



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

**FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES
ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD**

Control interno de inventarios y su incidencia en la rentabilidad de la
empresa Automecánica San Miguel S.R.L., Chimbote - 2020.

TESIS PARA OBTENER EL TÍTULO PROFESIONAL DE:

Contador Público

AUTOR:

Asmad Sánchez, David Joel (ORCID: [0000-0001-8684-9264](https://orcid.org/0000-0001-8684-9264))

ASESOR:

Dr. Gutierrez Ullao, Cristian Rayment (ORCID: [0000-0001-9791-9627](https://orcid.org/0000-0001-9791-9627))

LÍNEA DE INVESTIGACIÓN

Auditoría

CHIMBOTE – PERÚ

2021

Dedicatoria

A Dios quien ha sido mi guía, y me ha brindado la fortaleza y amor hasta el día de hoy.

A mis padres por ser un ejemplo para mí, por su apoyo constante, y su inmenso cariño.

A mis queridos amigos, por hacer de esta etapa investigativa más divertida.

David Asmad.

Agradecimiento

El presente trabajo de tesis realizado en la Universidad César Vallejo, es producto del esfuerzo en el que participaron de manera directa e indirecta distintas personas, ya sea haciendo correcciones, opinando, dando ánimo y apoyo sobre todo en momentos de incertidumbre, pero también de felicidad. Es por ello que en este apartado agradezco a estas personas de las que he podido aprovechar sus experiencias y habilidades, que han sido pieza clave y fundamental para el desarrollo y ejecución de la presente. Así mismo, agradezco al Dr. Cristian Gutiérrez Ulloa, por su paciencia, dedicación y valiosa dirección para el desarrollo del presente trabajo de investigación. A los demás docentes de la Universidad César Vallejo que a lo largo de mi vida estudiantil han aportado con sus conocimientos y consejos para ser un profesional con mejores capacidades y habilidades.

El autor.

Índice de contenido

Dedicatoria	ii
Agradecimiento	iii
Índice de contenido	iv
Índice de tablas	v
Índice de figuras	vi
Resumen	vii
Abstract	viii
I. INTRODUCCIÓN.	9
II. MARCO. TEÓRICO.	12
III. METODOLOGÍA.	20
3.1. Tipo y diseño de investigación.	20
3.2. Variables y Operacionalización.	21
3.3. Población, muestra, muestreo y unidad de analisis	21
3.4. Técnica e instrumentos de recolección de datos.	22
3.5. Procedimientos.	24
3.6. Método de análisis de datos.	24
3.7. Aspectos éticos.	25
IV. RESULTADOS	26
V. DISCUSIÓN.	31
VI. CONCLUSIONES	34
VII. RECOMENDACIONES	35
VIII. PROPUESTA	36
REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS	44
ANEXOS	

Índice de tablas

Tabla 3.1. Distribución de la población	21
Tabla 3.2. Distribución de la muestra	22
Tabla 3.3. Técnicas de Instrumentos de recolección de datos	23

Índice de figuras

Figura 3.1. Metodología de la variable dependiente e independiente	20
---	-----------

Resumen

La presente investigación denominada “Control interno de inventarios y su incidencia en la rentabilidad de la empresa Automecánica San Miguel S.R.L., Chimbote - 2020.”, tuvo como propósito determinar la incidencia del control interno de inventarios en la rentabilidad de la empresa.

La investigación tuvo un enfoque cuantitativo, de tipo aplicada, diseño descriptivo, no experimental de corte transversal. Asimismo, la muestra usada fue no probabilística, compuesta por 4 personas, a quienes se les aplicó el instrumento de investigación, que consistía en una guía de entrevista conformada por 16 ítems, medidos en una escala de Likert y una ficha de análisis documental. Asimismo, para el procesamiento de datos respectivos, se usó la hoja Excel y el sistema SPSS versión 25 para realizar la validez y confiabilidad.

Finalmente, a partir de los datos obtenidos, se hizo la contrastación de la hipótesis, determinándose que el control interno si incide en la rentabilidad de la empresa, lo que se evidencia en la tabla 4.5, donde se detalla los ratios de margen de utilidad bruta y neta, los cuales son 0.13 y 0.006 respectivamente, que indican un rendimiento óptimo por cada sol de inversión. Por lo tanto, se toma la decisión de rechazar la hipótesis nula (H_0) y aceptar la hipótesis de investigación (H_i) de que el control interno de inventarios incide en la rentabilidad de la empresa Automecánica San Miguel SRL.

Palabras clave: control interno, inventarios, rentabilidad.

Abstract

The present investigation called "Internal inventory control and its impact on the profitability of the company Automecánica San Miguel S.R.L., Chimbote - 2020.", had the purpose of determining the incidence of internal inventory control on the profitability of the company.

The research had a quantitative approach, applied type, descriptive design, non-experimental cross-sectional. Likewise, the sample used was non-probabilistic, composed of 4 people, to whom the research instrument was applied, which consisted of an interview guide made up of 16 items, measured on a Likert scale and a document analysis sheet. Likewise, for the respective data processing, the Excel sheet and the SPSS version 25 system were used to perform the validity and reliability.

