



FACULTAD DE NEGOCIOS

Carrera de Contabilidad y Finanzas

“PROPUESTA DE CONTROL INTERNO DE INVENTARIOS
EN LA EMPRESA LEAR SPORT INTERNATIONAL S.A.C. EN
EL DISTRITO DE PUENTE PIEDRA, LIMA-2021”

Tesis para optar el título profesional de:

Contadora Pública

Autoras:

Linda Yessebel Franco Bernabel

Lily Liliana Murga Soto

Asesor:

Mg. CPC Jorge Luis Morales Santivañez

Lima - Perú

2021

DEDICATORIA

A nuestros padres y familiares quienes nos apoyaron incondicionalmente y nos enseñaron a sobresalir ante cualquier problema que se nos presentara, ellos fueron nuestro cimiento en toda nuestra formación académica.

AGRADECIMIENTO

Queremos agradecer a Dios por darnos el conocimiento y comprensión para culminar de manera victoriosa nuestra carrera universitaria.

De manera especial a nuestro profesor Jorge Luis Morales Santivañez quien con su orientación y asesoramiento nos encamino a realizar un buen trabajo en la elaboración de nuestra tesis.

ÍNDICE

DEDICATORIA.....	2
AGRADECIMIENTO	3
ÍNDICE DE TABLAS	5
INDICE DE GRÁFICOS.....	6
ÍNDICE DE ILUSTRACIÓN	7
RESUMEN.....	8
CAPÍTULO I. INTRODUCCIÓN	9
1.1. Realidad Problemática.....	9
1.2. Formulación del Problema	11
1.3. Delimitación del Problema	11
1.4. Justificación	12
1.5. Limitaciones.....	12
1.6. Objetivos	13
1.7. Antecedentes	13
1.8. Hipótesis	19
CAPÍTULO II. METODOLOGÍA.....	24
2.1. Tipo de Investigación	24
2.2. Población y muestra (Materiales, instrumentos y métodos)	25
2.3. Técnicas e Instrumentos de Recolección y Análisis de Datos	26
2.4. Procedimiento.....	27
CAPÍTULO III. RESULTADOS	28
3.1. Análisis de la Situación Actual.	28
3.2. Análisis comparativo, Evolución, tendencia y perspectivas.....	39
3.3. Resultados	40
3.4. Verificación de Hipótesis.....	40
CAPÍTULO IV. DISCUSIÓN Y CONCLUSIONES	42
4.1. DISCUSIÓN	42
PROPUESTA: “DISEÑO DEL MODELO DE CONTROL INTERNO DE INVENTARIO”.....	45
4.2. CONCLUSIONES	73
4.3. RECOMENDACIÓN.....	74
REFERENCIAS.....	75
ANEXOS	77

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1: Declaración de las Variables.....	20
Tabla 2: Operacionalización de Variable General.....	21
Tabla 3: Operacionalización de la variable Específico 1.....	21
Tabla 4: Operacionalización de la variable Específico 2.....	22
Tabla 5: Operacionalización de la variable Específico 3.....	22
Tabla 6: Operacionalización de la variable Específico 4.....	23
Tabla 7: Muestra.....	26
Tabla 8: La entidad tiene un sistema de control de inventarios.....	28
Tabla 9: Control interno de Inventario.....	30
Tabla 10: Ventas en los últimos años en Lear Sport International S. A.C.....	31
Tabla 11: Continuidad de Control de Inventario.....	32
Tabla 12: Stock de Existencias.....	33
Tabla 13: Requerimiento de Mercadería.....	34
Tabla 14: Disposición de Mercadería.....	35
Tabla 15: Método de Valoración de Existencias.....	36
Tabla 16: Costos reales y cantidades de las mercaderías.....	37
Tabla 17: Encargado del Área de Almacén está Capacitado.....	38
Tabla 18: Verificación de Hipótesis General.....	40
Tabla 19: Verificación de Hipótesis Específicos.....	41
Tabla 20: Matriz de Estrategias FODA.....	51
Tabla 21: Políticas de Área de Inventario.....	53
Tabla 22: Formato para el control de Ingreso de Mercadería.....	54
Tabla 23: Formato para el Control de la Salida de Mercadería.....	55
Tabla 24: Formato de registro de sobrantes y faltantes de mercaderías.....	57
Tabla 25: Control de Llegada de Mercadería.....	58
Tabla 26: Política de Registro de Compra de Mercadería.....	59
Tabla 27: Solicitud de Compra.....	60
Tabla 28: Requisición de Compra.....	63
Tabla 29: Control de Precios.....	64
Tabla 30: Políticas para la Ejecución del Control.....	66
Tabla 31: Modelo de Kardex.....	68
Tabla 32: Procedimientos para lograr los Objetivos.....	69
Tabla 33: Análisis financiero y Recursos.....	70
Tabla 34: Lineamientos.....	71
Tabla 35: Cronograma de Actividades de la Propuesta.....	72

INDICE DE GRÁFICOS

Gráfico 1: La entidad tiene un sistema de control de inventarios.....	29
Gráfico 2: Control interno de inventario.....	30
Gráfico 3: Ventas en los últimos años en Lear Sport International.	31
Gráfico 4: Continuidad de control de inventario.	32
Gráfico 5: Stock de Existencias.....	33
Gráfico 6: Requerimiento de mercadería.....	34
Gráfico 7: Disposición de Mercadería.....	35
Gráfico 8: Método de Valoración de existencias.....	37
Gráfico 9: Costos reales y cantidades de las mercaderías.	38
Gráfico 10: Encargado del área de almacén está capacitado.	39

ÍNDICE DE ILUSTRACIÓN

Ilustración 1: Ubicación de la Empresa.	47
Ilustración 2: Valores Corporativos de la Empresa.	49
Ilustración 3: Información.	50
Ilustración 4: Organigrama de la Empresa Lear Sport International S.A.C.	52
Ilustración 5: Funciones del encargado.	56
Ilustración 6: Flujograma de Modelo de Compra de Mercadería.	62
Ilustración 7: Flujograma de Modelo de registro de las Ventas.	65

RESUMEN

El trabajo de investigación desarrollado, tiene como objetivo general determinar de qué manera el control interno de inventario incide en las ventas de la empresa Lear Sport International S.A.C. en el distrito de Puente Piedra, Lima-2020. La investigación se base en los escritos de Maurad Pineda Marco, Romero Mora Evelyn. El tipo de estudio es básica, se realizó bajo el método de investigación descriptiva es de tipo no experimental transversal, porque con toda la información recopilada se reconocerá y determinara las diferentes características del problema, la muestra estuvo conformada por 20 colaboradores pertenecientes al área de gerencia, sub gerencia, administración, almacén, compras, ventas y contabilidad de la empresa Lear Sport International S.A.C., para la recolección de datos se realizó una encuesta con preguntas y respuestas de cuatro categorías.

Para la validación de datos se utilizó gráficos estadísticos para contrastar las hipótesis basadas en nuestra investigación. Se llegó a la conclusión según los resultados que lo más viable para la misma es proponer un modelo de control interno de inventario con el fin de brindar obtener mejoras.

Palabras clave: Inventario, control interno, procesos y venta.

CAPÍTULO I. INTRODUCCIÓN

1.1. Realidad Problemática

Hoy en día, en un mundo altamente competitivo y de constantes cambios, las empresas que mejor organizadas y renovadas permanezcan podrán mantenerse vigentes en el mercado, en la actualidad, deben lograr un alto nivel de gestión con resultados eficientes.

En Perú, el campo de la industria tuvo un crecimiento del 1.2% en la economía del país en el año 2019 y se espera que al finalizar el año 2021 tenga un aumento del 1.5% según el SNI (Sociedad Nacional de Industrias). En el sector de la industria tiene un incremento esencial en sus productos.¹

En nuestro país existen 7,167 empresas que se dedica a la fabricación y venta de calzados de la cual 2,294 empresas están ubicadas en la ciudad de Lima.²

A nivel nacional las empresas presentan deficiencias en su gestión empresarial, por varias razones tanto en el aspecto administrativo, operacional y financiero; la empresa Lear Sport International S.A.C. no es ajeno a esta situación, por ser una organización joven se ve reflejado deficiencias en el uso de los recursos de la tecnología de información.

La empresa Lear Sport International S.A.C. está ubicada en la ciudad de Lima, distrito de Puente Piedra en la calle de los Eucaliptos Mz. I Lote – Urbanización de Shangrila, se dedica a la fabricación y venta de zapatillas.

La falta de un sistema de control interno de inventario en (ventas, costos y productos terminados) en grandes cantidades afectan a las empresas ocasionando pérdida de dinero y por ello el fracaso de las mismas.

Dentro de la empresa Lear Sport International S.A.C. se maneja un control interno de inventarios a través del programa Excel el cual se convierte en un control paupérrimo, es por ello que actualmente no se puede llevar un mejor manejo de los inventarios causando procedimientos más pausados en almacenamiento, recepción, entrega de mercadería por esa causa se desconoce el stock y a su vez informes de inventarios incorrectos.

¹ (Sociedad Nacional de Industrias)

² (Sociedad Nacional de Industrias)

Otro Problema de la empresa es el descontrol de la compra de materia prima debido a que adquieren en volúmenes grandes para muestras y eso provoca que se queden almacenados sin ser utilizados, además no existe un método de valoración de existencias es por ello, no se sabe el precio real de los productos.

Por otro lado, el personal que trabaja en el área de almacén no se encuentra totalmente capacitado lo podemos notar al momento que el cliente solicita un producto recepcionando una mercadería por otra ya sea en colores o tallas.

Si la empresa no corrige sus procedimientos ésta se verá afectada en muchos aspectos como stockearse, productos en mal estado, pérdidas de clientes, entre otros. Para que la institución no pueda verse afectado con los problemas mencionados líneas arriba deberá modificar el sistema de control interno de inventarios en el proceso de recepción de materia prima, almacenamiento y entrega de pedidos acompañado de una capacitación para el personal así poder brindar un mejor servicio.

(Fonseca Luna, 2011), define:

El control interno comprende el plan de organización y todos los métodos y procedimientos que en forma coordinada se adoptan en un negocio para salvaguardar sus activos, verificar la exactitud y la confiabilidad de su información financiera, promover la eficiencia operacional y fomentar la adherencia a las políticas prescritas por la administración. (p.15).

En los siguientes párrafos se desarrollan los siguientes capítulos:

Capítulo I. Introducción, está conformado por la realidad problemática, formulación del problema, objetivos, antecedentes internacionales y nacionales, bases teóricas e hipótesis.

Capítulo II. Metodología, está constituido por el tipo de investigación, población y muestra, técnicas de instrumento recolección, análisis de datos y procedimientos.

Capítulo III. Resultados, está formado por los resultados de los análisis de datos aplicados en las encuestas realizadas por lo cual se verá expresada en tablas y gráficos estadísticos para su análisis e interpretación.

Capítulo IV. Discusión y Conclusiones, se analiza los problemas detectados para proponer soluciones que puedan mejorar el estudio.

1.2. Formulación del Problema

1.2.1. Problema General

- ¿Qué incidencia tiene la carencia del sistema de control interno de inventario en las ventas de la empresa Lear Sport International S.A.C. en el distrito de Puente Piedra, Lima - 2021?

1.2.2. Problema Específicos

- ¿En qué medida afecta el deficiente control de inventario en el desconocimiento del stock de mercadería en la empresa Lear Sport International S.A.C. en el distrito de Puente Piedra, Lima - 2021?
- ¿De qué manera afecta el descontrol de requisición de mercaderías en las ventas de la empresa Lear Sport International S.A.C. en el distrito de Puente Piedra, Lima - 2021?
- ¿De qué manera afecta la falta de un método de valoración de existencia en las cantidades y precios reales de la mercadería en stock de la empresa Lear Sport International S.A.C. en el distrito de Puente Piedra, Lima - 2021?
- ¿En qué medida el personal no capacitado del área de almacén afecta en la atención a los clientes en la empresa Lear Sport International S.A.C. en el distrito de Puente Piedra en el 2021?

1.3. Delimitación del Problema

Campo: Auditoria

Área: Almacén

Aspecto: Estudio del control interno de inventarios y su incidencia en las ventas.

Espacio: Lear Sport International S.A.C. de la ciudad de Lima

Tiempo: Año 2021

1.4. Justificación

1.4.1. Justificación de la Investigación

Esta investigación nace a raíz de los constantes problemas que presenta la empresa, llevando a cabo por parte de ellos un control interno malísimo. Se realiza la investigación para dar a conocer que importante son los controles internos en las empresas. El análisis y evaluación del mismo se efectúan con el fin de llevar a cabo la norma de aplicación del trabajo que requiere el contralor, quien se encarga de realizar un minucioso estudio y evaluación de control interno.

Según lo redactado líneas arriba es importante conocer y saber que el control interno brinda soporte al área administrativa, además ayuda a tomar decisiones correctas para el buen funcionamiento con el objetivo de generar mayor rentabilidad.

Este estudio se fundamenta en el análisis de control interno de inventarios para dar a conocer los problemas que acontecen, con el fin de brindar sugerencias al personal de la empresa para que ellos puedan tomar las medidas necesarias; con el propósito de no presentar inconvenientes con la recepción, almacenamiento y entrega de mercaderías.

1.5. Limitaciones

Poca información de documentos que respalden los procesos, el cual se cataloga como confidencial por políticas de la empresa, a pesar de esta limitación se pudo acceder a dicha data mediante el permiso y documentación necesaria.

La información obtenida estuvo desordenada además la falta de sustento del área de almacén, esto complicó la disponibilidad de tiempo, de recaudación de documentos por falta de sustentos convenientes de las operaciones realizadas. Dificultad en búsqueda de referencias bibliográficas que respalde el estudio.

1.6. Objetivos

1.6.1. Objetivo General

- Determinar de qué manera el control interno de inventario incide en las ventas de la empresa Lear Sport International S.A.C. en el distrito de Puente Piedra, Lima - 2021.

1.6.2. Objetivos Específicos

- Determinar las causas del porque existe un escaso de control interno de inventarios en la empresa Lear Sport International S.A.C. en el distrito de Puente Piedra, Lima - 2021.
- Determinar que origina descontrol de requisición de mercadería de la empresa Lear Sport International S.A.C. en el distrito de Puente Piedra, Lima – 2021.
- Analizar los métodos de valorización de existencia en la empresa Lear Sport International S.A.C. en el distrito de Puente Piedra, Lima – 2021.
- Analizar cómo influye el personal no capacitado del área de almacén en la atención a los clientes en la empresa Lear Sport International S.A.C. en el distrito de Puente Piedra, Lima – 2021.

1.7. Antecedentes

A continuación, se presenta un resumen y algunas propuestas de investigaciones relacionadas con el tema planteado las cuales anteceden este estudio y fueron considerados como relevantes para presentar la misma.

1.7.1. Antecedentes Históricos

La empresa Lear Sport International S.A.C. fue fundada en el 2001, está dedicada a la fabricación y venta de zapatillas, siendo su marca más reconocida “ASTER STAR”. Llegando a ser hoy en día una de la empresa con gran expectativa de crecimiento en el país, liderando el mercado en este rubro. La empresa contribuye a la generación de empleo contando con aproximadamente 60 colaboradores.

El control interno es administrado por un grupo de colaboradores de la empresa y supervisado por el gerente general, poseen varias fuentes para generar excelentes resultados.

Antecedentes Internacionales

Carión (2020), En su tesis titulada “Propuesta de Control Interno del inventario de mercadería en la distribuidora Gavilanes” Proyecto previo a la obtención del Título de Tecnóloga en Contabilidad y Auditoría – Instituto Superior Bolivariano de Tecnología de Guayaquil-Ecuador. El propósito de la investigación estuvo orientado a proponer un control en el control de los inventarios, se fundamentó el estudio en los aspectos teóricos sobre el control interno con enfoque a los inventarios y la rentabilidad. Los tipos de investigación utilizados fueron de tipo descriptivo, explicativo y correlacional, el análisis documental fue la técnica utilizada como producto de la aplicación de metodología.

