



**UNIVERSIDAD NACIONAL  
JOSÉ FAUSTINO SÁNCHEZ CARRIÓN**

**FACULTAD DE CIENCIAS ECONOMICAS, CONTABLES Y FINANCIERAS**

**ESCUELA PROFESIONAL DE CIENCIAS CONTABLES Y FINANCIERAS**

**TESIS**

**“EL SISTEMA DE CONTROL INTERNO Y LA GESTION DE LOS  
INVENTARIOS EN LA EMPRESA COMERCIAL VILCA S.A.C.  
DEL DISTRITO DE LIMA”**

**PARA OPTAR MI TITULO PROFESIONAL DE  
CONTADOR PÚBLICO**

**PRESENTADO POR EL BACHILLER:  
DIEGO EDISON QUISPE REYNOSO**

**ASESOR**

**Mg. CPCC. MARINO VALLADARES CELI**

**HUACHO – PERU**

**2018**

**PRESENTADO POR EL BACHILLER:**

**DIEGO EDISON QUISPE REYNOSO**

**ASESOR:**

**Mg. CPCC. MARINO VALLADARES CELI**



---

Mg. CPCC. MARINO VALLADARES CELI

ASESOR

---

**JURADO EVALUADOR**



---

Dr. CPCC. JORGE HORACIO ROMERO HERBOZO  
JURADO (PRESIDENTE)



---

Mg. CPCC. FREDY JAVIER HUACHUA HUARANCCA  
JURADO (SECRETARIO)



---

Mg. CPCC RAUL MANUEL CANO CURIOSO  
JURADO (VOCAL)

## **DEDICATORIA**

“A Dios, porque es el ser superior que alumbra mi camino siendo la máxima expresión de mi fe que ha hecho posible lograr mi objetivo y a mis Padres por el esfuerzo y sacrificio que han realizado para hacer realidad mi sueño de ser Profesional“

## **AGRADECIMIENTO**

“A Dios por ser la luz que ilumina mi camino y a mis Padres por el apoyo brindado para llegar a ser un buen profesional al servicio de la Sociedad”

“A mi Asesor por el apoyo recibido en el desarrollo de mi Tesis”

## INDICE

CONTRACARATULA.....	II
DEDICATORIA.....	V
AGRADECIMIENTO.....	VI
INDICE.....	VII
INDICE DE TABLAS.....	IX
INDICE DE GRAFICOS.....	X
RESUMEN.....	XI
ABSTRAC.....	XII
INTRODUCCION.....	XIII

## CAPITULO I

### PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

1.1. DESCRIPCIÓN DE LA REALIDAD PROBLEMÁTICA.....	1
1.2. FORMULACIÓN DEL PROBLEMA.....	6
1.2.1. PROBLEMA GENERAL.....	6
1.2.2. PROBLEMA ESPECÍFICOS.....	6
1.3. OBJETIVOS DE LA INVESTIGACIÓN.....	7
1.3.1. OBJETIVO GENERAL.....	7
1.3.2. OBJETIVO ESPECÍFICOS.....	7

## CAPITULO II

### MARCO TEORICO

2.1. ANTECEDENTES DE LA INVESTIGACIÓN.....	8
2.2. BASES TEÓRICAS.....	10
2.3. DEFINICIONES CONCEPTUALES.....	14
2.4. FORMULACIÓN DE HIPÓTESIS.....	19
2.4.1. HIPÓTESIS GENERAL.....	19
2.4.2. HIPÓTESIS ESPECÍFICAS.....	19

## CAPITULO III

### METODOLOGÍA

3.1. DISEÑO METODOLÓGICO.....	20
3.1.1. TIPO.....	20

3.1.2. ENFOQUE.....	21
3.2. POBLACIÓN Y MUESTRA.....	23
3.2.1. POBLACION.....	23
3.2.2. MUESTRA.....	23
3.3. OPERACIONALIZACIÓN DE VARIABLES E INDICADORES.....	24
3.4. TÉCNICAS DE RECOLECCIÓN DE DATOS.....	28
3.4.1. TÉCNICAS A EMPLEAR.....	28
3.4.2. DESCRIPCIÓN DE LOS INSTRUMENTOS.....	30
3.5. TÉCNICAS PARA EL PROCESAMIENTO DE LA INFORMACIÓN....	30

## **CAPITULO IV**

### **RESULTADOS**

4.1. PRESENTACIÓN DE RESULTADOS.....	32
4.2. ANÁLISIS, DISCUSIÓN E INTERPRETACIÓN DE RESULTADOS....	53
<b>4.3. CONTRASTACIÓN DE HIPÓTESIS.....</b>	<b>53</b>

## **CAPITULO V**

### **DISCUSIÓN, CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES**

5.1. DISCUSIÓN.....	62
5.2. CONCLUSIONES.....	62
5.3. RECOMENDACIONES.....	64

## **CAPITULO VI**

### **FUENTES DE INFORMACIÓN**

6.1. FUENTES BIBLIOGRÁFICAS.....	66
----------------------------------	----

## **ANEXOS**

01 MATRIZ DE CONSISTENCIA.....	69
02 INSTRUMENTOS PARA LA TOMA DE DATOS.....	70



## ÍNDICE DE TABLAS

<b>CUADRO Nº 01:</b> EL SISTEMA DE CONTROL INTERNO / GESTIÓN DE LOS INVENTARIOS.....	33
<b>CUADRO Nº 02:</b> EL SISTEMA DE CONTROL INTERNO / GESTIÓN DE LOS INVENTARIOS / PROCESO DE SU ADQUISICIÓN.....	35
<b>CUADRO Nº 03:</b> EL SISTEMA DE CONTROL INTERNO / GESTIÓN DE LOS INVENTARIOS / PROCESO DE SU ALMACENAMIENTO.....	37
<b>CUADRO Nº 04:</b> EL SISTEMA DE CONTROL INTERNO / GESTIÓN DE LOS INVENTARIOS / PROCESO DE SU VENTA.....	39
<b>CUADRO Nº 05:</b> EL SISTEMA DE CONTROL INTERNO / GESTIÓN DE LOS INVENTARIOS / SISTEMA DE REGISTROS.....	41
<b>CUADRO Nº 06:</b> EL SISTEMA DE CONTROL INTERNO / GESTIÓN DE LOS INVENTARIOS / CONTROLES EN CADA ETAPA.....	43
<b>CUADRO Nº 07:</b> EL SISTEMA DE CONTROL INTERNO / GESTIÓN DE LOS INVENTARIOS / METODOS DE VALORACIÓN.....	45
<b>CUADRO Nº 08:</b> EL SISTEMA DE CONTROL INTERNO / GESTIÓN DE LOS INVENTARIOS / METODOS DE PRIMERAS ENTRADAS, PRIMERAS SALIDAS.....	47
<b>CUADRO Nº 09:</b> EL SISTEMA DE CONTROL INTERNO / GESTIÓN DE LOS INVENTARIOS / METODO DE COSTO PROMEDIO.....	49
<b>CUADRO Nº 10:</b> EL SISTEMA DE CONTROL INTERNO / GESTIÓN DE LOS INVENTARIOS / EVALUACIÓN DE SUS CONTROLES.....	51

## ÍNDICE DE GRÁFICOS

<b>GRÁFICO N° 01:</b> EL SISTEMA DE CONTROL INTERNO / GESTIÓN DE LOS INVENTARIOS.....	34
<b>GRÁFICO N° 02:</b> EL SISTEMA DE CONTROL INTERNO / GESTIÓN DE LOS INVENTARIOS / PROCESO DE SU ADQUISICIÓN.....	36
<b>GRÁFICO N° 03:</b> EL SISTEMA DE CONTROL INTERNO / GESTIÓN DE LOS INVENTARIOS / PROCESO DE SU ALMACENAMIENTO.....	38
<b>GRÁFICO N° 04:</b> EL SISTEMA DE CONTROL INTERNO / GESTIÓN DE LOS INVENTARIOS / PROCESO DE SU VENTA.....	40
<b>GRÁFICO N° 05:</b> EL SISTEMA DE CONTROL INTERNO / GESTIÓN DE LOS INVENTARIOS / SISTEMA DE REGISTROS.....	42
<b>GRÁFICO N° 06:</b> EL SISTEMA DE CONTROL INTERNO / GESTIÓN DE LOS INVENTARIOS / CONTROLES EN CADA ETAPA.....	44
<b>GRÁFICO N° 07:</b> EL SISTEMA DE CONTROL INTERNO / GESTIÓN DE LOS INVENTARIOS / METODOS DE VALORACIÓN.....	46
<b>GRÁFICO N° 08:</b> EL SISTEMA DE CONTROL INTERNO / GESTIÓN DE LOS INVENTARIOS / METODOS DE PRIMERAS ENTRADAS, PRIMERAS SALIDAS.....	48
<b>GRÁFICO N° 09:</b> EL SISTEMA DE CONTROL INTERNO / GESTIÓN DE LOS INVENTARIOS / METODO DE COSTO PROMEDIO.....	50
<b>GRÁFICO N° 10:</b> EL SISTEMA DE CONTROL INTERNO / GESTIÓN DE LOS INVENTARIOS / EVALUACIÓN DE SUS CONTROLES.....	52

## RESUMEN

**Objetivo:** Se ha demostrado que el Sistema de Control Interno influye en la Gestión de los Inventarios en la Empresa Comercial Vilca S.A.C. del Distrito de Lima. **Métodos:** La población estuvo constituida por 50 personas y la muestra por 44 personas de acuerdo al muestreo aleatorio simple, se utilizó el instrumento de medición de actitudes de la escala de Likert, habiéndose considerado como dimensiones: El Sistema de Control Interno, Gestión de los Inventarios, Empresa Comercial. La confiabilidad de los instrumentos fue validada de manera adecuada. **Resultados:** Los resultados muestran que el mayor porcentaje 78% entre siempre y muchas veces de los Gerentes, funcionarios y empleados consideran que el Sistema de Control Interno influye en la Gestión de Inventarios. **Conclusión:** La contrastación de las Hipótesis mediante la Chi Cuadrado determina que los valores prácticos son mayores que los valores teóricos por lo tanto se demuestra que el Sistema de Control Interno influye en la Gestión de los Inventarios en la Empresa Comercial Vilca S.A.C. del Distrito de Lima.

**Palabras Claves:** El Sistema de Control Interno, Gestión de los Inventarios, Empresa Comercial.

## ABSTRAC

**Objective:** It has been demonstrated that the Internal Control System influences the Inventory Management in the Commercial Company Vilca S.A.C. of the District of Lima. **Methods:** The population was constituted by 50 people and the sample by 44 people according to the simple random sampling, the instrument of measurement of attitudes of the Likert scale was used, having been considered as dimensions: The Internal Control System, Management of the Inventories, Commercial Company. The reliability of the instruments was validated in an adequate manner. **Results:** The results show that the highest percentage 78% between always and many times of the Managers, officials and employees consider that the Internal Control System influences the Inventory Management. **Conclusion:** The comparison of the Hypothesis using the Chi-square determines that the practical values are greater than the theoretical values therefore it is demonstrated that the Internal Control System influences the Inventory Management in the Commercial Company Vilca S.A.C. of the District of Lima. **Key Words:** The Internal Control System, Inventory Management, Commercial Enterprise.

## INTRODUCCION

La Empresa Comercial Vilca S.A.C. que desarrolla sus actividades en el Distrito de Lima oferta productos de diversa naturaleza a sus clientes en las mejores condiciones necesarias para satisfacer sus necesidades más apremiantes, para tal efecto la Gerencia de la misma debe tomar decisiones y utilizar estrategias para darle continuidad a su funcionamiento sobre todo en lo que se refiere a mantener e incrementar cada vez más sus niveles de liquidez y de inventarios para evitar que en algún momento su produzca el desequilibrio relacionado a la falta de aprovisionamiento y consecuentemente una disminución de las ventas que puede limitar el cumplimiento de sus objetivos y metas previstos en sus planes correspondiente a un determinado período.

El problema que se presenta en ésta Empresa es que su sistema de control es deficiente lo que ocasiona serios inconvenientes en las etapas del proceso de abastecimiento referido al proceso de adquisición, almacenamiento y venta, por lo tanto es necesario evaluar su consistencia para que la Gerencia de la misma tenga la confianza y seguridad en lo que respecta a la eficiencia y eficacia de sus operaciones, la salvaguarda de sus recursos, la veracidad de su información contable , el cumplimiento de sus compromisos y la adhesión a las políticas establecidas para el efectivo control de sus actividades.

La presente Tesis contiene lo siguiente:

- Capítulo I : Planteamiento del problema
- Capítulo II : Marco Teórico
- Capítulo III : Metodología
- Capítulo IV : Resultado
- Capítulo V : Discusión, Conclusiones y Recomendaciones
- Capítulo VI : Fuentes de información
- ANEXOS : Instrumento de la recolección de datos

## **CAPITULO I**

### **PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA**

#### **1.1. DESCRIPCIÓN DE LA REALIDAD PROBLEMÁTICA**

Debido al constante avance de la Ciencia y la Tecnología, la globalización económica, la consolidación e integración de los mercados internacionales y los tratados de libre comercio han generado cambios significativos y producido la aparición de nuevos escenarios y contextos empresariales que en la actualidad se caracterizan por ser complejos, dinámicos, cambiantes y competitivos.

Para ingresar y competir en estos nuevos escenarios y contextos las empresas en general, las empresas Comerciales y en particular la Empresa Comercial Vilca S.A.C. del distrito de Lima deben de estar debidamente organizadas, utilizar herramientas modernas de gestión que hagan posible competir en igualdad de condiciones y lograr de esa manera desarrollarse en base al empleo de estrategias que permitan el cumplimiento de sus objetivos y metas establecidos en sus planes.

Deben contar también con un sistema de gestión integral que haga posible un sostenido funcionamiento con el equilibrio necesario de los sectores que la conforman y que sean evaluados en base a los resultados obtenidos en un determinado período tomando como base la existencia de un eficiente sistema de control interno que permita a las Gerencias de las mismas conocer el funcionamiento de los diversos sectores en lo que se refiere a al proceso de adquisición, almacenamiento y venta de sus

inventarios para lograr la rentabilidad necesaria en la actividad comercial basa en la inversión efectuada en un determinado período.

