***Control interno de inventarios***

Tovar (2014) indica en su artículo que “el control interno es aquel que hace referencia al conjunto de procedimientos de verificación automática que se producen por la coincidencia de los datos reportados por diversas áreas en una empresa, tiene sus ventajas” (p. 15).

Disminuir altos costos por tener cantidades en exceso de mercaderías.

Disminuir el riesgo de fraudes, hurtos o daños físicos de los productos.

Prevenir que la empresa deje de realizar ventas por falta de mercaderías.

La empresa previne o disminuye pérdidas que resultan de la baja de precios por causa de mermas.

### **Método de control de los inventarios**

El control operativo indica que la empresa debe sostener las existencias en niveles apropiados. Los componentes más resaltantes de un buen control interno



sobre los activos realizables incluyen el conteo de los alancees al menos una vez por periodo fiscal, así como también realizar un conteo periódico o permanente para verificar la desvalorización de las existencias.

Procurar que la empresa realice un control mediante un sistema computarizado, especialmente si se mueven en gran variedad o cantidad de ítems brindando información actualizada valorizada como en unidades físicas.

Establecer un control preciso de los ingresos como salidas de mercaderías en el almacén y que éstos deben permanecer en instalaciones que los protejan de deterioros físicos o de hurtos y procurar que solo tengan acceso al almacén a personal autorizado como el Jefe de Almacén que debe tener la responsabilidad de informar sobre la existencia de mercaderías deterioradas.

Mantener suficiente mercadería disponible para la venta y prever situaciones de déficit, que puedan generar pérdidas en la empresa teniendo presente que no debe mantener inventarios por mucho tiempo, evitando tener el dinero ociosos en inventarios o ítems de baja rotación.

Comprometer al personal de almacén en el control de los productos, con capacitaciones; recibir sugerencias; sobre todo, hacerlos sentir que forman parte importante de la organización.

Conciliar la información de los inventarios físicos con los registros contables como también hacer verificaciones al azar para detectar errores.

Los registros de los movimientos del inventario no pueden operarse por los almaceneros como también no tener acceso a los mismos.

### **Inventarios**

Según las NIC 2: Inventarios (2018), menciona que: tiene como objetivo fundamental en la contabilidad el tratamiento de los inventarios, el registro de los

inventarios en libros lo importante es el costo que se reconoce como un activo realizable, para que sea diferido y posteriormente sea reconocidos los ingresos. La norma suministra información como guía práctica para determinar el costo mencionado como el reconocimiento del gasto del ejercicio, incluyéndose los deterioros que rebajen los registros en libros al valor neto realizable.

Esta norma indica en las fórmulas del cálculo del costo: en el párrafo 24.

El costo de los inventarios, distintos de los tratados en el párrafo 23, se asignará utilizando los métodos de primera entrada primera salida (the first-in, first-out, FIFO, por sus siglas en inglés) o costo promedio ponderado. Una entidad utilizará la misma fórmula de costo para todos los inventarios que tengan una naturaleza y uso similares. Para los inventarios con una naturaleza o uso diferente, puede estar justificada la utilización de fórmulas de costo distintas. (Normas Internacionales de Contabilidad 2: Inventarios [NIC 2], 2018, p. 4)

En cuanto a la información a revelar en los estados financieros según el párrafo 37 se indica que:

La información acerca del importe en libros de las diferentes clases de inventarios, así como la variación de dichos importes en el periodo, resultará de utilidad a los usuarios de los estados financieros. Una clasificación común de los inventarios es la que distingue entre mercaderías, suministros para la producción, materias primas, productos en curso y productos terminados. (NIC 2: Inventarios, 2018, p. 6)

La presente norma menciona que la entidad para que pueda medir los inventarios primero debe reconocer correctamente en el registro en libros los costos de adquisición de las mercaderías que estos comprenden “el precio de compra, los

aranceles de importación y otros impuestos (que no sean recuperables posteriormente de las autoridades fiscales)” (Norma Internacional de Contabilidad 2, 2018, p. 2).

Finalmente cabe resaltar que menciona el valor neto realizable en el párrafo 28, que se dan casos, cuando el costo de las mercaderías puede no ser recuperable en caso de que éstos estén dañados porque es una realidad que puedan sufrir daños, etc., si han cambiado de manera parcial o están totalmente obsoletos, o como también bien si sus precios de mercado han disminuido.

Sin duda hoy en día la tecnología moderna es un recurso muy importante para las empresas, por lo que se pueden encontrar proveedores de software expertos para poder controlar el inventario en su totalidad, estos sistemas informáticos pueden variar en función al giro del negocio para el uso del programa como: Starsoft Gold Edition, Contasis ERP, SAP ERP entre otros.

Es de gran necesidad como también de utilidad, no solo tener una base de datos con la información debidamente actualizada, sino también realizar el cruce con las revisiones físicas periódicas de los inventarios y sin que interrumpa con las operaciones mercantiles de la empresa.

### **Presentación de Estados Financieros**

Según la NIC 1 (2018), menciona que: esta norma es de aplicación importante para todo tipo de estado financiero como también en la información general que esta pueda generar, esta norma pueden utilizarla las empresas con fines de lucro o sin fines de lucro, para que no puedan modificar las utilidades en ciertas partidas cambiando la información o los propios estados financieros.

El objetivo de esta norma es proporcionar información para cada empresa, asegurando la comparación con los periodos anteriores de la misma entidad como también con otras entidades.

La finalidad de esta norma es que los EE. FF. tienen una estructura de la situación financiera de una empresa según la información que esta contenga ya sea activo, pasivo, patrimonio, en los que se introducen las ganancias y pérdidas, los aportes de los dueños.

Como se indica, la norma menciona como característica general de la presentación razonada de los EE.FF., según el juego completo comprende:

Un estado de situación financiera al final del periodo; un estado del resultado y otro resultado integral del periodo; un estado de cambios en el patrimonio del periodo; un estado de flujos de efectivo del periodo; notas, que incluyan un resumen de las políticas contables significativas y otra información explicativa.

(NIC 2, 2018, p. 4)

La información de los estados financieros principalmente debe de presentar de manera razonable la situación financiera de la empresa como su rendimiento financiero, así también sus flujos de efectivo. Por lo tanto, cabe mencionar la importancia que requiere que la presentación sea real y efecto de las operaciones, como pueden tener otros sucesos y condiciones, etc.

### ***Variable 2 Gestión financiera***

Torre (2013) hace referencia que se califica gestión financiera (o también se denomina como gestión de movimiento de fondos a todos los procesos de una empresa que, por sus actividades comerciales tienen que conseguir, mantener y utilizar sus recursos dinerarios ya sea físico (billetes y monedas) como también en la cuenta bancaria. Abarca el uso de las finanzas de una empresa, se ocupa de

gestionar es el aspecto financiero dentro de una organización desarrollando varias tareas. Estas personas se ocupan de estudiar como también predecir las finanzas; calcular los riesgos, determinar donde poder invertir.

La gestión de las finanzas fundamentalmente es una composición de gestión contable y económica. Primeramente, usan la información contable como los balances, estados de pérdidas y ganancias, etc. con la intención de examinar, planificar y poder distribuir los recursos de las compañías.

La administración financiera se centra en diferentes aspectos financieros de una organización centrándose en los siguientes puntos:

¿Qué tan grande debería ser la empresa?

¿Qué tasa de crecimiento debería buscar la empresa en términos de ventas, activos, empleados y utilidades?

¿Qué grado de estabilidad (financiera) debería buscar la empresa?

¿Qué tipo de inestabilidad (financiera) debería evitar?

¿Qué tipo de activos debería adquirir la empresa y a que tasa? (Torre, 2013, pp.16 – 17).

Complementando a estos problemas más grandes, los gestores de finanzas involucran con cuestiones tales como:

¿La financiación de nuevos endeudamientos debería ser corto o largo plazo?

¿Debería tenerse una financiación mediante endeudamiento o mediante acciones?

¿Qué impacto tendrán los nuevos fondos adquiridos en la rentabilidad de la empresa?

¿Qué impacto tendrán las decisiones financieras en los ingresos y control de la empresa?

¿Qué opciones deberían ofrecerse a los inversionistas cambiar la forma de sus derechos bajo ciertas condiciones económicas? (Torre, 2013, p. 17).

Más recientemente se la define como aquella "Actividad que implica planificar, organizar y monitorear los recursos financieros de una organización, optimizando los ingresos y salidas de los fondos, empleando diferentes herramientas como el flujo de caja, flujo de efectivo, fondo de maniobra, ratios, entre otros" (De la Cruz-Montoya, 2022, párr. 30).

Cabe resaltar que las circunstancias específicas varían de acuerdo con las operaciones de cada empresa, sobre la base de las consideraciones anteriores, es que el gestor de finanzas debe dirigir el aspecto financiero de la organización. La junta general de accionistas como también el gerente general de la empresa siempre acuden al departamento de finanzas para que éste consiga un recurso muy importante que es el efectivo para que se pueda administrar de una forma eficaz y rentable. Los principales desempeños financieros básicos en una empresa son la inversión, las finanzas y las decisiones sobre los recursos dinerarios. La función importante del gestor financiero se basa fundamentalmente en planear, obtener y utilizar los fondos para optimizar el valor de la organización.

Por ende, el gerente de finanzas señala sobre todo los flujos de efectivo, en otras palabras, la entrada y salida de efectivo de la empresa. Conserva la solvencia de la organización mediante la planeación de los flujos de efectivo necesario para poder cumplir con sus obligaciones y adquirir los activos convenientes para poder lograr las metas trazadas.

El gerente de finanzas utiliza este procedimiento del efectivo para registrar las operaciones principalmente los ingresos como los gastos en relación a los flujos de entrada como también las salidas de efectivo.

El gerente financiero usa esta información preparada por el contador, tal como está o posteriormente de efectuarse pequeños ajustes como el respectivo análisis, como una aportación primordial al proceso de la toma de decisiones. Sin duda no se tiene por indicio que los contadores jamás tomen decisiones como también se debe aclarar que los gerentes financieros nunca preparen información, sino que en consecuencia de los intereses primordiales de la contabilidad como de las finanzas son diferentes.

Córdoba (2012) menciona que la gestión del fondo de maniobra, es la capacidad que requiere la entidad para cubrir los gastos corrientes que aseguren el normal desarrollo de sus operaciones a corto plazo, por ende la gestión de almacenes le accede a la institución poder definir la cantidad necesaria como el tipo de los materiales, productos en proceso y terminados o quizás acabados indispensables en el proceso de producción o la realización de la venta, para poder cubrir la necesidad de la demanda habitual o eventual del cliente disminuyendo los costos (Gaither y Frazier, 2000).

Por lo tanto, se debe obtener la información conveniente que le permita una toma de decisiones y también los que están disponibles para la venta, considerados como tal siendo el parte del activo corriente. El inventario de una organización comercial abarca a los inventarios de una organización y que incluye los materiales e insumos de la misma:

Poder cumplir con los pedidos o necesidades de los clientes.

La protección contra los casos de incertidumbre por parte de los proveedores que puede impedir cumplir con la entrega del producto al cliente.

La utilización acertada y máxima de equipos y de los trabajadores. (Córdoba, 2012, p. 212).

La buena gestión y apropiada de las existencias permite a la entidad los siguientes beneficios: “Sostener la altura competitiva, ya que es necesario que la demanda del cliente se deba complacer de manera rápida y completa, considerando, además, una suma adicional para las solicitudes imprevistas” (Córdoba, 2012, p. 212).

La buena gestión de los inventarios se conecta con la planificación y el control de los mismos. La planificación de inventarios indaga en responder dos sencillas preguntas: ¿Cuándo se debe realizar los pedidos? Esta interrogante se conecta con la idea de hacer los pedidos. Este es un procedimiento en el que toda mercadería vendida regularmente se reordena, cuando el nivel del inventario baja y este mismo usualmente es una función del plazo para los despachos que se van a dar como también la demanda diaria, etc. ¿Cómo ordenar? La suma apropiada que se requiere es establecida por las necesidades de cada organización (Córdoba, 2012).

### **Métodos de valoración de los inventarios**

Hay indistintos métodos para la valoración del stock dentro de una empresa comercial, entre ellos se muestran:

Método de costos promedio. Se divide el total del costo de los productos disponibles para la venta o insumos disponibles, entre el número de unidades disponibles para la venta, fundamentalmente es ejecutado cuando los precios de las mercaderías cambian o pueden variar.

Método PEPS. Consiste en tener presente que aquello que ingresó primero a los inventarios es lo que en primer lugar debe salir a la venta.

Método UEPS (Ultimo en entrar, primero en salir). Este método consiste en tener en cuenta para el supuesto que las mercaderías compradas en una fecha actual o reciente son las primeras que debe ser vendidas, por lo cual el inventario final está compuesto de las primeras mercaderías compradas.



Las empresas tienen la opción de utilizar estos métodos de valoración del inventario, pero también deben tomar en cuenta el propósito de dicha valoración (Córdoba, 2012).

### **Base teórica de la variable 01: Control interno de inventarios.**

Apaza (2016) sostiene que es un buen método para el área contable y el área administrativa, garantiza que las organizaciones que en su actividad comercializan diversos productos deben tener instrucciones de control eficientes y superiores que las entidades que en su actividad de servicios, por ello, debido a que la circulación que existe en el inventario es alto, aunque en la realidad hay empresas no cuenta con instrucciones de control, siendo los más resaltantes como: los registros individuales de las mercaderías, conciliaciones o la verificación de la información, revisiones físicas, etc. Esto en consecuencia provoca que la compañía este expuesta a posibles hurtos por parte del personal.

Sierra et al. (2015) aclaran y definen que cuando se refieren al tema de "inventarios", de manera instintiva se puede entender que se trata de mercaderías, individuos, materiales o los servicios que componen un conjunto de bienes dentro de una organización. Ya que, si se enfoca al término "control", primordialmente se está señalando el dominio que se tiene. Por decir, que de acuerdo al control que se pueda tener sobre ése algo específico se puede darle la dirección, progreso, regresión, asignación y el impulso de los sucesos que se requiera controlar, para evitar perder el mencionado control y continuar manteniéndola bajo disposición. Adaptando con el primer término sobre el segundo, se obtiene que el título del tema: "Control de inventarios", que de la forma más sencilla se puede definir como el dominio que se tiene sobre el conjunto de bienes que posee o existencias que pertenecen a una organización.

## **Base teórica de la variable 02: Gestión financiera**

Córdoba (2012) la define así:

un proceso que involucra los ingresos y egresos atribuibles a la realización del manejo racional del dinero en las organizaciones y, en consecuencia, la rentabilidad financiera generada por el mismo. Esto permite definir el objetivo básico de la gestión financiera desde los elementos: la generación de recursos o ingresos, incluyendo los aportados por los asociados; y, en segundo lugar, la eficiencia y eficacia o esfuerzos y exigencias en el control de los recursos financieros, para obtener niveles aceptables y satisfactorios en su manejo. (p. 41).

Fajardo y Soto (2018) definen:

etimológicamente, la palabra gestión remite al latín “gestio”, en donde el concepto de gestión se basa en la acción y la administración de algo. Por lo que se determina que la gestión es el conjunto de acciones que una persona efectúa con el fin de administrar un negocio o una empresa hacia un fin. Y a su vez, la gestión empresarial da lugar a las actividades que se realizan en las empresas luego del planeamiento, convirtiendo en realidad los propósitos consignados en dichas organizaciones. (p. 24)

Flores (2015) define que la gestión financiera es el planeamiento, organización, como también estar dirigiendo y controlando toda la circulación monetaria que se hace en la empresa, con la intención de incrementar los resultados. El objetivo de esta gestión, es que ayuda en la toma de decisiones financieras ante una probable crisis que afecta directamente en los recursos financieros o en consecuencia deficiencia en la utilidad como también es ver a un ordenamiento dinámico dentro de una organización para que pueda desenvolverse efectivamente delante de sus

accionistas, cartera de proveedores, cartera de clientes, personal, etc. Por ende, es un método de amparo para el dueño porque podrá anticipar los posibles riesgos económicos.

### **2.3. Definición conceptual de la terminología empleada**

#### ***Registro sistemático***

De la Peña (2008) define: “El Sistema contable consiste en los métodos y registros establecidos para identificar, reunir, analizar, clasificar, registrar y producir información cuantitativa de las operaciones que realiza una entidad económica” (p. 188).

#### ***Guías de salida***

Chuquipiondo (2013) define como: Un documento interno el cual permite mantener el control de los productos que por algún motivo van a salir en calidad de muestra, para realizar un trabajo de tercero o para algún fin análogo. Este comprobante interno permite a los responsables de la custodia tener el conocimiento de donde va a ir el producto y de quien está autorizando dicha salida.

#### ***Movimiento***

Fernández (2006) define que: “Son principalmente los que se corresponden con la recepción y expedición de mercancías, sin olvidar otros menos frecuentes, tales como las devoluciones o los traslados internos” (p. 47).

#### ***Cuentas por cobrar***

Hornngren et al. (2003) definen que:

Son los derechos monetarios sobre las empresas o individuos. Los dos principales tipos son cuentas por cobrar y documentos por cobrar. Las cuentas por cobrar de un negocio son la cantidad que debería cobrarse a los clientes.

Las cuentas por cobrar, que son activos circulantes, también se llaman transacciones por cobrar. (p. 125)

### ***Activo fijo***

Valdivia y Ferrer (2006) sostienen que son una:

Partida tangible o de bienes físicos que posee una entidad, destinadas a ser usadas en la producción o suministro de bienes y servicios, para arrendarlos a terceros o para propósitos administrativos y que se esperan usar por más de un periodo. (p. 9)

### ***Activo intangible***

Antonio y Carlos (2008) definen como: El recurso económico controlado por la empresa que surge como consecuencia de hechos pasados, siendo este de naturaleza no corpórea y con una vida útil estimada superior a un ejercicio, del cual se estima la generación de rendimientos en ejercicios futuros en forma de flujos de efectivo.