Finally, from the data obtained, the hypothesis was tested, determining that internal control does affect the profitability of the company, which is evidenced in table 4.5, where the gross profit margin ratios are detailed. and net, which are 0.13 and 0.006 respectively, which indicate an optimal return for each investment sol. Therefore, the decision is made to reject the null hypothesis (H0) and accept the research hypothesis (Hi) that internal inventory control affects the profitability of the company Automecánica San Miguel SRL.

Keywords: internal control, inventories, profitability.

I. INTRODUCCIÓN.

Sabemos que el mundo ha cambiado constantemente debido a los efectos del Covid-19, se han introducido nuevas medidas para afrontar la situación, y aunque se ha encontrado una solución a la misma, las posibilidades para todos los países de obtener una vacuna no son iguales. Mientras tanto, las personas siguen viéndose afectadas y de manera focalizada se sigue implementando la cuarentena obligatoria, que afecta a la población empresarial, quienes han tenido que reducir su personal o hacerse de préstamos financieros para equilibrar su balanza económica (Fondo Monetario Internacional [FMI], 2021).

Por eso, la coyuntura social, hace repensar a los sectores empresariales en optimizar sus recursos, con la finalidad de poder obtener utilidades. En especial, al sector automotriz, que se vio afectado en su rentabilidad y/o cadena de suministros (inventarios). Según la Asociación Europea de Fabricantes de Automóviles [ACEA] (2020), las ventas totales de vehículos nuevos en la Unión Europea fueron un 7,4 por ciento menores que en el mismo periodo del año anterior (ref. Marzo 2019).

De la misma forma, en las Américas, General Motors, Ford Motor y Fiat Chrysler Automóviles (FCA) clausuraron temporalmente todas sus fábricas en los Estados Unidos hasta nuevo aviso (Organización Internacional del Trabajo [OIT], 2020), y los fabricantes de automóviles anunciaron recientemente el cierre de fábricas en la Argentina (Rostás, 2020) y el Brasil (Peroni, 2020).

Por tal motivo, es esencial el objetivo que cumple la gestión de inventarios en una empresa, sobre todo al tratarse de empresas comerciales, donde la evaluación y seguimiento de cada producto es indispensable para el manejo de costos y gastos respectivos. Según Dávila y Maldonado (2019) la rentabilidad de una empresa depende mucho del buen uso y gestión de los recursos, por lo tanto, para optimizarlo y ejecutarlo ordenadamente, las empresas usan un

sistema logístico que lo controle, coadyuvando a las áreas involucradas, como lo son producción, adquisiciones, almacén y ventas (Pomahuacre, 2018).

En nuestro país, la cantidad de empresas creadas son de 583, frente a 469 que se cierran por día, la respuesta a ello es el uso inadecuado de recursos, mala planificación financiera, poco conocimiento del mercado, su intento de abarcar más de su capacidad, y a la falta de asesoría (Diario Gestión, 2015).

En Automecánica San Miguel SRL, empresa que desde 1974 se ha dedicado a la venta de autos, camiones y repuestos, así como al servicio de reparación y mantenimiento; se ha presentado una situación parecida, el descontrol en el área de almacén respecto a los repuestos y/o materiales de los productos que son llevados al área de taller, pues no se hacen los registros correspondientes de salida y/o uso, lo cual genera diferencias en el inventario y desconocimiento para el área contable en relación al valor del costo, y una mayor base imponible para efectos del IR, reduciendo la rentabilidad de la empresa.

De allí surgió la idea de un sistema de control de inventario, que busca, recopilar información tanto ingresos como de egresos de los productos de almacén, para contar con información oportuna para la toma de decisiones.

Frente a lo mencionado, se propuso el problema de investigación siguiente: ¿Cuál fue el impacto del control interno de inventario en la rentabilidad de la empresa Automecánica San Miguel, del distrito de Chimbote, durante el periodo 2020?

Por consiguiente, se estableció los problemas específicos siguientes: i) ¿Cuál fue el nivel del control interno de inventarios que registró la Empresa Automecánica San Miguel?; ii) ¿Cuál fue el nivel de rentabilidad que registro la empresa Automecánica San Miguel?; iii) ¿Cómo la implementación de un sistema de control interno de inventarios contribuye a mejorar la rentabilidad de la empresa Automecánica San Miguel?

El desarrollo de esta tesis se basó en las siguientes razones que la justificaron: era conveniente para el contexto pandémico y la urgencia de la empresa por optimizar sus beneficios económicos, sobre todo porque pertenece a unos de los sectores que se vieron más afectados por el contexto social.

Otra razón, que justificó esta investigación es que fue relevante socialmente, ya que los trabajadores de la empresa obtuvieron mayor conocimiento sobre el correcto control de inventarios para tener información oportuna para el área usuaria (taller y almacén), contable y administrativa. Además, fue de gran valor teórico, pues generó conocimientos sobre el control interno de inventarios con base a rentabilizar el negocio, y, añadió valor práctico, pues buscó optimizar la rentabilidad de la empresa.

Finalmente, a nivel metodológico, el estudio brindó un instrumento de investigación verificado por profesionales expertos en la materia y de alta confiabilidad, quedando como referente para estudios de similar tema de investigación.