Para contribuir a que el sistema de gestión empresarial sea eficiente necesariamente deben de contar con un Sistema de Contabilidad cuyo objetivo es justamente mostrar de manera resumida los resultados obtenidos por las Gestiones de las Gerencias de las Empresas Comerciales y en particular la Empresas Comercial Vilca S.A.C. a través de sus Estados Financieros y el Sistema de Control Interno que permite la efectividad y eficiencia de las operaciones, la razonabilidad de su información financiera, el cumplimiento de sus obligaciones y la adhesión a las políticas.

La Empresa Comercial Vilca S.A.C. del Distrito de Lima tiene como premisa básica la de vender productos de diversa naturaleza a sus clientes en las mejores condiciones, para ello deben utilizar determinadas estrategias para satisfacer dichos requerimientos por lo tanto tienen la obligación de contar con altos niveles de liquidez y de inventarios para evitar situaciones de desequilibrio que disminuyan el cumplimiento de sus actividades y consecuentemente los niveles de utilidades a lograrse en un determinado período.

En las Empresa Comercial Vilca S.A.C. que desarrolla sus actividades en el Distrito de Lima existen serios problemas que se refieren básicamente a que no perfecciona su organización, no define adecuadamente su estructura operativa y distributiva, no utiliza herramientas modernas de gestión, no cuenta con un sistema de control interno eficiente y que no son debidamente evaluadas en lo que respecta a su funcionamiento y a

los resultados que obtienen no son relevantes por lo tanto es necesario y conveniente dinamizar las Gestiones de sus Inventarios mediante la evaluación del Sistema de Control Interno actual especialmente en lo que se refiere al proceso de adquisición, almacenamiento y venta de sus productos con la finalidad de lograr una mayor demanda de los mismos basado precisamente en su calidad para satisfacer la demanda de sus clientes.

En la actualidad para la Empresa Comercial Vilca S.A.C. del Distrito de Lima resulta importante para la continuidad de sus actividades comerciales la necesidad de evaluar la Gestión de sus inventarios tomando como base la existencia de un sistema de Control Interno que coadyuve a tener la garantía y seguridad del adecuado proceso de adquisición, Almacenamiento y venta de los productos que ofertan para satisfacer las necesidades de sus clientes en las mejores condiciones de calidad evitando de esa manera deterioros y mermas que impliquen los reclamos posteriores que en muchos de los casos generan desconfianza y disminuyen la demanda de dichos productos.

El Sistema de Control Interno comprende el plan de organización, los métodos y medidas coordinadas adoptadas dentro de una Empresa Comercial para salvaguardar sus bienes, comprobar la exactitud y veracidad de los datos contables, promover la eficiencia operante y estimular la adhesión a las políticas prescritas por la gerencia.

El Sistema de Control Interno es definido en forma amplia como un proceso efectuado por la Gerencia de una Empresa Comercial para proporcionar una razonable seguridad con miras a la realización de



objetivos relacionados a la efectividad y eficiencia de sus operaciones, la confiabilidad de la información financiera que genera el sistema de contabilidad, el acatamiento de las leyes y regulaciones aplicables y la adhesión a las políticas establecidas para un eficiente desarrollo de sus actividades.

En ese sentido la efectividad y eficiencia de sus operaciones apunta a los objetivos básicos de la misma, incluyendo metas de desempeño, rentabilidad, salvaguarda de sus recursos, asimismo la formulación, presentación y publicación de estados financieros dignos de confianza, el cumplimiento oportuno de sus obligaciones contraídas y finalmente al desarrollo de estrategias las que deben ser comunicadas para su ejecución contribuyendo de esa manera al cumplimiento de sus objetivos y metas correspondiente a un determinado período.

La Gestión deficiente de los Inventarios en la Empresa Comercial Vilca S.AC. del Distrito de Lima se puede corregir implementando más y mejores controles internos para efectos de garantizar el adecuado proceso de adquisición, almacenamiento y venta de dichos artículos que haga posible en forma posterior evaluar también las gestiones gerenciales en sus diferentes etapas y verificar el cumplimiento de sus objetivos y metas, comprobar la validez y razonabilidad de la información generada basada en controles internos eficientes.

La existencia de un Sistema de Control Interno es importante porque su principal propósito es detectar con oportunidad cualquier desviación significativa en el cumplimiento de sus objetivos y metas de la Empresa Comercial Vilca S.A.C. porque promueve la eficiencia de las operaciones,

ayudan a reducir los riesgos a que pudieran estar expuestos sus recursos, aporta mayor confiabilidad a la información financiera y proporciona mayor seguridad respecto al cumplimiento efectivo de las leyes, normas y políticas.

La situación descrita resume la problemática que relaciona la necesidad básica y fundamental de que exista un Sistema de control interno eficiente para garantizar de esa manera una Gestión óptima de sus inventarios que posibilite el cumplimiento de sus objetivos y metas previstos en sus planes, especialmente en lo que se refiere a lograr la rentabilidad necesaria en base a la inversión efectuada.

La Gestión de los Inventarios en la Empresa Comercial Vilca S.A.C. del Distrito de Lima es el conjunto de actividades que se desarrollan para lograr un eficiente abastecimiento de los productos que oferta la misma en lo que se refiere básicamente al proceso de la adquisición, almacenamiento y venta de los mismos en las mejores condiciones de calidad para satisfacer de esa manera las demandas, exigencias y necesidades de sus clientes.

El Sistema de Control Interno debidamente implementado por la Gerencia de dicha Empresa es importante porque debe establecer los procedimientos necesarios para efectos de efectuar un control eficiente en el proceso de adquisición, almacenamiento y venta de sus inventarios que debe permitir el registro de las compras, las condiciones en la que son almacenados los productos y la utilización de los métodos adecuados para efectos de determinar sus respectivos costos de ventas cuyos saldos se deben de mostrar en su Estado de Resultados correspondiente a un determinado período.

## **1.2. FORMULACIÓN DEL PROBLEMA**

En función a la descripción de la realidad problemática, los problemas fueron formulados de la siguiente manera:

### **1.2.1. PROBLEMA GENERAL**

¿De qué forma el Sistema de Control Interno influye en la Gestión de los Inventarios en la Empresa Comercial Vilca S.A.C. del Distrito de Lima?

### **1.2.2. PROBLEMAS ESPECIFICOS**

¿En qué medida el Sistema de Control Interno influye en la Gestión de los Inventarios en la Empresa Comercial Vilca S.A.C. del Distrito de Lima respecto al proceso de su adquisición?

¿De qué modo el Sistema de Control Interno influye en la Gestión de los Inventarios en la Empresa Comercial Vilca S.A.C. del Distrito de Lima respecto al proceso de su almacenamiento?

¿De qué manera el Sistema de Control Interno influye en la Gestión de los Inventarios en la Empresa Comercial Vilca S.A.C. del Distrito de Lima respecto al proceso de su venta?

### **1.3. OBJETIVOS DE LA INVESTIGACION**

En base a los problemas formulados, los objetivos de la presente Tesis fueron formulados de la siguiente manera:

#### **1.3.1. OBJETIVO GENERAL**

Demostrar la forma en que el Sistema de Control Interno influye en la Gestión de los Inventarios en la Empresa Comercial Vilca S.A.C. del Distrito de Lima.

#### **1.3.2. OBJETIVOS ESPECIFICOS**

Establecer la medida en que el Sistema de Control Interno influye en la Gestión de los Inventarios en la Empresa Comercial Vilca S.A.C del Distrito de Lima respecto al proceso de su adquisición.

Analizar el modo en que el Sistema de Control Interno influye en la Gestión de los Inventarios en la Empresa Comercial Vilca S.A.C. del Distrito de Lima respecto al proceso de su almacenamiento.

Determinar la manera en que el Sistema de Control Interno influye en la Gestión de los Inventarios en la Empresa Comercial Vilca S.A.C. del Distrito de Lima respecto al proceso de su venta.

## CAPITULO II

### MARCO TEORICO

#### 2.1. ANTECEDENTES DE LA INVESTIGACION

**CALDERON HERRERA, Marco Antonio (2015)** en su tesis “El Control Interno como soporte para mejorar la Gestión Gerencial de las Empresas Comerciales de la Provincia de Huaura”, de acuerdo a la investigación realizada, en base al análisis e interpretación de los resultados y la contrastación de sus hipótesis concluye indicando que el Control Interno es un soporte básico y fundamental que influye de manera significativa en la Gestión Gerencial de las Empresas Comerciales de la Provincia de Huaura, por lo que es importante su existencia para dinamizar el proceso de adquisición, almacenamiento y venta posterior de sus inventarios contribuyendo de esa manera al cumplimiento de sus objetivos y metas previstos en su sus planes correspondiente a un período determinado.

**MEDRANO CARRASCO, Juan Carlos (2015)** en su Tesis “El Control Interno como instrumento para dinamizar la Gestión Gerencial en las Empresas Industriales de la Provincia de Huaura”, de acuerdo a la investigación realizada, en base al análisis e interpretación de los resultados y a la contratación de sus hipótesis concluye manifestando que el Control Interno es un instrumento muy valioso que hace posible el desarrollo de una Gestión Gerencial eficiente porque garantiza y promueve la eficiencia de sus operaciones, ayuda a reducir los riesgos a que pudieran estar expuestos sus recursos y aporta mayor confiabilidad a la información financiera generada en un determinado período.

**PAREDES FLORES, José Antonio y VARGAS RAMOS, Luis Alberto (2015)** en su tesis “El Control Interno como medio para garantizar una eficiente Gestión Gerencial en las Empresas de Servicios de la Provincia de Huaura”, de acuerdo a la investigación realizada y a la contrastación de sus hipótesis concluyen manifestando que el Control Interno es un medio básico y fundamental que influye significativamente sobre la Gestión Gerencial porque permite detectar con oportunidad cualquier desviación significativa en el cumplimiento de sus objetivos y metas establecidos.

**SANCHEZ PEREZ, Carlos Eduardo (2014)** en su tesis “El Control Interno en la administración de las Medianas y Pequeñas Empresas Comerciales de la Provincia de Huaura”, de acuerdo a la investigación desarrollada y a la contrastación de sus hipótesis concluye manifestando que el Control Interno es un medio muy eficaz porque proporciona un factor de tranquilidad en relación a los resultados que se puedan obtener y a la evaluación de las actividades, procesos, operaciones., procedimientos, mecanismos y formas como se administran las medianas y pequeñas empresas cuyos resultados se pueden apreciar en sus estados financieros correspondiente a un período determinado.

**TALAVERA ORDOÑEZ, Marta (2015)** en su tesis “El Control Interno en la Gestión Gerencial de las Empresas Industriales de la Provincia de Huaura”, de acuerdo a la investigación desarrollada y a la contrastación de sus hipótesis concluye manifestando que el Control Interno influye significativamente en la Gestión Gerencial por cuanto permite coadyuvar al desarrollo óptimo de las actividades, procesos y operaciones, dinamizando de esa manera a la Gestión Gerencial en lo que respecta al adecuado uso

de sus recursos orientándolos al cumplimiento de sus objetivos y metas previstos en sus planes.

## **2.2. BASES TEORICAS**

Las teorías que se tomarán en cuenta en la presente investigación son las siguientes:

**LA TEORÍA DEL CONTROL**, que significa que todas las actividades que realizan las Empresas decididas por sus órganos de más alto nivel ejecutivo de la Gestión Gerencial deben establecer determinados sistemas para controlar y evaluar los resultados de las decisiones tomadas y los beneficios que se han obtenido, para ello deben determinar un plan de organización, utilizar métodos y procedimientos que en forma coordinada se adoptan para la protección de sus recursos, la obtención de información financiera oportuna y correcta, así como la promoción de la eficiencia en las operaciones y la adhesión a las políticas y estrategias adoptadas por los órganos ejecutivos.

**LA TEORÍA DE LA AUTO-EVALUACION DE CONTROL**, que nos proporciona elementos suficientes para afirmar que la tradición y las raíces de las Empresas deben ser nuestras guías, pero que no deben atarnos al pasado, la autoevaluación cambia la forma en que trabajamos en el desarrollo del control interno, esto se logra a través de realizar evaluaciones de los procesos de realización de las actividades de forma participativa junto con el personal que está involucrado diariamente en el proceso; la auto-evaluación entiende que el Control Interno es asunto de todos, esto significa que todo el personal que labora en la Empresa deben trabajar de manera conjunta hacia una responsabilidad mutua que es la de mejorar el

ambiente de control; si un control, proceso, procedimiento o tarea crítica para el éxito de los productos que elabora y distribuye que no está funcionando adecuadamente todos debemos trabajar para lograr perfeccionarlo.

**LA TEORÍA DE LAS DECISIONES**, que supone enfrentarse a los problemas cotidianos que debe ejercer la Gerencia de las empresas seleccionan una solución entre varias alternativas puesto que por lo general hay incertidumbre, no es posible estar seguro de las consecuencias de la decisión que se tome, tampoco se puede asegurar que la decisión que se elija produzca los mejores resultados. Además el problema puede ser muy complejo, ya sea porque existen muchas alternativas por considerar o un gran número de factores que se han de tomar en cuenta especialmente cuando se cuenta con información referida a los resultados de la Gestión de la Gerencial en la que se establece con claridad las formas y mecanismos que se han utilizado para ejecutar las actividades en procura del cumplimiento de sus objetivos y metas establecidos en su plan estratégico y operativo correspondiente a un período determinado entonces la Gerencia de la empresa debe estar preparada para desarrollar una gestión financiera eficiente basada en la toma de decisiones correctas, oportunas y relevantes que le permitan solucionar los diversos problemas que a diario se manifiestan.

**LA TEORÍA DE LA GESTIÓN**, ésta siempre fue percibida en el campo empresarial en busca de la eficiencia y eficacia, encerrando una concepción netamente tecnocrática y por lo tanto restringida.



En la actualidad la Gestión es entendida de acuerdo a ésta teoría como la aptitud para planificar, organizar y dirigir los recursos de una empresa con el propósito de obtener el grado óptimo de posibilidades mediante decisiones que necesariamente tiene que efectuar el encargado de la Gestión Gerencial esencialmente dirigidas a conseguir los objetivos y metas previamente fijadas, así como de cumplir con las obligaciones resultantes de las mismas, especialmente cuando se trata de obtener diversas fuentes de financiamiento que permitan contar con flujos de efectivo para poder efectuar las inversiones temporales y permanentes que hagan posible la continuidad de las operaciones especialmente las que están destinadas a satisfacer las necesidades y requerimientos d sus clientes y consumidores.