### ***Capacitación***

Aguilar (2004) da por concepto: Sin pretender ser complejos definiendo la función de capacitación, quiero ofrecer el siguiente concepto: “la capacitación consiste en una actividad planeada y basada en necesidades reales de una empresa u organización y orientada hacia un cambio en los conocimientos, habilidades y actitudes del colaborador” (p. 25).

### ***Publicidad***

Ortega (1991) según autor define como: “Un proceso de comunicación de carácter impersonal y controlado que, a través de medios masivos, pretende dar a conocer un producto, servicio, idea o institución, con objeto de informar y/o influir en su compra p aceptación” (p. 14).

**Software**

De Pablos et al. (2004) indican:

que es la parte inmaterial o lógica de un sistema informático. Son los datos y los programas necesarios para que la parte física de un ordenador, el hardware, funcione y produzca resultados o también se puede definir como un conjunto de programas diseñados por profesionales o usuarios conocedores de las técnicas adecuadas que sirven para controlar la actividad del ordenador y para transformador datos de entrada en resultados. (p. 100)

***Situación financiera***

Se la define como “Es el estado en que se ubica una compañía como resultado de la comparación de sus activos con los pasivos y patrimonio neto, resultando así su equilibrio o desequilibrio financiero producto de la gestión de su fondo de maniobra” (De la Cruz-Montoya, 2022, párr. 31).

**CAPÍTULO III**  
**MARCO METODOLÓGICO**

### **3.1. Tipo y diseño de investigación**

La investigación es de tipo descriptiva - correlacional. Es descriptiva porque se especifica propiedades, características y rasgos del hecho que se analiza como también se va a describir la problemática presentada en el área de inventarios de Comercial Corporación Musical Perú SAC.

#### **Investigación descriptiva.**

Hernández et al. (2014) señalan que:

Con frecuencia, la meta del investigador consiste en describir fenómenos, situaciones, contextos y eventos; esto es, detallar como son y se manifiestan. Con los estudios descriptivos se busca especificar las propiedades, las características y los perfiles de personas, grupos, comunidades, procesos, objetos o cualquier otro fenómeno que se someta a un análisis. Es decir, únicamente permiten medir o recoger información de manera independiente o conjunta sobre los conceptos o las variables a las que se refieren, esto es, su objetivo no es indicar como se relacionan estas. (p. 92)

#### **Investigación causal.**

Hernández et al. (2014) señalan que:

Este tipo de estudios tiene como finalidad conocer la relación o grado de asociación que exista entre dos o más conceptos, categorías o variables en una muestra o contexto en particular. En ocasiones sólo se analiza la relación entre dos variables, pero con frecuencia se ubican en el estudio vínculos entre tres, cuatro o más variables. Para evaluar el grado de asociación entre dos o más variables, en los estudios correlacionales primero se mide cada una de éstas, y después se cuantifican, analizan y establecen las vinculaciones. Tales correlaciones se sustentan en hipótesis sometidas a prueba. La utilidad

principal de los estudios correlacionales es saber cómo se puede comportar un concepto o una variable al conocer el comportamiento de otras variables vinculadas. Es decir, intentar predecir el valor aproximado que tendrá un grupo de individuos o casos en una variable, a partir del valor que poseen en las variables relacionadas. (p. 94)

La presente investigación tiene por enfoque cuantitativa, por que comprende la recolección de datos para la prueba de hipótesis, con base en la medición numérica en base al control interno sobre las existencias, específicas para una optimizar la gestión financiera y la obtención de una mayor utilidad para la empresa comercial Corporación Musical Perú S.A.C.

La investigación será no experimental - transversal, ya que los estudios se van a realizar sin manipular las variables y en los que se solo se observan como los sucesos de la situación problemática en la empresa para después analizarlos como también se recolectaran datos en un momento único.

### **Diseños no experimentales**

Hernández et al. (2014) indican que podría definirse como:

La investigación que se realiza sin manipular deliberadamente variables. Es decir, se trata de estudios en los que no hacemos variar en forma intencional las variables independientes para ver su efecto sobre otras variables. Lo que hacemos en la investigación no experimental es observar fenómenos tal como se dan en su contexto natural, para analizarlos. (p. 152).

### **Investigación transeccional o transversal**

Hernández et al. (2014) sostienen que un diseño “transeccional o transversal recolectan datos en un solo momento o en un tiempo único. Su propósito es describir



variables y analizar su incidencia e interrelación en un momento dado. Es como tomar una fotografía de algo que sucede” (p. 154).

El diseño de una investigación correlacional es el siguiente diagrama:

M: Muestra: 20 trabajadores entre el área de almacén y de ventas.

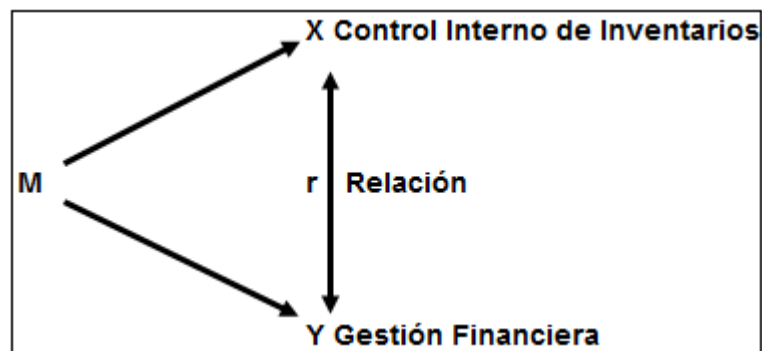
X: Variable control interno de inventarios.

Y: Variable gestión financiera.

r: Relación entre dichas variables.

**Figura 1**

**Diagrama correlacional**



### 3.2. Población y muestra

La población representa el conjunto de unidades que tienen las mismas características distintivas entre ellas, pudiendo ser cosas, seres vivos o cualquier tipo de organización; Hernández et al. (2014), mencionan que la población es el: “Conjunto de todos los casos que concuerdan con determinadas especificaciones o es el conjunto de todos los casos que concuerdan con una serie de especificaciones” (p. 174).

La población va a representar por los trabajadores del área de almacén y de ventas de la empresa comercial Corporación Musical Perú S.A.C ubicado en Jr. Antonio Miro Quesada N° 1293 Cercado de Lima.

**Tabla 1***Trabajadores del área de almacén*

Apellidos y Nombres	Cargo
1- Ramírez Chapoñan, David Paul	Jefe de almacén
2- Trujillo Yauri, Luis Miguel	Chofer de reparto
3- Hidalgo Mori, Fernando	Almacenero
4- Cacho Pacheco, Jairo Benito	Almacenero
5- Pizarro Santos, Grisell Medardo	Almacenero
6- Vega Moncloa, Juan Carlos	Almacenero
7- Farfán Matos, Luis Octavio	Almacenero
8- Gómez Chía, Cesar Andrés	Almacenero
9- Jibaja Livia, Marlo Alexander	Almacenero

**Tabla 2***Trabajadores del área de ventas*

Apellidos y Nombres	Cargo
10- Dextre Valera, Rafael Hernán	Gerente Comercial
11- Rafael Atao, Reyna Gisella	Ventas
12- Coya Solís, Melida Liliana	Ventas
13- Yudichi Flores, Winston	Ventas
14- Delgadillo Lescano, Luis	Vendedor
15- Carpio Ríos, Elvis Nelson	Ventas
16- Angulo Bernal, Jose Carlos	Ventas
17- Morales Chujutalli, Selmira Margarita	Ventas
18- Meléndez León De Saldaña, Gianina	Ventas
19- Gómez Tello, Verónica María	Ventas
20- Zapata Mogollón, María Del Carmen	Ventas

Dicha población está compuesta por 9 servidores del almacén, los cuales laboran en la empresa de un horario de lunes – viernes de 9:00 am a 6:00 pm como también los días sábado de 9:00 am a 5:00 pm. Y con respecto al personal del área de ventas está compuesto por 11 trabajadores de manera que laboran en la empresa.

**Muestra**

Hernández et al. (2014) definen como:

Un subgrupo de la población de interés sobre el cual se recolectarán datos, y que tiene que definirse y delimitarse de antemano con precisión, además de que debe ser representativo de la población. El interés es que la muestra sea estadísticamente representativa. (p. 173)

### **Muestreo: No probabilístico**

Hernández et al. (2014) definen como: La elección de los elementos no depende del azar, sino criterios del investigador y que están referidos a la investigación en sí.

Aquí el procedimiento no es mecánico ni se basa en fórmulas de probabilidad, sino que depende del proceso de toma de decisiones de un investigador o de un grupo de investigadores y, desde luego, las muestras seleccionadas obedecen a otros criterios de investigación. Elegir entre una muestra probabilística o una no probabilística depende del planteamiento del estudio, del diseño de investigación y de la contribución que se piensa hacer con ella. (p. 176)

Por ello, por ser la población poco significativa se tomará la totalidad del personal del área de almacén y de ventas de la empresa comercial Corporación Musical Perú S.A.C.

### **Muestreo por conveniencia**

Nogales (2004) menciona que:

el muestreo por conveniencia es un procedimiento que consiste en:

Seleccionar las unidades muestrales más convenientes para el estudio o en permitir que la participación de la muestra sea totalmente voluntaria. Por tanto, no existe control de la composición de la muestra y la representatividad de los resultados es cuestionable. Este procedimiento se utiliza únicamente en

estudios exploratorios, de generación de ideas, pretest de cuestionarios, algunas encuestas por correo, etc. (p. 154)

### **3.3. Hipótesis**

#### ***H. general***

El control interno de inventarios incide positivamente en la gestión financiera de la empresa comercial Corporación Musical Perú SAC.

#### ***H. específica***

El registro sistemático del inventario valorizado y en unidades físicas, incide significativamente en la generación de ingresos en la empresa comercial Corporación Musical Perú S.A.C.

Las revisiones físicas periódicas inciden en la gestión de los egresos en la empresa comercial Corporación Musical Perú S.A.C.

El procedimiento del manejo de almacén influye significativamente en el uso de los recursos en la empresa comercial Corporación Musical Perú S.A.C.

### **3.4. Variables – Operacionalización**

#### ***Variable 01: Control interno de inventarios***

##### **Definición conceptual.**

Es un buen método para el área contable y el área administrativa, garantiza que las organizaciones que en su actividad comercializan diversos productos deben tener instrucciones de control eficiente y superiores que las organizaciones que en su actividad comercializan servicios, por ello, debido a que la circulación que existe en el inventario de mercadería es alto, aunque en la realidad hay empresas no cuenta con instrucciones de control, siendo los más resaltantes como: los registros individuales de las mercaderías, conciliaciones o la verificación de la información, revisiones, salida de productos sin autorización, etc. (Apaza, 2016).

**Definición operacional**

Es la aplicación de pautas que ayudan a mejorar procedimientos que las empresas deben ejecutar en su almacén, mediante la verificación o revisión física de las mercaderías y el cruce con la información de los registros sistemáticos se obtiene resultados que ayudan a conciliar si los saldos son correctos como el estado de la misma como poder tomar decisiones oportunas. En el presente caso están referidas a las preguntas del cuestionario, que consta de 9 ítems, con 5 respuestas (escala de Likert), en base a tres dimensiones: registro sistemático, revisiones físicas y procedimiento.

***Variable 02: Gestión financiera***

Conceptualizada como “La gestión financiera es un proceso que involucra los ingresos y egresos atribuibles a la realización del manejo racional del dinero en las organizaciones y, en consecuencia, la rentabilidad financiera generada por el mismo” (Sánchez, 2006, p. 2).

Esto nos permite definir el objetivo básico de la gestión financiera desde dos elementos: la generación de recursos o ingresos, incluyendo los aportados por los asociados: y en segundo lugar, la eficiencia y eficacia o esfuerzos y exigencias en el control de los recursos financieros, para obtener niveles aceptables y satisfactorios en su manejo (Córdova Padilla citado en Peñafiel Villarreal, 2021, p. 17)

**Definición operacional**

La gestión financiera es un proceso que consiste en conseguir fondos a través de la generación de ingresos, mantener, salvaguardar y utilizar los recursos que tiene una empresa para que sean suficientes de cubrir los gastos de operación mediante la gestión de egresos que finalmente pueda continuar sus actividades comerciales. En

el presente caso están referidas a las preguntas del cuestionario, que consta de 9 ítems, con 5 tipos de respuesta (escala de Likert), en base a tres dimensiones: generación de ingresos, gestión de egresos y recursos.

**Variable N° 01: Control interno de inventarios****Tabla 3**

V1 Control interno de inventarios

Variable	Dimensiones	Indicadores	Preguntas
Control Interno de Inventarios	Registro Sistemático	Guías de entrada	La empresa Corporación Musical Perú S.A.C, cuenta con los controles necesarios para el registro óptimo de las guías de entrada
		Guías de Salida	La empresa Corporación Musical Perú S.A.C realiza los registros de manera adecuada de las salidas del inventario basándose en el documento de la Guía de salida
		Software	La empresa Corporación Musical Perú S.A.C, cuenta con un Software para el registro sistemático de los inventarios en el almacén
	Revisiones Físicas	Cronograma de actividades	La empresa Corporación Musical Perú S.A.C, realiza inventarios físicos por lo menos una vez al año
		Stock de mercaderías	La empresa Corporación Musical Perú S.A.C, mantiene las mercaderías en un ambiente adecuado que permita tener un orden en el stock de los mismos
		Abastecimiento	La empresa Corporación Musical Perú S.A.C, cuenta con un sistema de control de inventarios, que permita elaborar informes de stock confiables
	Procedimiento	Despacho	La empresa Corporación Musical Perú S.A.C mantiene identificado mediante un documento los procedimientos que facilite para el despacho de mercaderías
		Supervisión	La empresa Corporación Musical Perú S.A.C, mantiene identificado las funciones y responsabilidades de supervisión en cuanto a las mercaderías del almacén
		Capacitación	La empresa Corporación Musical Perú S.A.C, invierte en capacitaciones constantes en cuanto la toma de los inventarios para su personal de almacén

## V2. Gestión financiera

**Tabla 4**

*V2 Gestión financiera*

Variable	Dimensiones	Indicadores	Preguntas
Gestión Financiera	Generación de ingresos	Ventas de Bienes	La empresa Corporación Musical Perú S.A.C, mantiene un control sobre la venta realizada de bienes
		Prestación de Servicio	La empresa Corporación Musical Perú S.A.C., prioriza en generar otra fuente de ingresos por la prestación de servicio en mantenimiento y reparación de equipos de audio frente al descontrol de la mercadería
		Mermas	La empresa Corporación Musical Perú S.A.C, toma medidas de prevención para evitar la generación de merma en sus inventarios
	Gestión de egresos	Planilla de Sueldos	La empresa Corporación Musical Perú S.A.C, mantiene dentro de la planilla de sueldos el personal que controla el almacén la cantidad óptima para el abastecimiento de funciones
		Proveedores	La empresa Corporación Musical Perú S.A.C, mantiene a sus proveedores fidelizados que le permiten optimizar los costos de la mercadería
		Publicidad	La empresa Corporación Musical Perú S.A.C, cuenta con programas de publicidad a fin de promocionar sus productos
	Recursos	Cuentas por cobrar	La empresa Corporación Musical Perú S.A.C, ejecuta medidas correctivas a fin de optimizar las cuentas por cobrar a través de la reducción de errores de almacén
		Activo fijo	La empresa Corporación Musical Perú S.A.C, cuenta con activos fijos tales como camiones que representan una disponibilidad óptima para el reparto de la mercadería
		Activo Intangible	La empresa Corporación Musical Perú S.A.C, ha perjudicado en algún momento su imagen corporativa debido a la constante devolución de mercadería por la calidad de las mismas de sus clientes.



### 3.5. Métodos y técnicas de investigación

#### **Métodos**

El método que se está utilizando en esta investigación es el método deductivo, que se utiliza para recoger, organizar, resumir, presentar, analizar, generalizar los resultados de las observaciones. Este método implica la recopilación y presentación sistemática de datos para dar una idea clara de una determinada situación. Las ventajas que tiene este estudio es que la: metodología es fácil, de corto tiempo y económica. En el estudio descriptivo el propósito del investigador es describir situaciones y eventos.

#### **Método deductivo:**

Se emplea corrientemente tanto en la vida ordinaria como en la investigación científica. Es el camino lógico para buscar la solución a los problemas que planteamos. Consiste en emitir hipótesis acerca de las posibles soluciones al problema planteado y en comprobar con los datos disponibles si estos están de acuerdo con aquellas (...).

#### **Método inductivo:**

Consiste en basarse en *enunciados singulares*, tales como descripciones de los resultados de observaciones o experiencias para plantear enunciados universales, tales como hipótesis o teorías. (Sánchez, 2012, pp. 82 - 83)

#### **Técnicas**

#### **La encuesta:**

Nogales (2004) indica que: La encuesta personal permite obtener la información por medio un coloquio personal. Normalmente, la encuesta personal se realiza con un cuestionario en formato papel y es el entrevistador quien plantea directamente las preguntas al entrevistado y cumplimenta el cuestionario con las

respuestas proporcionadas. En algunas ocasiones, el entrevistador entrega el cuestionario al entrevistado y este le contesta directamente bajo el control del primero.

### **La observación cuantitativa.**

“Se plantea como un proceso totalmente estructurado de captación de información con la finalidad de crear un banco de datos, posteriormente analizarlo estadísticamente como en cualquier técnica cuantitativa de obtención de información primaria” (Nogales, 2004, p. 84).