Por ello, se planteó el objetivo general siguiente: Determinar la incidencia del control interno de inventarios en la rentabilidad de la empresa Automecánica San Miguel, Chimbote, 2020. Por tanto, los objetivos específicos planteados fueron los siguientes: i) Describir el nivel del control interno de inventario de la empresa Automecánica San Miguel ii) Analizar el nivel de rentabilidad de la empresa Automecánica San Miguel, y finalmente, iii) Evidenciar la aplicación de un sistema de control interno de inventarios para mejorar la rentabilidad de la empresa Automecánica San Miguel.

En ese sentido, la hipótesis general fue: H_1 : El control interno de inventarios incide en la rentabilidad de la empresa Automecánica San Miguel SRL. Por tanto, la hipótesis nula considerada fue: H_0 : El control interno de inventarios no incide en la rentabilidad de la empresa Automecánica San Miguel.

II. MARCO TEÓRICO

Los estudios anteriores relacionados a las variables de investigación que se tomaron en cuenta para este estudio fueron:

En el plano internacional, contamos con el trabajo de tesis de Tenesaca (2018) titulado “Control de inventarios y su incidencia en la rentabilidad para negocios que comercializan productos de primera necesidad”, que utilizó un método cualitativo y descriptivo para entrevistar a 13 empleados de la empresa; y concluyó que el control interno de inventarios tiene un impacto positivo en la rentabilidad de las empresas que cuentan con políticas internas de inventarios y desarrollen formas verificables de utilizarlas.

En el nacional, se consideraron entre otras investigaciones, la de Medina, Saldaña y Sánchez (2016) denominada “Control interno de inventarios y su incidencia en la rentabilidad de las empresas comerciales del Régimen General del distrito de San Vicente, Cañete, año 2014”, la cual tuvo una metodología descriptiva correlacional, no experimental y trabajó con una muestra de 53 empresas a quienes se les aplicó una encuesta; entre otras conclusiones, indicaron que el control de inventarios impacta significativamente en la rentabilidad de la empresa materia de estudio, al optar por una adecuada gestión de inventarios, teniendo como resultado un orden correcto y el uso de métodos de gestión que tienen incidencia en el desempeño y las ganancias de la organización.

También tenemos a Cubas (2016) en su tesis denominada “El control de inventarios y su incidencia en la rentabilidad de la empresa Artceramics Imagen SAC, 2015”, que tuvo una metodología descriptiva – explicativa, no experimental, con corte transversal, aplicando una encuesta a nueve trabajadores, concluyendo que, para mejorar la rentabilidad en una empresa es propicio y necesario el control interno de inventario, pudiéndose afirmar

que gracias a ello la rentabilidad de una empresa puede mejorar en gran medida.

Por otro lado, tenemos la tesis de Díaz (2017), denominada “El control de inventarios y su incidencia en la rentabilidad de la empresa DIARCC SAC de la Ciudad de Lambayeque, año 2017”, que aplicó una metodología no experimental, descriptiva y aplicó una entrevista a tres responsables de la empresa, obteniendo como resultado que, implementar un sistema de control de inventarios es positivo porque ayuda a obtener resultados veraces y confiables, emitiendo datos claros y oportunos para que la gerencia evalúe la rentabilización del negocio.

En el local, se consideraron las investigaciones siguientes:

Tenemos a Maldonado (2018) en su tesis denominada “Evaluación del control de inventarios y su influencia en la rentabilidad del Grupo empresarial Moreno SAC, Nuevo Chimbote, 2017”, que tuvo una metodología descriptiva – correlacional, y aplicando una entrevista al gerente; la conclusión a la que arribó fue que según la R de Pearson, los indicadores de control de inventario tienen un impacto moderado en los indicadores de margen de beneficio, y el más alto es el indicador de tasa de rotación de productos básicos.

También encontramos la tesis de Delgado y Huamán (2019) denominada “Evaluación del control interno en el área de almacén y su incidencia en la rentabilidad de la empresa Distribuidora de Insumos Agrícolas SRL - Chimbote 2018”, que aplicó una metodología descriptiva - correlacional, de investigación no experimental con corte transversal. Asimismo, aplicó un cuestionario a 10 personas, teniendo entre otras conclusiones que, la evaluación del control interno de existencias, aplicándose la R de Pearson tiene una correlación alta de 0.636, por lo que se verifica la correlación de ambas variables.

En ese sentido, la fundamentación humanística, técnica y científica que da consecución teórica a las variables de esta investigación, se sustentan en los cimientos teóricos siguientes:

Con respecto a la primera variable, control de inventarios, se ha tomado a numerables investigadores entre ellos, consideramos a:

Sierra et al (2015) en su libro dijo que para definir la palabra control de inventarios, primero se debe definir que es “inventario”, es decir, un grupo de diferentes productos con los que cuenta una empresa en su almacén o inventario; y luego definir la palabra, “control”, que significa, el orden que se tiene sobre diferentes procesos. Por lo tanto, el control de inventarios sería el control que se ejerce sobre los bienes de inventario de la empresa.