**LA TEORÍA DE LOS SISTEMAS DE INFORMACIÓN PARA EL CONTROL**, establece que un sistema de información, en todo el sentido de la palabra, es una meta alcanzable; la planeación correcta a largo plazo, que es la clave para alcanzar la meta, sólo es posible si se aprecian completamente las muchas dimensiones del concepto de sistemas de información, existen tantas dimensiones de los sistemas de información para las Empresas, que ninguna definición sencilla es adecuada, es necesario una base de estudios en sistemas para apreciar por completo el significado del término sistema de información.

Un sistema de información es un conjunto extenso y coordinado de subsistemas de información que están racionalmente integrados y que transforman los datos en información en una variedad de formas para mejorar los mecanismos de la elaboración de los productos y su

correspondiente distribución que debe estar orientada a la satisfacción de las necesidades cada vez más exigentes de sus clientes y consumidores.

La palabra Empresa en los sistemas de información abarca muchos aspectos, un sistema de información para la Empresa Industrial incluye un sistema de procesamiento de actividades diseñados para producir información útil, confiable y relevante que permita utilizarla en el proceso de la toma de decisiones, de acuerdo a ésta teoría el componente más importante de un sistema de información es el encargado de la Gestión Gerencial cuya mente procesa y disemina información e interactúa con todos los otros elementos.

Un sistema de información se compone de subsistemas, o sistemas componentes casi separados que son parte del todo unificado, cada uno de los subsistemas comparte las metas del sistema de información general y de la Empresa en su conjunto, algunos de ellos sirven sólo para una actividad o un nivel en la organización mientras que otros sirven para varios niveles o varias actividades, la estructura general de los sistemas múltiples debería establecerse con cuidado como parte de la planeación de sistemas a largo plazo.

Un sistema de información aumenta la productividad en varias formas, permite realizar en forma eficiente las tareas de rutina, tales como la preparación de documentos, proporciona niveles más altos de servicio a organizaciones externas y a los individuos, proporciona a la Empresa Distribuidora advertencias oportunas acerca de problemas internos y amenazas externas, informa a tiempo de las oportunidades existentes, facilita el proceso administrativo normal de la misma y aumenta la

capacidad del encargado de la Gestión Gerencial para tratar problemas de manera anticipada.

Un sistema de información debe proporcionar sólo información relevante y debe estructurarse en forma flexible para dar rápidamente cualquier información que sea necesaria para tomar decisiones que permitan resolver problemas especiales.

### **2.3. DEFINICIONES CONCEPTUALES**

En la presente investigación se han utilizado las siguientes definiciones conceptuales:

#### **EL SISTEMA DE CONTROL INTERNO**

El Sistema de Control Interno es definido en forma amplia como un proceso efectuado por la Gerencia de una empresa diseñada para proporcionar una razonable seguridad en lo que respecta a la efectividad y eficiencia de las operaciones, confiabilidad de la información financiera, acatamiento de las leyes y regulaciones aplicables y finalmente la adhesión a las políticas de la misma.

#### **GESTION DE LOS INVENTARIOS**

Es el conjunto de actividades que desarrolla la Gerencia de una Empresa Comercial para lograr un eficiente abastecimiento de productos en sus etapas de adquisición, almacenamiento y venta de los mismos.

### **AMBIENTE DE CONTROL**

Abarca actitudes, habilidades, percepciones del personal de una empresa, particularmente de su Administración.

### **EVALUACION DE RIESGOS**

Es la identificación y análisis de riesgos relevantes a la ejecución de los objetivos, formando una base para determinar su manejo,

### **ACTIVIDADES DE CONTROL**

Son las políticas y procedimientos que ayudan a garantizar que se lleve a cabo una efectiva gestión, ello contribuye a garantizar que las acciones necesarias sean tomadas para direccionar el riesgo y ejecución de los objetivos de la empresa.

### **INFORMACION Y COMUNICACIÓN**

La información pertinente debe ser identificada, capturada y comunicada en formas y estructuras de tiempo que facilite al personal de la empresa cumplir con sus responsabilidades.

### **MONITOREO O SUPERVISION**

El control Interno necesita ser supervisado, es decir debe comprender un proceso de evaluación de la calidad de su desempeño simultáneo a su actuación.

## **GESTION GERENCIAL**

Conjunto de actividades que desarrolla la Empresa o Entidad relacionadas a la planificación, organización, dirección y control con el propósito de cumplir con los objetivos previamente definidos en base a la toma de decisiones correctas y oportunas utilizando como insumo fundamental a la información contable en sus diversas manifestaciones.

## **GESTION PRESUPUESTARIA**

Conjunto de actividades que desarrolla las Entidades Privadas y Públicas con la finalidad de cumplir con la adecuada planeación de las diferentes fases del proceso presupuestario a fin de que posibiliten el cumplimiento de sus metas y objetivos en un determinado período en base a la toma de decisiones correctas y oportunas utilizando como insumo fundamental a la información que se muestra en los estados financieros.

## **TOMA DE DECISIONES**

Es el proceso mediante el cual el encargado la Gerencia de una entidad pública selecciona una alternativa entre varias para solucionar un problema utilizando como insumo fundamental a la información contable con valor agregado que se muestra en los Estados Financieros.

## **EFICIENCIA**

Se refiere al grado en el cual una Empresa ha logrado utilizar sus recursos de manera positiva y óptima, también se define como la relación existente entre los bienes o servicios producidos y entregados y los recursos utilizados para ese fin, en comparación con un estándar mínimo de desempeño establecido.

## **EFFECTIVIDAD**

Se refiere al grado en el cual Empresa, logra sus objetivos y metas previstos en su plan estratégico y plan operativo respectivamente pero desde el punto de vista de la Gestión en su conjunto.

## **PROCESO PRESUPUESTARIO**

Es el conjunto de sucesivas, ordenadas y consecutivas que tienen por finalidad programar, ejecutar, supervisar y evaluar las actividades inherentes al flujo estimado de ingresos y gastos en sus dimensiones físico financieras y administrativas durante un período presupuestal que usualmente es de un año y se realiza a través del ciclo presupuestal de programación, formulación, aprobación, ejecución, control y evaluación.

## **GESTION FINANCIERA**

Es la capacidad que tiene una Empresa para efectuar un manejo adecuado y óptimo de los recursos financieros a través de procedimientos, técnicas y normas en sus diferentes etapas aplicando criterios de eficiencia, eficacia y desempeño con la finalidad de cumplir con los objetivos y metas establecidas en su plan estratégico y operativo.

## **ECONOMIA**

Está relacionada con las mejores condiciones y términos bajo las cuales las entidades públicas obtienen recursos, sean estos financieros, humanos, físicos y tecnológicos y las ejecutan adquiriendo las cantidades requeridas, niveles de calidad razonables, oportunidades y lugares apropiados y al menor costo posible.

**EFICACIA**

Se refiere al grado de avance y/o cumplimiento de una variable determinado respecto a la programación prevista.

**CUMPLIMIENTO**

Está referido a la sujeción y cumplimiento de las leyes, normativa respectiva, regulaciones, políticas y procedimientos establecidos.

**PRODUCTIVIDAD**

Consiste en la obtención de la mayor utilidad económica o aprovechamiento de un bien medio de producción, proyecto, obra o infraestructura física con la menor inversión o esfuerzo posible.

**EVALUACION DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO**

Tiene como finalidad que el auditor identifique o determine cuáles son las áreas críticas o problemáticas que deben merecer luego un examen detallado.

## **2.4. FORMULACIÓN DE HIPÓTESIS**

En base a los problemas y objetivos, las Hipótesis de la presente Tesis fueron formuladas de la siguiente manera:

### **2.4.1. HIPÓTESIS GENERAL**

El Sistema de Control Interno Influye en la Gestión de los Inventarios en la Empresa Comercial Vilca S.A.C. del Distrito de Lima.

### **2.4.2. HIPOTESIS ESPECIFICAS**

El Sistema de Control Interno influye en la Gestión de los Inventarios en la Empresa Comercial Vilca S.A.C. del Distrito de Lima respecto al proceso de su adquisición.

El Sistema de Control Interno influye en la Gestión de los Inventarios en la Empresa Comercial Vilca S.A.C. del Distrito de Lima respecto al proceso de su almacenamiento.

El Sistema de Control Interno influye en la Gestión de los Inventarios en la Empresa Comercial Vilca S.A.C. del Distrito de Lima respecto al proceso de su venta.



### **CAPITULO III**

#### **METODOLOGÍA**

#### **3.1. DISEÑO METODOLÓGICO**

##### **3.1.1. TIPO**

La presente investigación de acuerdo a la naturaleza del Problema planteado y sus objetivos, se identifica como una Investigación Aplicada, porque ha permitido conocer que si existe la influencia significativa del Sistema de Control Interno en la Gestión de los Inventarios en la Empresa Comercial Vilca S.A.C. del Distrito de Lima, lo que ha posibilitado efectuar recomendaciones para solucionar el problema referido a la importancia de contar con un eficiente sistema de control interno general y otros controles que permita a la Gerencia de dicha Empresa tener la seguridad y garantía del desarrollo eficiente, eficaz, económico y productivo de sus actividades, procesos y operaciones que contribuyan al cumplimiento de sus objetivos y metas.

El diseño específico de la presente investigación fue el Diseño no experimental, descriptivo, explicativo y causal, cuyo diagrama fue el siguiente:

$M = ox I oy$

Dónde:

M = Muestra seleccionada.

O = Observación.

X = El Sistema de Control Interno

Y = Gestión de los Inventarios

I = Grado de influencia entre la causa y el efecto.

### **3.1.2. ENFOQUE**

El enfoque que se ha considerado dentro de la presente investigación es el cuantitativo porque se está efectuando un aporte sobre un hecho real, tangible, observable, medible que se presenta en la Empresa Comercial Vilca S.A.C. que desarrolla sus actividades en un ámbito geográfico del Distrito de Lima respecto a un problema que se presenta en lo que se refiere a la existencia necesaria e imprescindible de un Sistema de control interno eficiente para asegurar el óptimo desarrollo de sus operaciones y satisfacer las demandas y necesidades de sus clientes, así como generar la rentabilidad necesaria mediante una Gestión eficiente de sus Inventarios.

En el desarrollo de la presente investigación se han utilizado los siguientes métodos:

#### **HISTORICO**

Permitió conocer la evolución histórica que han tenido en el tiempo y en el espacio el Sistema de Control Interno y la Gestión de los Inventarios que en los actuales momentos es necesaria e imprescindible dinamizar el manejo de una actividad que es sumamente compleja, dinámica y competitiva y que exige una conducción adecuada de sus recursos financieros para cumplir con sus objetivos y metas previstos en sus planes.

**DESCRIPTIVO**

Se empleó para conocer los elementos que conforman tanto el Sistema de Control Interno como medio para garantizar la observancia y efectividad de los mecanismos y procedimientos que se utilizan en el desarrollo de sus operaciones, así como la Gestión de los Inventarios que debe procurar asegurar el cumplimiento del proceso de abastecimiento en lo que se refiere a su adquisición, almacenamiento y venta.

**EXPLICATIVO**

Se utilizó para explicar los procedimientos y mecanismos que emplean tanto el Sistema de Control Interno como la Gestión de los Inventarios para tener la garantía y seguridad de que el desarrollo de sus actividades, procesos y operaciones debe efectuarse con eficiencia, eficacia, economía y productividad contribuyendo de esa manera al cumplimiento de sus objetivos y metas considerados en sus planes correspondiente a un período determinado.

**ANALITICO**

Se utilizó para analizar los elementos que conforman tanto el Sistema de Control Interno como los que integran la Gestión de los inventarios para apreciar el grado de influencia entre éstas dos variables considerando la naturaleza de la actividad a la que se dedica la Empresa Comercial Vilca S.A.C. que desarrolla sus actividades dentro del ámbito geográfico del Distrito de Lima.

## 3.2. POBLACIÓN Y MUESTRA

### 3.2.1. POBLACIÓN

En el presente investigación, la población estuvo constituida por 50 personas entre Gerentes, funcionarios y empleados que laboran en la Empresa Comercial Vilca S.A.C. que desarrolla sus actividades en el ámbito geográfico del Distrito de Lima.

### 3.2.2. MUESTRA

Teniendo en cuenta que cada uno de los elementos que conforman la Población tiene la misma probabilidad de conformar la muestra, ésta estuvo constituida por 44 personas entre Gerentes, funcionarios y empleados que laboran en la Empresa Comercial Vilca S.A.C. que desarrolla sus actividades en el ámbito del Distrito de Lima, dicha muestra ha sido determinado por la fórmula del muestreo aleatorio simple siguiente:

$$n = \frac{Z^2 N p q}{E^2 (N - 1) + Z^2 p q}$$

**Dónde:**

n= tamaño de las muestra

Z = Nivel de confianza (1.96)

N = Tamaño de la población

E = Precisión o error (0.05)

p= tasa de prevalencia del objeto de estudio (0.50)

q = (1-p) = 0.50

**Reemplazando la fórmula:**

$$n = \frac{(1.96)^2(50)(0.5)(0.5)}{(0.05)^2(50 - 1) + 1.96^2(0.5)(0.5)}$$

$$n = \frac{48.0200}{0.1225 + 0.9604}$$

$$n = \frac{48.0200}{1.0829} = 44.34$$

$$n = 44$$

Por lo tanto se encuestó a 44 personas entre Gerentes, funcionarios y empleados de la Empresa Comercial Vilca S.A.C. del Distrito de Lima.

**3.3. OPERACIONALIZACIÓN DE VARIABLES E INDICADORES****VARIABLE INDEPENDIENTE****EL SISTEMA DE CONTROL INTERNO****CONCEPTO OPERACIONAL**

Es un proceso efectuado por la Gerencia de una Empresa Comercial con la finalidad de proporcionar una razonable seguridad con miras a la realización de los objetivos referidos a la efectividad y eficiencia de sus operaciones, confiabilidad de la información financiera, acatamiento de las leyes y regulaciones aplicables y la adhesión a las políticas prescritas.