### ***Instrumento***

Por la presente investigación se usó como recurso para registrar la información de las respuestas de los colaboradores de la organización el cuestionario en consecuencia se debe tener en cuenta los requisitos principales.

Toda instrumento debe cumplir con los siguientes requisitos:.

**La confiabilidad:** Se refiere al grado en que su aplicación repetida al mismo sujeto u objeto produce resultados iguales (...).

**La validez:** Se refiere al grado en que un instrumento realmente mide la variable que pretende medir (...).

**La objetividad:** Se refiere al grado en que el instrumento es o no permeable a la influencia de los sesgos y tendencias de los investigadores que lo administran, califican e interpretan. (Hernández et al., 2014, pp. 200 - 206)

### **Tipo de instrumento**

Por la presente investigación se usó un conjunto de preguntas en base a los indicadores de las dos variables que se van a medir. Hernández et al. (2014) afirman que el: “Cuestionario: Consiste en un conjunto de preguntas respecto de una o más variables a medir, debe ser congruente con el planteamiento del problema e hipótesis” (p. 217).

Es importante mencionar sobre el tipo de preguntas del cuestionario aplicado a los trabajadores estas siendo preguntas cerradas con opciones de marcar según sea la respuesta.

### **Tipo de preguntas**

**Preguntas cerradas:** Las preguntas cerradas contienen categorías u opciones de respuesta que han sido previamente delimitadas. Es decir, se presentan las posibilidades de respuesta a los participantes, quienes deben acotarse a éstas. Pueden ser dicotómicas (dos posibilidades de respuesta) o incluir varias opciones de respuesta. Ejemplos de preguntas cerradas dicotómicas serían:

Si usted tuviera elección, ¿preferiría que su salario fuera de acuerdo con su productividad en el trabajo?

Definitivamente si

Probablemente si

No estoy seguro

Probablemente no

Definitivamente no. (Hernández et al., 2014, pp. 217 - 218)

### ***Escalas para medir las actitudes***

Por la presente investigación se usó un cuestionario sencillo de aplicar, pero aun así se indicó las instrucciones para dar respuesta a la preguntas planteadas y formuladas en base a los indicadores de las dos variables que se van a medir. Los encuestados han tenido las opciones de marcar su respuesta en forma de afirmaciones en cinco categorías por consiguiente se podrán medir las reacciones de cada uno de ellos.

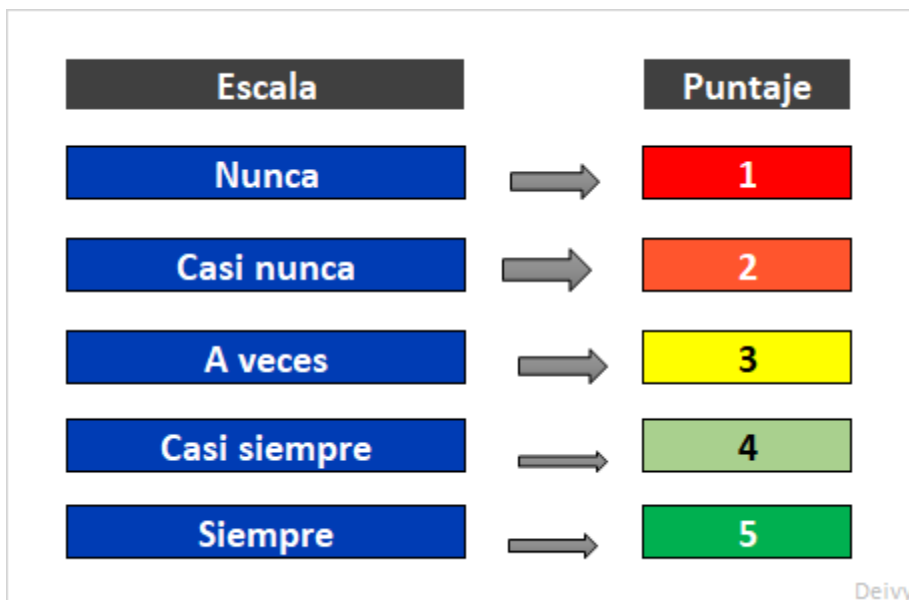
### **Escalamiento tipo Likert:**

Consiste en un conjunto de ítems presentados en forma de afirmaciones o juicios, ante los cuales se pide la reacción de los participantes. Es decir, se presenta cada afirmación y se solicita al sujeto que externé su reacción eligiendo uno de los cinco puntos o categorías de la escala. A cada punto se le asigna un valor numérico. Así, el participante obtiene una puntuación respecto de la afirmación y al final su puntuación total, sumando las puntuaciones obtenidas en relación con todas las afirmaciones. (Hernández et al., 2014, p. 238).

"Es una escala de medida que se aplica a las respuestas de un cuestionario para medir las dimensiones y/o variables de un estudio, generalmente consta de 5 respuestas y que se suele valorar desde 1 a 5" (De la Cruz-Montoya, 2022, párr. 18). Para las respuestas se ha utilizado la siguiente escala:

**Figura 2**

*Escala de respuestas*



### **3.6. Procesamiento de los datos**

Una vez terminada la aplicación del cuestionario en la presente investigación, las repuestas deben ser analizadas para que se puedan interpretar. Hurtado (2000), afirma que: “El propósito del análisis es aplicar un conjunto de estrategias y técnicas que le permiten al investigador obtener el conocimiento que está buscando, a partir del adecuado tratamiento de los datos recogidos” (p. 181).

Se procesó la información utilizando el aplicativo estadístico de la corporación IBM SPSS Statistics 23 versión limitada de prueba y obteniéndose las tablas gráficos correlaciones necesarios para la presente investigación puede ser de la siguiente manera.

#### **Categorización analítica de los datos:**

Implica establecer los criterios mediante los cuales se clasificará y agrupará la información obtenida a través del proceso de recolección de datos. Las categorías o criterios de clasificación de la información dependen básicamente del objetivo del estudio y del enunciado holopráxico (...).

En el caso que el investigado desee aplicar análisis estadísticos, podrá utilizar la codificación, para asignar números o puntuaciones a los grupos de datos o a los tipos de respuestas (...).

#### **Calificación y tabulación de los datos:**

Este paso implica la colocación de cada ítem en una categoría apropiada, cuando se desee realizar análisis estadístico, se requerirá cuantificar el número de ítems que corresponde a cada categoría y asignar cantidades. En esta Fase el investigador organiza los resultados en tablas, cuadros o gráficos a fin de facilitar el análisis posterior e ilustrar de manera más sencilla los resultados.

La forma de organizar los datos en tablas depende por supuesto de las categorías y del objetivo de la investigación (...).

**Análisis e integración de los datos:**

Esta fase requiere comparar y relacionar los datos obtenidos y previamente organizados. (Hurtado, 2000, pp.181 - 182)

Los procedimientos utilizados para realizar la tabulación, análisis y la interpretación de datos se hizo con las tablas, gráficas, pruebas de normalidad, correlaciones etc.

## **CAPÍTULO IV**

### **ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE DATOS**

## 4.1. Análisis de fiabilidad de las variables

### *Alpha de Cronbach*

“Mide el nivel de confiabilidad de un cuestionario de investigación en la que se determina la correlación o consistencia de los ítems entre sí. Se considera que este instrumento es confiable a partir de 0.750” (De la Cruz-Montoya, 2022, párr. 16). Por lo que para la confiabilidad se ha utilizado esta tabla presentada por este autor:

**Figura 3**

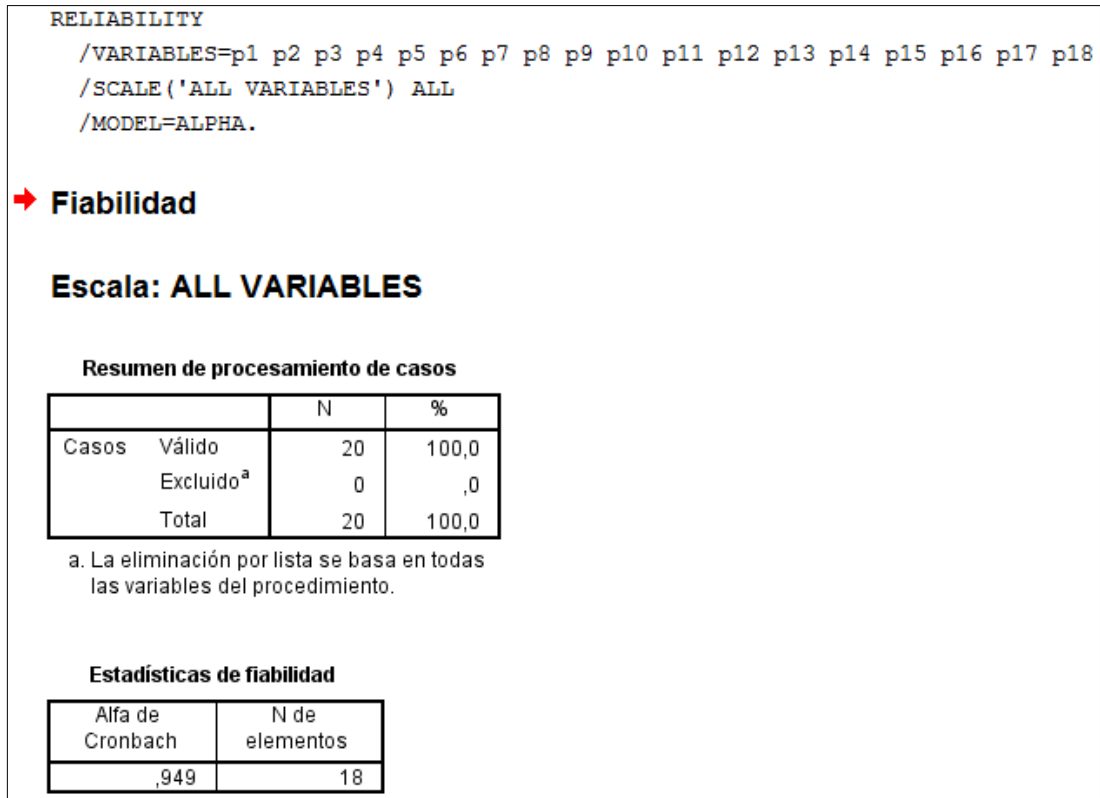
*Nivel de fiabilidad de un cuestionario*





**Figura 4**

*Resultado del análisis de fiabilidad*



### **Interpretación:**

El valor del Alfa de Cronbach resulto de 0.949, cual dice que mientras más próximo sea el resultado a 1.00 más confiable es el instrumento, donde se analizaron 20 encuestas y 18 ítems por cada una, en función a las dimensiones y según la figura 3 se precisa que el instrumento tiene una fiabilidad de “Muy buena”

## 4.2. Resultados descriptivos de las dimensiones con la variable

### **Variable: Control interno de inventarios**

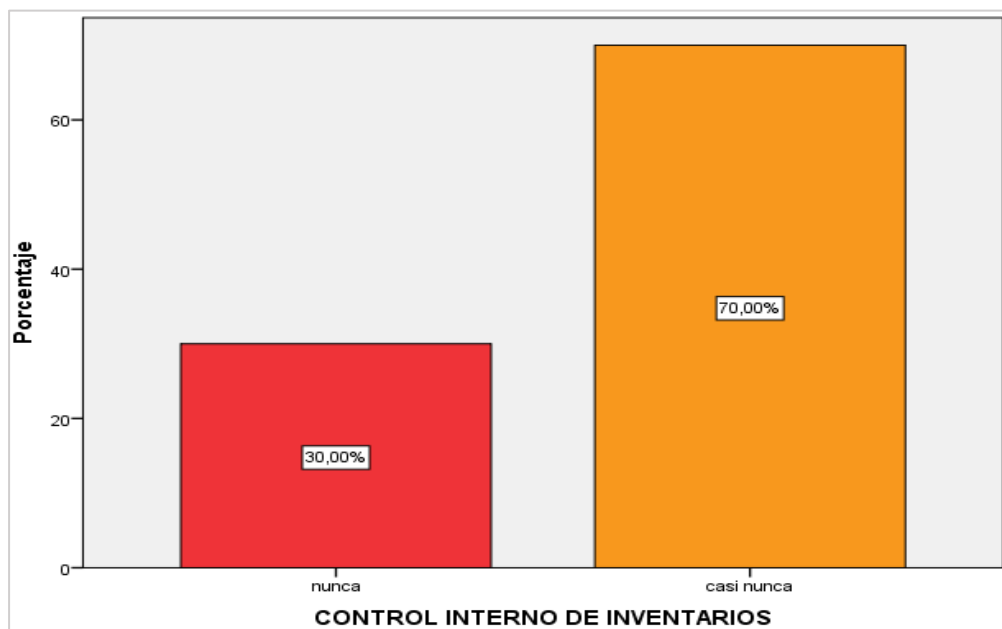
**Tabla 5**

*V1 Control interno de inventarios*

Opinión	Colaboradores	Porcentaje
Nunca	6	30,0
Casi nunca	14	70,0
Total	20	100,0

**Figura 5**

*V1 Control interno de inventarios*



### **Interpretación:**

Como se observa en la tabla 5, la cual corresponde a la variable independiente control interno de inventarios, se resalta que el 30% de las respuestas por los encuestados se encuentra en la categoría "Nunca" y mientras que el 70% en la categoría "Casi nunca".

**Variable: Gestión financiera**

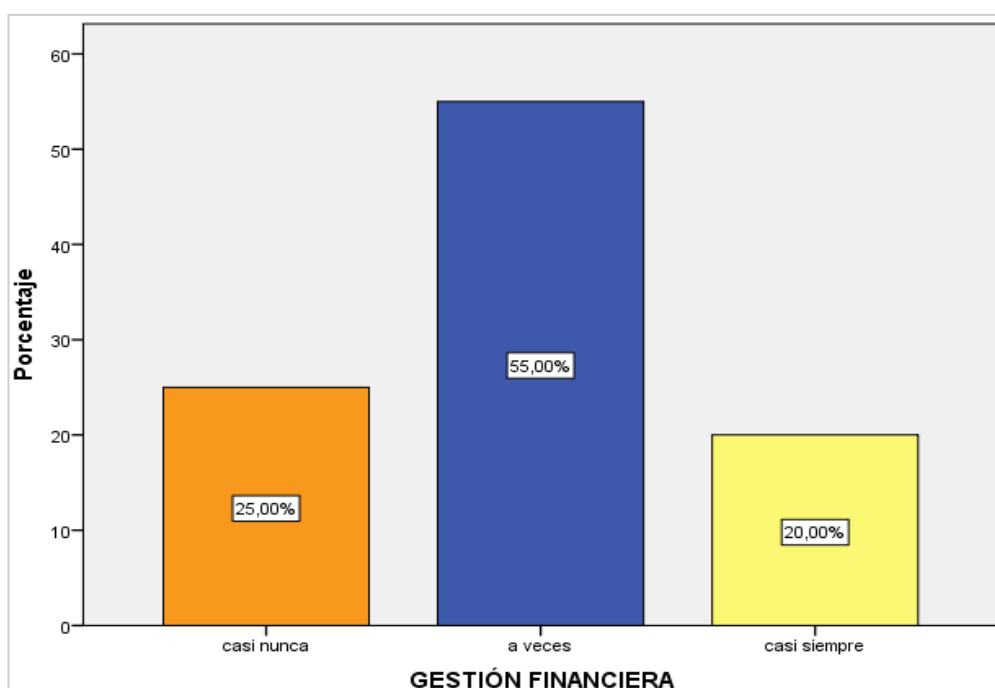
**Tabla 6**

V2. Gestión financiera

Opinión	Colaboradores	Porcentaje
Casi nunca	5	25,0
A veces	11	55,0
Casi siempre	4	20,0
Total	20	100,0

**Figura 6**

V2. Gestión financiera



**Interpretación:**

Como se observa en la tabla 6, la cual corresponde a la variable dependiente gestión financiera, se resalta que el 25% de las respuestas por los encuestados se encuentra en la categoría "Casi nunca", mientras que el 55% en la categoría "A veces" y finalmente el 20% en la categoría "Casi siempre".

### Resultado descriptivo de la dimensión: Registro sistemático

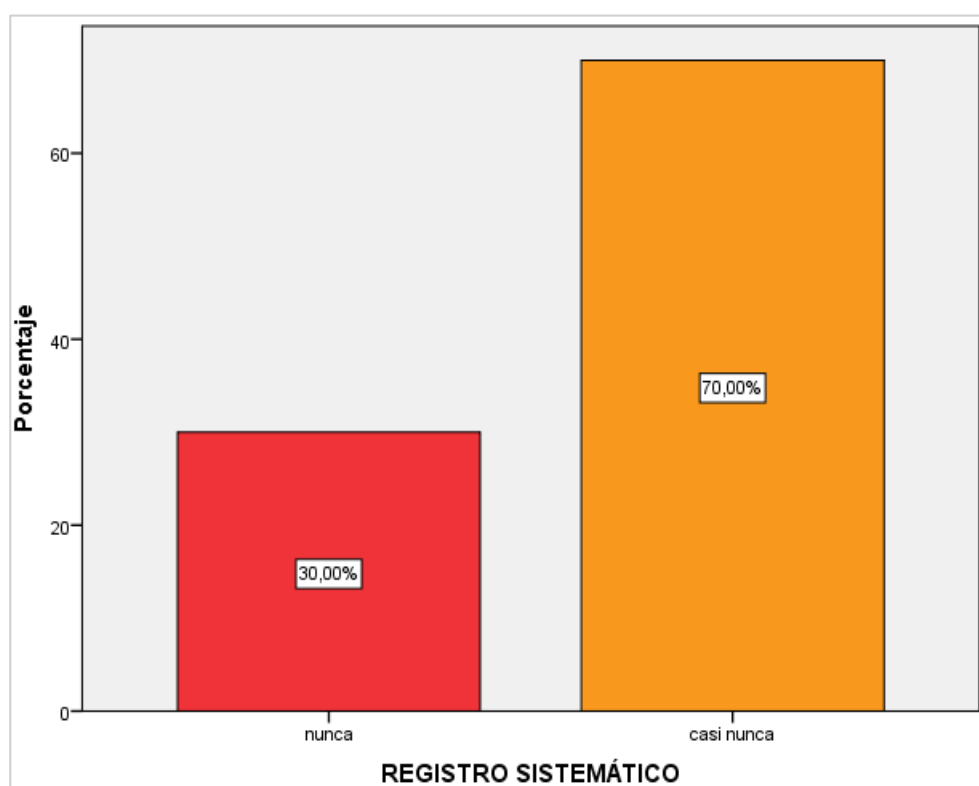
**Tabla 7**

*D1. Registro sistemático*

Opinión	Colaboradores	Porcentaje
Nunca	6	30,0
Casi nunca	14	70,0
Total	20	100,0

**Figura 7**

*D1. Registro sistemático*



#### Interpretación:

Como se observa en la tabla 7, la cual corresponde a la dimensión registro sistemático, se resalta que el 30% de las respuestas por los encuestados se encuentra en categoría "Nunca" y el 70% en la categoría "Casi nunca".