Para el análisis de investigación se observó que es un negocio que, aunque ha tenido cierto crecimiento, puede tener mejor rentabilidad si es que sus mercaderías son controladas y analizadas con mejores procedimientos de control. Mantiene inconsistencias de saldos, pérdidas de esos activos por obsolescencia y poca rotación de ciertos productos. En consecuencia, se evidencia que la Distribuidora Gavilanes no tiene un adecuado control del inventario de mercadería.

De lo anterior nace la propuesta de la aplicación de un control interno en los inventarios de mercadería, para ayudar a mejorar la rentabilidad del negocio y mejorar la economía no solo de sus propietarios, sino contribuir a la dinámica de la economía del país.

Alvarez (2015), en su tesis titulada “El Control Interno a la rotación de inventarios y su impacto en la rentabilidad de la empresa Comercial Romero Medina del Cantón Píllaro”, trabajo previo a la obtención del título de Ingeniería en Contabilidad y Auditoría C.P.A. – Universidad Técnica de Ambato, Ambato-Ecuador. El propósito del proyecto de estudio es evaluar el control interno aplicado a los inventarios para proporcionar estrategias que ayuden a minimizar el riesgo a los que están expuestos los inventarios; en el desarrollo del presente trabajo de investigación se aplicará los niveles de investigación exploratorio, descriptivo y correlacional empleando una encuesta a 9 personas de la empresa.

Se observó que la empresa Comercial “Romero Medina” al inicio de sus actividades distribuía materiales de construcción en cantidades pequeñas, la cual permitió tener un buen manejo de sus inventarios por el tamaño de la misma, pero con el transcurrir del

tiempo se ha ido expandiendo para satisfacer las necesidades de los clientes, lo que ha ocasionado un exceso de ciertos inventarios y escasez de otros, afectando económicamente a los propietarios de la empresa.

Sé evaluó implementar el control interno a los inventarios, se espera conseguir efectividad en la gestión de los inventarios, obtener información oportuna, disminuir los costos operacionales en los que se incurre para mantener altos niveles de inventario y reducir los gastos generados por la baja de productos que no se encuentran en óptimas condiciones para su venta; esto en busca de mejorar los niveles de rentabilidad.

Aguilar (2016), En su tesis titulada “Evaluación del control interno de inventarios para la venta - 2016”, para la obtención del título de Ingeniería en Contabilidad y Auditoría – Universidad Técnica de Machala - Ecuador. Se tiene como objetivo determinar los procesos para evaluar el control interno de inventario para la venta con el fin de brindar una información razonable para la toma de decisiones adecuadas para la alta administración. Se desarrolló con cuestionarios de preguntas dirigido al personal encargado de los inventarios.

El descontrol de inventarios en las empresas no permite que sus saldos contables estén conciliados correctamente, con ello no brinda una confianza razonable de que los estados financieros han sido elaborados bajo un esquema de controles.

Este estudio tiene como fin implementar mejoras en el proceso de control interno en el área de inventarios para la venta, que logre el eficiente y eficaz desarrollo en las actividades u operaciones con la adecuada segregación de las funciones que den como resultado la razonabilidad de los saldos en libros de la cuenta de inventarios. Además, a orientar, prevenir o detectar errores e irregularidades.

1.7.2. Antecedentes Nacionales

Carhuaricra (2018), en su tesis titulada “Propuesta de Control de Inventario para la empresa Mika Carpintería Integral E.I.R.L., 2018” para obtener el título profesional de contador Público – Universidad Cesar Vallejo, Ate – Perú. Se tuvo como objetivo plantear un método de gestión de inventarios, para disminuir pérdidas de artículos dentro de la entidad Tai Loy S.A.C. Su enfoque metodológico es de tipo cualitativo ya que no cuenta con métodos estadísticos para la técnica de recaudación

de datos, solo se realizó una entrevista y la revisión documental; aplicado a los colaboradores de la empresa.

En la empresa Tai Loy S.A.C. se evidenció que los desarrollos actuales que se usan para la diligencia de los inventarios no son apropiados lo cual deja alto costo en stock que no se entrega.

Se recomienda a la empresa aplicar la propuesta el control interno de inventario para así mejorar en verificar sus mercaderías, utilizar mejor su capital, a la vez se pretende designar un responsable tanto para realizar las compras, para el almacén como también utilizar el kárdex, para así poder controlar las entradas de existencias al almacén y mantener actualizada constantemente los inventarios.

Hernández & Zegarra (2017), en su tesis titulada “Propuesta de un sistema de control interno de inventario, en la distribuidora ladrillera P&A La Muralla E.I.R.L., 2016” para optar al título de profesional de Contador Público – Universidad Peruana Unión, Tarapoto – Perú. Se tuvo como objetivo general proponer un sistema de control interno de inventario en la empresa distribuidora ladrillera P&A la Muralla EIRL. Se realizó una investigación del tipo propositivo con un diseño no experimental, teniendo como población el estudio de caso en la institución en el área de inventarios. Se aplicó como instrumento para recolectar los datos, fichas bibliográficas y una guía de observación de campo.

Los problemas actuales existentes, en la empresa distribuidora ladrillera P&A la Muralla E.I.R.L, son los precios, afectados diariamente por la insuficiencia de las existencias, las cuales ocasionan que se adquieran a altos costos, generando de esta manera un descontrol en el área administrativo. Además, no posee una infraestructura adecuada para el almacén, éste se encuentra a la intemperie; en estas condiciones, los materiales (ladrillos) son robados, se presentan los desmedros, son deteriorados por el sol y la lluvia de cada día.

El estudio desarrollado concluyó con la necesidad de contar con un sistema de control de inventario con la finalidad de optimizar la gestión en la empresa la misma que adolece de mecanismo de control para las operaciones que realiza ya que se encuentra

con problemas financieros y administrativos que afectan a la organización y que impiden obtener resultados favorables.

Espinoza & Villalobos (2017), en su tesis titulada “Propuesta de un sistema de control interno en los inventarios para mejorar la gestión de las existencias en la empresa Comercial TAMI S.R.L., 2017” para optar el título profesional de contador Público – Universidad Nacional Pedro Ruiz Gallo, Lambayeque – Perú. Se determinó como objetivo de esta investigación elaborar y demostrar una propuesta de un sistema de control interno en los inventarios para la mejora de la gestión en las existencias de la empresa Comercial TAMI S.R.L, se realizó el tipo de estudio propositiva y se aplicó como instrumento de recolección de datos las entrevistas, observación directa y el Cuestionario a los colaboradores de la empresa.

Cabe destacar la presencia de una problemática que afecta directamente y claramente el bienestar de la empresa debido al descontrol y la mala distribución en el área del almacén; situación que amerita la necesidad de realizar una propuesta de un sistema de inventarios para alcanzar un perfeccionamiento en las operaciones de la empresa y así lograr la efectividad en los controles internos del inventario.

La conclusión más importante según los tesisistas fue la propuesta de un Sistema de Control Interno en los inventarios mejorará significativamente la gestión de las existencias, debido a una mejora en los procesos, un mayor conocimiento del sistema y manejo de manera eficiente.

1.7.3. Bases Teóricas

Control Interno

Mantilla (2013), define que el control interno se ha vuelto cada vez mas importante, eficiente y por siguiente, requerido. La necesidad de asegurar el logro de los objetivos organizacionales se está volviendo imperativa, esto es no negociable. (p.4)

Soriano (2016), define El control interno se define como un conjunto de normas, procedimientos y políticas elaboradas para asegurar la eficiencia, seguridad y orden en la práctica contable de una organización. (p.19)

Sanchez, Anibal, Alicia & Florencia (2014), menciona en su investigación El concepto de control es muy amplio. No obstante, tras revisar los planteamientos de varios autores estudiosos del tema, éste se resume como un mecanismo que permite corregir desviaciones a través de indicadores cualitativos y cuantitativos dentro de un contexto social amplio, a fin de lograr el cumplimiento de los objetivos claves para el éxito organizacional, es decir, el control se entiende no como un proceso netamente técnico de seguimiento, sino también como un proceso informal donde se evalúan factores culturales, organizativos, humanos y grupales. (p.5)

Actividades de Control

Sanchez, Anibal, Alicia & Florencia (2014), sostiene que según Informe COSO I, las actividades de control son las políticas (qué debe hacerse) y procedimientos (mecanismos de control) que ayudan a asegurar que las respuestas de la dirección a los riesgos, se lleven a cabo de manera adecuada y oportuna. Se realizan a lo largo de toda la organización, en todos los niveles y en todas las funciones. (p.50)

Planeación y Control

Duffuaa (2000), sostiene que las actividades de planeación generalmente incluyen las siguientes:

- 1) Filosofía del mantenimiento.
- 2) Pronóstico de la carga de mantenimiento
- 3) Capacidad de mantenimiento
- 4) Organización del mantenimiento
- 5) Programación del mantenimiento (p.32)

Políticas

Álvarez Torres (1996), define que se debe incluir los aspectos de la organización que le facilitan cumplir con sus objetivos de negocio. (p.20).

Procedimientos

Álvarez Torres (1996), asegura que la implantación de los procedimientos, deben tener un propósito bien definido. Por lo cual al momento de desarrollarlas es muy importante no perder de vista el propósito correspondiente. (p.38).

Control vs. Riesgo

Dextre & Del Pozo (2012), Según Informe COSO I, las actividades de control son las políticas (qué debe hacerse) y procedimientos (mecanismos de control) que ayudan a asegurar que las respuestas de la dirección a los riesgos, se lleven a cabo de manera adecuada y oportuna. Se realizan a lo largo de toda la organización, en todos los niveles y en todas las funciones. (p. 77).

1.8. Hipótesis

1.8.1. Hipótesis General

- El control Interno incide significativamente en las ventas de la empresa Lear Sport International S.A.C. en el distrito de Puente Piedra, Lima – 2021.

1.8.2. Hipótesis Específicas

- El control interno de inventario incide en el desconocimiento del stock de la mercadería en la empresa Lear Sport International S.A.C. en el distrito de Puente Piedra, Lima – 2021.
- El control interno incide en el descontrol de requisición de mercadería en la empresa de Lear Sport International S.A.C. en el distrito de Puente Piedra, Lima – 2021.
- El control Interno incide significativamente en un método de valoración de existencia en la empresa Lear Sport International S.A.C. en el distrito de Puente Piedra, Lima – 2021.
- El control interno incide en la capacitación al personal en la empresa Lear Sport International S.A.C. en el distrito de Puente Piedra, Lima – 2021.

Declaración de las variables

Tabla 1: Declaración de las Variables.

Componentes	Variables: Dependiente/Independiente
El control Interno incide significativamente en las ventas de la empresa Lear Sport International S.A.C. en el distrito de Puente Piedra, Lima – 2021.	Ventas
	Sistema de control interno de inventario
El control interno de inventario influye en el desconocimiento del stock de la mercadería en la empresa Lear Sport International S.A.C. en el distrito de Puente Piedra, Lima – 2021.	Stock de mercadería
	Control de inventario
El control Interno incide en el descontrol de requisición de mercadería en disponible para la venta en la empresa de Lear Sport International S.A.C. en el distrito de Puente Piedra, Lima – 2021.	Mercadería disponible para la venta
	Requisición de mercadería
El control Interno incide significativamente en un método de valoración de existencia en la empresa Lear Sport International S.A.C. en el distrito de Puente Piedra, Lima – 2021.	Precios reales y cantidad de la mercadería
	Método de valoración
El control interno incide en la capacitación al personal en la empresa Lear Sport International S.A.C. en el distrito de Puente Piedra, Lima – 2021.	Atención al cliente
	Capacitación al personal

Fuente: Tesis Maurad Pineda Marco, Romero Mora Evelyn.

Operacionalización de Variables.

Tabla 2: Operacionalización de Variable General.

Componentes	Variables	Dimensión	Indicadores	Técnicas	Fuentes de información
	Dependiente/Independiente				
El control Interno incide significativamente en las ventas de la empresa Lear Sport International S.A.C. en el distrito de Puente Piedra, Lima – 2021.	Ventas	Contabilidad	Porcentual	Encuesta	Departamento de ventas
	Sistema de control interno de inventario	Auditoria	Monitoreo	Encuesta	Personal del departamento del control interno de la empresa.

Fuente: Tesis Maurad Pineda Marco, Romero Mora Evelyn

Tabla 3: Operacionalización de la variable Específico 1.

Componentes	Variables Dependiente/Independiente	Dimensión	Indicadores	Técnicas	Fuentes de Información
El control interno de inventario incide en el desconocimiento del stock de la mercadería en la empresa Lear Sport International S.A.C. en el distrito de Puente Piedra, Lima – 2021.	Stock de mercadería	Contabilidad	Índice de rotación de inventarios	Estudio documental	Encargado del almacén
	Control de Inventarios	Auditoria	Monitoreo	Encuesta	Personal de la empresa

Fuente: Tesis Maurad Pineda Marco, Romero Mora Evelyn

Tabla 4: Operacionalización de la variable Específico 2.

Componentes	Variables Dependiente/Independiente	Dimensión	Indicadores	Técnicas	Fuentes de Información
El control interno incide en el descontrol de requisición de mercadería en la empresa de Lear Sport International S.A.C. en el distrito de Puente Piedra, Lima – 2021.	Mercadería disponible para la venta	Contabilidad	Porcentual	Encuesta	Vendedor de la empresa
	Requisición de mercadería	Contabilidad	Número de requisición de mercadería	Encuesta	Departamento de contabilidad

Fuente: Tesis Maurad Pineda Marco, Romero Mora Evelyn

Tabla 5: Operacionalización de la variable Específico 3.

Componentes	Variables Dependiente/Independiente	Dimensión	Indicadores	Técnicas	Fuentes de Información
El control Interno incide significativamente en un método de valoración de existencia en la empresa Lear Sport International S.A.C. en el distrito de Puente Piedra, Lima – 2021.	Precios reales y cantidad de la mercadería	Contabilidad	Porcentual	Estudio documental	Contador de la empresa
	Método de Valoración	Contabilidad	Unidades	Estudio documental	Encargado de almacén

Fuente: Tesis Maurad Pineda Marco, Romero Mora Evelyn

Tabla 6: Operacionalización de la variable Específico 4.

Componentes	Variables Dependiente/Independiente	Dimensión	Indicadores	Técnicas	Fuentes de Información
El control interno incide en la capacitación al personal en la empresa Lear Sport International S.A.C. en el distrito de Puente Piedra, Lima – 2021.	Atención al cliente	Marketing	Porcentual	Encuesta	Clientes
	Capacitación al personal	Recursos Humanos	Porcentual	Encuesta	Encargo de RRHH

Fuente: Tesis Maurad Pineda Marco, Romero Mora Evelyn

CAPÍTULO II. METODOLOGÍA

2.1. Tipo de Investigación

2.1.1. Propósito de la investigación

Según **Grajales (2000)**, menciona que la investigación básica “busca el progreso científico, acrecentar los conocimientos teóricos, sin interesarse directamente en sus posibles aplicaciones o consecuencias prácticas; es más formal y persigue las generalizaciones convistas al desarrollo de una teoría basada en principios y leyes, el propósito de este tipo de investigación no es de aplicación inmediata. No aporta conocimiento nuevo, solo amplía conocimientos” (p. 4).

En este episodio se explicará de forma clara el tipo de investigación que es de propósito Básica, pues con los datos que se requiere indagar para el logro de los objetivos, así como la descripción de los distintos métodos y técnicas que facilitarán obtener información necesaria en la empresa Lear Sport International S.A.C.

2.1.2. Enfoque de la Investigación

Según **Grajales (2000)**, menciona que el “enfoque cuantitativa usa la recolección de datos para probar la hipótesis, las cuales se apoyan en las pruebas estadísticas tradicionales porque medirá el resultado en números” (p. 1).

Esta investigación es realizada a base de texto de información ya existente según su contexto será de estudio de campo porque se aplicará las técnicas como la encuesta.