## **DIMENSIONES**

- Proceso
- Gerencia
- Empresa Comercial
- Seguridad razonable
- Realización de objetivos
- Efectividad y eficiencia de sus operaciones
- Confiabilidad de la información financiera
- Acatamiento de leyes y regulaciones aplicables
- Adhesión a las políticas prescritas

## **INDICADORES**

- Planes de control
- Implementación de controles
- Ejecución de controles
- Salvaguarda de inventarios
- Plan de toma de inventarios.
- Desarrollo de estrategias
- Plan de organización
- Métodos
- Medidas coordinadas
- Salvaguarda de bienes
- Ambiente de control
- Evaluación de riesgos
- Actividades de control

- Información y comunicación
- Monitoreo y supervisión

## **INDICES**

- Actitudes y habilidades del personal
- Participación activa del personal
- Integridad y valores éticos
- Estructura organizacional
- Asignación de autoridad y responsabilidad
- Políticas y prácticas de recursos humanos
- Nuevas tecnologías
- Reestructuración de la empresa
- Pronunciamientos contables
- Controles físicos
- Segregación de funciones

## **VARIABLE DEPENDIENTE (VD)**

### **GESTION DE LOS INVENTARIOS**

#### **CONCEPTO OPERACIONAL**

Conjunto de actividades, procesos y operaciones que desarrolla la Gerencia de una Empresa Comercial con la finalidad de gestionar de manera eficiente el proceso de abastecimiento de sus inventarios orientadas al cumplimiento de sus objetivos y metas previstos en su plan correspondiente a un período determinado.

## **DIMENSIONES**

- Conjunto de actividades, procesos y operaciones
- Gerencia
- Empresa Comercializadora de lubricantes
- Con la finalidad de administrar
- De manera eficiente
- Proceso de abastecimiento de sus inventarios
- Cumplimiento de sus objetivos y metas
- Previstos en su plan
- Correspondiente a
- Un período determinado

## **INDICADORES**

- Proceso de su adquisición
- Proceso de su abastecimiento
- Proceso de su venta
- Sistema de registros
- Sistemas de control
- Métodos de valoración
- Rotación de inventarios
- Promedio de rotación
- Primeras entradas, primeras salidas
- Costo promedio
- Evaluación de controles
- Inventarios físicos



## INDICES

- Plan de abastecimiento
- Plan operativo
- Recursos humanos
- Recursos materiales
- Recursos Financieros
- Estrategias
- Modelos de Gestión
- Modelos para la toma de Decisiones
- Inventarios físicos
- Tarjetas de controles físicos
- Tarjetas de controles valorizados

### 3.4. TÉCNICAS DE RECOLECCIÓN DE DATOS

#### 3.4.1 Técnicas Empleadas

Las Técnicas que se utilizaron en la presente investigación fueron las siguientes:

**LA ENCUESTA**, se utilizó ésta técnica para efectos de recolectar información de la muestra representativa de la Población con la finalidad de obtener datos de primera mano del personal que en sus distintos niveles laboran en la Empresa Comercial Vilca S.A.C. que desarrolla sus actividades en el ámbito geográfico del Distrito de Lima para entender mejor el problema y apreciar de una mejor

manera la influencia del Sistema de Control Interno en la Gestión de los Inventarios.

**LA ENTREVISTA**, se empleó ésta Técnica para efectos de entablar una comunicación directa con los sujetos de estudio a fin de obtener las respuestas verbales a las interrogantes planteadas sobre el problema propuesto, permitirá obtener información más completa, lograr la mayor participación de los sujetos que se pretende investigar lo que permitirá aclarar interpretaciones erróneas y asegurar que las respuestas sean correctas, para el efecto la encuesta será estructurada en base a la naturaleza del problema.

**LA OBSERVACION**, se empleó ésta Técnica para tener una presencia importante en el ámbito geográfico en el cual desarrolla sus actividades la Empresa Comercial Vilca S.A.C. del Distrito de Lima para efectos de tener un registro visual de lo que realmente ocurre en una situación real, debiendo clasificarse y consignar los acontecimientos más importantes en base a un esquema previamente elaborado teniendo en cuenta la naturaleza del problema, por lo tanto se registrará la conducta y las características del desempeño de los Gerentes, funcionarios y empleados en las actividades que desarrollan en forma cotidiana.

### **3.4.2. DESCRIPCION DE LOS INSTRUMENTOS**

El instrumento que se utilizó con mayor frecuencia en la presente investigación fue el Cuestionario que representó una ayuda muy valiosa de la Técnica de la Encuesta, para el efecto se estructuraron un conjunto de preguntas que relacionen en forma directa a las variables de estudio para registrar las respuestas de los encuestados para verificar las hipótesis propuestas, éste instrumento tuvo una estructura formal con los elementos necesarios para que los encuestados sepan los objetivos de la investigación, habiendo sido necesario considerar preguntas cerradas con múltiples respuestas.

Por otro lado también se utilizó la Técnica de la Entrevista, el instrumento empleado fue la Guía de Entrevista, que es una cédula de preguntas en donde el entrevistador es el que pregunta y escribe la respuesta del entrevistado siendo su propósito obtener información más espontánea y abierta.

Asimismo se utilizó la técnica de la Observación se empleó la Guía de Observación directa con la finalidad de tomar conocimiento real del problema para efectos de probar las hipótesis de estudio.

### **3.5. TÉCNICAS PARA PROCESAMIENTO DE LA INFORMACIÓN**

El procesamiento de la información obtenida se efectuó mediante el computador con la finalidad de obtener resultados, a partir de los cuales se podrá realizar un análisis, según los objetivos, preguntas e hipótesis planteadas en la presente investigación, para el efecto se utilizaron las técnicas estadísticas con el apoyo del computador, utilizando programas

estadísticos que se encuentran en el mercado, dicho procesamiento fue el siguiente:

- Obtenida la información de la muestra objeto de estudio de la investigación, la misma que fue revisada, corregida y ordenada de acuerdo con las hipótesis planteadas.
- Se codificaron las respuestas utilizando un sistema de códigos numéricos para las variables con el fin de tabularlas.
- Las variables codificadas se establecieron por categorías para medir los conceptos de grupos.
- Se definieron las herramientas estadísticas.

El procesamiento fue efectuado mediante las siguientes herramientas estadísticas:

- Medidas de tendencia central
- Medidas de dispersión
- Pruebas Estadísticas.

Para efectuar la prueba o contrastación de las Hipótesis se utilizó el análisis no paramétrico mediante la prueba estadística denominada la Chi cuadrado  $X^2$ .

## **CAPITULO IV**

### **RESULTADOS**

#### **4.1. PRESENTACIÓN DE RESULTADOS**

En el presente capítulo se muestra y analiza los resultados obtenidos generados por la encuesta aplicada en la muestra correspondiente, la cual constó de 10 preguntas formuladas de acuerdo a las variables y los indicadores de la variable dependiente y a través de los cuales se explica el grado de influencia que ejerce el Sistema Control Interno sobre la Gestión de los Inventarios en la Empresa Comercial Vilca S.A.C. del Distrito de Lima.

En base a la información recolectada; analizada y procesada de la encuesta efectuada al Gerente, funcionarios y empleados que laboran en la referida empresa considerados en la muestra, se han confeccionado los respectivos cuadros en los cuales se han establecido los porcentajes acompañados de sus respectivos gráficos.

El análisis y la interpretación de los resultados de la encuesta hace posible evidenciar y observar que estos son favorables respecto a la influencia significativa que ejerce el Sistema de Control Interno sobre la Gestión de los Inventarios.

En el análisis e interpretación de los resultados se han utilizado los procedimientos más adecuados lo que ha permitido la contrastación de las hipótesis planteadas en la presente investigación lo que ha hecho posible finalmente establecer las conclusiones y proponer las recomendaciones en base a los objetivos de la misma.

A continuación se presentan los cuadros estadísticos con sus respectivos porcentajes y gráficos, así como la interpretación de los resultados, tal como se muestra en el siguiente detalle:

### ENCUESTA

1. ¿Con qué frecuencia considera Usted que el Sistema de Control Interno influye en la Gestión de los Inventarios en la Empresa Comercial Vilca S.A.C. del Distrito de Lima?

#### CUADRO Nº 01

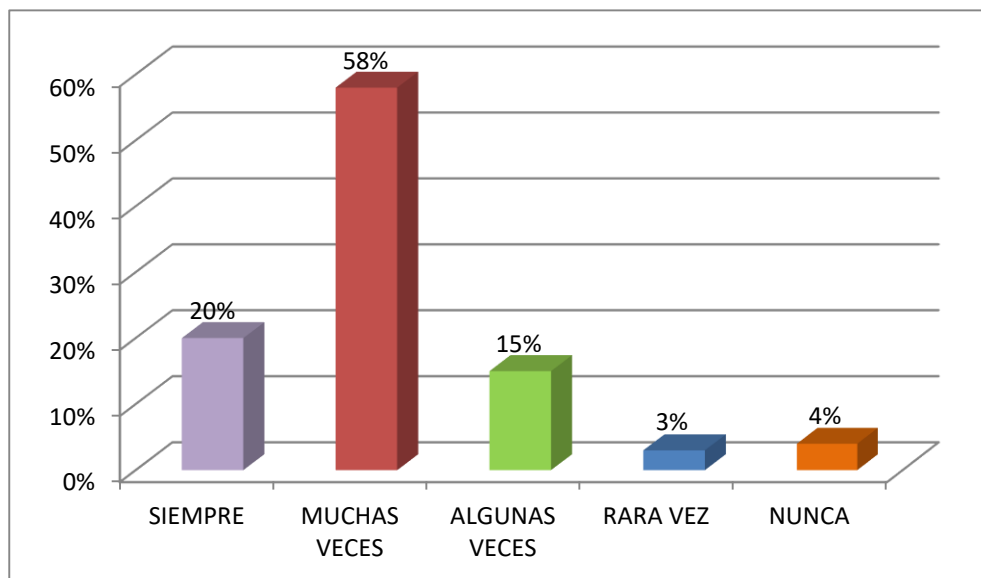
#### EL SISTEMA DE CONTROL INTERNO / GESTIÓN DE LOS INVENTARIOS

RESPUESTAS	Nº	%
SIEMPRE	9	20%
MUCHAS VECES	25	58%
ALGUNAS VECES	7	15%
RARA VEZ	1	3%
NUNCA	2	4%
<b>TOTAL</b>	<b>44</b>	<b>100</b>

**Fuente:** Elaboración propia

## GRAFICO Nº 01

## EL SISTEMA DE CONTROL INTERNO / GESTIÓN DE LOS INVENTARIOS



**Fuente:** Elaboración propia

El 58% de los encuestados respondieron que muchas veces, el 20% que siempre, el 15% que algunas veces, el 3% que rara vez y el 4% que nunca. La mayoría de los encuestados consideran que el Sistema de Control Interno influye de manera significativa en la Gestión de los Inventarios en la Empresa Comercial Vilca S.A.C. que desarrolla sus actividades económicas en el Distrito de Lima, por cuanto es un proceso que contiene un plan de organización en el que se considera las políticas, los procedimientos y los mecanismos que aseguran el proceso de abastecimiento de los productos que oferta a sus clientes a través de las etapas de adquisición, almacenamiento y venta lo que genera la confianza y la seguridad de que la Gerencia de la misma procura que las actividades, procesos y operaciones se realicen de manera ordenada, sistemática y eficiente.

2. ¿Considera Usted que el Sistema de Control Interno influye en la Gestión de los Inventarios en la Empresa Comercial Vilca S.A.C. del Distrito de Lima respecto al proceso de su adquisición?

**CUADRO N° 02**

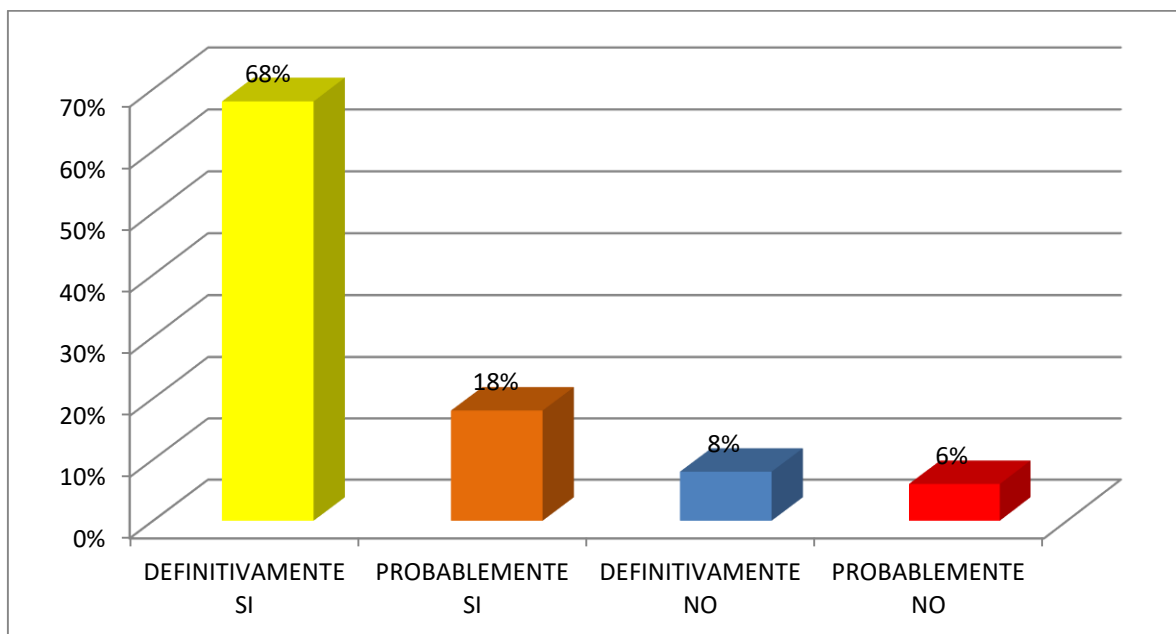
**EL SISTEMA DE CONTROL INTERNO / GESTIÓN DE LOS  
INVENTARIOS / PROCESO DE SU ADQUISICIÓN**

<b>RESPUESTAS</b>	<b>N°</b>	<b>%</b>
DEFINITIVAMENTE SI	29	68%
PROBABLEMENTE SI	8	18%
DEFINITIVAMENTE NO	4	8%
PROBABLEMENTE NO	3	6%
<b>TOTAL</b>	<b>44</b>	<b>100</b>

**Fuente:** Elaboración propia



**GRÁFICO Nº 02**  
**EL SISTEMA DE CONTROL INTERNO / GESTIÓN DE LOS**  
**INVENTARIOS / PROCESO DE SU ADQUISICIÓN**



**Fuente:** Elaboración propia

El 68% de los encuestados respondió que definitivamente sí, el 18% probablemente que sí, el 8% definitivamente no y el 6% probablemente no.