### Resultado descriptivo de la dimensión: Revisiones físicas

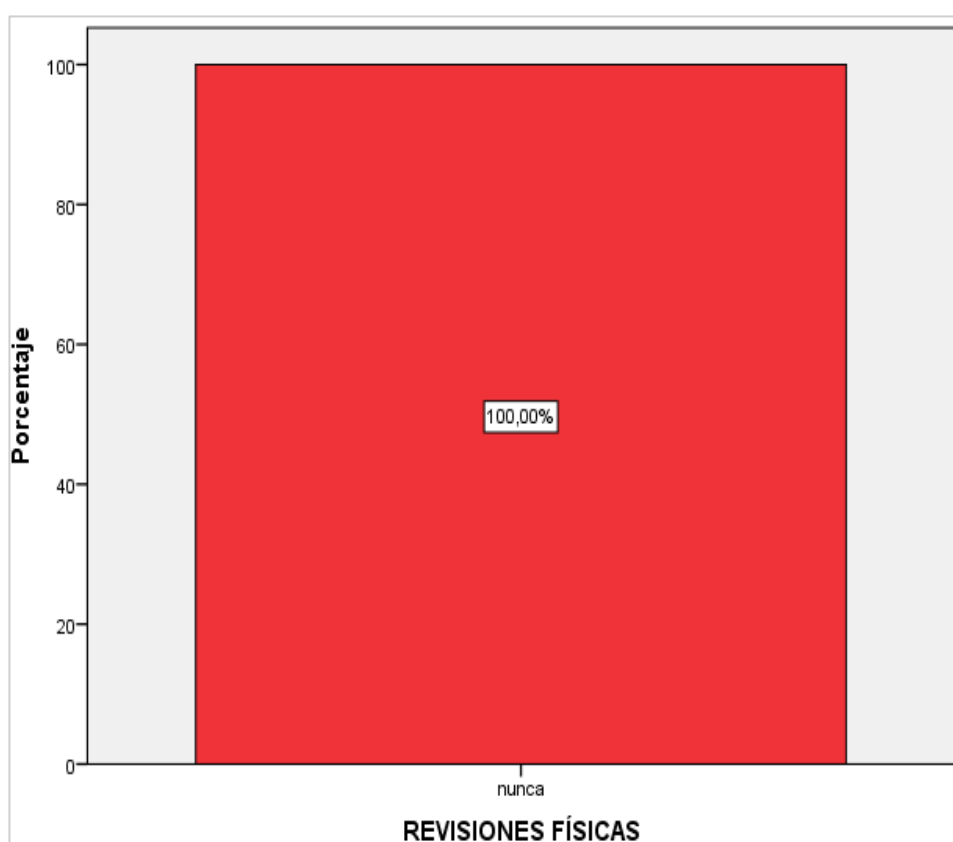
**Tabla 8**

*D2. Revisiones físicas*

Opinión	Colaboradores	Porcentaje
Nunca	20	100,0
Total	20	100,0

**Figura 8**

*D2. Revisiones físicas*



**Interpretación:**

Como se observa en la tabla 8, la cual corresponde a la dimensión revisiones físicas se resalta que el 100% de las respuestas por los encuestados se encuentra en la categoría "Nunca".

### Resultado descriptivo de la dimensión: Procedimiento

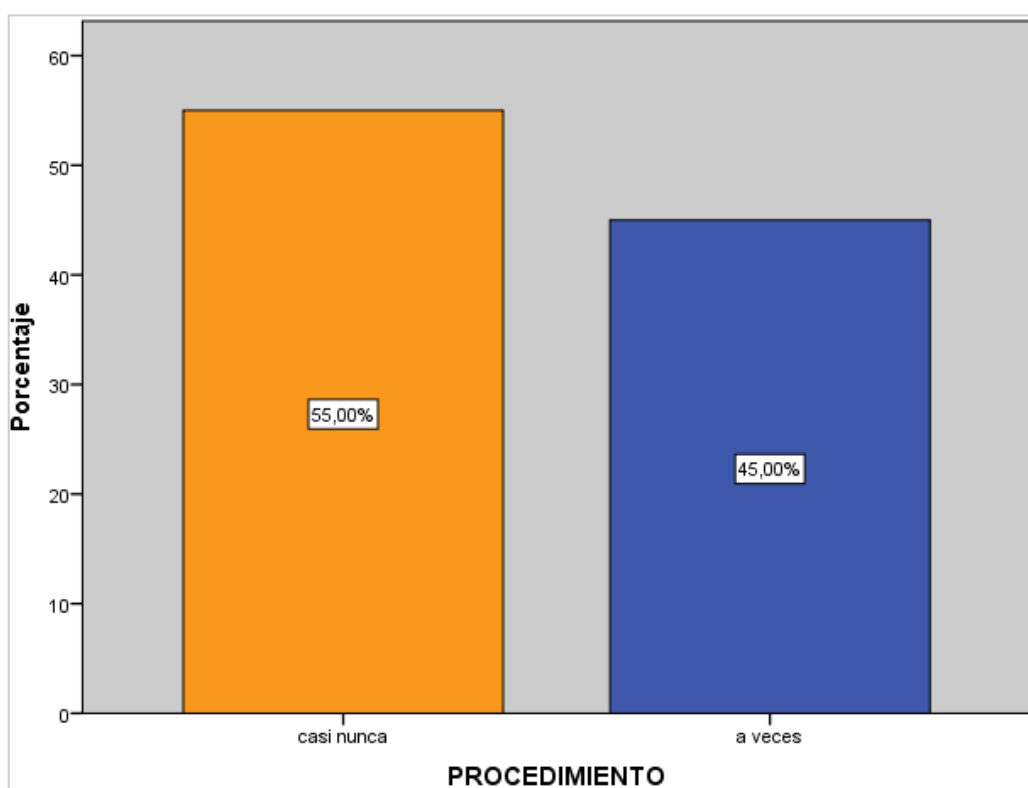
**Tabla 9**

*D3. Procedimiento*

Opinión	Colaboradores	Porcentaje
Casi nunca	11	55,0
A veces	9	45,0
Total	20	100,0

**Figura 9**

*D3. Procedimiento*



#### **Interpretación:**

Como se observa en la tabla 9, la cual corresponde a la dimensión procedimiento, se resalta que el 55% de las respuestas por los encuestados se encuentra en la categoría “Casi nunca” y mientras que el 45% en la categoría “A veces”.

### Resultado descriptivo de la dimensión: Generación de ingresos

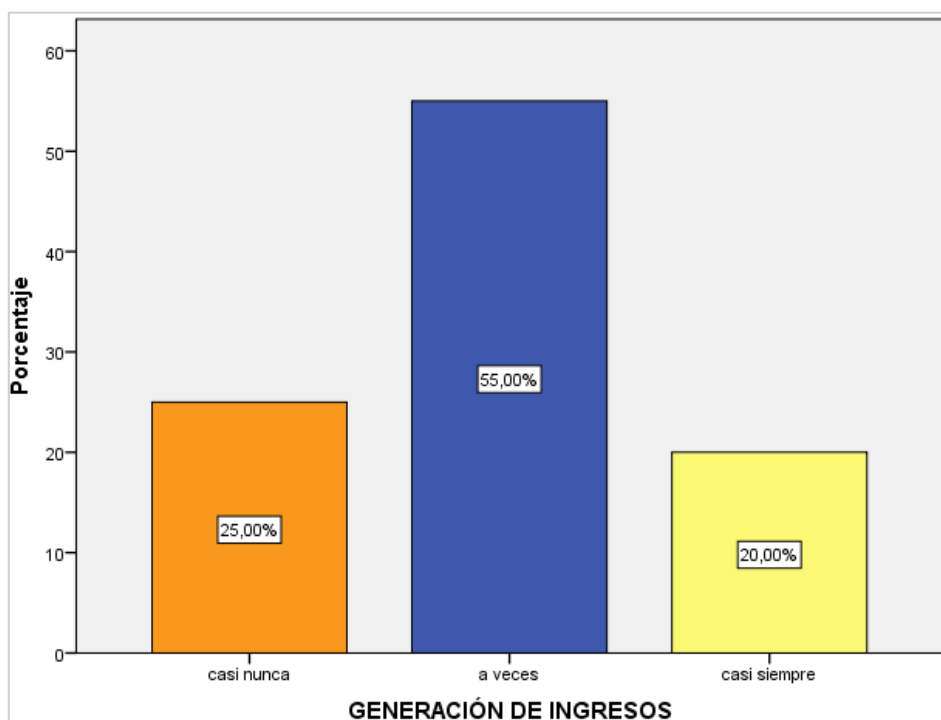
**Tabla 10**

*D4. Generación de ingresos*

Opinión	Colaboradores	Porcentaje
Casi nunca	5	25,0
A veces	11	55,0
Casi siempre	4	20,0
Total	20	100,0

**Figura 10**

*D4. Generación de ingresos*



#### **Interpretación:**

Como se observa en la tabla 10, la cual corresponde a la dimensión generación de ingresos, se resalta que el 25% de las respuestas por los encuestados se encuentra en la categoría “Casi nunca”, mientras que el 55% en la categoría “A veces” y finalmente el 20% en la categoría “Casi siempre”.

### Resultado descriptivo de la dimensión: Gestión de egresos

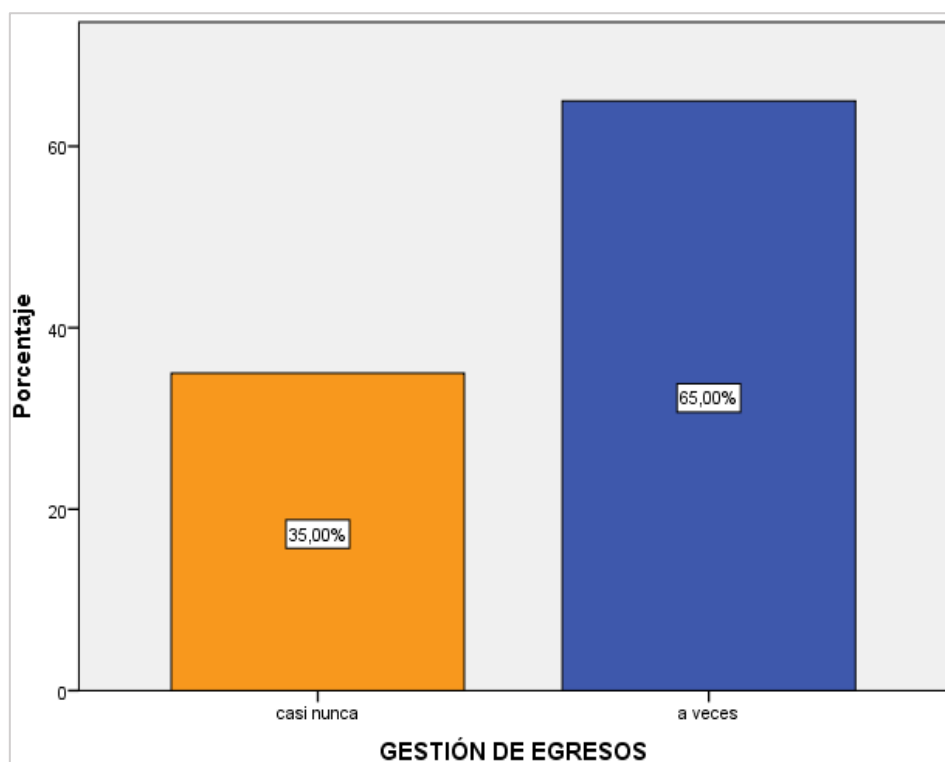
**Tabla 11**

*D5. Gestión de egresos*

Opinión	Colaboradores	Porcentaje
Casi nunca	7	35,0
A veces	13	65,0
Total	20	100,0

**Figura 11**

*D5. Gestión de egresos*



#### Interpretación:

Como se observa en la tabla 11, la cual corresponde a la dimensión gestión de egresos, se resalta que el 35% de las respuestas por los encuestados se encuentra en la categoría "Casi nunca" y mientras que el 65% en la categoría "A veces".



## Resultado descriptivo de la dimensión: Recursos

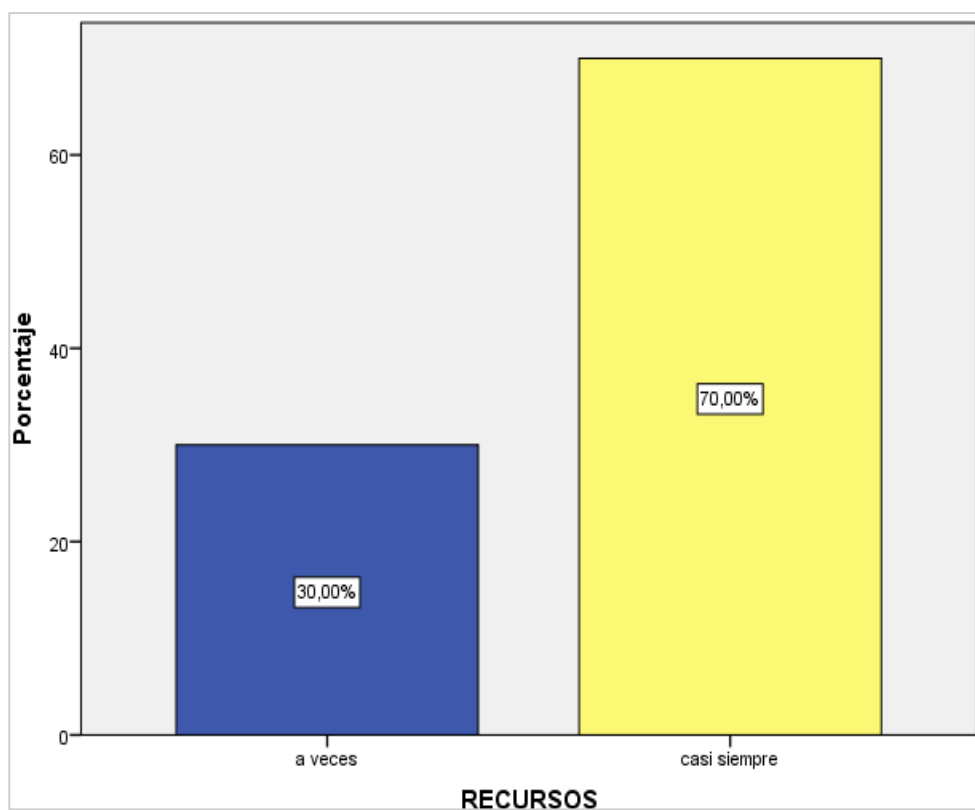
**Tabla 12**

*D6. Recursos*

Opinión	Colaboradores	Porcentaje
A veces	6	30,0
Casi siempre	14	70,0
Total	20	100,0

**Figura 12**

*D6. Recursos*



### Interpretación:

Como se observa en la tabla 12, la cual corresponde a la dimensión recursos, se resalta que el 30% de las respuestas por los encuestados se encuentra en la categoría "A veces" y mientras que el 70% en la categoría "Casi siempre".