2.1.3. Alcance de Investigación

Según **Grajales (2000)**, sostiene que los estudios descriptivos “busca describir en este caso es sinónimo de medir. Miden variables o conceptos con el fin de especificar las propiedades importantes de comunidades, personas, grupos o fenómeno bajo análisis y la investigación correlacional tiene la intención de relacionar dos o más conceptos para medir similitudes y diferencias” (p.2).

La naturaleza de este estudio es descriptiva correlacional, porque con toda la información que se reunió se reconocerá y determinará las distintas características en el análisis del problema. Posteriormente de obtener la información necesaria será analizada.

2.1.4. Según su diseño de Investigación

Según **Grajales (2000)**, menciona “Cuando el investigador se limita a observar los acontecimientos sin intervenir en las características entonces se desarrolla una investigación no experimental y cuando no requiere la modificación de las variables. La investigación transversal es cuando apunta a un momento y tiempo definido” (p.3).

Según las variables de esta investigación es de tipo no experimental transversal, ya que las variables no se vieron afectadas asimismo es transversal pues los datos se recolectan en un solo momento.

2.2. Población y muestra (Materiales, instrumentos y métodos)

2.2.1. Características de la Población.

La población será tomada por el talento humano de la empresa Lear Sport International S.A.C. en el distrito de Puente Piedra, Lima – 2021.

2.2.2. Delimitación de la Población.

Según **Luis (2004)**, sostiene “es el conjunto de personas u objetos de los que se desea conocer algo en una investigación, el universo o población puede estar constituido por personas, animales, registros médicos, los nacimientos, las muestras de laboratorio, los accidentes viales entre otros”. (p.79).

La población sujeta a esta investigación es finita, por cuanto se conoce el total de sus cantidades.

Los colaboradores de la empresa totalizan 60 personas de los cuales 20 serán objeto del estudio que están distribuidos en las áreas de gerencia, sub gerencia, almacén, compras, contabilidad y ventas; estos facilitarán la información para comprender la realidad de los procesos del control interno de inventario.

2.2.3. Tipo de Muestra

Según Luis (2004), menciona que la muestra “es un subconjunto o parte del universo o población en que se llevará a cabo la investigación, la muestra es una parte representativa de la población” (p. 81)

2.2.4. Tamaño de la Muestra

No se aplicará ninguna fórmula de muestreo porque la población no pasa de 100 colaboradores, lo que significa que la muestra obtenida es de razón numérica reducida, se tomará de las áreas directas por un total de 20 personas a quienes están dirigidas las encuestas que constan de 10 preguntas, estas serán objeto de investigación y brindarán información de gran importancia que permitirá cumplir con los objetivos propuestos y verificar las hipótesis

Tabla 7: Muestra

Lear Sport International S.A.C	TOTAL
Gerencia	2
Sub Gerencia	1
Almacén	8
Compras	1
Ventas	2
Contabilidad	5
Administración	1
TOTAL	20

Fuente: Elaboración Propia

2.2.5. Proceso de Selección

En este proceso el talento humano de la empresa será seleccionada, todas las áreas que directamente interviene para el estudio de control interno de inventarios.

2.3. Técnicas e Instrumentos de Recolección y Análisis de Datos

2.3.1. Métodos Teóricos

Se utilizará el método inductivo – deductivo y analítico – sintético, este modo ayudará a medir la situación actual de los controles de la empresa para poder contrarrestar las debilidades que exista dentro de la misma y facilitar las recomendaciones para alcanzar excelentes resultados.

2.3.2. Métodos Empíricos.

Se empleará el método empírico en este estudio ya que me permitirá obtener información confiable según la experiencia laboral de los colaboradores de la empresa a fin de brindar conclusiones acertadas.

2.3.3. Técnicas e Instrumentos.

Según **Casa, Repullo & Donado (2003)**, sostienen que la “encuesta es el cuestionario, que podemos definir como el documento que recoge de forma organizada los indicadores de las variables implicadas en el objetivo de la encuesta” (p.152).

Las técnicas a emplear son: LA ENCUESTA Y EL MUESTREO.

La encuesta será dirigida a los colaboradores de la empresa y se aplicará al total de muestras indicada líneas arriba, ya que ellos viven la realidad de la empresa. Dentro de la misma se realizará el documental que será de la información proporcionada de los colaboradores sobre el manejo, almacenamiento y entrega de mercadería.

2.4. Procedimiento.

Para realizar el proceso estadístico de la información utilizaremos Microsoft Excel 2016 ya que es una herramienta desarrollada para realizar cálculos matemáticos, administrativos y financieros, permitiendo ordenar de manera adecuada. Se utilizará gráficos de tabla estadísticos donde muestra la forma resumida los datos obtenidos en la investigación para que sea analizada y entendida de manera fácil.

CAPÍTULO III. RESULTADOS

3.1. Análisis de la Situación Actual.

Para proceder ejecutar el análisis de los resultados de la encuesta, es necesario señalar que el primer paso es estructurar y organizar la información obtenida para una clara interpretación, en este caso emplearemos una herramienta estadísticas y gráficos para así medir nuestra información adquirida en porcentajes.

Cada pregunta tendrá su propia interpretación y detalles en base a los porcentajes obtenidos durante el proceso de tabulación, esto nos mostrará si incide o no un sistema de control interno de inventarios con carencias en las ventas, el stock de mercadería, entre otros en la empresa Lear Sport International S.A.C. en el distrito de Puente Piedra, Lima.

Es de gran importancia también resaltar que las encuestas fueron realizada a 20 personas que corresponden a cada área directa de la empresa.

- ❖ De esta manera realizaremos 10 preguntas, a continuación, presentamos las siguientes:

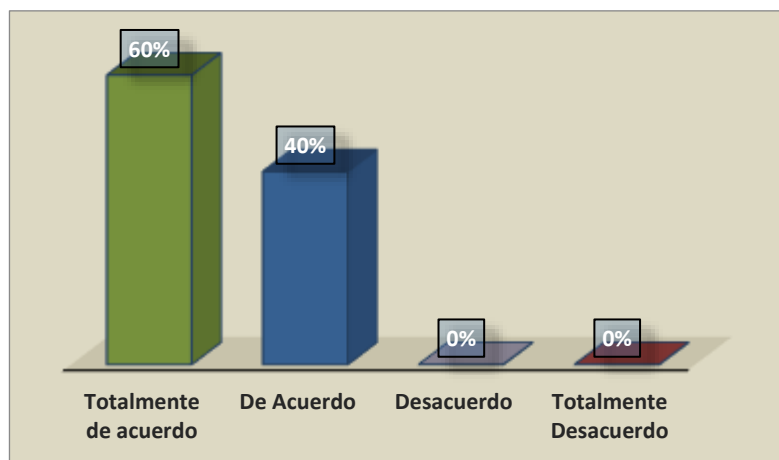
1) **¿Lear Sport International cuenta con un sistema de control interno de inventario?**

Tabla 8: La entidad tiene un sistema de control de inventarios.

Alternativas	Frecuencia	Valor Porcentaje
Totalmente de acuerdo	12	60%
De Acuerdo	8	40%
Desacuerdo	0	0%
Totalmente Desacuerdo	0	0%
Total	20	100%

Fuente: Encuesta realizada a los trabajadores de la empresa
Elaboración Propia.

Gráfico 1: La entidad tiene un sistema de control de inventarios.



Fuente: Encuesta realizada a los trabajadores de la empresa
Elaboración Propia.

Análisis

De las 20 personas encuestadas que laboran de la empresa Lear Sport International S.A.C., 12 colaboradores que representa al 60% contestaron que están totalmente de acuerdo que la empresa cuenta con un sistema de control interno inventario, mientras que los 08 colaboradores restantes que corresponde el 40% dijeron que estaban de acuerdo que la empresa cuenta un sistema de control interno de inventario.

Interpretación

Lo que indica que la organización se encuentra funcionando con un sistema de control interno, esta metodología es la mejor opción para controlar los inventarios.

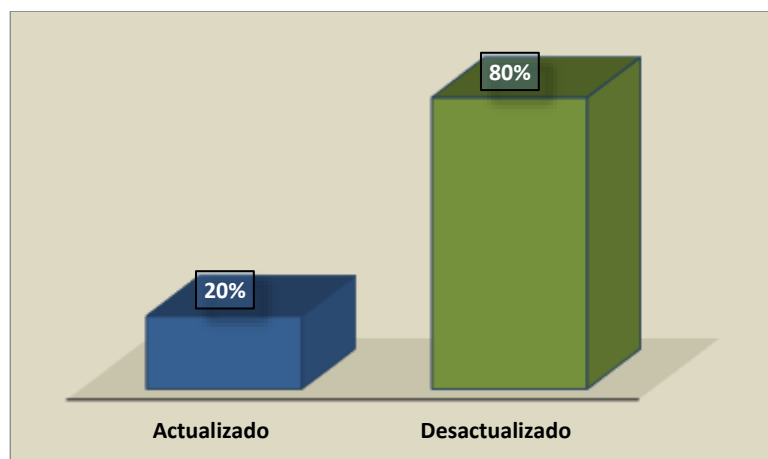
2) **¿La empresa actualmente tiene un sistema de control interno de inventarios actualizado o desactualizado?**

Tabla 9: Control interno de Inventario.

Alternativas	Frecuencia	Valor
		Porcentaje
Actualizado	4	20%
Desactualizado	16	80%
Total	20	100%

Fuente: Encuesta realizada a los trabajadores de la empresa
Elaboración Propia

Gráfico 2: Control interno de inventario.



Fuente: Encuesta realizada a los trabajadores de la empresa
Elaboración Propia.

Análisis

De las 20 personas encuestadas que laboran en la organización Lear, 16 colaboradores que representa al 80% manifestaron que el sistema de control de inventarios esta desactualizado mientras que 4 personas representada por el 20% responden que es actualizado.

Interpretación

Muestra que el sistema de control interno de inventarios con el que cuenta la institución es obsoleto por el tiempo de uso.

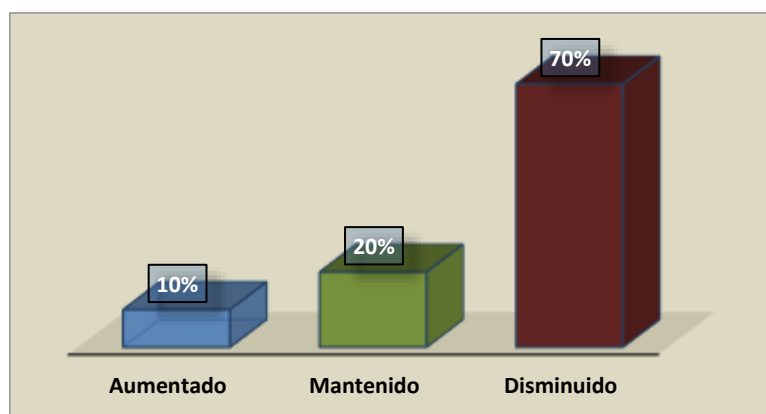
3) **¿Cómo se ha visto reflejado el nivel de las ventas en los últimos años en la empresa Lear Sport International SAC?**

Tabla 10: Ventas en los últimos años en Lear Sport International S. A.C.

Alternativas	Frecuencia	Valor Porcentaje
Aumentado	2	10%
Mantenido	4	20%
Disminuido	14	70%
Total	20	100%

Fuente: Encuesta realizada a los trabajadores de la empresa
Elaboración Propia.

Gráfico 3: Ventas en los últimos años en Lear Sport International.



Fuente: Encuesta realizada a los trabajadores de la empresa
Elaboración Propia.

Análisis

De las 20 personas encuestadas que laboran dentro de la empresa Lear, el 70% manifestó que las ventas han disminuido, 20% dice que ha mantenido y el 10% que las ventas han aumentado.

Interpretación

Esto da a conocer que la estabilidad económica no se encuentra bien en los últimos años ya que los resultados arrojan que las ventas en la institución han disminuido.

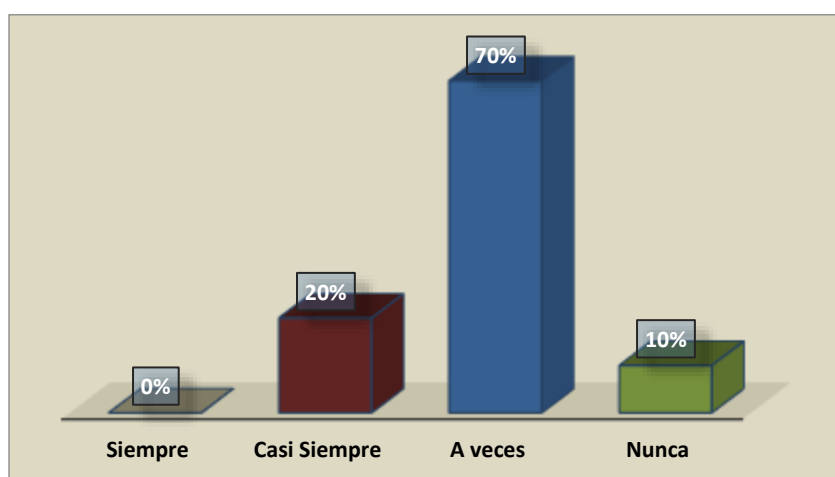
4) ¿Qué tan continuo se realiza el control de inventarios en la empresa?

Tabla 11: Continuidad de Control de Inventario.

Alternativas	Frecuencia	Valor Porcentaje
Siempre	0	0%
Casi Siempre	4	20%
A veces	14	70%
Nunca	2	10%
Total	20	100%

Fuente: Encuesta realizada a los trabajadores de la empresa.
Elaboración Propia

Gráfico 4: Continuidad de control de inventario.



Fuente: Encuesta realizada a los trabajadores de la empresa.
Elaboración Propia.

Análisis

De las 20 personas encuestadas que laboran en la empresa Lear, 4 personas que corresponden al 20% indican que casi siempre se realiza un control, otras 2 que es el 10% responden que nunca se realiza un control de los inventarios mientras que 14 personas es decir el 70% restante, menciona que el control es realizado a veces.

Interpretación

Lo que da a entender que la institución no está realizando un adecuado control de los inventarios ya que estos son de mayor rotación dentro de la empresa.

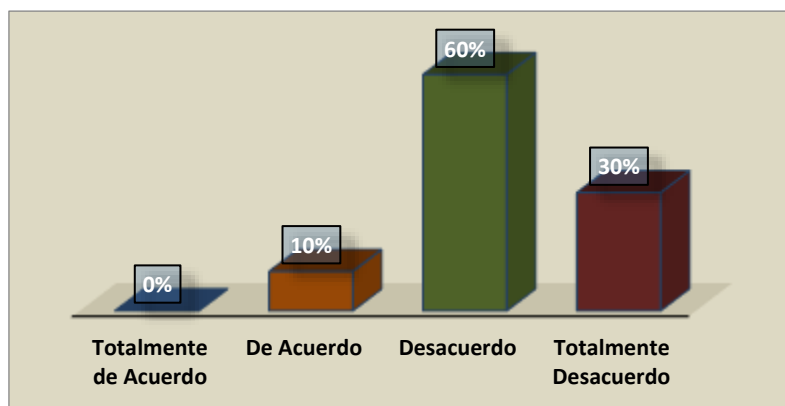
5) ¿Encuentran con facilidad la mercadería en el área de almacén?

Tabla 12: Stock de Existencias

Alternativas	Frecuencia	Valor Porcentaje
Totalmente de Acuerdo	0	0%
De Acuerdo	2	10%
Desacuerdo	12	60%
Totalmente Desacuerdo	6	30%
Total	20	100%

Fuente: Encuesta realizada a los trabajadores de la empresa.
Elaboración Propia.

Gráfico 5: Stock de Existencias



Fuente: Encuesta realizada a los trabajadores en la empresa.
Elaboración propia.

Análisis

De las 20 personas encuestadas que laboran dentro de la empresa Lear, 12 colaboradores es decir el 60% manifiestan de estar totalmente desacuerdo mientras 6 personas que es el 30% están totalmente desacuerdo y solo 2 que representa el 10% manifiesta que están de acuerdo.

Interpretación

Esto determina que no conocen el stock de la mercadería real dentro de la empresa y cuando un cliente requiere adquirir un producto indican datos de manera errónea.