La mayoría de los encuestados confirman que el Sistema de Control Interno influye en la Gestión de los inventarios en la Empresa Comercial Vilca del Distrito de Lima, por cuanto proporciona la seguridad y confianza de que existen las políticas, procedimientos y mecanismos que garanticen el adecuado abastecimiento de los productos que oferta en el proceso de adquisición lo que asegura la existencia de adecuados niveles para hacer frente a la demanda propiciando de esa manera una Gestión eficiente de los inventarios en esa primera etapa.

3. ¿Con qué frecuencia considera Usted que el Sistema de Control Interno influye en la Gestión de los Inventarios en la Empresa Vilca S.A.C. del Distrito de Lima respecto al proceso de su almacenamiento?

**CUADRO N° 03**

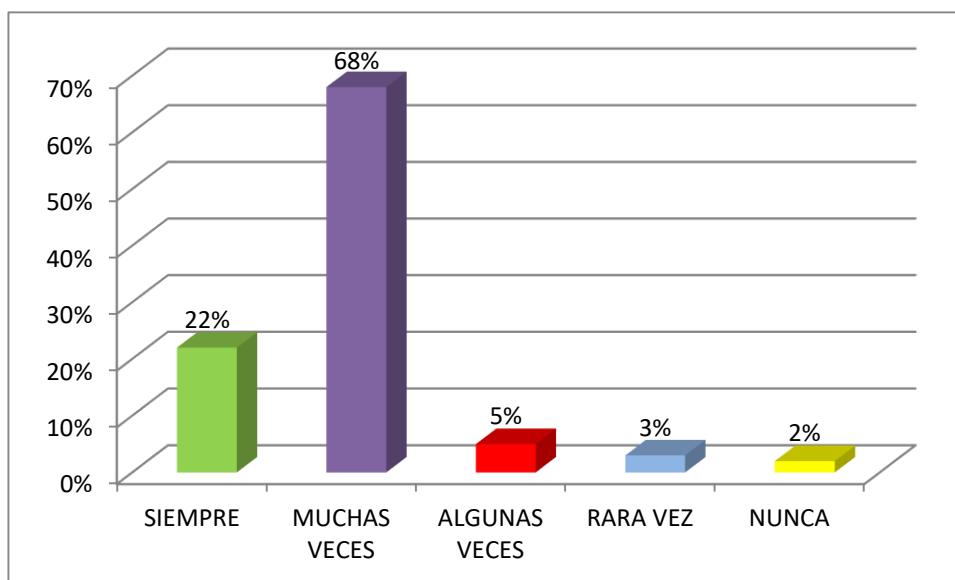
**EL SISTEMA DE CONTROL INTERNO / GESTIÓN DE LOS INVENTARIOS / PROCESO DE SU ALMACENAMIENTO**

<b>RESPUESTAS</b>	<b>Nº</b>	<b>%</b>
SIEMPRE	10	22%
MUCHAS VECES	30	68%
ALGUNAS VECES	2	5%
RARA VEZ	1	3%
NUNCA	1	2%
<b>TOTAL</b>	<b>44</b>	<b>100</b>

**Fuente:** Elaboración propia

## GRÁFICO Nº 03

## EL SISTEMA DE CONTROL INTERNO / GESTIÓN DE LOS INVENTARIOS / PROCESO DE SU ALMACENAMIENTO



**Fuente:** Elaboración propia

El 68% de los encuestados respondieron que muchas veces, el 22% que siempre, el 5% que algunas veces, el 3% que rara vez y el 2% que nunca.

La mayoría de los encuestados consideran que el Sistema de Control Interno influye en la Gestión de los inventarios en las Empresa Comercial Vilca S.A.C. del Distrito de Lima, por cuanto asegura que el proceso de abastecimiento de los productos iniciado en su adquisición procure un adecuado y oportuno almacenamiento que debe ser verificado en lo que respecta a sus volúmenes y costos garantizando el cuidado necesario para estar en condiciones de atender a la demanda de los clientes para satisfacer sus necesidades.

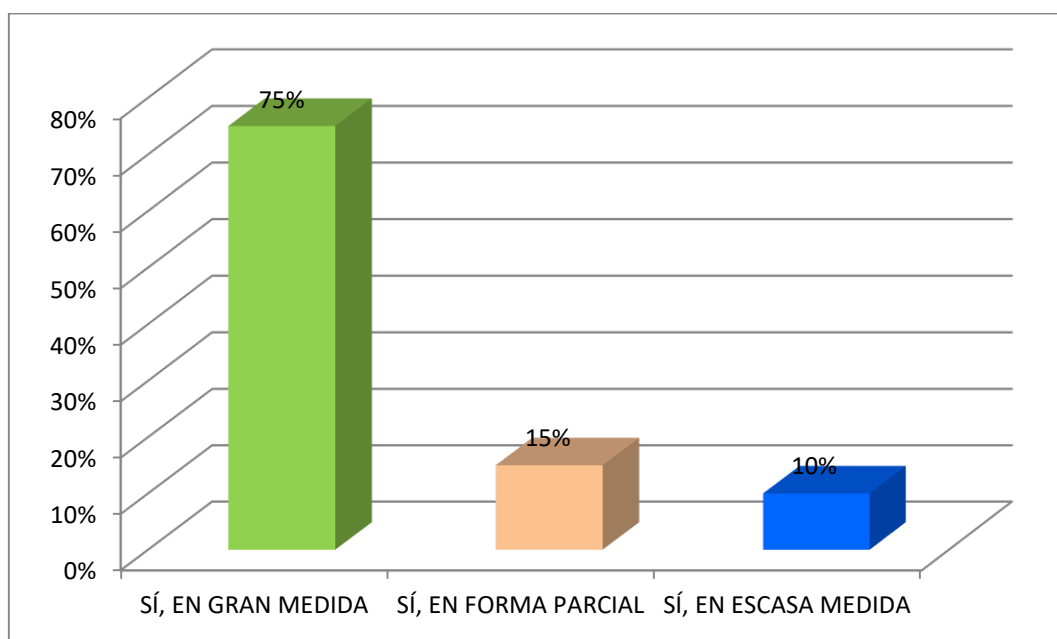
4. ¿En qué medida considera Usted que el Sistema de Control Interno influye en la Gestión de los Inventarios en la Empresa Comercial Vilca S.A.C. del Distrito de Lima respecto al proceso de su venta?

**CUADRO N° 04**

**EL SISTEMA DE CONTROL INTERNO / GESTIÓN DE LOS INVENTARIOS / PROCESO DE SU VENTA**

<b>RESPUESTAS</b>	<b>Nº</b>	<b>%</b>
SÍ, EN GRAN MEDIDA	33	75%
SÍ, EN FORMA PARCIAL	7	15%
SÍ, EN ESCASA MEDIDA	4	10%
<b>TOTAL</b>	<b>44</b>	<b>100%</b>

**Fuente:** Elaboración propia

**GRÁFICO Nº 04****EL SISTEMA DE CONTROL INTERNO / GESTIÓN DE LOS INVENTARIOS / PROCESO DE SU VENTA**

**Fuente:** Elaboración propia

El 78% de los encuestados respondieron si, en gran medida, el 15%, si en forma parcial y el 10% que si, en escasa medida.

La mayoría de los encuestados consideran que el Sistema de Control Interno influye en la Gestión de los inventarios en la Empresa Comercial Vilca del Distrito de Lima, por cuanto permite mediante la existencia de políticas prescritas por su Gerencia, así como los procedimientos y mecanismos garanticen la adecuada venta de los productos sobre todo en lo que se refiere a sus costos de salida mediante el empleo de los métodos de valoración existentes.

5. ¿Considera Usted que el Sistema de Control Interno influye en la Gestión de los Inventarios en la Empresa Comercial Vilca S.A.C. del Distrito de Lima respecto al sistema de registros?

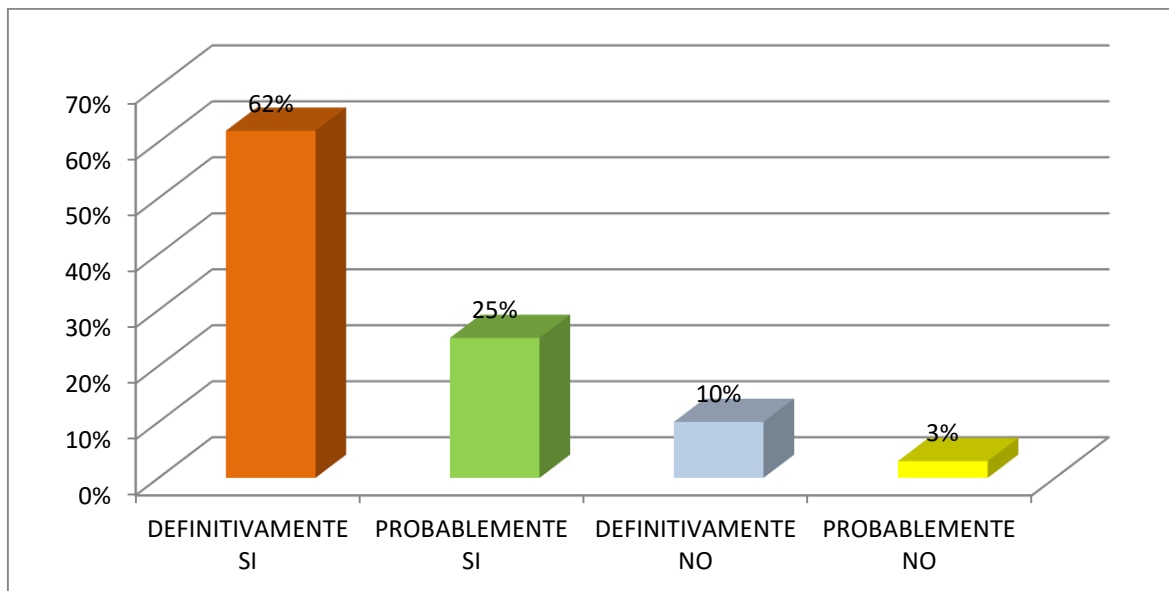
**CUADRO Nº 05**

**EL SISTEMA DE CONTROL INTERNO / GESTIÓN DE LOS  
INVENTARIOS / SISTEMA DE REGISTROS**

<b>RESPUESTAS</b>	<b>Nº</b>	<b>%</b>
DEFINITIVAMENTE SI	27	62%
PROBABLEMENTE SI	11	25%
DEFINITIVAMENTE NO	5	10%
PROBABLEMENTE NO	1	3%
<b>TOTAL</b>	<b>44</b>	<b>100</b>

**Fuente:** Elaboración propia

## GRÁFICO Nº 05

EL SISTEMA DE CONTROL INTERNO / GESTIÓN DE LOS  
INVENTARIOS / SISTEMA DE REGISTROS

**Fuente:** Elaboración propia

El 62% de los encuestados respondieron que definitivamente sí, el 25% que probablemente sí, el 10% que probablemente no y el 3% que definitivamente sí.

El Sistema de Control Interno mediante sus políticas, procedimientos y mecanismos asegura que el proceso de abastecimiento de productos en cada una de sus etapas sean eficiente, especialmente en lo que se refiere a la existencia de registros adecuados que permitan el control de los mismos en las etapas de adquisición, almacenamiento y venta, garantizando la existencia de una Gestión adecuada de los inventarios.

6. ¿Considera Usted que el Sistema de Control Interno influye en la Gestión de los Inventarios en la Empresa Comercial Vilca S.A.C. del Distrito de Lima respecto a los controles en cada etapa?

**CUADRO N° 06**

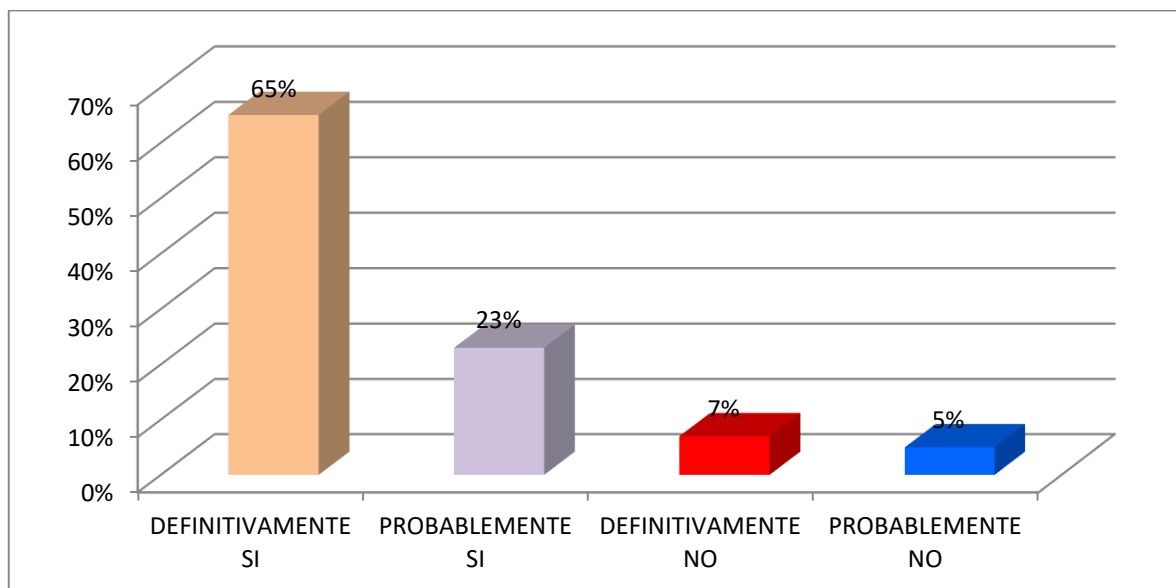
**EL SISTEMA DE CONTROL INTERNO / GESTIÓN DE LOS  
INVENTARIOS / CONTROLES EN CADA ETAPA**

<b>RESPUESTAS</b>	<b>Nº</b>	<b>%</b>
DEFINITIVAMENTE SI	29	65%
PROBABLEMENTE SI	10	23%
DEFINITIVAMENTE NO	3	7%
PROBABLEMENTE NO	2	5%
<b>TOTAL</b>	<b>44</b>	<b>100</b>

**Fuente:** Elaboración propia



## GRAFICO Nº 06

EL SISTEMA DE CONTROL INTERNO / GESTIÓN DE LOS  
INVENTARIOS / CONTROLES EN CADA ETAPA

**Fuente:** Elaboración propia

El 65% de los encuestados respondieron que definitivamente si, el 23% probablemente sí, el 7% probablemente no y el 5% definitivamente no.