### 4.3. Contrastación de hipótesis

**Tabla 13**

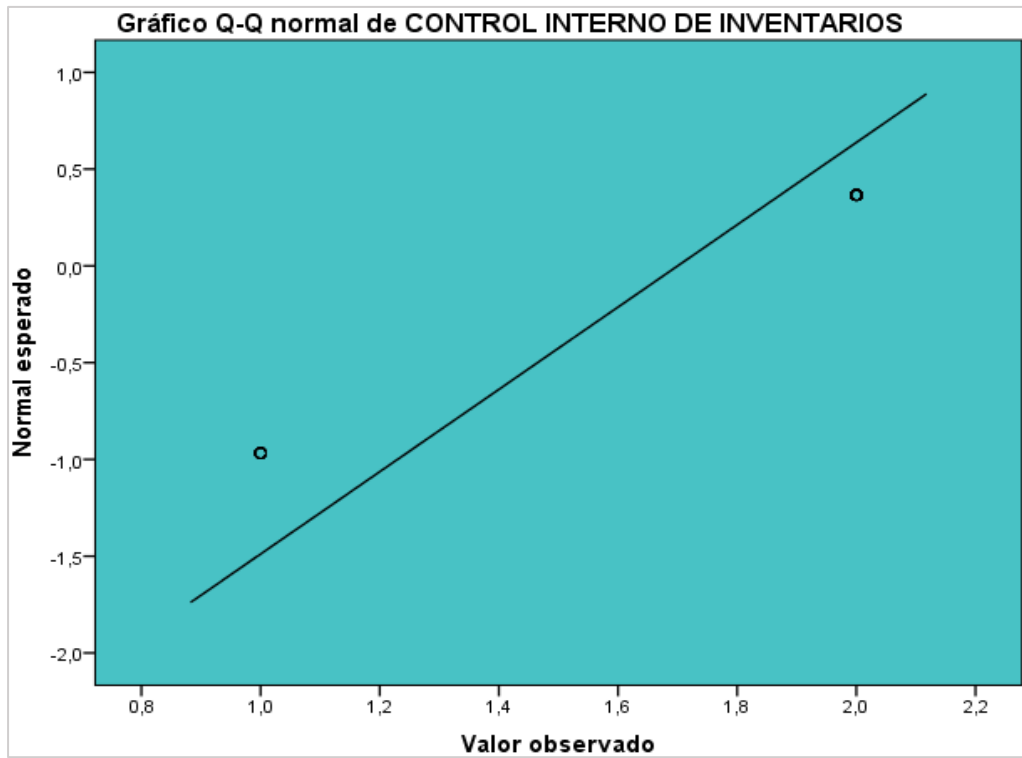
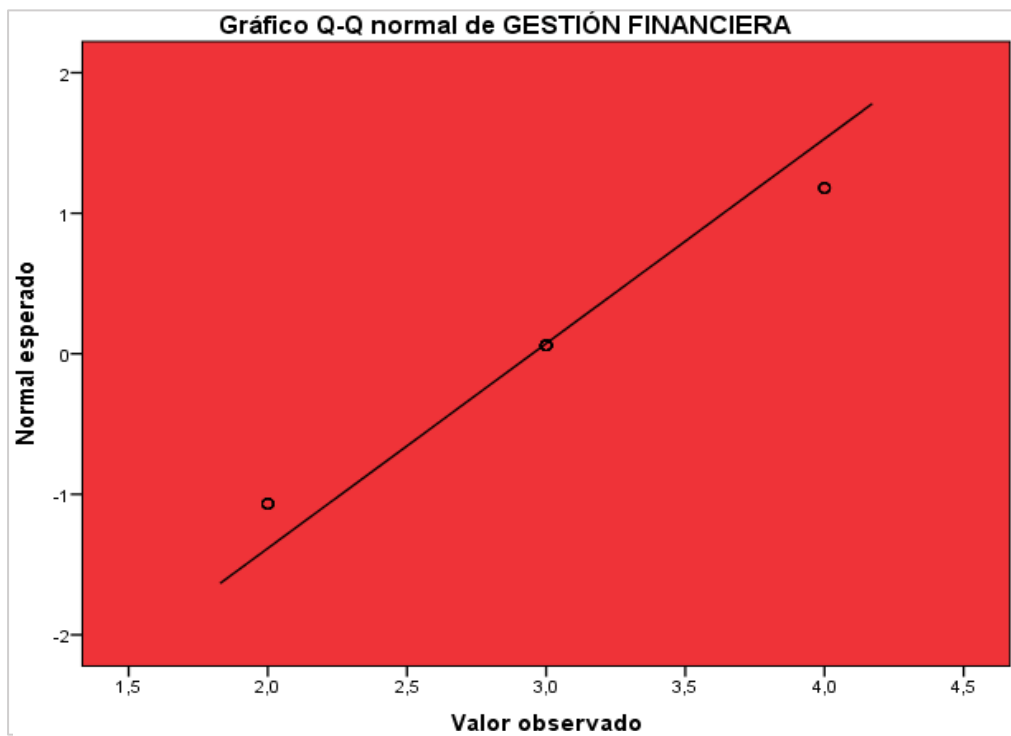
*Prueba de normalidad*

	Kolmogorov-Smirnov <sup>a</sup>			Shapiro-Wilk		
	Estadístico	gl	Sig.	Estadístico	Gl	Sig.
Control Interno						
de	,438	20	,000	,580	20	,000
Inventarios						
Gestión	,279	20	,000	,807	20	,001
Financiera						

#### **Interpretación:**

Para la prueba de normalidad, se tomó el resultado arrojado de Shapiro-Wilk porque el número de encuestados es menor de 30 y de acuerdo a esta prueba si el resultado de Shapiro-Wilk, resulta mayor a 0.05, se determina que los datos provienen de una distribución normal.

En este caso, los resultados arrojados indican que el valor alcanzado de  $p=0,000$  no es mayor a 0.05 por lo tanto la distribución de puntuaciones no se asemeja a una distribución normal, entonces el análisis de correlaciones se realizara por medio de estadísticos no paramétricos utilizando el estadístico Rho de Spearman.

**Figura 13***Prueba de normalidad – variable 1***Figura 14***Prueba de normalidad – variable 2*

### **Prueba de hipótesis**

Para el contraste de la hipótesis de la presente investigación, se consideró especificar el nivel de significancia, que en la estadística está claramente definida como p-valor (Sig.) < 0,05 rechazar hipótesis nula, aceptar hipótesis alterna y siendo lo contrario si p-valor (Sig.) >0,05 aceptar hipótesis nula, rechazar hipótesis alterna. Por lo cual para determinar la prueba estadística a utilizar considerando los resultados del test de Shapiro-Wilk, el cual debe indicar si existe o no una distribución normal, se usó la prueba Rho de Spearman.

#### **Hipótesis general**

Ha: El control interno de inventarios incide positivamente en la gestión financiera de la empresa comercial Corporación Musical Perú SAC.

Ho: El control interno de inventarios no incide positivamente en la gestión financiera de la empresa comercial Corporación Musical Perú SAC.

**Tabla 14**

*Control interno de inventarios y gestión financiera*

Correlaciones no paramétricas				
		Control Int. de inventarios		Gestión financiera
Rho de Spearman	Control Int. de inventarios	Coefficiente de correlación	1	,777**
		Sign.	.	,000
		N	20	20

#### **Interpretación:**

Al realizar el análisis estadístico Rho de Spearman, se encontró un p\_valor de 0.000 lo cual evidencia que existe relación significativa entre ambas variables, por lo tanto, se rechaza la hipótesis nula y se acepta la hipótesis alterna: El control interno de inventarios incide positivamente en la gestión financiera de la organización

Corporación Musical Perú S.A.C., al tener como resultado un nivel de significación inferior del 5%, el coeficiente de correlación Rho de Spearman resulto 0.777, que evidencia una relación directa y fuerte.

### Hipótesis específica (H1)

H1: El registro sistemático del inventario valorizado y en unidades físicas, incide significativamente en la generación de ingresos en la empresa comercial Corporación Musical Perú S.A.C.

Ho: El registro sistemático del inventario valorizado y en unidades físicas, no incide significativamente en la generación de ingresos en la empresa comercial Corporación Musical Perú S.A.C.

**Tabla 15**

*Control interno de inventarios y generación de ingresos*

			Control int. de inventarios	Generación de ingresos
Spearman	Control Int. de Inventarios	Coeficiente de correlación Sig. (bilateral) N	1 . 20	,777** ,000 20
	Generación de Ingresos	Coeficiente de correlación Sign. N	,777** ,000 20	1 . 20

### Interpretación:

Al realizar el análisis estadístico Rho de Spearman, se encontró un p\_valor de 0.000 lo cual evidencia que existe relación significativa entre la variable independiente “Control interno de inventarios” y la dimensión “Generación de ingresos” por lo tanto se rechaza la hipótesis nula y se acepta la hipótesis específica (H1): El registro sistemático del inventario valorizado y en unidades físicas, incide significativamente en la generación de ingresos en la empresa comercial Corporación Musical Perú

S.A.C., al tener como resultado un nivel de significación inferior del 5%, el coeficiente de correlación Rho de Spearman resulto 0.777, que evidencia una relación directa y fuerte.

### Hipótesis específica (H2)

H2: Las revisiones físicas periódicas inciden en la gestión de los egresos en la empresa comercial Corporación Musical Perú S.A.C.

Ho: Las revisiones físicas periódicas no inciden en la gestión de los egresos en la empresa comercial Corporación Musical Perú S.A.C.

**Tabla 16**

*Control interno de inventarios y gestión de egresos*

		Control interno de inventarios    Gestión de egresos		
Rho de Spearman	Control interno de inventarios	Coeficiente de correlación	1,000	,663**
		Sig. (bilateral)	.	,001
		N	20	20
	Gestión de egresos	Coeficiente de correlación	,663**	1,000
		Sig. (bilateral)	,001	.
		N	20	20

### Interpretación:

Al realizar el análisis estadístico Rho de Spearman, se encontró un p\_valor de 0.001 lo cual evidencia que existe relación significativa entre la variable independiente “Control interno de inventarios” y la dimensión “Gestión de egresos” por lo tanto se rechaza la hipótesis nula y se acepta la hipótesis específica (H2): Las revisiones físicas periódicas inciden en la gestión de los egresos en la empresa comercial Corporación Musical Perú S.A.C., al tener como resultado un nivel de significación inferior del 5%, el coeficiente de correlación Rho de Spearman resulto 0.663, que evidencia una relación moderada.

### Hipótesis específica (H3)

H3: El procedimiento del manejo de almacén incide significativamente en el uso de los recursos en la empresa comercial Corporación Musical Perú S.A.C.

Ho: El procedimiento del manejo de almacén no incide significativamente en el uso de los recursos en la empresa comercial Corporación Musical Perú S.A.C.

**Tabla 17**

*Control interno de inventarios y Recursos*

		Control int. de	
		inventarios	Recursos
Rho de Spearman	Control int. de inventarios	1	1
	indicador de correlación		
	Sign. (bilateral)	.000	.000
	N	20	20

### Interpretación:

Al realizar el análisis estadístico Rho de Spearman, se encontró un p\_valor de 0.000 lo cual evidencia que existe relación significativa entre la variable independiente “Control interno de inventarios” y la dimensión “Recursos” por lo tanto se rechaza la hipótesis nula y se acepta la hipótesis específica (H3): El procedimiento del manejo de almacén incide significativamente en el uso de los recursos en la empresa comercial Corporación Musical Perú S.A.C., al tener como resultado un nivel de significación inferior del 5%, el valor del coeficiente es 1.000 por lo cual existe una relación muy fuerte debido a que se encuentra en el valor 1.

**CAPÍTULO V**  
**DISCUSIONES, CONCLUSIONES Y**  
**RECOMENDACIONES**



## 5.1. Discusiones

Este trabajo tuvo como objeto el Control interno influye en la gestión de las finanzas de la organización comercial Corporación Musical Perú S.A.C., estaba en un grado de gestión deficiente, por lo cual se decidió aplicar el presente estudio. Se determinó y comprobó la hipótesis de estudio con una significancia menor al 5 %, estableciéndose una relación directa de 0.777 entre las mencionadas variables.

En la dimensión “Registro sistemático”; de acuerdo a los resultados el 70.00% respondió “Casi nunca”, donde se puede determinar que la empresa en pocas ocasiones realiza controles necesarios para el registro de las mercaderías basándose en el documento de las guías de entrada, tampoco realiza los registros de manera correcta de las salidas del inventario basándose en el documento de las guías de salida y necesitan contar con un software que apoye correctamente para el registro de manera sistemática del movimiento de los inventarios en el almacén en consecuencia dejar de registrar los productos en tarjetas Kardex, porque presentan dificultades en las funciones para los almaceneros, además de no aplicarse hasta la fecha una mejora siendo deficiente la información que proporciona para el área de contabilidad en la elaboración de los estados financieros para la toma de decisiones, según Sifuentes (2018) quien indica en parte de su realidad problemática que:

En este mismo sentido la empresa ha estado creciendo en la distribución de sus productos en todo el sector y sectores aledaños incluso llegando a distribuir su cartera de productos a distritos no tan aledaños, su ventaja competitiva son los precios de la cartera de sus productos. Las salidas y entradas de los materiales sin un debido control interno y medición de riesgo para los compradores y proveedores van a tener implicancias en varias áreas de la empresa y una de ellas sería en el área contable. (p. 2)

Con respecto a la dimensión “Revisiones físicas”, se obtuvo como resultado un 100.00% en la categoría “Nunca” que refleja deficiencia en el control de los movimientos y rotación de las mercaderías en el almacén a través de la toma del inventario; donde se determina que el almacén cuenta con una capacidad grande de ítems, el cual después de haber culminado el día, el mes o más aun el año, no se puede determinar el saldo real de los inventarios físicos, el cual va a repercutir en sus operaciones comerciales diarias en perjuicio de la empresa, según Guzmán (2015), en su trabajo de investigación denominada: *El Control Interno de inventarios y la información financiera de la empresa Plastik*, indica en parte de su planteamiento del problema:

La base de la mayoría de empresas comerciales es la compra y venta de bienes o servicios, para lo cual es necesario el manejo de inventarios de mercancías, el control, registro correcto en el sistema y la valuación de los mismos es uno de los más difíciles retos al que las empresas se enfrentan, es por eso que un control y registro de existencias han formado parte del trabajo continuo de ellas debido a que es el aparato circulatorio de las mismas desde hace muchos años, hasta tal punto que hoy en día están proporcionando información oportuna, verás y confiable. (pp. 6 - 7)

En cuanto a la dimensión de “Generación de ingresos” se tiene el resultado de 55.00% que los colaboradores respondieron “A veces”, donde se puede decir, que la empresa en pocas ocasiones mantiene un control sobre la venta realizada porque al realizar grandes despachos ya sea para un cliente de Lima o provincia no cuenta con la impresión de etiquetas con el código de barras en cada producto por ende tampoco cuentan con el soporte para lectores de códigos de barras, es una de las razones que al cliente no le llega la mercadería completa que se figura en la factura electrónica y

guía de remisión habiendo faltantes que mayormente es por uno, dos hasta tres ítems, también que por error enviaron un ítem de más y por último que no enviaron el ítem correcto. La empresa regularmente toma medidas preventivas para evitar la generación de la desvalorización en sus inventarios, porque con el tiempo que mayormente son meses, hay ítems que no tiene salidas por ende estos se deterioran en el interior del equipo siendo en sus cables, etc.; además conlleva que al tener salida mayormente los clientes de provincia lo devuelvan porque no funcionan correctamente lo cual se genera los gastos de transporte que la empresa asume por la devolución y él envió de otro producto.

En la actualidad el gerente comercial indica que por decisión de gerencia general la empresa se va a concentrar en la generación de ingresos por la prestación de servicio de mantenimiento y reparación de equipos de audio profesional sabiendo que están frente al descontrol de los inventarios, y a veces priorizan en seguir los objetivos trazados para alcanzar la meta proyectada, pero hay situaciones que se presentan como se explicó en el párrafo anterior que no permite continuar con lo mencionado, según los autores Morante y López (2016) en el resumen de su investigación se encontró similitud en el mismo resultado como consecuencia se generarían pérdidas para la organización por la ausencia de un control de inventarios:

Los inventarios representan una de las áreas mejor aceptadas dentro de una empresa, ya que en ello se establecen cada una de las mercaderías que existen para la venta y así obtener los ingresos que precisan toda organización. En el presente estudio, la empresa LISFASHION S.A. es una entidad que ofrece al público en general prendas de vestir, sin embargo, presenta un problema: la falta de control interno de sus inventarios, esto ha generado dificultades en el área contable, puesto que muchas de sus prendas se pierden

ya que se dañan, otras no son entregadas a tiempo, facilitando a que el cliente renuncie a comprar y por ende existe una pérdida. (p. 15)

Concluyendo con la última dimensión “Recursos”, cuyo resultado fue de 70.00% entre las respuestas de “Casi siempre”, esto refleja que las decisiones que toma la empresa para ejecutar medidas correctivas a fin de optimizar las cuentas por cobrar a través de la reducción de errores en el almacén se dan, pero no es lo correcto que sigan presentando deficiencias en el área de almacén, porque los clientes que realizan compras por grandes cantidades y al no sentirse satisfechos tienden a no cumplir con el pago según el crédito aceptado por el área de créditos ya que los clientes de la empresa también tienen sus clientes y se estarían perjudicando al perder una venta.

La empresa Corporación Musical Perú S.AC cuenta con un camión que casi siempre representa una disponibilidad óptima para el reparto de la mercadería, pero al tener varios pedidos en un día por ventas de condición de pago contado, no se abastecen porque el camión está completamente cargado de mercadería y para que pueda continuar con su recorrido al no poder transportar tanta mercadería, se recurre a la contratación de la prestación de servicio de un tercero para que pueda hacerse en él envío y poder cumplir con el cliente. En respuesta de los colaboradores a referirse si la empresa ha perjudicado en algún momento su imagen debido a la constante devolución de mercadería por la calidad de las mismas de sus clientes, afecto en ocasiones porque se han perdido clientes que se les vendían por grandes cantidades siendo ellos también distribuidores y decidieron cambiar de proveedor por la competencia, según Aldoradin (2018) en su conclusión indica que “el control interno de inventarios incide de forma positiva en el área de ventas, obteniendo un mejor

margen respecto al nivel de ingresos y la mejora continua respecto a los procedimientos desarrollados para el manejo y cuidado de los materiales” (p. 46).

## **5.2. Conclusiones**

Una vez culminada la investigación se pudo llegar a las siguientes conclusiones:

Se ha determinado en la presente investigación que el control interno de inventarios incide positivamente en la gestión financiera de la empresa comercial Corporación Musical Perú S.A.C. esto se debe al desorden que existe actualmente en el almacén, no hay un correcto registro en el control de los ingresos y salidas de las mercaderías en consecuencia hay un desfase entre las tarjetas Kardex con el inventario físico por ende genera un mal manejo de información contable y financiera principalmente para el personal de almacén lo que produce un colapso en el despacho y almacenamiento, etc.; más aún, por la falta de conocimiento del personal se presentan problemas en la manipulación de la mercadería y en el registro de los controles visibles.