6) ¿Con que frecuencia se realizan los informes por requisición de mercaderías (M.P.)?

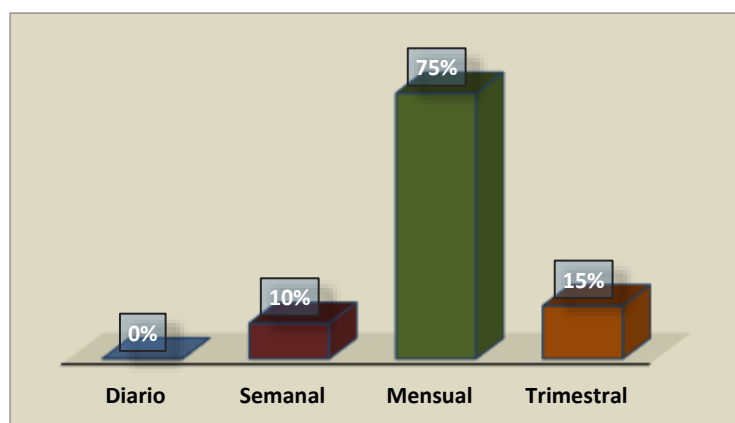
Tabla 13: Requerimiento de Mercadería.

Alternativas	Frecuencia	Valor Porcentaje
Diario	0	0%
Semanal	2	10%
Mensual	15	75%
Trimestral	3	15%
Total	20	100%

Fuente: Encuesta realizada a los trabajadores de le empresa

Elaboración Propia.

Gráfico 6: Requerimiento de mercadería



Fuente: Encuesta realizada a los trabajadores de la empresa

Elaboración Propia.

Análisis

Según los datos obtenidos de las 20 personas encuestadas que laboran en la empresa, 15 colaboradores que son 75% manifiestan que los informes por requisición de mercadería son elaborados de forma mensual mientras 2 personas que es el 10% responden que es de modo semanal y las 3 personas restantes que es el 15% manifiestan que es de manera trimestral.

Interpretación

Se puede determinar con la información obtenida que los informes de requisición de mercadería son escasos lo que conlleva que no haya la mercadería necesaria o a su vez que haya obtenido sobre stock.

7) ¿Cuándo se dispone de mercadería en la empresa?

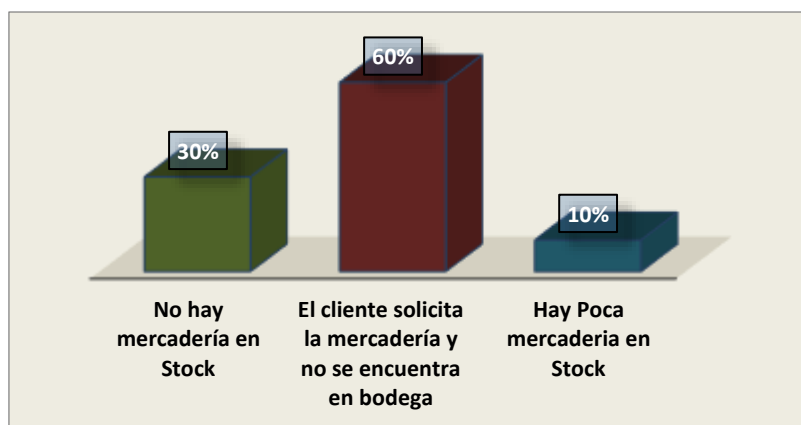
Tabla 14: Disposición de Mercadería

Alternativas	Valor	
	Frecuencia	Porcentaje
No hay mercadería en Stock	6	30%
El cliente solicita la mercadería y no se encuentra en almacén	12	60%
Hay Poca mercadería en Stock	2	10%
Total	20	100%

Fuente: Encuesta realizada a los trabajadores de la empresa

Elaboración Propia.

Gráfico 7: Disposición de Mercadería



Fuente: Encuesta realizada a los trabajadores de la empresa

Elaboración Propia.

Análisis

Según los resultados obtenidos de las 20 personas encuestadas que laboran en la empresa Lear, 12 colaboradores que corresponde el 60% indican que casi nunca coincide lo físico con los datos registrados, así que cuando un cliente la solicita no se encuentra en almacén, 6 personas que es el 30% nos manifiestan que la mercadería es solicitada cuando no hay en stock y solo 2 colaboradores que representa el 10% respondieron que son solicitados cuando hay poco en stock.

Interpretación

Esto es perjudicial para la empresa ya que así pierden clientela y por ende sus ingresos se verán afectados.

8) ¿Lear Sport International SAC cuenta con un método de Valoración de existencia?

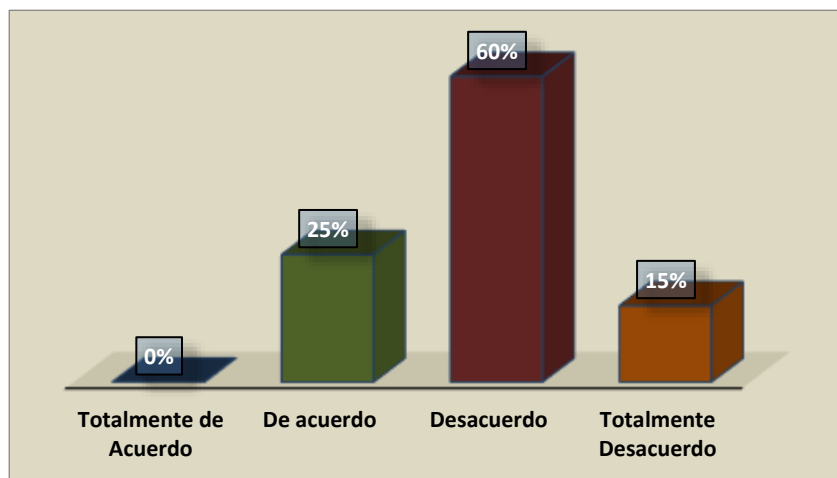
Tabla 15: Método de Valoración de Existencias.

Alternativas	Valor	
	Frecuencia	Porcentaje
Totalmente de Acuerdo	0	0%
De acuerdo	5	25%
Desacuerdo	12	60%
Totalmente Desacuerdo	3	15%
Total	20	100%

Fuente: Encuesta realizada a los trabajadores de la empresa

Elaboración Propia.

Gráfico 8: Método de Valoración de existencias.



Fuente: Encuesta realizada a los trabajadores de la empresa
Elaboración Propia.

Análisis

De las 20 personas encuestadas que laboran dentro de la empresa Lear, 12 personas representa al 60% indicaron que están en desacuerdo en que la empresa cuente con un método de valoración, es decir que no tienen dicho método, ya que la mercadería que ingresa es registrada solo detallando la cantidad y precio, 3 personas que son un 15% están totalmente en desacuerdo y 5 personas que corresponden al 25% restante dice estar de acuerdo que sería de gran implementación contar con ello.

Interpretación

Estos resultados indican que la empresa necesita de manera inmediata con la implementación de un método de valoración para los inventarios.

9) ¿Se conoce con precisión los costos reales y cantidades de las mercaderías?

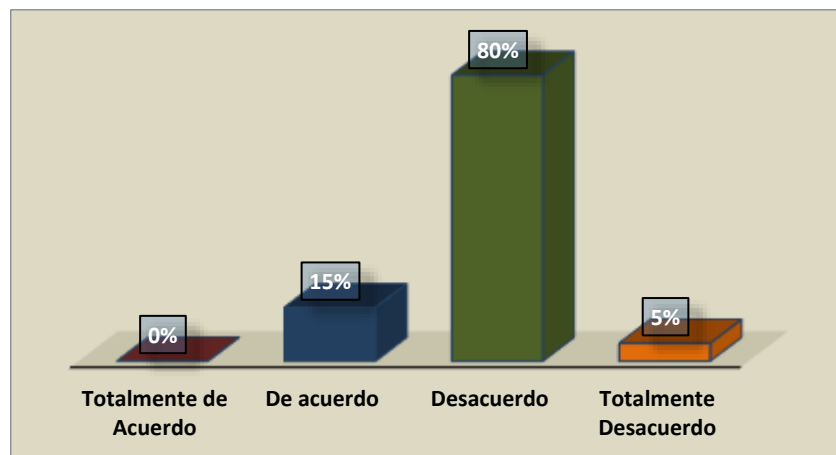
Tabla 16: Costos reales y cantidades de las mercaderías

Alternativas	Frecuencia	Valor Porcentaje
Totalmente de Acuerdo	0	0%
De acuerdo	3	15%
Desacuerdo	16	80%
Totalmente Desacuerdo	1	5%
Total	20	100%

Fuente: Encuesta realizada a los trabajadores de la empresa

Elaboración Propia.

Gráfico 9: Costos reales y cantidades de las mercaderías.



Fuente: Encuesta realizada a los trabajadores de la empresa

Elaboración Propia.

Análisis

De las 20 personas encuestadas que trabajan dentro de la empresa Lear, 16 que representa al 80% indican desacuerdo, 1 persona que es el 5% responde que están totalmente desacuerdo y 3 personas que representa al 15% indica de estar de acuerdo.

Interpretación

Esto indica que los trabajadores de la empresa no conocen con exactitud los precios y cantidades reales de la mercadería.

10) ¿El encargado del área del almacén se encuentra capacitado para desempeñarse en su puesto?

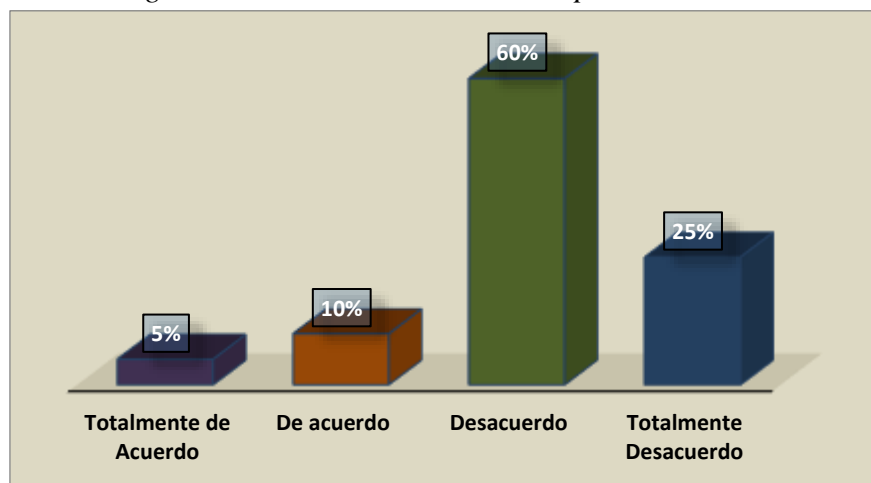
Tabla 17: Encargado del Área de Almacén está Capacitado.

Alternativas	Frecuencia	Valor Porcentaje
Totalmente de Acuerdo	1	5%
De acuerdo	2	10%
Desacuerdo	12	60%
Totalmente Desacuerdo	5	25%
Total	20	100%

Fuente: Encuesta realizada a los trabajadores de la empresa

Elaboración Propia.

Gráfico 10: Encargado del área de almacén está capacitado.



Fuente: Encuesta realizada a los trabajadores de la empresa
Elaboración Propia.

Análisis

De las 20 colaboradoras encuestadas que laboran en la empresa Lear, 12 personas que corresponde al 60% están en desacuerdo, 5 personas que es el 25% están totalmente en desacuerdo.

Interpretación

Esto demuestra que los trabajadores del área de almacén no son capacitados es por esto que cuando el cliente solicita la entrega de la mercadería no quedan satisfechos.

3.2. Análisis comparativo, Evolución, tendencia y perspectivas.

Mediante las encuestas aplicadas a los colaboradores de todas las áreas directas que laboran en la empresa Lear Sport International S.A.C., se pudo observar y analizar distintos criterios de las cuales se pudo señalar que la institución cuenta con sistema de control de inventarios el cual tiene muchos años de aplicación y lo convierte en obsoleto es por ello que no se tiene un adecuado control de la mercadería, del mismo modo el personal de almacén al momento de realizar su labor no tiene conocimiento amplio de la gama de productos que ofrecen ya que estos no son capacitados para así efectuar con éxito el cargo que desempeña.

Otros de los motivos que se dieron a conocer es que al no contar un método de valoración específico, la empresa no puede determinar cuál es el valor real de su existencia. Cabe recalcar que los clientes se quejan por la confusión de entrega de las mercaderías, recepcionando una talla por otra.

3.3. Resultados

Luego, de elaborar, aplicar, analizar e interpretar los resultados de cada una de las preguntas realizadas en la encuesta que evidencia y demuestran diversas anomalías que se están manifestando, éstas afectan directamente a la empresa ya que no tienen clara la cantidad de inventarios en la empresa

Un alto porcentaje de nuestros encuestados indicaron que la empresa no tiene un control adecuado de la mercadería existente y que el personal no está capacitado para desempeñar su cargo, esto es perjudicial para la empresa en consecuencia de ello una notable pérdida de clientes.

3.4. Verificación de Hipótesis

Mediante el siguiente cuadro mostraremos la comprobación de las Hipótesis basadas en nuestra investigación.

Tabla 18: Verificación de Hipótesis General.

Hipótesis General	
Hipótesis	Verificación
<p>Hipótesis General: El control Interno incide significativamente en las ventas de la empresa Lear Sport International S.A.C. en el distrito de Puente Piedra, Lima – 2021.</p>	<p>Esta hipótesis con la pregunta 1, 2 y 3 de la encuesta dirigidas a los colaboradores de la empresa, donde indican que, si cuenta con un sistema de control interno de inventario el mismo que se encuentra desactualizado y con carencias, esto hace que las ventas de la empresa disminuyan.</p>

Fuente: Elaboración Propio.

Tabla 19: Verificación de Hipótesis Específicos.

Hipótesis Específicos	
Hipótesis	Verificación
El control interno de inventario incide en el desconocimiento del stock de la mercadería en la empresa Lear Sport International S.A.C. en el distrito de Puente Piedra, Lima – 2021.	Esta hipótesis es confirmada con la pregunta 4 y 5 de la encuesta dirigidas a los colaboradores de la empresa, donde indica que no se realiza el control en los inventarios y esto los lleva a no tener con exactitud el stock de la mercadería.
El control interno incide en el descontrol de requisición de mercadería en la empresa de Lear Sport International S.A.C. en el distrito de Puente Piedra, Lima – 2021.	Esta hipótesis es confirmada con la pregunta 6 y 7 de la encuesta dirigidas a los colaboradores de la empresa donde indican que los informes por requisición de materias primas lo realizan de manera mensual y la venta es afectada cuando el cliente solicita y no se encuentra stock para la fabricación.
El control Interno incide significativamente en un método de valoración de existencia en la empresa Lear Sport International S.A.C. en el distrito de Puente Piedra, Lima – 2021.	Esta hipótesis es confirmada con la pregunta 8 y 9 de la encuesta dirigidas a los colaboradores de la empresa, manifiestan que esta no cuenta con un método de valoración lo cual conlleva al desconocimiento de la existencia y los precios.
El control interno incide en la capacitación al personal en la empresa Lear Sport International S.A.C. en el distrito de Puente Piedra, Lima – 2021.	Esta Hipótesis es confirmada con la pregunta 10 de la encuesta dirigidas a los colaboradores donde indican que el personal del área de almacén no se le capacita y así, mejorar el servicio de atención a los clientes.

Fuente: Elaboración Propia.

CAPÍTULO IV. DISCUSIÓN Y CONCLUSIONES

4.1. DISCUSIÓN

En el presente trabajo de investigación con los resultados obtenidos se llega a la discusión.

Según los resultados obtenidos, el control Interno incide significativamente en las ventas de la empresa Lear Sport International S.A.C. en el distrito de Puente Piedra, Lima – 2021, debido a los resultados estadísticos obtenidos de la hipótesis general mediante la aplicación de la encuesta asimismo la incidencia es positiva. Además, esta hipótesis es confirmada con la pregunta 1, 2 y 3 de la encuesta dirigida a los colaboradores de la empresa, donde indican que, si cuenta con un sistema de control interno de inventario del mismo modo que se encuentra desactualizado y con fallas, esto hace que las ventas disminuyen.