Para Brenes (2015), el control interno de inventarios está fundamentado en dos principios básicos. Por un lado, debe registrar y autorizar adecuadamente los documentos, los principios de todos los productos almacenados y su entrada y salida; y por otro lado, los principios de verificación de inventarios: que involucra el verificar que el inventario físico del almacén sea consistente con el contenido de los registros administrativos (p.159).

Según Kokemuller (2017), muestra que el control interno de inventarios se refiere a un mecanismo que existe dentro de la empresa para el proceso efectivo de la gestión y almacenamiento de inventarios. La mayoría de las empresas que distribuyen productos han desarrollado planes técnicos que ayudan a optimizar la gestión y lograr el éxito, y realizan este control enviando productos a un costo principal menor (p.21).

Según Castro (2014), citado por (Atencia, 2017); el control interno de inventarios sistematizado es el mecanismo o proceso que administra las existencias. Así, al tener un sistema para administrar el inventario, se podrá

encontrará dos tomas de decisiones importantes: la clasificación del inventario y la confiabilidad de los registros; es decir, saber la importancia de la cantidad de mercancía existente y la identificación de cada una de ellas.

Finalmente, el objetivo de la preparación de inventarios es obtener información útil al final de cada período contable, hacer crecer la liquidez, contar con un mejor inventario y hacer que el status económico de la empresa sea confiable (Llanos, 2012).

A partir de ello, se consideró las siguientes dimensiones:

Primero, la dimensión de método de valuación de existencias. Al respecto, el artículo 62° de la LIR (Ley del Impuesto a la Renta), se establece que los contribuyentes, empresas o asociaciones deben mantener inventarios por las actividades que realizan, y utilizarán cualquiera de los siguientes para evaluar el inventario con base en su valor de adquisición y producción (Ministerio de Economía y Finanzas, 2020). Siendo este, un método que sea de aplicación para todos los años.

Por un lado, se adopta el método de primeras entradas primeras salidas o también conocido por su sigla PEPS, que asume que el primer producto comprado es el primer producto vendido, por lo que los productos retenidos como inventario final serán los adquiridos recientemente.

Por otro lado, adoptamos el método de promedio (diario, mensual o anual) o también conocido como ponderado o móvil, el cual se cimienta en los siguientes supuestos: que los materiales consumidos y los bienes vendidos, se obtienen del inventario en proporción directa a la cantidad física de los diversos bienes que constituyen los bienes en el momento; y el promedio móvil, que incluye determinar el costo unitario después de cada compra, y evaluar el valor de producción con el costo unitario promedio. Por lo tanto, la valoración del inventario se determina al nuevo costo unitario.

Asimismo, en relación con esto Márquez (2015) indica que todas las empresas deben contar con inventarios realizados que brinden información oportuna para realizar ventas, pero, sobre todo, para realizar un correcto registro contable sobre los costos relacionados a los ingresos de la misma.

En segundo lugar, tenemos la dimensión problemas frecuentes a falta control de inventarios, los cuales, Ardiles (2017), se presentan en:

Exceso de inventario e inventario insuficiente, esto ocurre cuando el empresario tiene una gran cantidad de existencias para garantizar las ventas o cuando incurre en demasiados materiales para la venta, que genera altos costos de almacenamiento, mermas y aumento de desperdicio y productos perecederos de baja calidad, que puede conllevar a una calidad menor de productos ofertados. Cuando el inventario no es suficiente, se corre el riesgo no sólo de disminuir ventas, sino también perder algún cliente. Los productos insuficientes y el inventario suficiente pueden afectar la percepción que tienen los clientes de la empresa, lo que lleva a los consumidores a cambiar de empresa.

Robo de existencias: La falta de control de inventario puede conducir fácilmente al robo, generalmente por parte de los mismos empleados (o incluso de los mismos clientes). Este tipo de robo generalmente se llama robo de hormigas, lo que conduce a un aumento de los costos (López, 2017).

Además, tenemos las mermas, es decir, la pérdida o reducción de materiales, que aumenta en gran medida el costo de ventas y puede tener un impacto significativo en las ganancias del ejercicio (González, 2016). Algunos investigadores creen que cuando disminuye del 2% al 30% del valor del inventario es aceptable. Aunque, en realidad la única reducción aceptable es del 0%.

Por último, tenemos el desorden en los inventarios, debido al desconocimiento del inventario en almacén o compras innecesarias o no ubicar los materiales necesarios, todo ello puede provocar graves pérdidas a la empresa (Bautista, 2015).

En tercer lugar, tenemos la dimensión política de inventarios, que es una estrategia comercial diseñada para administrar eficazmente los recursos que tiene una organización con el objetivo de que se minimice los gastos de mantenimiento y, a la vez, asegurar la calidad del servicio al cliente (López, 2015).

Básicamente estas estarán diseñadas bajo la estructura del control interno, que contiene las siguientes actividades:

En primer lugar, el entorno de control, que se enmarca en cinco principios básicos: la importancia de la integridad y los valores éticos, la importancia de los métodos y conceptos de gestión administrativa, la relevancia de las estructuras organizativas, la asignación adecuada de funciones y obligaciones y el valor de las políticas del área de recursos humanos. Además, aclaran la relación entre los factores que componen el control de inventarios para enfatizar la importancia del ambiente mismo.