El Sistema de Control Interno contiene un plan de organización implementado por la Gerencia de la Empresa Comercial Vilca del Distrito de Lima basado en que deben existir los controles necesarios en cada una de las etapas del proceso de abastecimiento de los productos desde su adquisición, pasando por el almacenamiento hasta su venta final lo que asegura que el movimiento de los inventarios sea adecuadamente registrado y sustentado lo que sirve de base para valorizar los saldos existentes de cada producto.

7. ¿Con que frecuencia considera Usted que el Sistema de Control Interno influye en la Gestión de los Inventarios en la Empresa Comercial Vilca S.A.C. del Distrito de Lima respecto a los métodos de valoración?

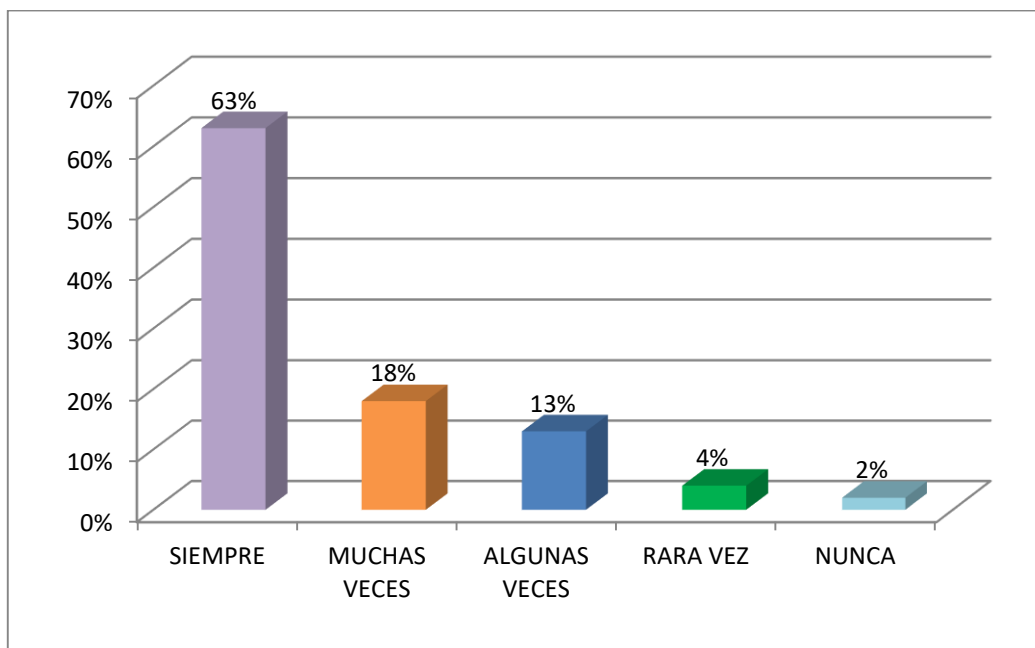
**CUADRO N° 07**

**EL SISTEMA DE CONTROL INTERNO / GESTIÓN DE LOS  
INVENTARIOS / METODOS DE VALORACIÓN**

<b>RESPUESTAS</b>	<b>Nº</b>	<b>%</b>
SIEMPRE	28	63%
MUCHAS VECES	8	18%
ALGUNAS VECES	5	13%
RARA VEZ	2	4%
NUNCA	1	2%
<b>TOTAL</b>	<b>44</b>	<b>100</b>

**Fuente:** Elaboración propia

## GRÁFICO Nº 07

EL SISTEMA DE CONTROL INTERNO / GESTIÓN DE LOS  
INVENTARIOS / METODOS DE VALORACIÓN

**Fuente:** Elaboración propia

El 63% de los encuestados respondieron que siempre, el 18% que muchas veces, el 13% algunas veces, el 4% que rara vez y el 2% que nunca.

Uno de los aspectos importantes del Sistema de Control Interno en la Empresa Comercial Vilca S.A.C. del Distrito de Lima es lo que se relaciona al proceso de abastecimiento de los productos en su etapa de venta, por lo tanto debe procurar definir los métodos de valoración más adecuados que tengan aceptación de las normas contables y tributarias para garantizar los costos de salidas que en forma de costos de ventas se deben de mostrar en el Estado de Resultados, cuyas cifras

deben ser razonables debiendo también en paralelo son mostradas en el Estado de Situación Financiera en lo que se refiere a los saldos de los inventarios que corresponden a dicha empresa.

8. ¿En qué medida considera Usted que el Sistema de Control Interno influye en la Gestión de los inventarios en la Empresa Vilca S.A.C. del Distrito de Lima respecto al método de primeras entradas, primeras salidas?

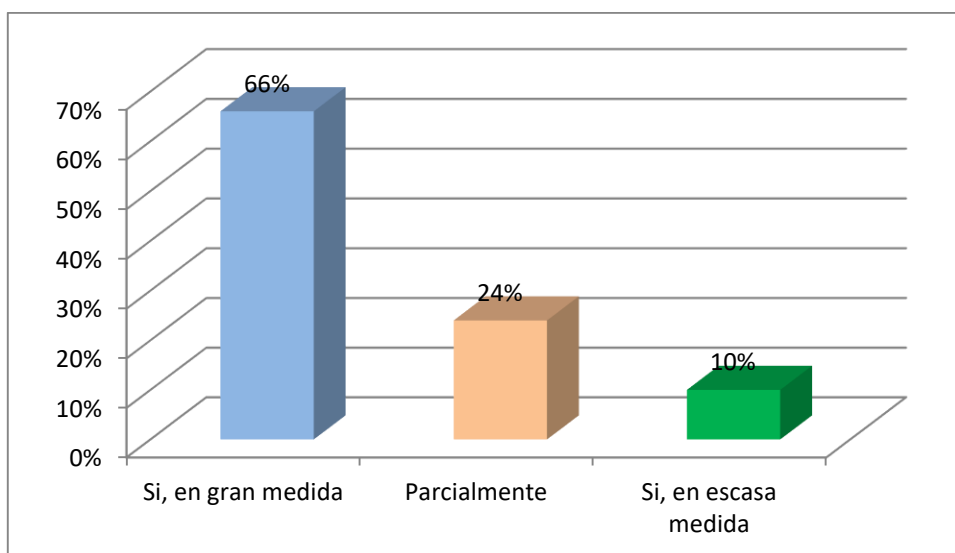
#### CUADRO N° 08

#### EL SISTEMA DE CONTROL INTERNO / GESTIÓN DE LOS INVENTARIOS / METODOS DE PRIMERAS ENTRADAS, PRIMERAS SALIDAS

RESPUESTAS	Nº	%
Si, en gran medida	29	66%
Parcialmente	11	24%
Si, en escasa medida	4	10%
<b>TOTAL</b>	<b>44</b>	<b>100</b>

**Fuente:** Elaboración propia

## GRAFICO Nº 08

**EL SISTEMA DE CONTROL INTERNO / GESTIÓN DE LOS INVENTARIOS / METODOS DE PRIMERAS ENTRADAS, PRIMERAS SALIDAS**

**Fuente:** Elaboración propia

El 66% de los encuestados respondieron si, en gran medida, el 24% que parcialmente y el 10% que si, en escasa medida.

El Sistema de Control interno en la Empresa Comercial Vilca S.A.C. debe garantizar mediante sus políticas, procedimientos y mecanismos la utilización del método de valoración primeras entradas, primeras salidas, que tiene aceptación de las normas contables y tributarias siendo más sencillo la determinación de los costos de salida de los productos en dicha empresa que finalmente van a constituir los costos de ventas que deben mostrarse en su Estado de Resultados.

9. ¿Considera Usted que el Sistema de Control Interno influye en la Gestión de los inventarios en la Empresa Comercial Vilca S.A.C. del Distrito de Lima respecto al método del costo promedio?

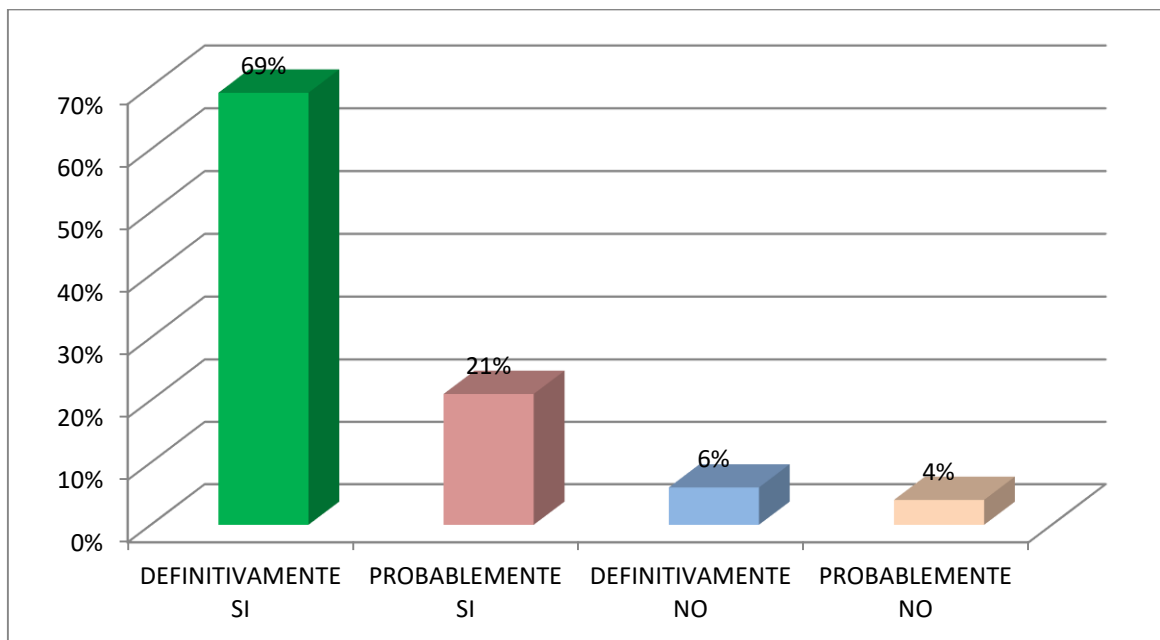
**CUADRO N° 09**

**EL SISTEMA DE CONTROL INTERNO / GESTIÓN DE LOS  
INVENTARIOS / METODO DE COSTO PROMEDIO**

<b>RESPUESTAS</b>	<b>Nº</b>	<b>%</b>
DEFINITIVAMENTE SI	30	69%
PROBABLEMENTE SI	9	21%
DEFINITIVAMENTE NO	3	6%
PROBABLEMENTE NO	2	4%
<b>TOTAL</b>	<b>44</b>	<b>100</b>

**Fuente:** Elaboración propia

## GRAFICO Nº 09

EL SISTEMA DE CONTROL INTERNO / GESTIÓN DE LOS  
INVENTARIOS / METODO DE COSTO PROMEDIO

**Fuente:** Elaboración propia

El 69% de los encuestados respondieron que definitivamente si, el 21% probablemente sí, el 6% probablemente sí y el 4% definitivamente no. El Sistema de Control Interno también debe garantizar el uso del método de valoración del costo promedio en la Empresa Comercial Vilca S.A.C del Distrito de Lima no solamente porque es el más justo y preciso, sino también porque tiene aceptación de las normas contables y tributarias garantizando la verdad de los saldos de la salida que constituyen los costos de ventas que deben ser incluidos en el Estado de Resultados, el uso de éste método debe ser permanente asegurando su comparabilidad entre diversos períodos de tiempo.

10. ¿Con qué frecuencia considera Usted que el Sistema de Control Interno influye en la Gestión de los inventarios en la Empresa Vilca S.A.C. del Distrito de Lima respecto a la evaluación de sus controles?

**CUADRO N° 10**

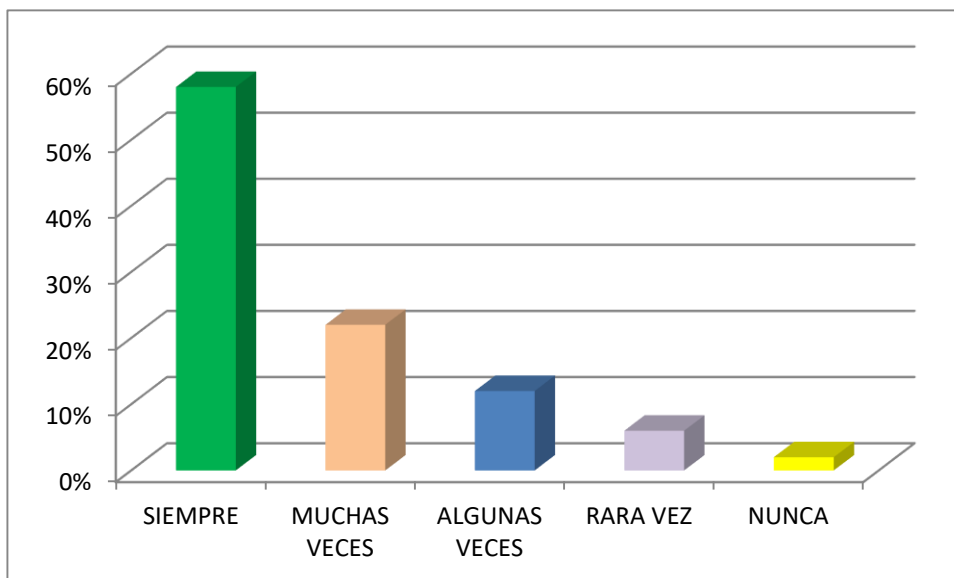
**EL SISTEMA DE CONTROL INTERNO / GESTIÓN DE LOS  
INVENTARIOS / EVALUACIÓN DE SUS CONTROLES**

<b>RESPUESTAS</b>	<b>Nº</b>	<b>%</b>
SIEMPRE	26	58%
MUCHAS VECES	10	22%
ALGUNAS VECES	5	12%
RARA VEZ	2	6%
NUNCA	1	2%
<b>TOTAL</b>	<b>44</b>	<b>100</b>

**Fuente:** Elaboración propia



## GRAFICO Nº 10

EL SISTEMA DE CONTROL INTERNO / GESTIÓN DE LOS  
INVENTARIOS / EVALUACIÓN DE SUS CONTROLES

**Fuente:** Elaboración propia

El 58% de los encuestados respondieron que siempre, el 22% que muchas veces, el 12% algunas veces, el 6% rara vez y el 2% nunca.