Estos resultados obtenidos se relacionan con lo que sostiene **Carrión Vargas (2020)**, donde sostiene que la implementación del control interno de inventarios optimiza en la gestión, pues mejora los procedimientos de las operaciones brindando exactitud y confiabilidad en los registros e informes administrativos y financieros, las políticas diseñadas relacionadas a las actividades de control contables y preventivos, reglamentos interno de trabajo detallando la relación laboral que se debe cumplir para culminar las actividades, manual de funciones, organigramas y flujos, mejorando así las operaciones que se realizan, así mismo se orienta a la seguridad razonable de la información para evitar futuras pérdidas financieras.

1. Según los resultados obtenidos de la hipótesis específica 1, se aplicó el método de la encuesta donde indica que si existe relación positiva esto se demuestra con la pregunta 4 y 5. Por otro lado, la encuesta nos permite mencionar que el control interno tiene incidencia en el desconocimiento del stock de la mercadería en la empresa Lear Sport International S.A.C. en el distrito de Puente Piedra, Lima – 2021. De tal manera estos resultados confirman el estudio realizado por **Hernández & Zegarra (2017)**, mencionan que la implementación del sistema de

control interno en las operaciones de inventario tiene un impacto positivo sobre la correcta administración, de manera que mejore el control por medio de medidas, métodos, políticas y procedimientos que proporcionen información veraz, fiable y sobre todo de manera oportuna de los saldos y así permitan la toma de decisiones por parte de gerencia, por otro lado, se contará con estructuras de procesos para los responsables y la asignación de jefes que evaluarán el desempeño correcto de los colaboradores. Igualmente, **Carhuaricra (2018)**, menciona medidas correctivas de políticas y procedimientos de saldos finales con esto permitirán obtener la adecuada información en los cuadros de los saldos de inventario. Es así que las investigaciones fueron realizadas en el área de almacén, para mejorar las operaciones, pues su impacto es positivo en el control de inventario.

2. Según los resultados obtenidos de la hipótesis específico 2, se aplicó la encuesta donde indica que si existe relación positiva esto se demuestra con la pregunta 6 y 7. Por tanto, el método nos permite mencionar que el control Interno incide en el descontrol de requisición de mercadería para la venta en la empresa de Lear Sport International S.A.C. en el distrito de Puente Piedra, Lima – 2021. Así mismo estos resultados confirma que el estudio realizado por **Alvarez (2015)**, menciona que, la implementación del sistema de control interno de inventario, el cual impacta positivamente, mediante diseño de un manual de políticas y procedimientos para el área. Los inventarios son la parte fundamental de una empresa, es el conjunto de bienes donde una empresa tiene invertido la mayor parte de su capital con el propósito de mediante su reventa obtener un margen de utilidad, es por eso que es importante tener un control interno sobre los mismos y evitar que afecte a la rentabilidad de la empresa.
3. Según los resultados obtenidos de la hipótesis específico 3, se aplicó la encuesta donde indica que si existe relación positiva con la pregunta 8 y 9. Por tanto, la encuesta nos permite mencionar que el control Interno incide significativamente en un método de valoración de existencia en la empresa Lear Sport International S.A.C. en el distrito de Puente Piedra, Lima – 2021. Así mismo estos resultados confirman el estudio realizado **Misari (2012)**, menciona que el sistema de control interno mejora las operaciones mediante controles y procedimientos adecuados para la identificación de precios y sobrecostos del producto. No mantiene un

margen fijo de la cantidad de existencias en el almacén lo que provoca que adquieran mercadería ya existente generando un gasto innecesario, por otra parte, la acumulación de mercadería que no tiene mucha demanda ocupa mucho espacio y sufre con el tiempo mermas, la falta de control provoca extravíos tanto de materiales como herramientas lo que retrasa trabajos y por ende molestias en los clientes.

4. Según los resultados obtenidos de la hipótesis específico 4, se aplicó la encuesta donde indica que si existe relación positiva esto se demuestra con la pregunta 10. Por tanto, la encuesta nos permite mencionar que el control interno incide en la capacitación al personal en la empresa Lear Sport International S.A.C. en el distrito de Puente Piedra, Lima – 2021. De igual manera estos resultados confirman con el estudio realizado **Sánchez (2018)**, señala proponer un sistema de control interno en el área de almacén, mediante la aplicación de políticas y procedimientos en dicha área, mejorando así las condiciones de calidad de los colaboradores por medio de capacitaciones, instrucciones y reuniones para con esto se determine la eficiencia y el mejor uso de los recursos económicos disponibles, como también garantizar la información económica, financiera y administrativa en forma confiable y correcta.

A continuación, presentamos la propuesta para mejorar el control interno de inventarios para la toma de decisiones:

PROPUESTA: “DISEÑO DEL MODELO DE CONTROL INTERNO DE INVENTARIO”.

Tema

Propuesta de control Interno de Inventarios en la empresa Lear Sport International SAC en el distrito de Puente Piedra Lima-2020.

Fundamentación:

Modelo de control interno de inventario

El control interno es el patrón compuesto por el bosquejo de organización y el conjunto de los procedimientos, metodologías, principios, reglas y componentes de verificación y medición aceptados por una empresa. El control interno apoya a la administración, dirección o gerencia a ejercer eficientemente sus cargos a través de cada área de la organización. El modelo de control interno es el cumulo de planes de la organización, procedimientos y medidas tomadas por la empresa con el fin de proteger sus activos y corroborar la confiabilidad de los estados contables. Los controles son importantes para la empresa en general toda labor hasta más simple debe ser controlada por alguien. Conforme crece una organización incrementa la necesidad de emplear políticas, procesos de control buscando establecer que las funciones de los trabajadores sean parejas y fines.

Políticas Empresariales

Las empresas emplean políticas para tener la seguridad que todos los empleados cumplan de manera adecuada sus roles y tomen decisiones, estas llevan a cabo trabajos dirigidos al cumplimiento de la misión, visión, objetivos y valores empresariales. Las empresas de negocios por lo general creen conveniente considerar tres tipos de estrategias el cual se menciona líneas abajo:

- Estrategia Corporativa
- Estrategia de Negocio
- Estrategia Funcional

Estrategia corporativa representa la dirección general de la entidad en lo que se refiere al crecimiento y administración de distintas líneas de negocio y productos. La estrategia de negocio ocurre a nivel de productos. La estrategia funcional se encarga del desarrollo y promueve una competencia diferente a las demás empresas.

Justificación

En toda organización es importante un control de inventarios puesto que respaldan el cumplimiento de los objetivos sugeridos por la administración. Un control de inventarios ayuda a tener organizado la mercadería para que se pueda tener un registro apropiado y así poder realizar las actividades con efectividad dicho control se ejecuta con el fin de salvaguardar los activos reduciendo los riesgos y alcanzando efectividad en los procesos que se realizan.

El personal que trabaja en toda organización requiere ser capacitado para ejercer su labor de manera eficaz y eficiente de tal manera que se tendrá la certeza que el cliente final quedará satisfecho con el servicio brindado.

Lear Sport International SAC cuenta con muchos años en el mercado y proyecta ser una empresa exitosa, lo que significa que se realizarán cambios en los procedimientos por otro lado se tendrá que capacitar a los trabajadores ya que conforme pasan los años la tecnología avanza y necesitan estar actualizados. Es de gran ayuda corregir esos inconvenientes que se presentan ya que son los mismos que no dejarán que se logren los objetivos de la empresa, por ello el beneficio de diseñar un modelo de control de inventarios ayudará a la empresa a lograr una eficiente administración y un control de inventarios adecuados.

Objetivos

Objetivo general de la propuesta

Proponer un modelo de control interno de inventarios en la empresa Lear Sport International para brindarles a sus clientes un buen servicio a través de procesos que permitan ejecutar funciones y actividades correctas.

Objetivo Específico de la propuesta

- Proponer políticas y procedimientos de inventario para dirigir al personal encargado del almacenamiento y entrega de mercaderías.
- Especificar método de valoración

- Elaborar la matriz FODA
- Brindar capacitaciones al personal del área correspondiente para que puedan ejercer su cargo sin inconvenientes.

Ubicación

Provincia: Lima

Departamento: Lima

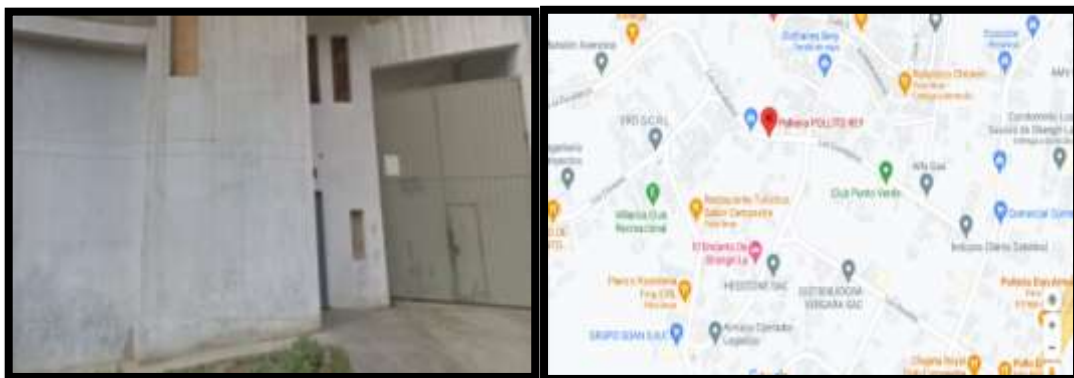
Distrito: Puente Piedra

Dirección: Calle Los Eucaliptos Mz I Lt 5 Urb. Shangrila

Teléfono: (01) 661-6917

Actividades: Fabricación y venta de zapatillas al por mayor y menor.

Ilustración 1: Ubicación de la Empresa.



Fuente: Google Maps.

Elaboración Propia.

Factibilidad

La propuesta de un modelo de control interno de inventarios para la empresa Lear Sport International SAC es viable por muchos aspectos ya que a través de este sistema se podrá mejorar las actividades de control de inventario.

Con la propuesta se podrá manejar un mejor control de los inventarios en lo que se refiere a cantidad y precios, lo cual reflejara los resultados eficientes y eficaces en las operaciones realizadas, la capacitación al personal de ventas también es factible ya que esa área se

encarga de la atención al cliente lo que generara un impacto positivo en el desarrollo económico de la empresa.

Administrativa: La propuesta es accesible ya que conlleva a una mejora en las actividades administrativas de la empresa Lear Sport International SAC, esto permitirá mejorar el control interno y la atención hacia los clientes tales como:

- Planear
- Organizar
- Supervisar
- Dirigir
- Integración del personal

Presupuesto

Es factible no se necesita de una inversión muy alta tampoco recursos económicos adicionales, solo se deberá insertar programaciones necesarias para la ejecución del mismo, realizando un presupuesto en base a los objetivos establecidos de un promedio de S/3,000.00.

Técnica

La propuesta se realizará en el la sala de juntas de la empresa Lear Sport International SAC con el fin de brindar capacitaciones y así los trabajadores adquieran conocimientos sobre la atención a los clientes.

Descripción de la propuesta

Misión:

Ayudar al avance industrial y económico del país, manteniendo el compromiso de ofrecer un servicio seguro y rápido, a través de un seguimiento permanente con nuestros clientes. De tal forma conocer sobre sus necesidades y poder satisfacerlas de manera apropiada.

Visión:

Ser una empresa líder en el mercado, en distribución de zapatillas con un alto estándar en calidad y servicio al cliente.

Valores Corporativos

Ilustración 2: Valores Corporativos de la Empresa.



Fuente: Empresa Lear Sport International S.A.C

Elaborado propia.

Datos Percibidos de la empresa Lear Sport International S.A.C.

Ilustración 3: Información.



LEAR SPORT INTERNATIONAL S.A.C.
Industria del Calzado

Preguntas para las muestras estadísticas

Para las señoritas Franco Bernabel Linda y Murga Soto Lily.

Carrera: Contabilidad Y Finanzas.

Empresa: LEAR SPORT INTERNATIONAL S.A.C.

1. **Cuántos empleados CONSTAN:** 60 colaboradores
Gerencia General: 2 personas
Sub Gerencia: 1 persona
Área de Administración: 1 personas
Área de Contabilidad: 5 personas
Área de Ventas: 2 personas
Área de Compras: 1 persona
Área de Sistemas: 1 persona
Área de Diseño: 1 persona
Área de Almacén: 8 personas
Área de Producción: 7 personas
Área de Acabo: 10 personas
Área de Aparado: 20 personas
Área de Cortes: 1 persona

2. **Cuántos clientes tienen actualmente:** 2,712

3. **Que sistema utilizan:** El sistema Operativo Linux

LEAR SPORT INTERNATIONAL S.A.C.

LUIS E. AGUILAR RAMIREZ
GERENTE GENERAL

Fecha: 02 de marzo 2021

Fuente: Empresa Lear Sport International S.A.C.

Tabla 20: Matriz de Estrategias FODA.

FORTALEZAS	OPORTUNIDAD
<ul style="list-style-type: none"> • Colaborador capacitado • Seguimiento post-venta • Facilidades de créditos bancarios. 	<ul style="list-style-type: none"> • Tecnología de alta gama para agilizar el proceso. • Modelos personalizados. • Alianzas nacionales e internacionales de zapatillas.
DEBILIDADES	AMENAZAS
<ul style="list-style-type: none"> • Maquinarias antiguas • Maquinarias sin mantenimiento. • Ubicación en una zona no comercial. 	<ul style="list-style-type: none"> • Baja producción producto de las condiciones climáticas • Aumento de la competencia directa a nivel nacional e internacional. • Publicidad excesiva por parte de otras grandes empresas que lideran el mercado.

Fuente: Empresa Lear Sport International S.A.C.

Elaboración propia

Sistema de trabajo de Lear Sport International SAC

Lear Sport International SAC es administrada por la gerencia general y el administrador que tiene la coordinación entre las áreas correspondientes.

Cada área tiene su jefatura que se convierte en el canal de comunicación y de toma de decisiones entre la gerencia y administración para los procesos que se llevan a diario.

Por otro lado, la administración lleva el control de stock de materia prima y zapatillas es decir el jefe de almacén y los responsables están en supervisión constante.

La gestión de finanza de la empresa es conducida por la gerencia general el cual está informado de los movimientos a través de su flujo de caja, estados financieros también de los requerimientos de compras, de los pagos y obligaciones a sus proveedores.