Asimismo, agrega información sobre la parte gerencia de una entidad, señala las diferencias en la estructura, los requisitos, los departamentos y los tipos de la entidad, y refuerza la supervisión de riesgos y la relación entre los riesgos y sus respuestas.

En segundo lugar, tenemos la evaluación de riesgos, en la que se amplían las categorías de objetivos de informes. Además, cabe señalar que la evaluación de riesgos está conformada por: la identificación, análisis y respuesta de los riesgos. Además, se pueden incluir temas como la rapidez y continuidad de los riesgos, así como los criterios de evaluación, tomándose

en cuenta la tolerancia al riesgo aceptable en el procedimiento de evaluación. Asimismo, se consideran y amplían los tipos de riesgos relacionados con fusiones, adquisiciones y subcontratación, incluso el riesgo de fraude.

En tercer lugar, tenemos a las actividades de control, que están diseñadas por procedimientos y estrategias, en las que se tiene en consideración, los rápidos cambios y el desarrollo de la tecnología, y enfatizando la diferencia entre control automático y control general.

En cuarto lugar, contamos con la información y comunicación: En el sistema de control interno se ha definido claramente la importancia de la calidad de la información, puesto que se han satisfecho las necesidades de información y comunicación entre entidades y terceros, así como también, se ha mejorado la influencia de los términos de legalidad. En relación a los términos de seguridad y protección de la información, se observa la influencia de las TICs en la obtención de información; la velocidad y calidad del flujo de éste, mejora.

Finalmente, están las actividades de monitoreo y supervisión, en la que se realizan dos actividades importantes, la primera es la que corresponde a las evaluaciones que se dan de manera independiente y la segunda, las evaluaciones continuas, siendo ésta última, en la que se da mayor importancia al uso de las TICs y el uso de proveedores de servicio externo.

Por otro lado, en relación a la variable rentabilidad, se ha tomado en cuenta las investigaciones siguientes:

Según Ccaccya (2016) la rentabilidad es un concepto que se aplica a todos los comportamientos económicos que obtienen determinados resultados ajustando medios cualitativos, humanos y/o financieros". Pudiéndose examinar realizando una comparación de los resultados finales y el valor de los métodos utilizados para generar estos beneficios.

Según Holded (2017), los ratios de rentabilidad son una medida del índice de productividad de las ventas, los activos y el capital de la empresa.

Asimismo, para esta investigación se ha tomado en cuenta las siguientes dimensiones:

En primer lugar, el margen de utilidad bruta. Según Córdova y Saldaña (2019), es el precio un producto descontando los costos directos e indirectos para su fabricación. En el caso de las empresas de servicios, éstas restan todos los costos involucrados al ingreso proveniente del servicio realizado.

La fórmula para hallar este ratio es el siguiente: $\text{Utilidad bruta} / \text{Venta}$

Finamente, y en segundo lugar, tenemos el margen de utilidad neta. Según Córdova y Saldaña (2019), es la utilidad obtenida por la empresa descontando todos los gastos involucrados y los impuestos.

La fórmula para hallar este ratio es el siguiente: $\text{Utilidad neta} / \text{Ventas}$

III. METODOLOGÍA.

La investigación usó una metodología cuantitativa, ya que mediante la recolección de datos y procedimientos de índole matemática, estadística y contable se pretendió comprobar la hipótesis investigativa (Hernández y Mendoza, 2018, p. 47).

3.1. Tipo y diseño de investigación

Tipo de investigación

La investigación fue de tipo aplicada, ya que se tuvo como finalidad resolver el problema planteado en la investigación (Hernández y Mendoza, 2018, p. 33).

Diseño de investigación

El diseño de investigación fue descriptivo, debido a que se especificó las dimensiones del tema de investigación, y luego se describió (Hernández y Mendoza, 2018, p. 148). Asimismo, fue una investigación no experimental con corte transversal, debido a que los sucesos de investigación se observaron en un entorno natural y sin manipularlos, para poder analizarlos y a partir de ello, realizar inferencias (Hernández y Mendoza, 2018, p. 212). Finalmente, fue una investigación transversal, porque se describió las variables y se recolectó la información en un momento determinado (Hernández y Mendoza, 2018, p. 214).

Por consiguiente, el esquema metodológico fue:

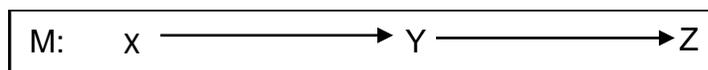


Figura 3.1. Metodología de la variable dependiente e independiente

Donde:

- M: Automecánica San Miguel
- X: Variable control interno de inventarios
- Y: Variable rentabilidad
- Z: Propuesta de mejora

3.2. Variables y Operacionalización

Variable independiente : Variable control interno de inventarios

Según Kokemuller (2018), un mecanismo que existe dentro de la empresa para el proceso efectivo de los procesos de gestión y almacenamiento de inventarios. Sus dimensiones son: método de valuación de existencias, problemas frecuentes a falta control de inventarios y política de inventarios

Variable dependiente: Variable rentabilidad

Según Holded (2017) los ratios de rentabilidad son una medida del índice de productividad de las ventas, los activos y el capital de la empresa. Sus dimensiones son: rentabilidad sobre activos, rentabilidad sobre ventas netas

3.3. Población, muestra, muestreo y unidad de analisis

Población

Para la investigación, se consideró como población a la empresa Automecánica San Miguel SRL, que fue observada en un mismo momento (tiempo) y un mismo escenario (lugar), debido a las características que poseía y que estaban relacionadas al tema investigativo (Hernández y Mendoza, 2018, p. 239).