El Sistema de Control Interno en la Empresa Comercial Vilca S.A.C del Distrito de Lima debe garantizar la existencia de controles eficientes para el manejo adecuado del proceso de abastecimiento en sus etapas de adquisición, almacenamiento y venta, los mismos deben ser evaluados de manera permanente para garantizar su consistencia asegurando de esa manera que dicho proceso sea gestionado con eficiencia.

#### **4.2. ANALISIS, DISCUSIÓN E INTERPRETACIÓN DE RESULTADOS**

Los resultados de la Tesis, determina que es importante la necesidad de que la Gerencia de la Empresa Comercial Vilca S.A.C que desarrolla sus actividades económicas en EL Distrito de Lima conozca de manera detallada la importancia de que cuenten con un eficiente control interno lo que genera confianza y propicia una eficiente Gestión de los inventarios en todo el proceso incluido las etapas de adquisición, almacenamiento y venta.

En la medida en que exista un conocimiento amplio de los procedimientos que establece el Sistema de control interno la Gerencia de la Empresa Comercial Vilca S.A.C del Distrito de Lima generará una eficiente Gestión de sus inventarios tratando de que su manejo óptimo sirva para incrementar la demanda de sus productos por parte de sus clientes.

#### **4.3. CONTRASTACION DE LAS HIPOTESIS**

Para contrastar las hipótesis se ha utilizado la prueba no paramétrica denominada la chi cuadrada, se ha construido una tabla de doble entrada con las frecuencias observadas y las frecuencias esperadas con la finalidad de determinar la influencia de la Variable Independiente sobre la Variable Dependiente, en base al procedimiento que a continuación se detalla:

### **HIPÓTESIS PRINCIPAL**

**H1:** El Sistema de Control Interno influye en la Gestión de los Inventarios en la Empresa Comercial Vilca S.A.C del Distrito de Lima.

**Ho:** El Sistema de Control Interno no influye en la Gestión de los Inventarios en la Empresa Comercial Vilca S.A.C. del Distrito de Lima.

### **FRECUENCIAS OBSERVADAS**

<b>EL SISTEMA DE CONTROL INTERNO</b>	<b>GESTION DE LOS INVENTARIOS</b>					<b>TOTAL</b>
	Siempre	Muchas veces	Algunas veces	Rara vez	Nunca	
Siempre	2	5	2	0	0	<b>9</b>
Muchas Veces	6	17	2	0	0	<b>25</b>
Algunas veces	1	3	3	0	0	<b>7</b>
Rara vez	0	0	0	1	0	<b>1</b>
Nunca	0	0	0	0	2	<b>2</b>
<b>TOTAL</b>	<b>9</b>	<b>25</b>	<b>7</b>	<b>1</b>	<b>2</b>	<b>44</b>

### **FRECUENCIAS ESPERADAS**

<b>EL SISTEMA DE CONTROL INTERNO</b>	<b>GESTION DE LOS INVENTARIOS</b>					<b>TOTAL</b>
	Siempre	Muchas veces	Algunas veces	Rara vez	Nunca	
Siempre	1.84	5.11	1.43	0.20	0.42	<b>9.00</b>
Muchas veces	5.11	14.20	3.98	0.59	1.12	<b>25.00</b>
Algunas veces	1.43	3.98	1.11	0.16	0.32	<b>7.00</b>
Rara vez	0.20	0.59	0.16	0.02	0.03	<b>1.00</b>
Nunca	0.42	1.12	0.32	0.03	0.11	<b>2.00</b>
<b>TOTAL</b>	<b>9.00</b>	<b>25.00</b>	<b>7.00</b>	<b>1.00</b>	<b>2.00</b>	<b>44.00</b>

Teniendo en cuenta que la muestra es una muestra aleatoria simple, la estadística de prueba es:

$$X^2 = \sum \frac{(O-E)^2}{E}$$

Se observa que cuando  $H_0$  es verdadero  $X^2$ , sigue una distribución aproximada de chi cuadrada con  $(5-1) = 4$ , siendo el nivel de significación de 0.05, entonces la regla de decisión es la siguiente:

Rechazar la Hipótesis nula ( $H_0$ ) si el valor calculado de  $X^2$  es mayor o igual a 26.30

Al calcular la estadística de prueba  $X^2 = \sum \frac{(O-E)^2}{E} = 89.70$

Entonces la decisión estadística que se observa es que  $89.70 > 26.30$  entonces se rechaza la Hipótesis nula y se acepta la Hipótesis planteada.

### HIPÓTESIS ESPECÍFICA 1

**H1:** El Sistema de Control Interno influye en la Gestión de los Inventarios en la Empresa Comercial Vilca S.A.C. del Distrito de Lima respecto al proceso de su adquisición.

**Ho:** El Sistema de Control Interno no influye en la Gestión de los Inventarios en la Empresa Comercial Vilca S.A.C. del Distrito de Lima respecto al proceso de adquisición.

#### FRECUENCIAS OBSERVADAS

EL SISTEMA DE CONTROL INTERNO	GESTION DE LOS INVENTARIOS/ PROCESO DE ADQUISICION				TOTAL
	Definitiv.	Probabl.	Definitiv.	Probabl.	
	Si	Si	No	No	
Definitivamente si	25	3	1	0	<b>29</b>
Probablemente si	3	3	2	0	<b>8</b>
Definitivamente no	1	1	1	1	<b>4</b>
Probablemente no	0	1	0	2	<b>3</b>
<b>TOTAL</b>	<b>29</b>	<b>8</b>	<b>4</b>	<b>3</b>	<b>44</b>

#### FRECUENCIAS ESPERADAS

EL SISTEMA DE CONTROL INTERNO	GESTION DE INVENTARIOS/ PROCESO DE ADQUISICION				TOTAL
	Definitiv.	Probabl.	Definitiv.	Probabl.	
	Si	si	no	No	
Definitivamente si	19.11	527	2.64	1.98	<b>29.00</b>
Probablemente si	5.27	1.45	0.73	0.55	<b>8.00</b>
Definitivamente no	2.64	0.73	0.36	0.27	<b>4.00</b>
Probablemente no	1.98	0.55	0.27	0.20	<b>3.00</b>
<b>TOTAL</b>	<b>29.00</b>	<b>8.00</b>	<b>4.00</b>	<b>3.00</b>	<b>44.00</b>

Teniendo en cuenta que la muestra es una muestra aleatoria simple, la estadística de prueba es:

$$X^2 = \sum \frac{(O-E)^2}{E}$$

Se observa que cuando  $H_0$  es verdadero  $X^2$ , sigue una distribución aproximada de chi cuadrada con  $(4-1) (4-1) = 9$  siendo el nivel de significación de 0.05, entonces la regla de decisión es la siguiente:

Rechazar la Hipótesis nula ( $H_0$ ) si el valor calculado de  $X^2$  es mayor o igual a 16.92

Al calcular la estadística de prueba  $X^2 = \sum \frac{(O-E)^2}{E} = 33.32$

Entonces la decisión estadística que se observa es que 33.32

>16.92 entonces se rechaza la Hipótesis nula y se acepta la Hipótesis planteada.

## HIPÓTESIS ESPECÍFICA 2

**H2:** El Sistema de Control Interno influye en la Gestión de los Inventarios en la Empresa Comercial Vilca S.A.C. del Distrito de Lima respecto al proceso de almacenamiento.

**Ho:** El Sistema de Control Interno no influye en la Gestión de los Inventarios en la Empresa Comercial Vilca S.A.C del Distrito de Lima respecto al proceso de almacenamiento.

### FRECUENCIAS OBSERVADAS

EL SISTEMA DE CONTROL INTERNO	GESTION DE LOS INVENTARIOS/ PROCESO DE ALMACENAMIENTO					- TOTAL
	Siempre	Muchas veces	Algunas veces	Rara vez	Nunca	
Siempre	3	7	0	0	0	<b>10</b>
Muchas veces	6	22	2	0	0	<b>30</b>
Algunas veces	1	1	0	0	0	<b>2</b>
Rara vez	0	0	0	1	0	<b>1</b>
Nunca	0	0	0	0	1	<b>1</b>
<b>TOTAL</b>	<b>10</b>	<b>30</b>	<b>2</b>	<b>1</b>	<b>1</b>	<b>44</b>

### FRECUENCIAS ESPERADAS

EL SISTEMA DE CONTROL INTERNO	GESTION DE INVENTARIOS/ PROCESO DE ALMACENAMIENTO					TOTAL
	Siempre	Muchas veces	Algunas veces	Rara vez	Nunca	
Siempre	2.27	6.82	0.45	0.23	0.23	<b>10.00</b>
Muchas veces	6.82	20.45	1.36	0.68	0.69	<b>30.00</b>
Algunas veces	0.45	1.36	0.09	0.05	0.05	<b>2.00</b>
Rara vez	0.23	0.68	0.05	0.02	0.02	<b>1.00</b>
Nunca	0.23	0.69	0.05	0.02	0.02	<b>1.00</b>
<b>TOTAL</b>	<b>10.00</b>	<b>30.00</b>	<b>2.00</b>	<b>1.00</b>	<b>1.00</b>	<b>44.00</b>

Teniendo en cuenta que la muestra es una muestra aleatoria simple, la estadística de prueba es:

$$X^2 = \sum \frac{(O-E)^2}{E}$$

Se observa que cuando  $H_0$  es verdadero  $X^2$ , sigue una distribución aproximada de chi cuadrada con  $(5-1) (5-1) = 16$  siendo el nivel de significación de 0.05, entonces la regla de decisión es la siguiente:

Rechazar la Hipótesis nula ( $H_0$ ) si el valor calculado de  $X^2$  es mayor o igual a 26.30

Al calcular la estadística de prueba  $X^2 = \sum \frac{(O-E)^2}{E} = 101.00$

Entonces la decisión estadística que se observa es que  $101.00 > 26.30$  entonces se rechaza la Hipótesis nula y se acepta la Hipótesis planteada.



### HIPÓTESIS ESPECÍFICA 3

**H3:** El Sistema de Control Interno influye en la Gestión de Inventarios en la Empresa Comercial Vilca S.A.C. del Distrito de Lima respecto al proceso de venta.

**Ho:** El Sistema de Control Interno no influye en la Gestión de los Inventarios en la Empresa Comercial Vilca S.A.C del Distrito de Lima respecto al proceso de venta.

#### FRECUENCIAS OBSERVADAS

EL SISTEMA DE CONTROL INTERNO	GESTION DE LOS INVENTARIOS/ PROCESO DE VENTA			TOTAL
	Si, en gran medida	Si, en forma parcial	Si, en escasa medida	
Si, en gran medida	25	7	1	<b>33</b>
Si, en forma parcial	7	0	0	<b>7</b>
Si, en escasa medida	1	0	3	<b>4</b>
<b>TOTAL</b>	<b>33</b>	<b>7</b>	<b>4</b>	<b>44</b>

#### FRECUENCIAS ESPERADAS

EL SISTEMA DE CONTROL INTERNO	ADMINISTRACION DE INVENTARIOS / PROCESO DE VENTA			TOTAL
	Si, en gran medida	Si, en forma parcial	Si, en escasa medida	
Si, en gran medida	24.75	5.25	3.00	<b>33.00</b>
Si, en forma parcial	5.25	1.11	0.64	<b>7.00</b>
Si, en escasa medida	3.00	0.64	0.36	<b>4.00</b>
<b>TOTAL</b>	<b>33.00</b>	<b>7.00</b>	<b>4.00</b>	<b>44.00</b>

Teniendo en cuenta que la muestra es una muestra aleatoria simple,  
la estadística de prueba es:

$$X^2 = \sum \frac{(O-E)^2}{E}$$

Se observa que cuando  $H_0$  es verdadero  $X^2$ , sigue una distribución aproximada de chi cuadrada con  $(3-1) (3-1) = 4$  siendo el nivel de significación de 0.05, entonces la regla de decisión es la siguiente:

Rechazar la Hipótesis nula ( $H_0$ ) si el valor calculado de  $X^2$  es mayor o igual a 9.49

Al calcular la estadística de prueba  $X^2 = \sum \frac{(O-E)^2}{E} = 24.57$

Entonces la decisión estadística que se observa es que  $24.57 > 9.49$   
1 entonces se rechaza la Hipótesis nula y se acepta la Hipótesis planteada.

## **CAPITULO V**

### **DISCUSIÓN, CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES**

#### **5.1. DISCUSIÓN**

De acuerdo al análisis e interpretación de los resultados obtenidos,, así como a la contrastación de las hipótesis se ha demostrado que el Sistema de Control Interno influye de manera significativa en la Gestión de los Inventarios en la Empresa Comercial Vilca S.A. C del Distrito de Lima, porque genera seguridad y confianza en el manejo eficiente del proceso de abastecimiento en sus etapas de adquisición, almacenamiento y venta que debe estar orientado a mantener la calidad de los productos para satisfacer las necesidades de sus clientes.