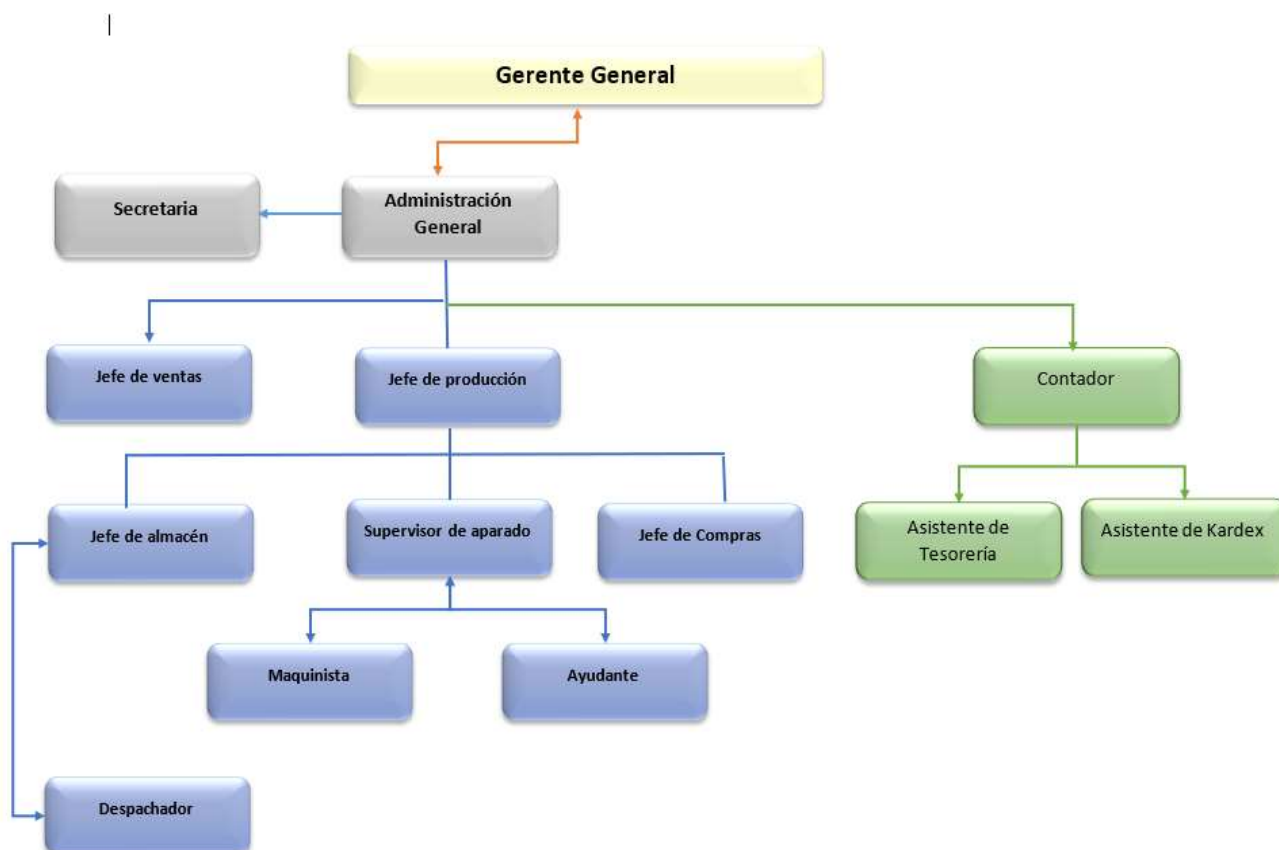
El departamento contable está bajo supervisión del contador general, de esta área se obtiene la información relacionada al control de stock.

Política de sistema de gestión de prevención

La administración general manifiesta que priorizara y avalara la seguridad y salud física y mental del colaborador, concediendo a todo su personal un ambiente con las condiciones adecuadas de seguridad.

Manteniendo un recurso humano totalmente capacitado, a su vez comprometidos en sus labores y responsabilidades en materia de prevención, seguridad y salud en el trabajo. Desempeñando los programas de eventualidad y emergencia reduciendo los riesgos, orientados a la búsqueda de una mejora continua de los servicios brindados proponiendo el liderazgo y recursos necesarios tanto humano, técnico, y económico para el cumplimiento de los objetivos, mejorando la eficacia del sistema de Gestión preventiva.

Ilustración 4: Organigrama de la Empresa Lear Sport International S.A.C.



Fuente: Elaboración Propia

Políticas

- **Políticas del área de inventario**


Tabla 21: Políticas de Área de Inventario.

Separación de funciones de adquisición, almacenamiento, entrega y registro contable.
Los ingresos y salidas de mercaderías serán supervisados por el encargado de inventario.
Los ingresos y salidas de mercaderías serán respaldados con la nota de pedido o documento de autorización plasmando su firma el responsable de la gestión.
El personal encargado del inventario no tendrá acceso a los registros contables que controle su actividad.
Determinar la calidad del inventario
Mantener el nivel de existencias de acuerdo con la demanda de los clientes finales.
Informar a gerencia los productos en mal estado
Supervisión constante y seguridad para evitar pérdidas o robos de mercadería.
Realizar conteo físico una vez a la semana al azar y semestralmente de todas los modelos y tallas.
Tener ordenado todos los productos en lugares específicos y ordenados.

Fuente: Administración estratégica y políticas de negocio.

Elaboración Propia.

Tabla 22: Formato para el control de Ingreso de Mercadería.

					
Control de entrada de mercadería					
Lugar y Fecha					
Producto	Fecha de Entrada	Fecha de caducidad	Cantidad	Proveedor	Firma

Fuente: Contabilidad

Elaboración Propia.

Tabla 23: Formato para el Control de la Salida de Mercadería.

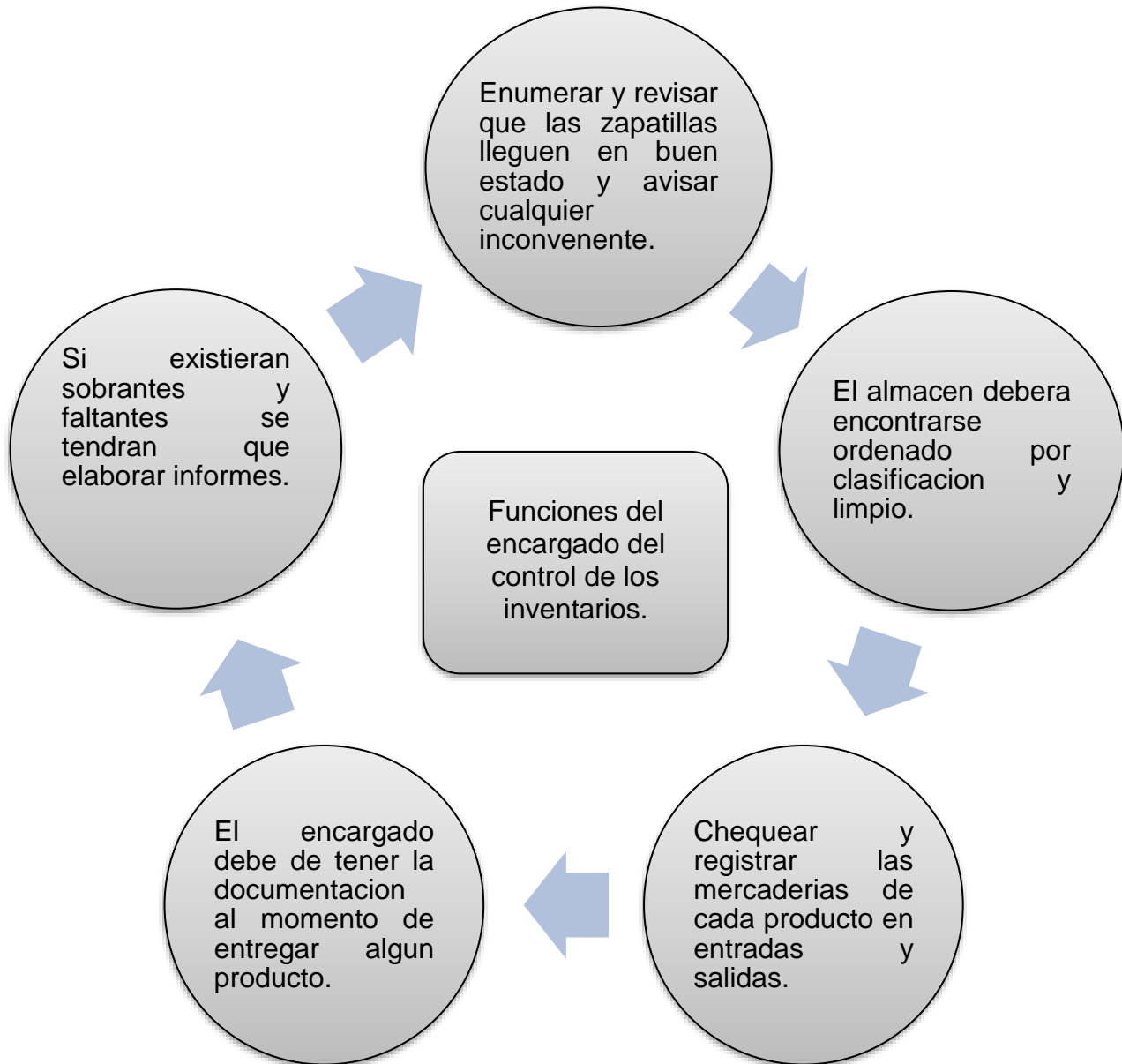
			
Control salida de mercadería			
Responsable			
Fecha de Emisión			
Cantidad	Código	Producto	Lote
Entregado por:		Recibido por:	

Fuente: Contabilidad de Lear Sport International S.A.C.

Elaboración Propia.

Funciones del encargado del control de los Inventarios.

Ilustración 5: Funciones del encargado.



Fuente: Administración estratégica y políticas de negocios.

Elaboración Propia

Tabla 24: Formato de registro de sobrantes y faltantes de mercaderías.

					
Fecha			Efectuado por		
Responsable			Supervisado por		
Código	Lote	Ítem según toma física	Ítem según Kardex	Diferencias	Observaciones
Elaborado por			Supervisado por		

Fuente: Contabilidad

Elaboración Propia

Tabla 25: Control de Llegada de Mercadería.

 Control de mercaderías al momento de ingresar al área de almacén				
Responsable				
Fecha de Emisión				
Código	Cantidad	Producto	Lote	Observación
Responsable				

Fuente: Contabilidad de Lear Sport International S.A.C.

Elaboración Propia.

Registro de compra de mercadería

Se agregarán políticas y procedimientos para efectuar las compras, con el fin de mejorar el control de las zapatillas que ingresan al almacén de la empresa.


Tabla 26: Política de Registro de Compra de Mercadería.

Realizar compras de materia prima, previa revisión de existencias en almacén.
El encargado de compras debe solicitar cotización a los proveedores.
El encargado de compra realizara la orden de compra y solicitar autorización a la gerencia general.
Una vez que se autorizó la orden de compra se tendrá que enviar la solicitud de pedido en el que se especificara las cantidades, posterior a ello se pedirá al proveedor que confirme la recepción del pedido.
El encargado de almacén verificara que la mercadería ingrese según lo solicitado de estar correcto firmara conforme.
Elaborar programación de adquisición.
El gerente general es el comprometido de verificar que se cumpla lo que se estableció en el proceso de compras.
Toda compra realizada debe tener el respaldo de una documentación.

Fuente: Administración estratégica y políticas de negocios

Elaboración Propia.

Tabla 27: Solicitud de Compra.

FORMULARIO				ORDEN N.º:	
SOLICITUD DE ORDEN DE COMPRA					
Fecha de emisión: _____			Proveedor: _____		
Condiciones de Pago:		Contado <input type="checkbox"/>	Crédito <input type="checkbox"/>		
Cantidad	Descripción	Precio Unitario	Valor Neto	IGV	Total
TOTAL					
Nota:					
_____			_____		
Encargado de compras			Autorización Gerencia		

Fuente: Contabilidad de Lear Sport International S.A.C.

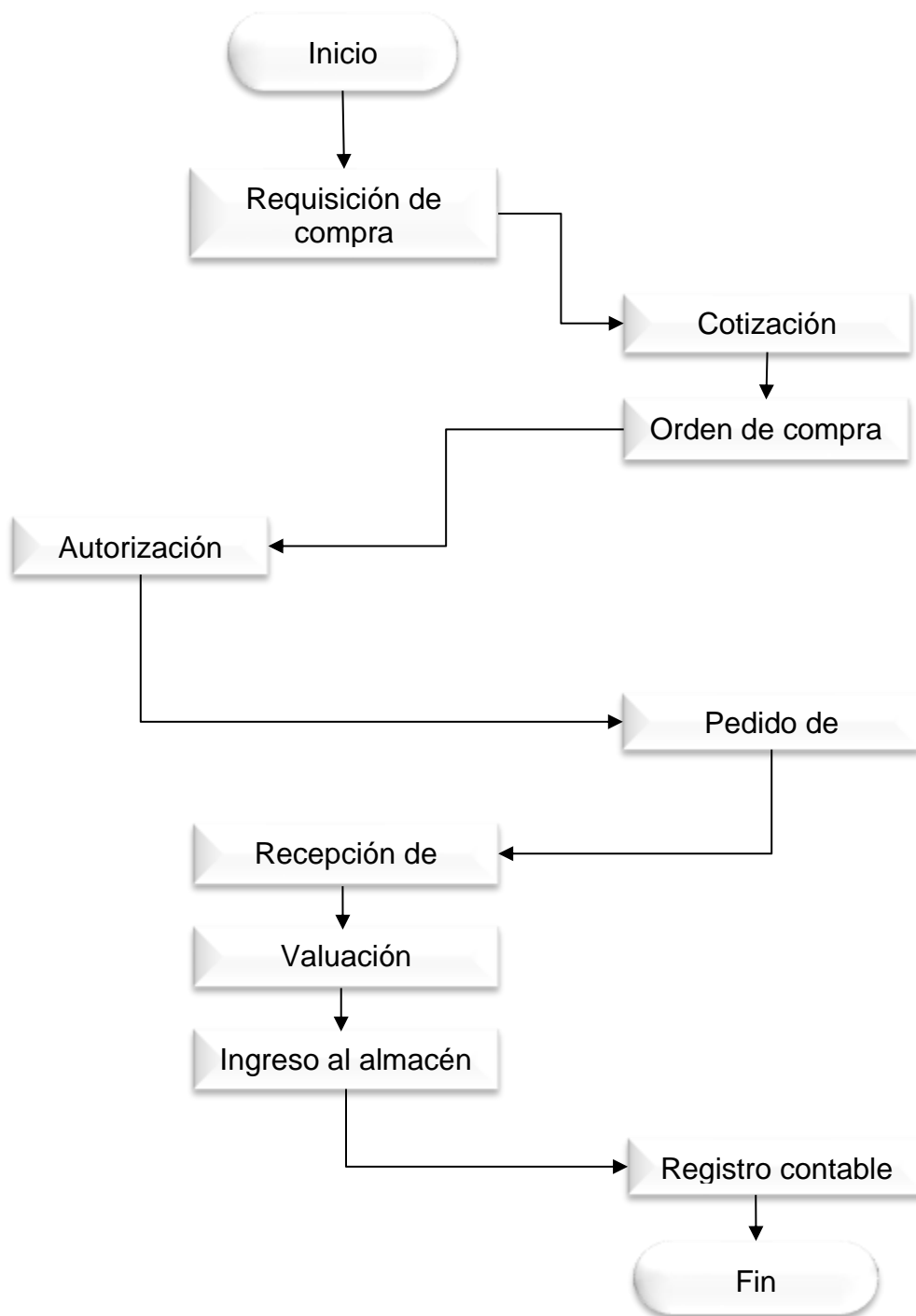
Elaboración Propia.

Instrucciones a seguir para el registro de las compras de mercadería.

Los pasos a seguir para la adquisición de mercaderías ayudaran a un buen control sobre los movimientos y sobre el registro de inventarios.

1. Revisión de existencia en almacén.
2. Elaborar la requisición de compra detallando las cantidades del producto.
3. El encargado de compra debe realizar la cotización.
4. Realizar la orden de compra.
5. Una vez autorizada la compra se solicita los productos al proveedor.
6. Llegando la mercadería el personal encargado de los inventarios revisara para dar conformidad de dicho producto se encuentre en buen estado y cumpla con la calidad requerida.
7. Se registrarán las mercaderías en la hoja de control (Kardex) utilizando el método Primeras entradas Primeras salidas (PEPS)
8. Por último, se realizará el registro contable.

Ilustración 6: Flujograma de Modelo de Compra de Mercadería.



Fuente: Lear Sport International S.A.C.

Tabla 28: Requisición de Compra.

REQUISICIÓN DE COMPRA		
FORMULARIO 1		ORDEN N.º: 1
Solicitante: _____ Fecha: _____		
CANTIDAD	DESCRIPCIÓN DEL PRODUCTO	MEDIDA
Encargado de Inventario		Encargado de Compras

Fuente: Contabilidad de Lear Sport International S.A.C.
Elaboración Propia.


Registro de venta de mercadería

Se implementará las políticas y procedimientos para que exista un control eficiente de las salidas de inventario en la empresa.

Políticas de registro de venta

- 1) Elaborar y actualizar las listas de precio de los repuestos para la venta.
- 2) El almacenero deberá entregar al cliente que certifique la venta ya sea factura o boleta.
- 3) Si existiera algún error en la factura, la corrección se hará en las 72 horas siguientes.
- 4) El encargado de inventario deberá registrar diariamente para mantener actualizado la base de datos de los inventarios.