Asimismo, se ha determinado que el registro sistemático del inventario valorizado y en unidades físicas, incide significativamente en la generación de ingresos en la empresa comercial Corporación Musical Perú S.A.C. esto se debe a que, a pesar de contar con controles propios, el almacén viene experimentando una serie de deficiencias en la ejecución de sus funciones, y sobre todo en el control de las tarjetas de control Kardex que no se registran en forma oportuna y muchas veces desconocen los códigos de los productos que se despachan, siendo el espacio mal utilizado y no hay un orden establecido para el despacho de los productos que ingresan primero, lo que ha generado mermas de mercaderías, con el consiguiente perjuicio económico para la empresa.

Se ha establecido en la presente investigación que las revisiones físicas periódicas inciden en la gestión de los egresos en la empresa comercial Corporación Musical Perú S.A.C., esto se explica debido a que la empresa no realiza revisiones físicas de sus inventarios por lo tanto no tiene información actualizada de sus stocks y no realiza una evaluación de las existencias que no tienen mucha rotación, en consecuencia la empresa sigue adquiriendo mercaderías lo que genera un sobrestock y que más bien, restan espacio y dificulta realizar las funciones correctamente, incluso la empresa no cuenta con un nivel óptimo de sus inventarios.

Se ha podido manifestar en el presente trabajo de investigación que el procedimiento del manejo de almacén incide significativamente en el uso de los recursos en la empresa comercial Corporación Musical Perú S.A.C., esto se debe a que la empresa no tiene un sistema informático para mejorar el control de los inventarios como es el caso del registro del inventario permanente valorizado y/o en unidades físicas lo que repercute que no estén al día con la información histórica para la contabilidad, no cuenta con información precisa para la toma de decisiones, se realizan despachos indebidos lo que genera pérdida de tiempo, combustible, materiales de embalaje, etc.; incluso las mercaderías llegan al cliente con fallos, errores, empaques en mal estado lo que provoca una serie de inconformidad por parte del cliente y cambios en los créditos pactados, descuentos.

### **5.3.Recomendaciones**

La empresa debe invertir en un software que le permita controlar sus mercaderías como también la aplicación de la NIC 2 Existencias para la valuación de inventarios en expresión monetaria como el método PEPS (Primeras entradas, primeras salidas (en inglés FIFO): los primeros artículos en entrar al inventario son los primeros en ser vendidos y el inventario final está formado por los artículos

finales que entraron a formar parte de los inventarios así mismo debe cumplir con la norma tributaria porque sus ingresos brutos anuales durante el ejercicio precedente han sido mayores a mil quinientas (1,500) Unidades Impositivas Tributarias del ejercicio en curso, por lo tanto está obligado a llevar un sistema de contabilidad de costos cuya información como debe ser registrado en el registro del inventario permanente valorizado y en unidades físicas que actualmente como contribuyente está en una infracción de llevar el registro con atraso mayor al permitido que podría ser acreedor de una multa siendo el 0.3 % de los IN (ingresos netos del año anterior según DJ anual).

Sería conveniente organizar un cronograma en relación a la revisión del inventario físico de manera mensual, que se debería ejecutar con la finalidad de tomar decisiones sobre los productos que deben rotarse porque éstos permanecen por meses como también hay casos que llegan al año sin tener salida del almacén, por ende, se puede también hacer publicidad oportuna a fin de evitar la desvalorización de existencias y en efecto la empresa no perderá ventas, etc.

Se debe capacitar continuamente a sus trabajadores del área de almacén, ya sea un personal antiguo o nuevo para que puedan hacer la manipulación debida según las características de cada ítem para evitar realizar despachos indebidos, envío erróneo, etc., actualizar el manual de organización y funciones para que se conozcan cuáles son las funciones de cada servidor, asimismo se debe impedir el acceso a los almacenes del personal no autorizado.

Es recomendable que la empresa realice la compra o alquiler de otro establecimiento con la finalidad de poder administrar y contabilizar mejor todos los recursos del almacén como así minimizar perdidas por mala manipulación y salvaguardar los productos para su buen estado porque el personal para poder

ingresar los productos nuevos siempre tiene la dificultad que por la falta de espacio almacenan sin orden o poner cajas encima de otras llegando a tener altura no razonable.



## **REFERENCIAS**

- Aguayo, A. (2018). *Modelo de Gestión Financiera para un fideicomiso inmobiliario en el Ecuador* [Tesis de maestría, Universidad Central del Ecuador]. Repositorio de la Universidad Central del Ecuador.  
<http://www.dspace.uce.edu.ec/bitstream/25000/17381/1/T-UCE-0005-ADM-004-P.pdf>
- Aguilar, A. (2004). *Capacitación y desarrollo del personal* (4ª ed.). Limusa.
- Aldoradin, B. (2018). *Control Interno de Inventarios y su incidencia en el Área de Ventas de la Empresa Negocios y servicios ALFACE E.I.R.L, Trujillo, 2017* [Tesis de pregrado, Universidad Cesar Vallejo]. Repositorio de la Universidad Cesar Vallejo. <http://repositorio.ucv.edu.pe/handle/20.500.12692/11616>
- Antonio, P. y Carlos, M. (2008). *Contabilidad Financiera un enfoque actual* (1ª ed.). Paraninfo.
- Apaza, M. (2016). *Auditoría Financiera basada en las Normas Internacionales de Auditoría conforme a las NIIF*. Instituto Pacifico.
- Cevallos, P. y Lino, L. (2017). *Evaluación de control interno y su impacto en el área inventarios Redima* [Tesis de pregrado, Universidad de Guayaquil]. Repositorio de la Universidad de Guayaquil.  
<http://repositorio.ug.edu.ec/bitstream/redug/17361/1/TESIS%20DE%20GRADO%20EVALUACION%20DE%20CONTROL%20INTERNO%20Y%20SU%20IMPACTO%20EN%20INVENTARIOS%20REDIMA.pdf>
- Cordova, A. (2017). *Gestión financiera y contable para incrementar la rentabilidad en una empresa industrial, Lima 2017* [Tesis de pregrado, Universidad Norbert Wiener]. Repositorio de la Universidad Norbert Wiener.  
<http://repositorio.uwiener.edu.pe/bitstream/handle/123456789/1550/TITULO%20-%20Cordova%20Yacolca%2c%20%20Ana%20Karina.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Córdoba. M. (2012). *Gestión Financiera*. Ecoe.
- Cornejo, L. (2016). *El análisis del Control Interno de los inventarios de materia prima y su incidencia en la mitigación del riesgo al 31 de diciembre de 2015 en la fase primaria no industrial de las empresas textiles alpaqueras de la ciudad de*

*Arequipa* [Tesis de pregrado, Universidad Nacional de San Agustín de Arequipa]. Repositorio de la Universidad Nacional de San Agustín de Arequipa <http://repositorio.unsa.edu.pe/bitstream/handle/UNSA/2179/COcosalm.pdf?sequence=1&isAllowed=y>

Chumpitaz Rupay, C. J. (2021). Análisis y propuesta de mejora del sistema de control interno de inventarios con incidencia en la rentabilidad de la empresa Hilton Garden en el distrito de Surco periodo 2018 [Tesis de pregrado, Universidad Ricardo Palma]. Repositorio de la Universidad Institucional – URP. [https://repositorio.urp.edu.pe/bitstream/handle/20.500.14138/4397/CONT-T030\\_44799300\\_T%20%20%20CHUMPITAZ%20RUPAY%20C%3%89SAR%20JUNIOR.pdf?isAllowed=y&sequence=1](https://repositorio.urp.edu.pe/bitstream/handle/20.500.14138/4397/CONT-T030_44799300_T%20%20%20CHUMPITAZ%20RUPAY%20C%3%89SAR%20JUNIOR.pdf?isAllowed=y&sequence=1)

Chuquipiondo. H. (2013). *Jefe de Almacén por primera vez*. Macro.

De la Cruz-Montoya, D. (2022). Glosario de términos. Instituto científico empresarial Blog. <https://100tificosuap.blogspot.com/2022/07/posteado-por-de-la-cruz-montoya-david.html>

De la Peña. B. (2008). *Contabilidad Financiera curso teórico-práctico acelerado*. Thomson.

De Pablos, C., Hermoso, J., Romo, S. y Medina, S. (2004). *Informática y comunicaciones en la empresa*. Esic.

Fajardo. M. y Soto C. (2018). *Gestión Financiera Empresarial*. UTMACH.

Fernandez. R. (2006). *Operaciones de Almacenaje* International. Thomson

Flores, J. (2015). *Análisis financiero para contadores y su incidencia en las NIIF*. Instituto Pacifico.

Gaither, N., y Frazier, G. (2000). *Administración de producción y operaciones* (8ª ed.). International Thomson.

Guzmán, B. (2015). *El Control Interno de inventarios y la información financiera de la empresa Plastik* [Tesis de pregrado, Universidad Técnica de Ambato de Ecuador]. Repositorio de la Universidad Técnica de Ambato de Ecuador <http://repositorio.uta.edu.ec/bitstream/123456789/16985/1/T2903i.pdf>

Hernández, R., Fernández, C. y Baptista, P. (2014). *Metodología de la Investigación* (6ª ed.). McGraw - Hill.

Horngren, Ch., Harrison, W. y Bamber, L. (2003). *Contabilidad Cuarta* (4ª ed.). Pearson.

Hurtado, J. (2000). *Metodología de la Investigación Holística* (3ª ed.). Fundación Sypal.

Imbaquingo, C. (2017). *Evaluación del Control Interno y Gestión de Inventario de la Ferretería Megahierro MC. de la ciudad de Santo Domingo* [Tesis de pregrado, Universidad Regional Autónoma de los Andes]. Repositorio de la Universidad Regional Autónoma de los Andes.

<http://dspace.uniandes.edu.ec/bitstream/123456789/7798/1/PIUSDCYA024-2018.pdf>

Morante, G. y López J. (2016). *Evaluación del Control Interno de los inventarios de la empresa Lisfashion S.A.* [Tesis de pregrado, Universidad de Guayaquil]. Repositorio de la Universidad de Guayaquil.

<http://repositorio.ug.edu.ec/bitstream/redug/19927/1/EVALUACI%C3%93N%20DEL%20CONTROL%20INTERNO%20DE%20LOS%20INVENTARIOS%20DE%20LA%20EMPRESA%20LISFASHION%20S.A..pdf>

*Normas Internacionales de Contabilidad 1: Presentación de Estados Financieros.* (2018). Ministerio de Economía y Finanzas.

[https://www.mef.gob.pe/contenidos/conta\\_public/con\\_nor\\_co/vigentes/nic/RedBV2018\\_IAS01\\_GVT.pdf](https://www.mef.gob.pe/contenidos/conta_public/con_nor_co/vigentes/nic/RedBV2018_IAS01_GVT.pdf)

*Normas Internacionales de Contabilidad 2: Inventarios.* (2018). Ministerio de Economía y Finanzas.

[https://www.mef.gob.pe/contenidos/conta\\_public/con\\_nor\\_co/vigentes/nic/RedBV2018\\_IAS02\\_GVT.pdf](https://www.mef.gob.pe/contenidos/conta_public/con_nor_co/vigentes/nic/RedBV2018_IAS02_GVT.pdf)

Nogales, A. (2004). *Investigación y técnicas de mercado* (2ª ed.). Esic.

Ortega, E. (1991). *La dirección publicitaria* (2ª ed.). Esic.

Peñafiel Villarreal, P. S. (2021). *Gestión financiera y sus efectos en la rentabilidad en la empresa de Transportes Logística Abucorp, año 2020* [Trabajo de suficiencia

profesional, Universidad San Martín de Porres]. Repositorio Académico.  
[https://repositorio.usmp.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12727/9341/pe%20b1afiel\\_vps.pdf?isAllowed=y&sequence=1](https://repositorio.usmp.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12727/9341/pe%20b1afiel_vps.pdf?isAllowed=y&sequence=1)

Quiñonez, D. (2017). *Sistema de Control Interno para el área de inventarios en la empresa multirepuestos Játiva de la Ciudad de Esmeraldas* [Tesis de pregrado, Pontificia Universidad Católica de Ecuador]. Repositorio de la Pontificia Universidad Católica de Ecuador.

<https://repositorio.pucese.edu.ec/bitstream/123456789/1410/1/QUI%20C3%91%C3%93NEZ%20ANGULO%20DAMARIS%20MADELAYNE%20.pdf>

Ramírez, J. (2016). *Caracterización del Control Interno de inventarios de las empresas comerciales de ferretería del Perú: Caso Malpisa E.I.R.L Trujillo, 2016* [Tesis de pregrado, Universidad Católica los Ángeles de Chimbote]. Repositorio de la Universidad Católica los Ángeles de Chimbote.

[http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/497/CONTROL\\_INTERNO\\_DE\\_INVENTARIOS\\_RAMIREZ\\_DAVILA\\_JOSE\\_JUNIOR.pdf?sequence=4&isAllowed=y](http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/497/CONTROL_INTERNO_DE_INVENTARIOS_RAMIREZ_DAVILA_JOSE_JUNIOR.pdf?sequence=4&isAllowed=y)

Salazar, G. (2017). *Gestión financiera para incrementar la liquidez en la ONG Socios en Salud Sucursal Perú, Lima 2017* [Tesis de pregrado, Universidad Norbert Wiener]. Repositorio de la Universidad Norbert Wiener.

<http://repositorio.uwiener.edu.pe/bitstream/handle/123456789/1248/TITULO%20-%20Salazar%20Mendoza%20Gleyde%20Rosa.pdf?sequence=1&isAllowed=y>

Sánchez, J. (2012). *Los Métodos de la Investigación*. Díaz de Santos.

Sánchez, J. (2016). *El Control interno el área de almacén de las empresas comercializadoras de vidrios y aluminios del Perú: Caso RÍMAC GLASS SRL. Trujillo, 2016* [Tesis de pregrado, Universidad Católica los Ángeles de Chimbote]. Repositorio de la Universidad Católica los Ángeles de Chimbote.  
<http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/123456789/1146>

Sierra, J., Guzmán, M. y García, F. (2015). *Administración de Almacenes y Control de Inventarios*. Servicios Académicos Internacionales.

<https://www.eumed.net/libros-gratis/2015/1444/index.htm>

Sifuentes, P. (2018). *El sistema de Control Interno de Inventarios y su influencia en la gestión de la rentabilidad de la ferretería San José Lima Metropolitana año 2017* [Tesis de pregrado, Universidad Ricardo Palma]. Repositorio de la Universidad Ricardo Palma.

<http://repositorio.urp.edu.pe/bitstream/handle/URP/1667/Tesis%20Sifuentes%20Llancari.pdf?sequence=1&isAllowed=y>

Torre, A. (2013). La gestión financiera de la empresa. *Finanzas de Empresas II*. [https://unac.edu.pe/documentos/organizacion/vri/cdcitra/Informes\\_Finales\\_Investigacion/Mayo\\_2011/IF\\_TORRE\\_PADILLA\\_FCE/CAP.I.PDF](https://unac.edu.pe/documentos/organizacion/vri/cdcitra/Informes_Finales_Investigacion/Mayo_2011/IF_TORRE_PADILLA_FCE/CAP.I.PDF)

Tovar, E. (3 de diciembre, 2014). Control Interno de los Inventarios. *Red Global de Conocimientos en Auditoría y Control Interno*.

<https://www.auditool.org/blog/control-interno/939-control-interno-de-los-inventarios>.

Valdivia, C. y Ferrer, A. (2006). *Todo sobre Activo Fijo – Propiedad, Planta y Equipo* (2ª ed.). Instituto Pacífico.

## **ANEXOS**

## Anexo 1. Matriz de consistencia

El control interno de inventarios y su incidencia en la gestión financiera de la empresa comercial Corporación Musical Perú S.A.C.