Tabla 3.1.

Distribución de la población.

Área de trabajo	Sexo				Total	%
	Hombres	%	Mujeres	%		
Recursos humanos	0	0%	1	7%	1	7%
Contabilidad	1	7%	2	14%	3	21%
Almacén	1	7%	0	0%	1	7%
Taller	8	57%	0	0%	8	57%
Gerencia	1	7%	0	0%	1	7%
Total	11	79%	3	21%	14	100%

Nota. *Nómina de colaboradores contratados, período-2020.*

Muestra

Asimismo, para la muestra se consideró dos áreas de la organización, en este caso, el área de Almacén y el área de Contabilidad de la empresa, considerándose para el caso en específico, una muestra no probabilística, debido a que para seleccionar a los elementos de investigación se tuvo en cuenta los elementos característicos del estudio (Hernández-Sampieri y Mendoza, 2018, p. 239).

Tabla 3.2.

Distribución de la muestra.

Área	Sexo				Total	%
	Hombres	%	Mujeres	%		
Contabilidad	1	50%	0	0%	1	50%
Almacén	1	50%	0	0%	1	50%
Total	2	100%	0	0%	2	100%

Nota. *Tabla 3.1*

Muestreo

Es así, que el muestreo fue el “muestreo por conveniencia”, debido a que las unidades de investigación gozaron de representatividad para efectos del tema de investigación (Hernández-Sampieri y Mendoza, 2018, p. 238).

Unidad de Análisis

Automecánica San Miguel S.R.L.

3.4. Técnica e instrumentos de recolección de datos

Técnica

Las técnicas usadas fueron la entrevista y el análisis documental. Respecto a la entrevista, esta tiene como propósito, medir de manera sistemática los conceptos derivados de preguntas investigativas construidas anticipadamente, a través de la acción de interrogar (Fernández y Baptista, 2014). Con respecto al análisis documental, éste es un trabajo que saca datos de los estados financieros, en este

caso, mediante un proceso que usa el intelecto y que representa el mismo (Rubio-Liniars, 2004).

Tabla 3.3

Técnicas de Instrumentos de recolección de datos

Técnica	Instrumento	Utilidad
Entrevista	Guía de entrevista para evaluar el control interno de inventarios	Medir el nivel de control interno de inventarios
Análisis documental	Reporte de rentabilidad, periodo 2020	Verificar el nivel de rentabilidad

Nota. *Marco teórico.*

Instrumentos de recolección de datos

Guía de entrevista.

Los instrumentos que fueron usados son la guía de entrevista y el reporte de análisis documental. Con respecto a la guía, ésta es una conversación personalizada que se da entre el personal de investigación y el entrevistado (Hernández y Mendoza, 2018). Para esta investigación, se realizaron 15 interrogantes, teniendo en cuenta respuestas bajo la escala de Likert y se buscó encontrar el nivel de rentabilidad de la empresa.

Validez

La validez se dio a través de la verificación del contenido del instrumento de investigación a utilizar, ello mediante el juicio de los expertos, en el que se tenía como objetivo confirmar la similitud de sucesos y apego del cuestionario con el tema investigativo, las dimensiones y los indicadores (Hurtado, 2012). Teniéndose, como referente la validez de contenido, mediante de la V de Aiken, teniendo como resultado 1, que indicó una validez fuerte.

Confiabilidad

Para la investigación, el nivel de confiabilidad del instrumento de investigación, se encontró mediante una prueba piloto, tomándose en cuenta a 10 contadores de diferentes empresas que contaban con características a la del estudio. Al resultado obtenido, se aplicó el Alfa de Cronbach, debido a que la variable control interno de inventarios será medida en escala ordinal, teniendo como resultado un coeficiente de 0.820, lo que significó que había una confiabilidad muy alta.

Reporte del análisis de la rentabilidad

Con respecto a la segunda técnica de investigación, se realizó un reporte de análisis documental en el que se verificó el nivel de rentabilidad de la empresa, teniendo como referencia los datos del año anterior.

3.5. Procedimientos

Se tuvieron en cuenta los procedimientos siguientes:

- a. Se solicitó autorización para aplicar los instrumentos de investigación.
- b. Se tabuló los datos obtenidos usando una hoja de cálculo Excel.
- c. Finalmente, a partir de los resultados obtenidos se hizo las respectivas interpretaciones, conclusiones y recomendaciones.

3.6. Método de análisis de datos

La investigación por ser de carácter descriptivo-propositivo, cumplió con los siguientes métodos de análisis de datos.

1. Se construyó una guía de entrevista.
2. Se aplicó la guía de entrevista a una muestra piloto.
3. Se dio validez del contenido y confiabilidad a la guía de entrevista.
4. Se aplicó la guía de entrevista a la muestra seleccionada.