Tabla 29: Control de Precios.

 CONTROL DE PRECIOS			
			N: 1
Código	Producto	Stock	Precio
Nota:			
Encargado de Venta:			

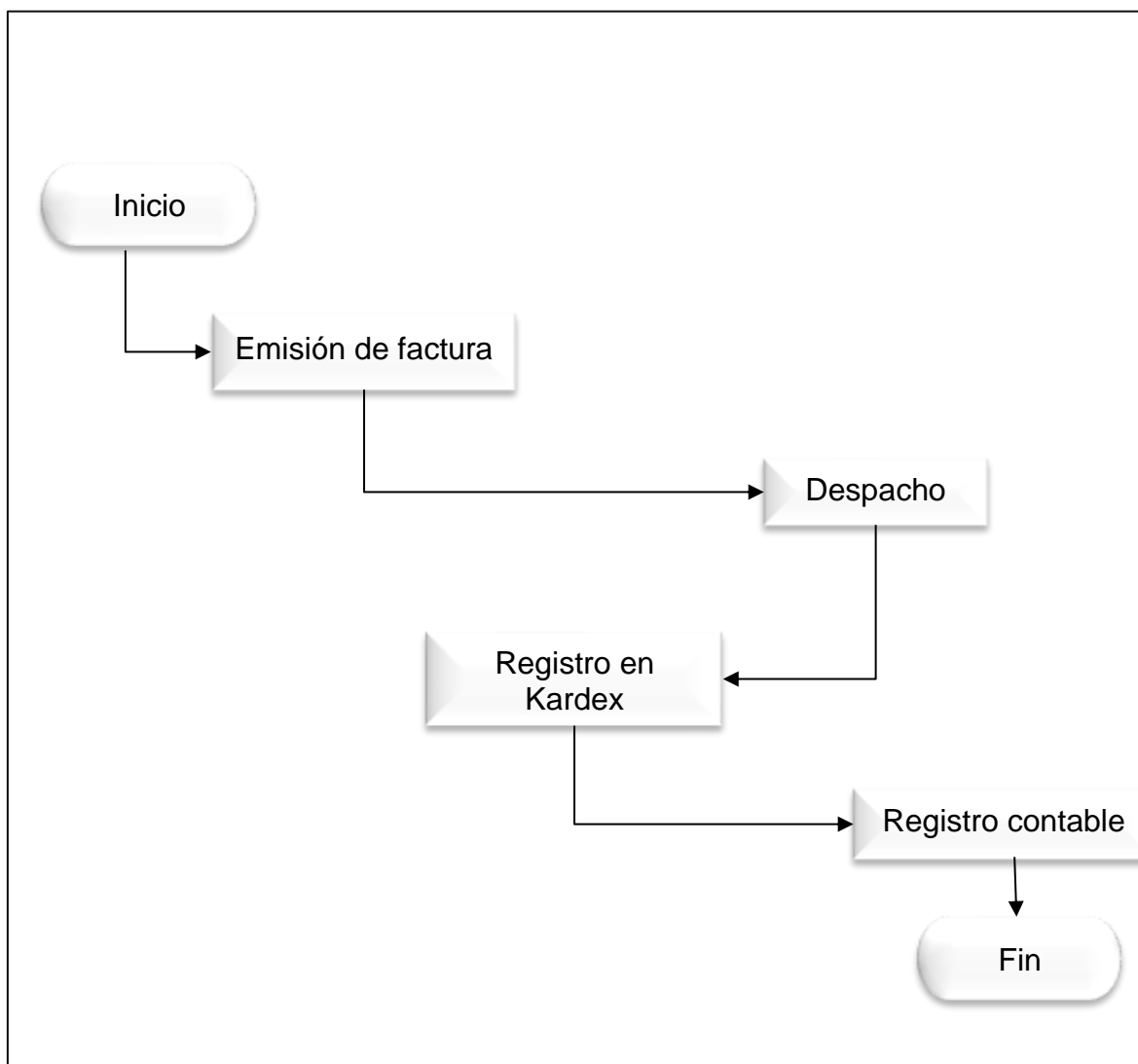
Fuente: Contabilidad de Lear Sport International S.A.C.

Elaboración Propia.

Instrucciones a seguir para el registro de las ventas de mercedaria.

- 1) El almacenero verifica que el producto solicitado por el cliente se encuentre en las en buen estado.
- 2) Se elaborará la respectiva factura.
- 3) Cuando el cliente cancela el producto es entregado el documento correspondiente con la firma y el sello cancelado.
- 4) El encargado de inventario debe realizar el registro correspondiente en el Kardex, antes que finalice el día.
- 5) Finalmente, el contador debe registrar el respectivo registro contable.

Ilustración 7: Flujoograma de Modelo de registro de las Ventas.



Fuente: Empresa Lear sport International SAC.

Políticas para el cumplimiento del control

Los pasos que se debe seguir para ejecutar el modelo del control de inventario.

Tabla 30: Políticas para la Ejecución del Control.

1. Estipular correctamente las funciones que debe cumplir el encargado de almacén.
2. Comprobar que la documentación que se requiera en el área de contabilidad se presente en la fecha que corresponde.
3. Corroborar que el conteo físico de inventario se realice cada mes.
4. Revisar la materia prima cada semana
5. Realizar el registro de control de inventarios según el sistema perpetuo o continuo.
6. El costo para la medición de los inventarios será el precio de compra.
7. Determinar el costo de adquisición de los productos.
8. Fijar un espacio físico para guardar la documentación de la empresa.

Fuente: Administración estratégica y políticas de negocios.

Elaboración Propia.

Funciones del encargado de los inventarios

- El encargado debe contar y registrar los productos.
- Realizar el ingreso de mercadería para contar con un stock real.
- El almacén tiene que estar en orden y limpio.
- Los vendedores se harán cargo de los productos que puedan tener en su poder en caso de pérdida o algún faltante se responsabilizarán.
- Presentaran un informe de manera inmediata en cuanto se detecte faltante o sobrante de mercaderías.

Mecanismo de sanción para responsables de inventarios

Cada trabajador tendrá obligaciones que tendrá que cumplir en el desempeño de sus actividades. Las sanciones que se les aplicara en caso incumplan serán las siguientes:

1. Falta de primer nivel (Amonestación verbal)
 - No tener en orden y limpio el almacén
 - Eludir responsabilidades

. No acatar ordenes

2. Falta de segundo nivel (Amonestación escrito)
 - Por incumplir con el horario de trabajo
 - Por ejercer actividades que no le corresponde
 - Entregar mercaderías sin previa autorización
3. Falta de tercer nivel (Descuento del 15% del sueldo al excedente que equivale)
 - Extraviar materiales o documentos que se entregaron en el lugar de control.
 - Enviar mercaderías que no corresponda a la orden del pedido
4. Falta de cuarto nivel (Desvinculación de la empresa en base al procedimiento determinado en el código laboral)
 - Fraude o abuso de confianza

Ingreso de Mercaderías

Llevar un control sobre compras es vital en toda empresa puesto que permite evitar errores, obtener información precisa y confiable del ingreso de mercaderías.

Método de valoración de inventario

El método que se utilizara para llevar un buen control de las entradas y salidas de mercadería es el método fifo (First in First out). La primera mercadería que entra es la primera que sale.

En dicho método se especificará:

- Producto
- Stock mínimo
- Stock máximo
- Fecha
- Concepto
- Entradas de mercaderías con el precio, la cantidad y el valor total
- Salidas de mercaderías con el precio, la cantidad y el valor total
- Existencias con precio, cantidad y valor total

Tabla 31: Modelo de Kardex.

										
Método PEPS								Año:		
Ficha:		Producto:			Stock Mínimo:			Stock Máximo:		
		ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIA		
Fecha	Concepto	Cantidad	Precio	Total	Cantidad	Precio	Total	Cantidad	Precio	Total

Fuente: Empresa Lear Sport International S.A.C.

Elaboración Propia.

Capacitación

Es relevante la capacitación al personal que se encuentra relacionado de forma directa con los inventarios, contando con ello cualquier inconveniente que se presente en el área de almacén puede ser resuelta con el conocimiento adquirido. Al ingresar a trabajar a Lear sport International SAC deberá ser capacitado en:

- Los productos que distribuye la empresa
- Las políticas del área de inventarios
- Los procedimientos que realiza cada involucrado en el área correspondiente
- Políticas de la empresa
- Trabajo en grupo

El personal de venta será capacitado para que adquiera los conocimientos de las zapatillas modelos, tallas, colores así se evitaría confusiones al momento de entregar mercadería y a su vez brindaría una mejor atención al cliente. Dicha capacitación se realizaría con ayuda de profesionales, aplicando talleres y agendando reuniones con los encargados del departamento de venta.

Actividades

Tabla 32: Procedimientos para lograr los Objetivos.

N°	Objetivos Específicos	Procedimientos
1	Plantear políticas y procesos de control interno de inventario para dirigir y guiar al personal encargado del almacén y para la entrega del producto.	Distribución y aplicación de cargos según el área donde laboran.
2	Establecer un método de valoración de existencias.	Proponer el método PEPS para llevar el control de registro de las existencias.
3	Realizar la matriz F.O.D.A.	Análisis y observación de las fortalezas, debilidades, oportunidades y amenazas de la institución.
4	Brindar capacitaciones a los colaboradores de las áreas correspondientes y puedan desempeñarse sin inconvenientes en su cargo.	Capacitaciones y charlas a los colaboradores del área de inventarios. Aplicación de talleres. Capacitación a los vendedores sobre la atención al cliente.

Fuente: Actividades

Elaboración Propia

Tabla 33: Análisis financiero y Recursos.

Objetivos Específicos	Actividades	Estrategia	Recursos	Costo	Costo Total
Plantear políticas y procesos de control interno de inventario para dirigir y guiar al personal encargado del almacén y para la entrega del producto.	Distribución y aplicación de cargos según el área donde laboran.	Entregar al área de contabilidad y a todas las áreas, las políticas y procedimientos de la empresa.	Computadoras	0	400
			Carpetas	300	
			Impresiones	100	
Establecer un método de valoración de existencias	Proponer el método PEPS para llevar el control de registro de las existencias.	Explicar cómo registrar el Kardex la mercadería según dicho método.	Computadora	0	250
			Lapicero	50	
			Kardex	200	
Realizar la matriz F.O.D.A.	Análisis y observación de las fortalezas, debilidades, oportunidades y amenazas de la institución.	Entregar a todos los trabajadores la matriz de estrategia FODA para que se pongan en práctica.	Carpetas	300	400
			Impresiones	100	
Brindar capacitaciones a los colaboradores de las áreas correspondientes y puedan desempeñarse sin inconvenientes en su cargo.	Capacitaciones y charlas a los colaboradores del área de inventarios. Aplicación de talleres. Capacitación a los vendedores sobre la atención al cliente.	Capacitar a todos los del área de almacén para que obtengan conocimientos acerca de los productos que se vende en la empresa.	Expositor	1000	1950
			Proyector	500	
			Carpetas	300	
			Hojas	100	
			Lapicero	50	
Total, de Presupuesto				3000	3000

Fuente: Empresa Lear Sport International SAC.

Impacto

Impacto Social

El impacto social es importante ya que favorecerá a 2712 clientes de la empresa Lear Sport International SAC. Teniendo como resultado un cambio eficaz y eficiente en políticas y procedimientos colocando al cliente primero así de esa forma se sienta satisfecho con la atención y trato brindado.

Impacto Económico

Este impacto es de mayor influencia en la empresa ya que permitirá mejorar el control de inventarios, ventas y por ello sus utilidades. Lo cual permitiría un trabajo efectivo por parte de los empleados de la empresa y a su vez un buen manejo para la toma de decisiones para incrementar la rentabilidad, ya que al mejorar el control de los inventarios y las ventas se brindaría un mejor servicio buscando así la satisfacción del cliente para que los mismos en un futuro puedan tener a Lear sport International SAC como la mejor opción al momento de buscar unas zapatillas de calidad y buen precio buscando así ser competitivo en el mercado.

Impacto Contable

Es de gran influencia ya que definirá un método específico de valoración en el que se tendrá un adecuado control y registro de mercadería.

Lineamientos para evaluar la propuesta

Tabla 34: Lineamientos

Objetivos Específicos	Indicadores	Valor esperado
Proponer políticas y procedimientos de inventario para dirigir al personal encargado del almacenamiento y entrega de mercaderías	Encuestas y entrevista	5
Especificar método de valoración	Encuestas y entrevista	5
Elaborar la matriz FODA	Permanentes evaluaciones	5
Brindar capacitaciones al personal del área correspondiente para que puedan ejercer su cargo sin inconvenientes.	Monitoreo	5

Fuente: Actividades
Elaboración Propia.

Tabla 35: Cronograma de Actividades de la Propuesta.

	ABRIL																				MAYO																													
	SEMANA 1					SEMANA 2					SEMANA 3					SEMANA 4					SEMANA 5					SEMANA 6					SEMANA 7					SEMANA 8														
	L	M	M	J	V	L	M	M	J	V	L	M	M	J	V	L	M	M	J	V	L	M	M	J	V	L	M	M	J	V	L	M	M	J	V	L	M	M	J	V	L	M	M	J	V					
Distribución y aplicación de funciones según el área de trabajo.	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■																																								
Elaboración del método PEPS para el control de registro de mercadería											■	■	■	■	■	■	■	■	■	■																														
Análisis del FODA																					■	■	■	■	■																									
Capacitaciones a los colaboradores del área de inventarios																										■	■	■	■	■																				
Aplicación de talleres.																																				■	■	■	■	■	■	■	■	■	■					

Fuente: Elaboración Propia

4.2. CONCLUSIONES

En el presente estudio de investigación se determina las siguientes conclusiones:

De acuerdo a los resultados obtenidos me permite confirmar, el control Interno incide significativamente en las ventas de la empresa Lear Sport International S.A.C. en el distrito de Puente Piedra, Lima – 2021, puesto que cuando se aplica un adecuado control interno garantiza que las actividades del área de almacén se desarrollen en base a políticas y procedimientos internos, el cual es elaborar e implementar un manual de organización y funciones y conjunto de políticas para el área mencionado, de manera que mediante este mecanismo permite obtener información detallada, ordenada, sistemática y en tiempo real, asimismo alcanzar los objetivos planteados a mediano y largo plazo y la permanencia en el mercado local.

- De acuerdo con los resultados de la primera hipótesis específica existe evidencias suficientes, el control interno de inventario incide en el desconocimiento del stock de la mercadería en la empresa Lear Sport International S.A.C. en el distrito de Puente Piedra, Lima – 2021, dado que las operaciones, permite conocer con exactitud las cantidades de mercadería, el cual se detectó que la identificación del stock no es oportuna, ocasionando información errónea y desactualizada de la administración que se maneja.
- Se concluye, que la segunda hipótesis específica existe evidencias suficientes el control Interno incide en el descontrol de requisición de mercadería para la venta en la empresa de Lear Sport International S.A.C. en el distrito de Puente Piedra, Lima – 2021, pues el procedimiento de la gestión de control permite conocer realmente las prioridades y adecuarlos a cronogramas de requisición necesarios de la empresa, para que no permita perder la confianza de los principales clientes.
- Se concluye, que la tercera hipótesis específica existe evidencias suficientes el control Interno incide significativamente en un método de valoración de existencia en la empresa Lear Sport International S.A.C. en el distrito de Puente Piedra, Lima – 2021, la importancia de ejercer un control eficaz de los inventarios se basa en que al tener un buen manejo se puede dar un mejor servicio al cliente porque se logra controlar y establecer precios, pedidos atrasados o falta de artículos para la venta.

Así mismo, un buen inventario significa una buena producción porque se puede tener disponible toda la contabilidad de inventarios.