#### **5.2. CONCLUSIONES**

1. Se ha demostrado de acuerdo a los resultados obtenidos y la contrastación de la Hipótesis principal donde el valor práctico de la CHI Cuadrado fue superior al valor teórico que el Control Interno influye de manera significativa en la Gestión de los inventarios en la Empresa Comercial del Distrito de Lima, por cuanto genera políticas, procedimientos y mecanismos que aseguran el eficiente proceso de abastecimiento de lubricantes en sus etapas de adquisición, almacenamiento y venta lo que contribuye al cumplimiento de los objetivos y metas considerados en sus planes correspondiente a un determinado período.

2. De acuerdo a los resultados obtenidos y a la contrastación de la Hipótesis específica 1 donde el valor práctico de la Chi Cuadrado fue superior a su valor teórico se ha demostrado que el Sistema de Control Interno influye en la Gestión de los Inventarios en la Empresa Comercial Vilca S.A.C del Distrito de Lima, por cuanto establece políticas, procedimientos y mecanismos para asegurar el eficiente manejo del proceso de abastecimiento de los productos en la primera etapa de adquisición, por lo tanto posibilita la existencia de los registros adecuados para dicho control en esa primera etapa que es sumamente importante para las posteriores etapas.
  
3. De acuerdo a los resultados obtenidos y a la contrastación de la Hipótesis específica 2 donde el valor práctico de la Chi cuadrado fue superior a su valor teórico se ha demostrado que el Sistema de Control Interno influye en la Gestión de los Inventarios en la Empresa Comercial Vilca S.A.C. del Distrito de Lima, por cuanto establece políticas, procedimientos y mecanismos convenientes y necesarios para un manejo eficiente del proceso de abastecimiento de productos especialmente en la etapa de almacenamiento en donde deben existir registros adecuados para considerar sus volúmenes y costos.
  
4. De acuerdo a los resultados obtenidos y a la contrastación de la Hipótesis específica 3 donde el valor práctico de la Chi cuadrado fue superior a su valor teórico se ha demostrado que el Sistema de Control Interno influye en la Gestión de los inventarios en la Empresa Comercial Vilca S.A.C del Distrito de Lima, por cuanto sus políticas, sus

procedimientos y mecanismos implementados asegura un eficiente proceso de abastecimiento de los productos especialmente en la etapa de su salida o venta porque debe existir el uso de los métodos de valoración más adecuados para determinar finalmente los costos de salida garantizando con ello su razonabilidad.

### **5.3. RECOMENDACIONES**

1. Se recomienda a la Gerencia de la Empresa Comercial Vilca S.A.C. que desarrolla sus actividades económicas en el ámbito geográfico del Distrito de Lima que le dé la importancia que merece el Sistema de Control Interno porque debidamente implementado garantiza el eficiente proceso de abastecimiento de los lubricantes en todas sus etapas desde su adquisición, almacenamiento y venta asegurando la consistencia del movimiento contable correspondiente a un determinado período.
2. Se recomienda que la Gerencia de la Empresa Comercial Vilca S.A.C. que desarrolla sus actividades económicas en el ámbito geográfico del Distrito de Lima implemente de manera adecuada y permanente el Sistema de Control interno en lo que respecta a las políticas, procedimientos y mecanismos para asegurar el eficiente proceso de adquisición de los productos sobre todo en lo que se refiere a la existencia de registros adecuados para efectuar el control de dichos productos.

- 3.** Se recomienda a la Gerencia de la Empresa Comercial Vilca S.A.C. que desarrollan sus actividades en el ámbito geográfico del Distrito de Lima que debe contar con un Sistema de Control Interno efectivo para garantizar un proceso eficiente de abastecimiento de los productos especialmente en la etapa de almacenamiento que deben de contar con los registros para anotar el movimiento en cuanto se refiere a sus volúmenes y costos que sirvan de base a la etapa de salida o venta.
- 4.** Se recomienda a la Gerencia de la Empresa Comercial Vilca S.AC. que desarrolla sus actividades económicas en el ámbito geográfico del Distrito de Lima que debe implementar un adecuado Sistema de Control Interno que garantice un eficiente proceso de abastecimiento de los productos sobre todo en lo que respecta a la etapa de salida o venta, asegurando de esa manera la existencia de determinados métodos de valoración para una eficiente Gestión de los Inventarios.

## CAPITULO VI

### FUENTES DE INFORMACIÓN

#### 6.1. FUENTES BIBLIOGRÁFICAS

1. AREENS SCOTT, Alvin. 2014. El Sistema de Control Interno. Editorial McGraw Hill. México.
2. ALVAREZ LLANES, Juan Francisco. 2014. El Sistema de Control Interno. Pacífico Editores. Lima. Perú
3. BRAVO CERVANTES, Miguel H. 2014. El Control Interno. Editorial San Marcos Lima.
4. BRAVO CERVANTES, Miguel H. 2014. El Sistema de Control Interno. Editorial San Marcos. Lima. Perú.
5. ESPINOZA PEREZ, Luis. 2014. El Sistema de Control Interno en la Gestión de las Entidades Privadas. Editorial Universo S.A. México.
6. FERNANDES CARRASCO, Eduardo. 2014. El Sistema de Control Interno en las Actividades de la Empresa Privada. Editorial Universo S.A. México.
7. GARCIA DIAZ, Luis. 2015. El Sistema de Control Interno en la Gestión Gerencial de las Empresas Privadas. Editorial Ediciones Contables Administrativas. México.
8. HERNANDEZ CELIS, Domingo. 2014. El Sistema de Control Interno. Ediciones Contables Administrativas. México.
9. HERRERA CASTRO, Alberto. 2015. El Sistema de Control Interno. Editorial Ediciones Contables Administrativas. México.

10. MEJIA LOPEZ, César Bernardino. 2015. El Sistema de Control Interno como instrumento de Gestión Gerencial. Editorial Universo S.A. México.
11. PARDO ARTEAGA, Carlos. 2015. La Gestión de los Inventarios en las Entidades Privadas. Ediciones Contables Administrativas. México.
12. PEREZ RODRIGUEZ, Juan. 2015. El Sistema de Control Interno en las Entidades Privadas. Ediciones Contables Administrativas. México.
13. RAMOS HERRERA, Humberto. 2014. El Sistema de Control Interno en las Entidades Privadas. Editorial Mc Graw Hill. México.
14. TORRES CARDENAS, Luis. 2015. La Auditoría del Control Interno en las Empresas Privadas. Ediciones Contables Administrativas. México.
15. VIZCARRA MOSCOSO, Jaime Ernesto. 2015. El Sistema de Control Interno. Pacífico Editores. Lima – Perú.



# **ANEXOS**

## Anexo 01

### MATRIZ DE CONSISTENCIA

PROBLEMA	OBJETIVOS	HIPÓTESIS	VARIABLES	METODOLOGÍA
<p><b>Problema General</b> ¿De qué forma el Sistema de Control Interno influye en la Gestión de los Inventarios en la Empresa Comercial Vilca S.A.C. del Distrito de Lima?</p> <p><b>Problemas Específicos.</b></p> <p>a. ¿En qué medida el Sistema de Control Interno influye en la Gestión de los Inventarios en la Empresa Comercial Vilca S.A.C. del Distrito de Lima respecto al proceso de su adquisición?</p> <p>b. ¿De qué modo el Sistema de Control Interno influye en la Gestión de los Inventarios en la Empresa Comercial Vilca S.A.C. del Distrito de Lima respecto al proceso de su almacenamiento?</p> <p>c. ¿De qué manera el Sistema de Control Interno influye en la Gestión de los Inventarios en la Empresa Comercial Vilca S.A.C. del Distrito de Lima respecto al proceso de su venta?</p>	<p><b>Objetivo General</b> Demostrar la forma en que el Sistema de Control Interno influye en la Gestión de los Inventarios en la Empresa Comercial Vilca S.A.C. del Distrito de Lima.</p> <p><b>Objetivos Específicos</b></p> <p>a. Establecer la medida en que el Sistema de Control Interno influye en la Gestión de los Inventarios en la Empresa Comercial Vilca S.A.C. del Distrito de Lima respecto al proceso de su adquisición.</p> <p>b. Analizar el modo en que el Sistema de Control Interno influye en la Gestión de los Inventarios en la Empresa Comercial Vilca S.A.C. del Distrito de Lima respecto al proceso de su almacenamiento.</p> <p>c. Determinar la manera en que el Sistema de Control Interno influye en la Gestión de los Inventarios en la Empresa Comercial Vilca S.A.C. del Distrito de Lima respecto al proceso de su venta.</p>	<p><b>Hipótesis General</b> El Sistema de Control Interno Influye en la Gestión de los Inventarios en la Empresa Comercial Vilca S.A.C. del Distrito de Lima.</p> <p><b>Hipótesis Específicas</b></p> <p>a. El Sistema de Control Interno influye en la Gestión de los Inventarios en la Empresa Comercial Vilca S.A.C. del Distrito de Lima respecto al proceso de su adquisición.</p> <p>b. El Sistema de Control Interno influye en la Gestión de los Inventarios en la Empresa Comercial Vilca S.A.C. del Distrito de Lima respecto al proceso de su almacenamiento.</p> <p>c. El Sistema de Control Interno influye en la Gestión de los Inventarios en la Empresa Comercial Vilca S.A.C. del Distrito de Lima respecto al proceso de su venta.</p>	<p><b>Variable Independiente</b> <b>X</b> : EL SISTEMA DE CONTROL INTERNO</p> <p><b>Indicadores:</b> <b>X<sub>1</sub></b> : Planes de control <b>X<sub>2</sub></b>: Implementación de controles <b>X<sub>3</sub></b>: Ejecución de controles <b>X<sub>4</sub></b>: Salvaguarda de inventarios <b>X<sub>5</sub></b>: Plan de toma de inventarios</p> <p><b>Variable Dependiente</b> <b>Y</b> : GESTION DE LOS INVENTARIOS</p> <p><b>Indicadores:</b> <b>Y<sub>1</sub></b>:Proceso de su adquisición <b>Y<sub>2</sub></b>:Proceso de su abastecimiento <b>Y<sub>3</sub></b>: Proceso de su venta <b>Y<sub>4</sub></b>: Sistema de registros <b>Y<sub>5</sub></b>: Sistemas de control</p>	<p><b>1.Tipo de Investigación</b> Aplicada</p> <p><b>2. Población = 50</b> Gerentes, Funcionarios y empleados</p> <p><b>3. Muestra = 44</b> Gerentes, funcionarios y empleados</p> <p><b>4. Instrumentos de Recolección de datos</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>○ Cuestionario</li> <li>○ Guía de entrevista.</li> <li>○ Guía de Observación</li> </ul>

**“EL SISTEMA DE CONTROL INTERNO Y LA GESTION DE LOS INVENTARIOS EN LA EMPRESA COMERCIAL VILCA S.A.C. DEL DISTRITO DE LIMA”**

**ANEXO 02****INSTRUMENTOS PARA LA TOMA DE DATOS**

En la encuesta efectuada en la muestra correspondiente se utilizó el siguiente cuestionario:

1. ¿Con qué frecuencia considera Usted que el Sistema de Control Interno influye en la Gestión de los Inventarios en la Empresa Comercial Vilca S.A.C. del Distrito de Lima?

**a. Siempre ( )    b. Muchas veces ( )    c. Algunas veces ( )**

**d- Rara Vez ( )    e. Nunca ( )**

2. ¿Considera Usted que el Sistema de Control Interno influye en la Gestión de los Inventarios en la Empresa Comercial Vilca S.A.C. del Distrito de Lima respecto al proceso de su adquisición?

**a. Definitivamente si ( )    b. Probablemente si ( )**

**c. Definitivamente no ( )    d. Probablemente no ( )**

3. ¿Con qué frecuencia considera Usted que el Sistema de Control Interno influye en la Gestión de los Inventarios en la Empresa Vilca S.A.C. del Distrito de Lima respecto al proceso de su almacenamiento?

**a. Siempre ( )    b. Muchas veces ( )    c. Algunas veces ( )**

**d. Rara vez ( )    e. Nunca ( )**

4. ¿En qué medida considera Usted que el Sistema de Control Interno influye en la Gestión de los Inventarios en la Empresa Comercial Vilca S.A.C. del Distrito de Lima respecto al proceso de su venta?
- a. Si, en gran medida ( )    b. Si, en forma parcial ( )
- c. Si, en escasa medida ( )
5. ¿Considera Usted que el Sistema de Control Interno influye en la Gestión de los Inventarios en la Empresa Comercial Vilca S.A.C. del Distrito de Lima respecto al sistema de registros?
- a. Definitivamente si ( )    b. Probablemente si ( )
- c. Probablemente no ( )    d. Definitivamente no ( )
6. ¿Considera Usted que el Sistema de Control Interno influye en la Gestión de los Inventarios en la Empresa Comercial Vilca S.A.C. del Distrito de Lima respecto a los controles en cada etapa?
- a. Definitivamente si ( )    b. Probablemente si ( )
- c. Probablemente no ( )    d. Definitivamente no ( )
7. ¿Con que frecuencia considera Usted que el Sistema de Control Interno influye en la Gestión de los Inventarios en la Empresa Comercial Vilca S.A.C. del Distrito de Lima respecto a los métodos de valoración?
- a. Siempre ( )    b. Muchas veces ( )    c. Algunas veces ( )
- d. Rara vez ( )    e. Nunca ( )

8. ¿En qué medida considera Usted que el Sistema de Control Interno influye en la Gestión de los inventarios en la Empresa Vilca S.A.C. del Distrito de Lima respecto al método de primeras entradas, primeras salidas?

- a. Si en gran medida ( )      b. Parcialmente ( )  
c. Si, en escasa medida ( )

9. ¿Considera Usted que el Sistema de Control Interno influye en la Gestión de los inventarios en la Empresa Comercial Vilca S.A.C. del Distrito de Lima respecto al método del costo promedio?

- a. Definitivamente si ( )      b. Probablemente si ( )  
c. Probablemente no ( )      d. Definitivamente no ( )

10. ¿Con qué frecuencia considera Usted que el Sistema de Control Interno influye en la Gestión de los inventarios en la Empresa Vilca S.A.C. del Distrito de Lima respecto a la evaluación de sus controles?

- a. Siempre ( )      b. Muchas veces ( )      c. Algunas veces ( )  
d. Rara Vez ( )      e. Nunca ( )