Problema general	Objetivo general	Hipótesis general	Variable	Dimensiones	Indicadores
¿En qué medida el control interno de inventarios incide en la gestión financiera de la empresa comercial Corporación Musical Perú S.A.C.?	determinar si el control interno de inventarios incide en la gestión financiera de la empresa comercial Corporación Musical Perú S.A.C.	El control interno de inventarios incide positivamente en la gestión financiera de la empresa comercial Corporación Musical Perú S.A.C	CONTROL INTERNO DE INVENTARIOS	Registro Sistemático	Guías de entrada
					Guías de salida
					Software
				Revisiones Físicas	Cronograma de actividades
					Stock de mercaderías
					Abastecimiento
				Procedimiento	Despacho
Supervisión					
Capacitación					
Problema específico	Objetivo específico	Hipótesis específica	Variable	Dimensiones	Indicadores
¿De qué manera el registro sistemático del inventario valorizado y en unidades físicas, influye en la generación de ingresos en la empresa comercial Corporación Musical Perú S.A.C.?	Determinar si el registro sistemático del inventario valorizado y en unidades físicas, incide en la generación de ingresos en la empresa comercial Corporación Musical Perú S.A.C.	el registro sistemático del inventario valorizado y en unidades físicas, incide significativamente en la generación de ingresos en la empresa comercial Corporación Musical Perú S.A.C.	GESTIÓN FINANCIERA	Generación de Ingresos	Ventas de Bienes
					Prestación de Servicio
					Mermas
¿En qué medida las revisiones físicas periódicas inciden en la gestión de los egresos en la empresa comercial Corporación Musical Perú S.A.C.?	Determinar si las revisiones físicas periódicas inciden en la gestión de los egresos en la empresa comercial Corporación Musical Perú S.A.C	Las revisiones físicas periódicas inciden en la gestión de los egresos en la empresa comercial Corporación Musical Perú S.A.C.		Gestión de Egresos	Planilla de Sueldos
					Proveedores
					Publicidad
¿De qué manera el procedimiento del manejo de almacén incide en el uso de los recursos en la empresa comercial Corporación Musical Perú S.A.C.?	Conocer si el procedimiento del manejo de almacén incide en el uso de los recursos en la empresa comercial Corporación Musical Perú S.A.C	El procedimiento del manejo de almacén incide significativamente en el uso de los recursos en la empresa comercial Corporación Musical Perú S.A.C		Recursos	Cuentas por cobrar
					Activo fijo
					Activo Intangible





Dimensiones	Indicadores	N°	ITEMS	1	2	3	4	5
Generación de Ingresos	Venta de bienes	10	La empresa Corporación Musical Perú S.A.C, mantiene un control sobre la venta realizada de bienes					
	Prestación de servicio	11	La empresa Corporación Musical Perú S.AC, prioriza en generar otra fuente de ingresos por la prestación de servicio en mantenimiento y reparación de equipos de audio frente al descontrol de la mercadería					
	Mermas	12	La empresa Corporación Musical Perú S.A.C, toma medidas de prevención para evitar la generación de merma en sus inventarios					
Gestión de Egresos	Planilla de sueldos	13	La empresa Corporación Musical Perú S.A.C, mantiene dentro de la planilla de sueldos el personal que controla el almacén la cantidad óptima para el abastecimiento de funciones					
	Proveedores	14	La empresa Corporación Musical Perú S.A.C, mantiene a sus proveedores fidelizados que le permiten optimizar los costos de la mercadería.					
	Publicidad	15	La empresa Corporación Musical Perú S.A.C, cuenta con programas de publicidad a fin de promocionar sus productos					
Recursos	Cuentas por cobrar	16	La empresa Corporación Musical Perú S.A.C, ejecuta medidas correctivas a fin de optimizar las cuentas por cobrar a través de la reducción de errores de almacén					
	Activo Fijo	17	La empresa Corporación Musical Perú S.A.C, cuenta con activos fijos tales como camiones que representan una disponibilidad óptima para el reparto de la mercadería					
	Activo Intangible	18	La empresa Corporación Musical Perú S.A.C, ha perjudicado en algún momento su imagen corporativa debido a la constante devolución de mercadería por la calidad de las mismas de sus clientes.					

**Anexo 3**  
**Declaración Jurada**  
**PDT N° 708 RENTA ANUAL - 2018**

<b>SUNAT</b> DECLARACIÓN	<b>DECLARACIÓN PAGO ANUAL IMPUESTO A LA RENTA</b> <b>TERCERA CATEGORIA</b> Ejercicio gravable 2018		Copia para el Contribuyente
PAGO <b>708</b>	RUC	20601930103	
	RAZON SOCIAL	CORPORACION MUSICAL PERU SAC	
<b>1.- ESTADOS FINANCIEROS</b>			
I.-Balance General			Nro.Control: 20102108
ACTIVO		Valor Histórico Al 31 Dic. de 2018	Nro. Orden: 750660888
Caja y Bancos	359	811,580	
Inv. valor razonab. y disp. P venta	360		
Cuentas por cobrar com.- terceros	361	3,688,415	
Ctas por cobrar com - relacionadas	362		
Ctas p cob per, acc, soc, dir y ger	363	202,063	
Cuentas por cobrar div. - terceros	364		
Ctas por cobrar div. - relacionadas	365		
Serv. y otros contratad. p anticip.	366		
Estimación de ctas cobranza dudosa	367		
Mercaderias	368	6,958,939	
Productos terminados	369		
Subproductos, desechos y desperdic.	370		
Productos en proceso	371		
Materias primas	372		
Mat. Auxiliar., sumin. y repuestos	373		
Envases y embalajes	374		
Existencias por recibir	375	5,394,580	
Desvalorización de existencias	376		
Activos no ctes manten. p la venta	377		
Otros activos corrientes	378	678,878	
Inversiones mobiliarias	379		
Inversiones inmobiliarias	380		
Activ. adq. en arrendamiento finan.	381		
Inmuebles, maquinaria y equipo	382	66,691	
Dep Inn, activ arren fin. e IME acum.	383	(4,151)	
Intangibles	384	3,871	
Activos biológicos	385		
Deprec. act. biol. amort y agota acum.	386		
Desvalorización de activo inmoviliz	387		
Activo diferido	388		
Otros activos no corrientes	389		
<b>TOTAL ACTIVO NETO</b>	<b>390</b>	<b>17,800,866</b>	
PASIVO		V.Histórico 31 Dic 2018	
Sobregiros bancarios	401		
Trib y apor sis pen y salud p pagar	402	61,221	
Remuneraciones y participaciones por pagar	403	72,444	
Ctas p pagar comercial - terceros	404		
Ctas p pagar comer - relacionadas	405	15,811,806	
Ctas p pag acc, directrs y gerentes	406	10,464	
Ctas por pagar diversas - terceros	407	112,287	
Ctas p pagar divers - relacionadas	408		
Obligaciones financieras	409		
Provisiones	410		
Pasivo diferido	411		
<b>TOTAL PASIVO</b>	<b>412</b>	<b>16,068,222</b>	



PATRIMONIO		Valor Histórico Al 31 Dic. de 2018	
Capital	414		10,000
Acciones de Inversión	415		
Capital adicional positivo	416		
Capital adicional negativo	417		
Resultados no realizados	418		
Excedente de revaluación	419		
Reservas	420		
Resultados acumulados positivo	421		336,204
Resultados acumulados negativo	422		
Utilidad de ejercicio	423		1,386,440
Pérdida del ejercicio	424		
TOTAL PATRIMONIO	425		1,732,644
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	426		17,800,866

II.-Estado de Pérdidas y Ganancias-Valores Históricos			
		Importe Al 31 Dic. de 2018	
Ventas Netas o ingresos por servicios		461	33,869,362
(-) Descuentos, rebajas y bonificaciones concedidas		462	
Ventas Netas		463	33,869,362
(-) Costo de Ventas		464	(29,635,692)
Resultado Bruto	Utilidad	466	4,233,670
	Pérdida	467	0
(-) Gastos de venta		468	(1,040,728)
(-) Gastos de administración		469	(966,015)
Resultado de operación	Utilidad	470	2,226,927
	Pérdida	471	0
(-) Gastos financieros		472	(279,996)
(+) Ingresos financieros gravados		473	6,915
(+) Otros ingresos gravados		475	0
(+) Otros ingresos no gravados		476	22,760
(+) Enajenación de valores y bienes del activo fijo		477	
(-) Costo enajenación de valores y bienes activo fijo		478	
(-) Gastos diversos		480	
REI Positivo		481	
REI Negativo		483	
Resultado antes de participaciones	Utilidad	484	1,976,606
	Pérdida	485	0
(-) Distribución legal de la renta		486	
Resultado antes del impuesto	Utilidad	487	1,976,606
	Pérdida	489	0
(-) Impuesto a la Renta		490	(590,166)
Resultado del ejercicio	Utilidad	492	1,386,440
	Pérdida	493	0

#### Anexo 4. Declaración mensual igv - renta periodo febrero 2019

	VALOR DE VENTA		IGV	IR	IMPUESTO DETERMINADO	141,353
					INGRESOS NETOS	10,565,479
					COEFICIENTE	0.0134
					Porcentaje	0.0150
<b>Ventas</b>		<b>2,709,176</b>		487,652	40,638	
Internas	2,706,968		487,254			
Nota de debito	2,208					
Nota de crédito	-226,803	<b>-226,803</b>	-40,825	<b>-40,825</b>	-3,402	
<b>Ventas netas</b>	<b>2,482,373</b>			<b>446,827</b>	<b>37,236</b>	
<b>Compras</b>		<b>1,940,684</b>		349,323		
Internas 18%	185,207		33,337			
Import grav.	1,755,477		315,986			
<b>Compras netas</b>	<b>1,940,684</b>			<b>349,323</b>		
<b>Compras no gravadas</b>						
Internas	26,082					
Importadas	0					
<b>Compras netas</b>	<b>26,082</b>			<b>0</b>		
<b>Tributo a pagar o saldo a favor</b>				97,504		
Saldo afavor de periodos anteriores				-467,018		
<b>Total saldo a favor o importe a pagar</b>				<b>-369,514</b>	<b>37,236</b>	
<b>Percepciones del periodo</b>				<b>57,886</b>		
Percepciones declaradas en periodos ant.				155,176		
<b>Total percepciones</b>				<b>213,062</b>		
<b>Retenciones del periodo</b>				<b>58</b>		
Retenciones declaradas en periodos ant.				4,471		
<b>Total retenciones</b>				<b>4,529</b>		

**Anexo 5**  
**Legalización de Libros Contables**

00001



**ALEJANDRO RAMÍREZ CARRANZA**  
**NOTARIO DE LIMA**

AV. ARENALES 2649 - LINCE  
TELF.: 222-6281 - 222-5582 - FAX: 440-3640  
www.notariaramirez.com.pe

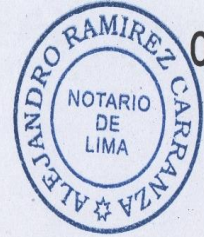
EN LA CIUDAD DE LIMA, AL PRIMER (01) DIAS DEL MES DE JUNIO DEL AÑO DOS MIL DIECISIETE (2017), YO, ALEJANDRO RAMÍREZ CARRANZA, NOTARIO DE LIMA, DE CONFORMIDAD CON EL DECRETO LEGISLATIVO DEL NOTARIADO, LEGALIZO LA APERTURA DEL PRESENTE: **LIBRO REGISTRO DE INVENTARIO PERMANENTE EN UNIDADES FISICAS No. 01 (UNO)** CORRESPONDIENTE A: **CORPORACION MUSICAL PERU S.A.C. CON RUC N° 20601930103**, QUE CONSTA DE **SEIS MIL (6000) FOLIOS SIMPLES**, EN CADA UNO DE LOS CUALES ESTAMPO MI SELLO NOTARIAL Y QUEDA REGISTRADO BAJO EL **NUMERO 35709** EN MI REGISTRO CRONOLÓGICO DE LEGALIZACIÓN DE APERTURA DE LIBROS Y HOJAS SUELTAS, DE TODO LO QUE DOY FE.=AB



**ALEJANDRO RAMIREZ CARRANZA**  
**NOTARIO DE LIMA**







00001

**ALEJANDRO RAMÍREZ CARRANZA**  
**NOTARIO DE LIMA**

AV. ARENALES 2649 - LINCE  
TELF.: 222-6281 - 222-5582 - FAX: 440-3640  
www.notariaramirez.com.pe

EN LA CIUDAD DE LIMA, AL PRIMER (01) DIAS DEL MES DE JUNIO DEL AÑO DOS MIL DIECISIETE (2017), YO, ALEJANDRO RAMÍREZ CARRANZA, NOTARIO DE LIMA, DE CONFORMIDAD CON EL DECRETO LEGISLATIVO DEL NOTARIADO, LEGALIZO LA APERTURA DEL PRESENTE: LIBRO REGISTRO DE INVENTARIO PERMANENTE VALORIZADO No. 01 (UNO) CORRESPONDIENTE A: CORPORACION MUSICAL PERU S.A.C. CON RUC N° 20601930103, QUE CONSTA DE SEIS MIL (6000) FOLIOS SIMPLES, EN CADA UNO DE LOS CUALES ESTAMPO MI SELLO NOTARIAL Y QUEDA REGISTRADO BAJO EL NUMERO 35708 EN MI REGISTRO CRONOLÓGICO DE LEGALIZACIÓN DE APERTURA DE LIBROS Y HOJAS SUELTAS, DE TODO LO QUE DOY FE.=====AB=



  
**ALEJANDRO RAMIREZ CARRANZA**  
**NOTARIO DE LIMA**



## Anexo 6 Carta de toma de Instrumento

"Año de la lucha contra la corrupción e impunidad"

Viernes, 15 de marzo del 2019

Universidad Autónoma del Perú  
Panamericana Sur, Km16.3, Villa el Salvador


Por medio de la presente, el Sr. **JORDY JASON ALFARO VICAÑA**, identificado con DNI N° 70769343, egresado de la carrera de Contabilidad según Código N° 2112101909, en la Universidad Autónoma del Perú, hago constar que se aplicó el instrumento de recolección de datos sobre **"EL CONTROL INTERNO DE INVENTARIOS Y SU INCIDENCIA EN LA GESTIÓN FINANCIERA DE LA EMPRESA COMERCIAL CORPORACIÓN MUSICAL PERÚ S.A.C"**.

Este instrumento de cuestionario se aplicó en la empresa **CORPORACIÓN MUSICAL PERÚ S.A.C**, con RUC N° 20601930103, en el local comercial con dirección del establecimiento anexo JR. ANTONIO MIRO QUESADA NRO. 1293 BAR. BARRIOS ALTOS LIMA - LIMA – LIMA, en horas de las 13.00 pm a 14:00 pm en la misma fecha que se redacta el documento.

El egresado: **JORDY JASON ALFARO VICAÑA**, contó con los elementos necesarios para hacer el análisis de una muestra poblacional, permitiendo evaluar claramente los conocimientos que presentan los trabajadores del área de almacén y del área de ventas de la empresa.

Este documento certifica que el egresado **JORDY JASON ALFARO VICAÑA**, no ha tenido dificultades para la recolección de datos, además de ser un trabajador de confianza en el puesto de ASISTENTE CONTABLE y por último cabe resaltar que efectivamente realizó su proyecto de tesis **"EL CONTROL INTERNO DE INVENTARIOS Y SU INCIDENCIA EN LA GESTIÓN FINANCIERA DE LA EMPRESA COMERCIAL CORPORACIÓN MUSICAL PERÚ S.A.C"**, tomando como referencia a la empresa **CORPORACIÓN MUSICAL PERÚ S.A.C**.

Atentamente.

  
Silvia María Flores Castillo  
GERENTE ADMINISTRATIVO  
CORPORACIÓN MUSICAL PERÚ S.A.C.





**Anexo 7**  
**Evidencia del área de Almacén**



**Anexo 8**  
**Evidencia de la desvalorización de existencias**





Anexo 9  
Tarjeta kardex

# 1202FX

CORPORACION MUSICAL PERU S.A.C.

CODIGO:						
DESCRIPCION:						
FECHA	N° DOCUMENTO	RESPONSABLE	DESTINO / OBS.	INGRESO	SALIDA	TOTAL
2/4/19		HERRERA	FISICO			201
2/4/19	10478	LEO			2	199
5/4/19	11574	HERRERA			1	198
6-4-19	11591	DAVID			1	197
4/4/19	11538	LEO			1	196
4/4/19	11622	HERRERA			1	195
25/4/19	11995	HERRERA			3	192
26/4/19	12028	HERRERA			1	191
2-5-19	12139	DAVID			2	189
2/5/19	12264	HERRERA			1	188
3/5/19	12137	JAIN			2	186
4/5/19	12272	HERRERA			2	184
11/5/19		HERRERA	FISICO			171
13/5/19		HERRERA		61		232
13/5/19		FERNANDO			5	227
15/5/19	12475	HERRERA			1	226
18/5/19	12544	HECTOR			1	225
20/5/19	12567	HERRERA			1	224
20/5/19	12587	HERRERA			1	223
21/5/19	12637	HERRERA			1	222
23/5/19	12658	JAIN			2	220
28/5/19	12802	HERRERA			2	218
29/5/19	12831	HERRERA			1	217



## **Anexo 10 Caso Práctico**

La empresa CORPORACION MUSICAL PERU S.A.C con N° de RUC 20601930103 siendo su local comercial en JR. ANTONIO MIRO QUESADA NRO. 1293 BAR. BARRIOS ALTOS LIMA - LIMA – LIMA, dedicada a la comercialización de equipos de audio y sonido, en el cual se ha tomado como referencia los movimientos que ha tenido el ítem 1202 FX XENYX Consolas Behringer, para el registro del inventario permanente valorizado y en unidades físicas siendo las operaciones en el periodo junio del 2019.

Saldo inicial, 240 unidades a un costo unitario de S/ 212.40 cada uno.

Con fecha 02/06/2019 , se vende 62 Consolas Behringer XENYX 1202 FX al cliente LIMA ACOUSTIC WORKS E.I.R.L. por dicha operación se emite la factura electrónica N° F001-4754 el importe total de S/ 19,346.28 al crédito.

Con fecha 04/06/2019 se vende 150 Consolas Behringer XENYX 1202 FX al cliente ROLYS ELECTRONICS S.R.L., por dicha operación se emite la factura electrónica N° F001-4755 el importe total de S/ 46,805.53 al crédito.

Con fecha 08/06/2019 se vende 10 Consolas Behringer XENYX 1202 FX al cliente ELECTRO MUSIC S.R.L, por dicha operación se emite la factura electrónica N° F001-4756 el importe total de S/ 3,120.37 al crédito.

Con fecha 10/06/2019 se adquiere 60 Consolas Behringer XENYX 1202 FX del proveedor DISTRIBUIDORA PERFECTION S.A.C, por dicha operación nos emite la factuta N° FF02-3586 el importe total de S/ 15,037.92 y cada unidad a un costo unitario de S/ 212.40. al crédito.

Con fecha 20/06/2019 se adquiere 10 Consolas Behringer XENYX 1202 FX del proveedor SIMETRIX E.I.R.L, por dicha operación el proveedor nos emite la factura

electronica N° FF04-2487 el importe total de S/ 2.506.32 y cada unidad a un costo unitario de S/ 212.40 al crédito.