- Se concluye, que la cuarta hipótesis específica existe evidencias suficientes que el control Interno incide significativamente en la capacitación al personal en la empresa Lear Sport International S.A.C. en el distrito de Puente Piedra, Lima – 2021. Ya que con el proceso adecuado podremos detectar las necesidades formativas de nuestro equipo, una vez detectadas las principales necesidades de entrenamiento, diseñaremos un plan de formación que cumpla con los requisitos establecidos en el primer paso para, a continuación, aplicarlo.

4.3. RECOMENDACIÓN

En el presente trabajo de investigación se determina las siguientes recomendaciones:

1. Se recomienda a la empresa Lear Sport International S.A.C. implementar el área -del sistema de Control interno, dado que permite seleccionar personal calificados que permita proponer nuevos cambios, así como las políticas y procedimientos internos plasmados en un manual de organización y funciones, con el fin que se cumplan correctamente las operaciones en el área de almacén, por lo tanto, el control interno examine si el área cumple adecuadamente con las operaciones.
2. Se propone implementar a la empresa que se realice semanalmente cuadro de inventario con la finalidad de supervisar la mercadería en stock.
3. Se propone implementar a la entidad un cronograma de pedido de forma diaria teniendo en cuenta el stock de mercadería aprobadas por el administrador, asimismo verificar las operaciones debidamente sustentadas con documentos adecuados de esa manera detectar errores.
4. Se recomienda implementar a la empresa un método de valoración de inventarios que encaje a la prioridad que se necesita para saber con exactitud los precios de estos así mismo poder controlar los inventarios.
5. Se recomienda implementar a la empresa las capacitaciones a los colaboradores esto para llevarlo a cabo, debemos entender a la empresa como un todo y de esta forma, plantear un programa formativo que se puede llevar a cabo mediante seminarios, charlas o talleres, la clave aquí es crear un método eficaz de formación donde todos los miembros de la empresa adquieran conocimientos útiles para su día a día en la empresa.

REFERENCIAS

- Aguilar Saavedra , A. E. (23 de 09 de 2016). Evaluación del Control Interno de Inventario para la venta. Machaa, Ecuador.
- Alejandro Fuertes, J. (2015). Métodos, Técnicas y sistemas de valuacion de inventarios. Un Enfoque Global. *Revista de la Agrupación de Joven Iberoamericana de Contabilidad y Administración de Empresas*, 48-65. Obtenido de file:///C:/Users/jhon/Downloads/Documents/4%20JoseFuertesMetodos-tecnicas_inventario.pdf
- Alvarez Pullupaxi, M. A. (2015). El control Interno a la rotación de inventarios y su Impacto en la rentabilidad de la empresa Comercial Romero Medina del Cantón Píllaro. Ambato, Ecuador.
- Álvarez Torres , M. G. (1996). *Manual para Elaborar Manuales de Políticas y Procedimientos*. Mexico D.F.: Panorama Editorial .
- Bohórquez Forero, N. d. (2015). Implementación de norma internacional de inventarios en Colombia. *Revista INNOVAR JOURNAL* , 79-92.
- Carhuaricra De la Cruz, M. J. (2018). Propuesta de Control de Inventarios para la empresa Mika Carpintería Integral E.I.R.L. Ate, Lima, Perú.
- Carhuavilca Bonett, D. (2019). La Industria Del Calzado en el Perú. *Revista Sociedad Nacional de Industrias*, 1-32.
- Carrión Vargas, D. A. (2020). Propuesta de control Interno de inventario de mercadería en la Distribuidora Gavilanes . Guayaquil , Ecuador.
- Casa Anguita, J., Repullo Labrador, J. R., & Donado Campos, J. (2003). La Encuesta como técnica de Investigación. Elaboración de cuestionarios y tratamientos estadísticos de los datos. *Atención Primaria*, 527 - 538.
- Dextre Flores, J., & Del Pozo Rivas, R. S. (2012). ¿Control de Gestión o Gestión de Control? *Contabilidad y Negocios* , 69-80.
- Duffuaa Raouf , D. (2000). *Sistemas de Mantenimiento Planeación y Control* . Mexico, D.F. : Editorial Lumisa S.A.
- Espinoza Suarez, L. M., & Villalobos Gonzales, Y. (08 de 2017). Propuesta de un Sistema de control Interno en los inventarios para mejorar la gestión de las existencias en la empresa Comercial TAMI S.R.L. Lambayeque , Perú.
- Fonseca Luna, O. (2011). *Sistema de Control Interno para Organizaciones* . Lima, Perú: Instituto de Investigación en Accountability y control - IICO.
- García Zambrano, X. L., & Sanchez Enríquez , J. L. (2019). Evaluación de Control Interno a la Gestión de Inventarios IMPORELLANA S.A. *Revista Ciencias Sociales y Económicas* , 1-20.
- Grajales G., T. (2000). Tipos de Investigación. *Journal Online*, 14.
- Hernández Medina , L., & Zegarra Jumanga, N. J. (03 de 2017). Propuesta de un sistema de control interno de inventario en la distribuidora ladrillera P&A La Muralla E.R.L. Tarapoto, Perú.
- Laveriano , W. (2010). Importancia del control de Inventarios en la empresa . *Actualidad Empresarial*, 1.
- Luis López, P. (2004). Población, Muestra y Muestreo. *Punto Cero*, 69 - 74.
- Mantilla B., S. A. (2013). *Auditoría del Control Interno* . Bogotá: Ecoe Ediciones.
- Misari Argandoña , M. A. (2012). El Control Interno de Inventarios y la Gestión en las Empresas de Fabricación de Calzados en el Distrito de Santa Anita. Lima, Perú.
- Neyra León , E. M. (09 de 2018). Análisis y Propuesta de mejora de sistema de control interno de inventarios en la empresa Empacadora Phoenix Fruit S.A.C. Piura , Perú.

Sánchez Briones, M. L. (2018). Propuesta de un control interno de Inventario de mercaderías de la empresa Marathon S.A. Guayaquil, Ecuador.

Sanchez Mendoza, M. M., Anibal Troila , J., Alicia Bertani, E., & Florencia Polesello, M. (2014). COSO I Y COSO II. Mendoza , Argentina.

Soriano Roman , J. E. (12 de 2016). Creación de Manual de Control Interno para la Contabilidad de Parres S.A. Guayaquil, Ecuador.

Vera Avendaño, V. S., & Vizuele Centeno , E. L. (09 de 2011). Diseño de un control interno de inventario para la empresa XYZ. Milagro, Ecuador.

ANEXOS


“Propuesta de Control Interno de Inventarios en la empresa
Lear Sport International SAC en el distrito de Puente Piedra,
Lima-2021”

Anexo 1: Matriz de Consistencia.

Propuesta de control interno de inventarios en la empresa Lear Sport International S.A.C. en el distrito de Puente Piedra, Lima


PROBLEMAS	OBJETIVOS	HIPÓTESIS	VARIABLE INDEPENDIENTE	DIMENSIONES	INDICADORES	METODOLOGÍA	TECNICAS, INSTRUMENTOS Y PROCEDIMIENTOS
General	Objetivo General	Hipótesis General				Tipo de Diseño	Recolección de Datos
¿Qué incidencia tiene la carencia del sistema de control interno de inventario en las ventas de la empresa Lear Sport International S.A.C. en el distrito de Puente Piedra, Lima - 2021?	Determinar de qué manera el control interno de inventario incide en las ventas de la empresa Lear Sport International S.A.C. en el distrito de Puente Piedra, Lima - 2021.	El control Interno incide significativamente en las ventas de la empresa Lear Sport International S.A.C. en el distrito de Puente Piedra, Lima - 2021.	Control Interno	*Actividades de control. *Información o comunicación. *supervisión o monitoreo.	*Políticas y procedimientos. *Segregación de funciones. *Control de sistema de Información. *Canales de información *Comunicación de deficiencias.	Según su propósito: *Básico. Alcance de la investigación: *Descriptiva/correlacional. Diseño de investigación: *No experimental. Población: *Lear Sport International S.A.C. Muestra: *20 colaboradores del área de gerencia, sub gerencia, compras, ventas, almacén, contabilidad, administración.	Encuesta - Cuestionario elaborado y aplicado por los investigadores.
Específicos	Específicos	Específicos	VARIABLE INDEPENDIENTE				
¿En qué medida afecta el deficiente control de inventario en el desconocimiento del stock de mercadería en la empresa Lear Sport International S.A.C. en el distrito de Puente Piedra, Lima - 2021?	Determinar las causas del porque existe un escaso de inventarios en la empresa Lear Sport International S.A.C. en el distrito de Puente Piedra, Lima - 2021.	El control interno de inventario incide en el desconocimiento del stock de inventario en la empresa Lear Sport International S.A.C. en el distrito de Puente Piedra, Lima - 2021.	Afectación a los resultados	*Stock de inventarios. *Descontrol de mercadería. *Método de valoración. *Capacitación del personal.	*Actividades de monitoreo. *Control de inventario. *Documentación sustentadora. *Control de movimientos y saldos.		
¿De qué manera afecta el descontrol de requisición de mercaderías en las ventas de la empresa Lear Sport International S.A.C. en el distrito de Puente Piedra, Lima - 2021?	Determinar que origina descontrol de requisición de mercaderías de la empresa Lear Sport International S.A.C. en el distrito de Puente Piedra, Lima - 2021.	El control interno incide en el descontrol de requisición de mercadería de la empresa Lear Sport International S.A.C. en el distrito de Puente Piedra, Lima - 2021.					
¿De qué manera afecta la falta de un método de valoración de existencia en las cantidades y precios reales de la mercadería en stock de la empresa Lear Sport International S.A.C. en el distrito de Puente Piedra, Lima - 2021?	Analizar los métodos de valoración de existencia en la empresa Lear Sport International S.A.C. en el distrito de Puente Piedra, Lima - 2021.	El control Interno incide significativamente en un método de valoración de existencia en la empresa Lear Sport International S.A.C. en el distrito de Puente Piedra, Lima - 2021.					
¿En qué medida el personal no capacitado del área de almacén afecta en la atención a los clientes en la empresa Lear Sport International S.A.C. en el distrito de Puente Piedra en el 2021?	Analizar como que influye el personal no capacitado del área de almacén en la atención a los clientes en la empresa Lear Sport International S.A.C. en el distrito de Puente Piedra, Lima - 2021.	El control interno incide en la capacitación al personal en la empresa Lear Sport International S.A.C. en el distrito de Puente Piedra, Lima - 2021.					

Anexo 2: Formato de las encuestas realizadas al personal de la empresa Lear Sport International S.A.C.

 <p style="text-align: center;">UNIVERSIDAD PRIVADA DEL NORTE FACULTAD DE NEGOCIOS CARRERA DE CONTABILIDAD Y FINANZAS</p> <p style="text-align: center;">Encuesta dirigida al personal de la empresa Lear Sport International S.A.C.</p> <p>Objetivo: Analizar el control de inventario y su incidencia en las ventas de la empresa Lear Sport International S.A.C. en el año 2021, a través de un estudio de campo con el objetivo de medir la eficiencia y la eficacia de los colaboradores encargados.</p> <p style="text-align: center;">Encierre el literal según su criterio</p>		
<p>1) ¿La empresa cuenta con sistema de control interno de inventario?</p> <p>a) Totalmente de acuerdo b) De acuerdo c) Desacuerdo d) Totalmente en desacuerdo</p>	<p>5) ¿Detectan con facilidad el stock de mercadería en la empresa?</p> <p>a) Totalmente de acuerdo b) De acuerdo c) Desacuerdo d) Totalmente en desacuerdo</p>	<p>9) ¿Se conoce con exactitud los precios y cantidades de mercadería?</p> <p>a) Totalmente de acuerdo b) De acuerdo c) Desacuerdo d) Totalmente en desacuerdo</p>
<p>2) ¿El sistema de control interno de inventario que utiliza la empresa está?</p> <p>a) Actualizado b) Desactualizado</p>	<p>6) ¿Los informes que se hacen por requisición de mercadería son?</p> <p>a) Diario b) Semanal c) Mensual d) Trimestral</p>	<p>10) ¿El personal de almacén está capacitado para desempeñarse en su cargo?</p> <p>a) Totalmente de acuerdo b) De acuerdo c) Desacuerdo d) Totalmente en desacuerdo</p>
<p>3) ¿El nivel de las ventas en la empresa en los últimos años han?</p> <p>a) Aumentado b) Mantenido c) Disminuido</p>	<p>7) ¿Para disponer de mercadería en la empresa esta es solicitada cuándo?</p> <p>a) No hay mercadería Stock b) La cliente solicitada la mercadería y no se encuentra en almacén d) Hay poca mercadería en existencia</p>	<p>10) ¿El personal de almacén está capacitado para desempeñarse en su cargo?</p> <p>a) Totalmente de acuerdo b) De acuerdo c) Desacuerdo d) Totalmente en desacuerdo</p>
<p>4) ¿Con que frecuencia es realizado el control de inventario en la empresa?</p> <p>a) Siempre b) Casi Siempre c) A veces d) Nunca</p>	<p>8) ¿La empresa cuenta con un método de valorización de existencia?</p> <p>a) Totalmente de acuerdo b) De acuerdo c) Desacuerdo d) Totalmente en desacuerdo</p>	<p>10) ¿El personal de almacén está capacitado para desempeñarse en su cargo?</p> <p>a) Totalmente de acuerdo b) De acuerdo c) Desacuerdo d) Totalmente en desacuerdo</p>

Fuente: Tesis Maurad Pineda Marco, Romero Mora Evelyn

Anexo 3: Carta de Autorización de Uso de Información de Empresa.

CARTA DE AUTORIZACIÓN DE USO DE INFORMACIÓN DE EMPRESA	
---	---

Yo Luis Eduardo Aguilar Ramírez, identificado con DNI 09747315, en mi calidad de Gerente General del área de Contabilidad de la empresa LEAR SPORT INTERNATIONAL S.A.C con R.U.C N.º 20501703819, ubicada en la ciudad de Lima, Distrito de Puente Piedra.

OTORGO LA AUTORIZACIÓN,

A las señoritas Franco Bernabel Linda Yessobel y Murga Soto Lily Liliana, identificado con DNI N° 71858094 y 48137912 respectivamente, egresadas de la Carrera profesional o Programa de Postgrado de Contabilidad y Finanzas, para que utilice la siguiente información de la empresa:


- INFORMACIÓN CONTABLE
- INFORMACIÓN DEL AREA DE ALMACÉN
- INFORMACIÓN PARA LA ELABORACION DE LA TESIS

con la finalidad de que pueda desarrollar su Trabajo de Investigación, Tesis o Trabajo de suficiencia profesional para optar al grado de Bachiller, Maestro, Doctor o Título Profesional.

Recuerda que para el trámite deberás adjuntar también, el siguiente requisito según tipo de empresa:


- Vigencia de Poder. (para el caso de empresas privadas)
- ROF / MOF / Resolución de designación, u otro documento que evidencie que el firmante está facultado para autorizar el uso de la información de la organización. (para el caso de empresas públicas)
- Copia del DNI del Representante Legal o Representante del Área para validar su firma en el formato.

Indicar si el Representante que autoriza la información de la empresa, solicita mantener el nombre o cualquier distintivo de la empresa en reserva, marcando con una "X" la opción seleccionada.
 Mantener en Reserva el nombre o cualquier distintivo de la empresa; o
 Mencionar el nombre de la empresa.




Firma y sello del Representante Legal o Representante del área
DNI: 09747315

El Egresado/Bachiller declara que los datos emitidos en esta carta y en el Trabajo de Investigación, en la Tesis son auténticos. En caso de comprobarse la falsedad de datos, el Egresado será sometido al inicio del procedimiento disciplinario correspondiente; asimismo, asumirá toda la responsabilidad ante posibles acciones legales que la empresa, otorgante de información, pueda ejecutar.



Firma del Egresado
DNI: 71858094



Firma del Egresado
DNI: 48137912

CÓDIGO DE DOCUMENTO	CDR-F-REC-VAC-05.04	NÚMERO VERSIÓN	07	PÁGINA	Página 1 de 1.
FECHA DE VIGENCIA	08/06/2021				

Anexo 4: Encuestas realizadas a los colaboradores.



Anexo 5: Oficinas de la empresa.