5. Se construyó tablas, para visualizar los resultados con sus respectivas notas y comentarios.
6. Se realizó el análisis contable a través del uso de ratios de la situación económica y financiera de la empresa.
7. Se contrastó la hipótesis de investigación con los resultados obtenidos.
8. Se arribó a conclusiones y recomendaciones.
9. Se elaboró la propuesta de mejora.

3.7. Aspectos éticos

Para llevar a cabo esta investigación se tomó en cuenta las normas de la Universidad César Vallejo, como lo es su Código de ética, el mismo que indica que se debe respetar la propiedad intelectual y las normas de integridad para garantizar la autonomía y los lineamientos, respetando la normativa que regula la buena praxis que promueve la aplicación de principios éticos garantizando el bienestar y la autonomía de los investigadores, así como la honestidad y responsabilidad de los investigadores en el manejo de la información, obtención, procesamiento, interpretación, elaboración del informe de investigación y la publicación de los hallazgos respectivos.

IV. RESULTADOS

4.1. Análisis de las variables control interno de inventarios y rentabilidad de la empresa Automecánica San Miguel SRL

Tabla 4.1.

Situación actual del control interno de inventarios de la Empresa Automecánica San Miguel SRL

N°	Ítem	Punto de atención	Respuesta	Evidencia	Efecto en la institución
Registro y control de existencias					
1	Se realizan registros permanentes de ingresos y salidas de los inventarios	4	Dada la cantidad de operaciones y diferentes órdenes de salida, de los cuales la mayoría se destinan a taller, el personal no se abastece para realizarlas de manera oportuna.	Registro de kardex y toma de inventario físico	Desabastecimiento de stock de repuesto y pérdida de repuesto.
2	Se destinan fondos para implementar un sistema de control de inventarios de entradas y salidas	1	A pesar de los problemas en el área de almacén sobre control y registro de las existencias no se han destinado recursos para mejorar los sistemas que ayuden a optimizar la actividad.	Estados Financieros	No hay manejo adecuado de las existencia y el descontrol mismo.
Problemas frecuentes en los inventarios					
3	Se tienen registros de mercaderías y/o repuestos para determinar la cantidad exacta verificando si hay faltantes	1	Porque no se tiene reporte de kardex a tiempo.	Registro de kardex	El no tener información oportuna, dificulta las actividades para
4	Se verifican con frecuencia los inventarios en la empresa para verificar su estado	1	No, porque al ser productos que vienen sellados, no le toman importancia al estado en que se encuentra el producto.	Se registra en la cuenta 695 de la desvalorización de existencias.	Desconocimiento de gastos, mayor base imponible a efectos del IR
5	Se verifican con frecuencia los inventarios en la empresa para verificar el stock	1	No, Normalmente se realizan una vez al año, cada vez que hay cierre de año, debido a la cantidad de actividades y responsabilidades que posee el personal.	Toma de inventario físico	Incertidumbre en el control de inventarios, el riesgo es crítico.

6	Se establecen y designan funciones para la supervisión de las entradas y salidas de mercaderías	1	Sí, pero esas funciones se han obtenido de manera empírica, es decir, cuentan con un MOF que necesita ser más específico.	MOF	Al no tener un MOF que esté a la vanguardia con las áreas de la organización, no se puede establecer responsabilidades sobre los controles del inventario y ello repercute en problemas relacionados a robos o pérdidas de las existencias.
7	Señale la frecuencia con la que se han verificado disminución de existencias que correspondan a mermas	1	Las verificaciones de existencia se realizan una vez al año.	Check List de Inventario	Desconocimiento de gastos, mayor base imponible a efectos del IR
Política de inventarios					
8	Se ha implementado un sistema de inventarios para el área de logística a efectos de la toma de decisiones en relación a los inventarios	1	Se cuenta con un software integral poco eficiente, en el sentido de que es necesario alimentar información de manera permanente y continua, de lo contrario la información no servirá si no se apega a la realidad.	Software integral	Podría afectar al área comercial, porque no se podría atender la demanda del cliente si se basa en conocimientos empíricos y no tener nada registrado y/o automatizado, se vuelve la actividad más engorrosa sobre todo si hay que controlar una gran cantidad de tipo de productos (repuestos, al menos).
9	Se establecen controles necesarios para el manejo óptimo de los inventarios	1	Los controles no son muy a menudo, el software con el que se cuenta requiere mantenerse actualizado y no se ha estado realizando dicha actividad, por lo que los controles no han sido lo suficientemente efectivos.	Check List de Inventario	Se cuenta con información oportuna pero no es real, porque no todo se registra al no establecerse controles en los registros mismos.
10	Se fijan claramente las responsabilidades del personal de almacén	3	Se cuenta con un Manual de Procedimientos del Área que debe ser implementado y mejorado, no reflejan la totalidad de actividades que se realizan en el área de almacén sien ésta un área crítica.	MANUAL DE PROCEDIMIENTO DEL AREA DE ALMACÉN	Genera descontrol de los inventarios e incertidumbre en el personal a cargo.