Con fecha 22/06/2019 se vende 48 Consolas Behringer XENYX 1202 FX al cliente SONOTEC PERU S.R.L, por dicha operación se emite la factura electronica N° F001-4799 el importe total de S/ 14,977.77 al crédito.

**FORMATO 13.1: "REGISTRO DE INVENTARIO PERMANENTE VALORIZADO - DETALLE DEL INVENTARIO VALORIZADO"**

**PERÍODO:** jun-19

**RUC:** 20601930103

**APELLIDOS Y NOMBRES: DENOMINACIÓN O RAZÓN SOCIAL:** CORPORACIÓN MUSICAL PERU S.A.C.

**ESTABLECIMIENTO (1):** JR. ANTONIO MIRO QUESADA NRO. 1293 BAR. BARRIOS ALTOS LIMA - LIMA - LIMA

**CÓDIGO DE LA EXISTENCIA:** 1202 FX

**TIPO (TABLA 5):** (01) MERCADERIA

**DESCRIPCIÓN:** CONSOLA BEHRINGER XENYX

**CÓDIGO DE LA UNIDAD DE MEDIDA (TABLA 6):** (07) UNIDADES

**MÉTODO DE VALUACIÓN:** PEPS

DOCUMENTO DE TRASLADO, COMPROBANTE DE PAGO, DOCUMENTO INTERNO O SIMILAR				TIPO DE OPERACIÓN (TABLA 12)	ENTRADAS			SALIDAS			SALDO FINAL		
FECHA	TIPO (TABLA 10)	SERIE	NÚMERO		CANTIDAD	COSTO UNITARIO	COSTO TOTAL	CANTIDAD	COSTO UNITARIO	COSTO TOTAL	CANTIDAD	COSTO UNITARIO	COSTO TOTAL
01/06/2019				(16) SALDO INICIAL	240	212.40	50,976.00				240	212.40	50,976.00
02/06/2019	01	F001	4754	(01) VENTA				62	212.40	13,168.80	178	212.40	37,807.20
04/06/2019	01	F001	4755	(01) VENTA				150	212.40	31,860.00	28	212.40	5,947.20
08/06/2019	01	F001	4756	(01) VENTA				10	212.40	2,124.00	18	212.40	3,823.20
10/06/2019	01	FF02	3586	(02) COMPRA	60	212.40	12,744.00				78	212.40	16,567.20
20/06/2019	01	FF04	2487	(02) COMPRA	10	212.40	2,124.00				88	212.40	18,691.20
22/06/2019	01	F001	4799	(01) VENTA				48	212.40	10,195.20	40	212.40	8,496.00
<b>TOTALES</b>					310		65,844.00	270		57,348.00			

**FORMATO 12.1: "REGISTRO DEL INVENTARIO PERMANENTE EN UNIDADES FÍSICAS- DETALLE DEL INVENTARIO PERMANENTE EN UNIDADES FÍSICAS"**

**PERÍODO:** jun-19

**RUC:** 20601930103

**APELLIDOS Y NOMBRES: DENOMINACIÓN O RAZÓN SOCIAL:** CORPORACION MUSICAL PERU S.A.C.

**ESTABLECIMIENTO (1):** JR. ANTONIO MIRO QUESADA NRO. 1293 BAR. BARRIOS ALTOS LIMA - LIMA - LIMA

**CÓDIGO DE LA EXISTENCIA:** 1202 FX

**TIPO (TABLA 5):** (01) MERCADERIA

**DESCRIPCIÓN:** CONSOLA BEHRINGER XENYX

**CÓDIGO DE LA UNIDAD DE MEDIDA (TABLA 6):** (07) UNIDADES

DOCUMENTO DE TRASLADO, COMPROBANTE DE PAGO, DOCUMENTO INTERNO O SIMILAR				TIPO DE OPERACIÓN  (TABLA 12)	ENTRADAS	SALIDAS	SALDO FINAL
FECHA	TIPO (TABLA 10)	SERIE	NÚMERO				
01/06/2019				(16) SALDO INICIAL	240		240
02/06/2019	01	F001	4754	(01) VENTA		62	178
04/06/2019	01	F001	4755	(01) VENTA		150	28
08/06/2019	01	F001	4756	(01) VENTA		10	18
10/06/2019	01	FF02	3586	(02) COMPRA	60		78
20/06/2019	01	FF04	2487	(02) COMPRA	10		88
22/06/2019	01	F001	4799	(01) VENTA		48	40
<b>TOTALES</b>					310	270	



<b>Comprobación:</b>	
INV. INICIAL	50,976.00
(+) COMPRAS	14,868.00
(-) INV FINAL	-8,496.00
(=) COSTO DE VENTAS	57,348.00

.....XX.....	Debe	Haber
<b>60 COMPRAS</b>		
601 Mercaderías		
6011 Mercaderías manufacturadas	14,868.00	
<b>TRIBUTOS, CONTRAPRESTACIONES Y</b>		
<b>40 APORTES AL SISTEMA DE PENSIONES Y DE SALUD POR PAGAR</b>		
401 Gobierno central		
4011 Impuesto general a las ventas		
40111 IGV – Cuenta propia	2,676.24	
<b>42 CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES – TERCEROS</b>		
421 Facturas, boletas y otros comprobantes por pagar		17,544.24
4212 Emitidas		
30/06/2019 Por las compras de mercaderías , al Crédito según registro de compras		

.....XX.....	Debe	Haber
<b>20 MERCADERÍAS</b>		
201 Mercaderías manufacturadas		
20111 Mercaderías manufacturadas		
20111 Costo	14,868.00	
<b>VARIACIÓN DE</b>		
<b>61 EXISTENCIAS</b>		
611 Mercaderías		
6111 Mercaderías manufacturadas		14,868.00
30/06/2019 Por el destino de las mercaderías manufacturadas del periodo		



.....XX.....		Debe	Haber
<b>12</b>	<b>CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES – TERCEROS</b>		
121	Facturas, boletas y otros comprobantes por cobrar		
1212	Emitidas en cartera	84,249.95	
<b>40</b>	<b>TRIBUTOS, CONTRAPRESTACIONES Y APORTES AL SISTEMA DE PENSIONES Y DE SALUD POR PAGAR</b>		
401	Gobierno central		
4011	Impuesto general a las ventas		
40111	IGV- Cuenta propia		12,851.69
<b>70</b>	<b>VENTAS</b>		
701	Mercaderías		
7011	Mercaderías manufacturadas		
70111	Terceros		71,398.26
	Por las ventas de mercaderías		
30/06/2019	, al crédito según registro de ventas		

.....XX.....		Debe	Haber
<b>69</b>	<b>COSTO DE VENTAS</b>		
691	Mercaderías		
6911	Mercaderías manufacturadas		
69111	Terceros	57,348.00	
<b>20</b>	<b>MERCADERIAS</b>		
201	Mercaderías manufacturadas		
2011	Mercaderías manufacturadas		
20111	Costo		57,348.00
30/06/2019	Por el costo de ventas de la mercadería vendida del periodo		

Continuando con el caso práctico de la empresa CORPORACIÓN MUSICAL PERU S.A.C, se da a suponer que tiene un saldo de 40 unidades del ítem 1202 FX XENYX Consolas Behringer que no tuvieron salida del almacén al 30/05/2020 por lo tanto están dañadas y defectuosas que ya no están disponibles para la venta.

En este caso para su tratamiento contable por esta pérdida de valor está establecido dentro en la NIC 2 Existencias, la cual indica como regla de medición de

los inventarios que los mismos se deben valorar al “costo” o “valor neto realizable”, el que sea menor; por ende, al generarse desmedros en las existencias, las empresas deben rebajar el saldo hasta que el costo sea igual al valor neto realizable y este valor es el importe neto que la empresa espera obtener de la venta de los inventarios en el curso normal de las operaciones. Por lo mencionado se puede concluir que si existe una pérdida en el valor que la empresa espera obtener de la venta de un producto esto se debe reflejar en la valorización de los inventarios por lo cual tendrá que hacerse un ajuste en el importe que se ha contabilizado.

El ajuste respectivo, por cualquier rebaja del valor del producto, hasta alcanzar el valor neto realizable, según el párrafo 34 de la NIC 2, se reconocerá como gasto en el periodo en que ocurra la rebaja o la pérdida del producto.

El tratamiento contable es el siguiente:

.....XX.....	Debe	Haber
<b>69 COSTO DE VENTAS</b>		
Gastos por desvalorización de		
695 existencias		
6951 Mercaderías	8,496.00	
<b>DESVALORIZACIÓN DE</b>		
<b>29 EXISTENCIAS</b>		
291 Mercaderías		
2911 Mercaderías manufacturadas		8,496.00
Por la provisión para la		
30/06/2020 desvalorización de existencia		
.....XX.....		

En el caso de la empresa CORPORACIÓN MUSICAL PERU S.A.C, se observa en el asiento que el valor neto realizable es cero, dado que por su naturaleza del dispositivo electrónico está dañada y defectuosa, en consecuencia no se podrá comercializar para su venta. Por lo cual la empresa no podrá recuperar el costo de los bienes en stock de 8,496.00 soles.

Cabe resaltar que para fines tributarios en este caso del Impuesto a la Renta, la situación del producto 1202 FX XENYX Consolas Behringer califica como un desmedro, por ello la empresa para que pueda acreditar el gasto se debe proceder con la destrucción de los productos, cuando esto se realice, se podrá dar de baja a las existencias, como a continuación se muestra en el asiento contable:

.....XX.....	Debe	Haber
<b>29 DESVALORIZACIÓN DE EXISTENCIAS</b>		
291 Mercaderías		
2911 Mercaderías manufacturadas	8,496.00	
<b>20 MERCADERÍAS</b>		
201 Mercaderías manufacturadas		
20111 Mercaderías manufacturadas		
20111 Costo		8,496.00
30/06/2020 Por la destrucción de los bienes		
.....XX.....		

Para el tratamiento tributario para este caso es el siguiente:

Según el artículo 21, inciso c) del RLIR, Para la deducción de las mermas y desmedros de existencias dispuesta en el inciso f) del Artículo 37° de la Ley, se entiende por:

a. Merma: Pérdida física, en el volumen, peso o cantidad de las existencias, ocasionada por causas inherentes a su naturaleza o al proceso productivo.

b. Desmedro: Pérdida de orden cualitativo e irrecuperable de las existencias, haciéndolas inutilizables para los fines a los que estaban destinados.

Cuando la SUNAT lo requiera, el contribuyente deberá acreditar las mermas mediante un informe técnico emitido por un profesional independiente, competente y colegiado o por el organismo técnico competente. Dicho informe deberá contener por la metodología empleada y las pruebas realizadas. En caso contrario, no se admitirá la deducción, por otro lado, tratándose de los desmedros de existencias, la SUNAT aceptará como prueba la destrucción de las mercaderías efectuadas ante el Notario

Público o Juez de Paz, a falta de aquél, siempre que se comunique previamente a la SUNAT en un plazo no menor de seis (6) días hábiles anteriores a la fecha en que se llevará a cabo la destrucción de los referidos bienes. Dicha entidad podrá designar a un funcionario para presenciar dicho acto; también podrá establecer procedimientos alternativos o complementarios a los indicados, tomando en consideración la naturaleza de las existencias o la actividad de la empresa.

## Anexo 11 Flujo de Caja Proyectado

ENTIDAD	Mar-19	Abr-19	May-19	Jun-19	Jul-19	Ago-19	Set-19	Oct-19	Nov-19	Dic-19	Ene-20	Feb-20	SOLES
<b>INGRESOS</b>													
SALDO INICIAL	834,587	511,075	161,323	247,977	104,360	71,279	279,596	115,674	264,074	243,703	98,141	105,243	3,037,031
<b>1 VENTAS</b>													-
1.1 Al Contado	298,513	313,438	329,110	345,566	362,844	380,986	400,035	420,037	441,039	463,091	486,245	510,558	4,751,461
1.2 Al Credito	2,686,613	2,716,464	2,746,240	2,837,422	2,963,378	2,995,129	3,026,722	3,058,121	3,089,292	3,120,195	3,150,790	3,181,033	35,571,400
<b>2. OTROS INGRESOS</b>													-
2.1 Instituciones Financieras													-
2.2 Préstamos de terceros			250,000		150,000								400,000
													-
<b>TOTAL INGRESOS</b>	<b>3.819.712</b>	<b>3.540.977</b>	<b>3.486.674</b>	<b>3.430.964</b>	<b>3.580.582</b>	<b>3.447.395</b>	<b>3.706.353</b>	<b>3.593.832</b>	<b>3.794.404</b>	<b>3.826.988</b>	<b>3.735.176</b>	<b>3.796.834</b>	<b>43.759.892</b>
<b>EGRESOS</b>													
<b>1. PROVEEDORES EXTERIOR</b>													-
1.1 Al Contado	2,417,951	2,454,221	2,491,034	2,578,220	2,694,240	2,370,033	2,405,584	2,347,757	2,541,838	2,579,966	2,618,665	2,657,945	30,157,454
1.2 Al Crédito	268,661	272,691	276,782	286,469	299,360	263,337	267,287	260,862	282,426	286,663	290,963	295,327	3,350,828
													-
Anticipos	200,000	200,000					400,000	200,000	200,000	300,000	200,000	200,000	1,900,000
Saldos													-
<b>2. ADUANAS</b>													-
<b>3. GASTOS VENTAS</b>													-
Comisiones	149,256	151,495	153,768	159,149	166,311	168,806	171,338	173,908	176,517	179,164	181,852	184,580	2,016,143
Servicio Técnico	2,735	5,105	6,684	3,944	2,441	3,422	3,383	13,245	1,529	1,605	1,685	1,770	47,548
<b>4. GASTOS ADMINISTRATIVOS</b>													-
Planilla de sueldos	45,623	45,623	45,623	45,623	45,623	45,623	45,623	45,623	45,623	45,623	45,623	45,623	547,476
Oficina y almacén	25,200	25,200	25,200	25,200	25,200	25,200	25,200	25,200	25,200	25,200	25,200	25,200	302,400
Compensación por tiempo de servicio			13,492						13,492				26,984
Gratificación Julio y diciembre					45,623					45,623			91,246
Estiba y desestiba - Almacén	3,650	3,650	3,650	3,650	3,650	3,650	3,650	3,650	3,650	3,650	3,650	3,650	43,800
Gastos de representación	16,320	16,320	16,320	16,320	16,320	16,320	16,320	16,320	16,320	16,320	16,320	16,320	195,840
Contingencias		25,326	25,326	25,326	25,326	25,326	25,326	25,326	25,326	25,326	25,326	25,326	278,586
<b>5. PRESTAMOS BANCARIOS</b>													-
Principal													-
Deuda Loma Parts	31,737	31,737	31,737	31,737	31,737	31,737	31,737	31,737	31,737	31,737	31,737	31,737	380,844
Deuda CMPARTS	28,844	28,844	28,844	28,844	28,844	28,844	28,844	28,844	28,844	28,844	28,844	28,844	346,130
<b>6. PRESTAMOS TERCEROS</b>													-
Principal													-
Interes													-
<b>7. PRESTAMOS ACCIONISTAS</b>						60,000	40,000	30,000	30,000	30,000	30,000	30,000	250,000
<b>8. IMPUESTOS</b>													-
Impuesto a la renta	52,240	53,023	53,819	55,702	58,209	59,082	59,968	60,868	61,781	62,708	63,648	64,603	705,650
<b>9 OTROS GASTOS</b>													-
	66,419	66,419	66,419	66,419	66,419	66,419	66,419	66,419	66,419	66,419	66,419	66,419	797,029
<b>TOTAL EGRESOS</b>	<b>3.308.637</b>	<b>3.379.654</b>	<b>3.238.697</b>	<b>3.326.604</b>	<b>3.509.303</b>	<b>3.167.799</b>	<b>3.590.679</b>	<b>3.329.759</b>	<b>3.550.702</b>	<b>3.728.848</b>	<b>3.629.933</b>	<b>3.677.344</b>	<b>41.437.958</b>
INGRESOS - EGRESOS	511,075	161,323	247,977	104,360	71,279	279,596	115,674	264,074	243,703	98,141	105,243	119,490	2,321,934
<b>ACUMULADO</b>	<b>511,075</b>	<b>672,398</b>	<b>920,375</b>	<b>1,024,735</b>	<b>1,096,014</b>	<b>1,375,610</b>	<b>1,491,284</b>	<b>1,755,358</b>	<b>1,999,060</b>	<b>2,097,201</b>	<b>2,202,444</b>	<b>2,321,934</b>	<b>4,643,868</b>

## Anexo 12. Turnitin

### Reporte de similitud

NOMBRE DEL TRABAJO

Turnitin ALFARO VICAÑA, JORDY JASON  
(1).docx

AUTOR

JORDY JASON ALFARO VICAÑA

RECuento DE PALABRAS

**19312 Words**

RECuento DE CARACTERES

**106970 Characters**

RECuento DE PÁGINAS

**113 Pages**

TAMAÑO DEL ARCHIVO

**6.5MB**

FECHA DE ENTREGA

**Apr 29, 2023 1:15 AM GMT-5**

FECHA DEL INFORME

**Apr 29, 2023 1:16 AM GMT-5**

#### ● 17% de similitud general

El total combinado de todas las coincidencias, incluidas las fuentes superpuestas, para cada base de datos

- 14% Base de datos de Internet
- Base de datos de Crossref
- 13% Base de datos de trabajos entregados
- 3% Base de datos de publicaciones
- Base de datos de contenido publicado de Crossref

#### ● Excluir del Reporte de Similitud

- Material bibliográfico
- Material citado
- Fuentes excluidas manualmente
- Material citado
- Coincidencia baja (menos de 8 palabras)
- Bloques de texto excluidos manualmente