Nota. Entrevista realizada al contador de la Empresa y al jefe de Almacén de la empresa Automecánica San Miguel, en el segundo semestre del 2021, respecto al año 2020. Según a nuestros objetivos específicos y las respuestas obtenidas del área contable y almacén (15 respuestas), se determina que el sistema de control de inventario es de nivel regular.

Comentario. Los aspectos regulares, se vieron justificados por la falta de implementación de políticas de inventarios, delimitación de responsabilidades establecido en el MOF, falta e implementación de registro que controlen la información relacionada al control de inventarios.

Tabla 4.2.

Análisis de la rentabilidad a través del ratio de margen de utilidad bruta de la empresa Automecánica San Miguel SRL

Ítem	Detalle	2020	Observación
Rentabilidad	Margen de utilidad bruta	12.64%	Por cada 100 soles invertidos se tiene un rendimiento de 12.64 soles de utilidad bruta

Nota. Podemos observar el análisis de rentabilidad a través del ratio de margen de utilidad bruta de la empresa Automecánica San Miguel del año 2020

Tabla 4.3

Análisis de la rentabilidad del ratio de margen de utilidad económica de la empresa Automecánica San Miguel SRL

Ítem	Detalle	2020	Observación
Rentabilidad	Margen de utilidad neta	0.64%	Por cada 100 soles invertidos se tiene un rendimiento de 0.64 soles de utilidad neta

Nota. Podemos observar el análisis de rentabilidad a través del ratio de margen de utilidad neta de la empresa Automecánica San Miguel del año 2020

4.2. Análisis del control interno de inventarios y su incidencia en la rentabilidad de la empresa Automecánica San Miguel SRL

Tabla 4.4

Análisis sin control interno de inventarios adecuado y con el sistema de control interno adecuado.

<i>Situación dada sin control interno de inventarios adecuado</i>	<i>Situación dada con el sistema de control interno adecuado.</i>
No se han destinado recursos para mejorar los sistemas que ayuden a optimizar la actividad, lo cual genera un manejo inadecuado de las existencias y el descontrol mismo.	Al destinar recursos para mejorar los sistemas que ayuden a optimizar la actividad se generará un manejo adecuado de las existencias y control del mismo.
No se tiene reporte de kardex a tiempo, por lo que no hay manejo adecuado de las existencias y el descontrol mismo.	Se contará con un kardex a tiempo, por lo que no habrá un manejo adecuado de las existencia y control del mismo.
No se toma importancia al estado en que se encuentra el producto, ello puede repercutir en el desconocimiento de gastos y una mayor base imponible a efectos del IR.	Se realizará un reconocimiento de gastos fehaciente, de ser el caso, y obtener una base imponible menor a efectos del IR.
Cuentan con un MOF que necesita ser más específico.	Al contar con un MOF más apegado a la realidad, quedará establecido y documentado las responsabilidades sobre los controles del inventario, lo cual evitará problemas relacionados a robos o pérdidas de existencias.
Se cuenta con un software integral poco eficiente, en el sentido de que es necesario alimentar información de manera permanente y continua, de lo contrario la información no servirá si no se apega a la realidad.	Los pedidos se realizan de manera sistematizada, pudiendo contar con inventario en almacén y atender con normalidad los servicios que prestamos además de la mercadería.
Los controles no son muy a menudo, el software con el que se cuenta requiere mantenerse actualizado y no se ha estado realizando dicha actividad, por lo	Al contar con controles para el manejo óptimo de los inventarios, se obtendrá la

que los controles no han sido lo información real y fehaciente, lo cual suficientemente efectivos facilitará la toma de decisiones.

Nota. En la tabla 5 se especifica la situación de la empresa Automecánica San Miguel SRL, sin aplicación del control interno de inventarios adecuado y aplicando el sistema de control interno adecuado.

Tabla 4.5

Análisis de la situación real y la situación ideal de la rentabilidad de la empresa Automecánica San Miguel SRL

Detalle	Situación actual	Situación ideal
Margen de utilidad bruta	0.13	0.40
Margen de utilidad neta	0.006	0.15

Nota. En la tabla 4.5, se especifica la situación real y la situación ideal de la situación de la rentabilidad de la empresa Automecánica San Miguel SRL, periodo 2020.

4.3. Contrastación de la hipótesis

En la investigación se formuló la siguiente hipótesis: El control interno de inventarios incide en la rentabilidad de la empresa Automecánica San Miguel SRL. Por lo que, en relación al estudio realizado a la empresa, se determinó que el control interno si incide en la rentabilidad de la empresa, lo que se evidencia en la tabla 4.5, donde se detalla los ratios de margen de utilidad bruta y neta, los cuales son 0.13 y 0.006 respectivamente, que indican un rendimiento óptimo por cada sol de inversión. Por ello, podemos decir que se acepta la Hipótesis planteada y se niega la hipótesis nula.

V. DISCUSIÓN

En la tabla 4.1, respecto a la variable control interno de la empresa Automecánica San Miguel se evidencia que el control interno se ubica en un nivel regular, ello debido a que cuenta con manuales de organización y funciones desactualizado, en el cual no describe de manera específica las actividades según sus puestos de trabajo, sino que hay muchas generalidades, y específicamente, para las áreas críticas como lo es Almacén. Ello repercute, por ende, en el control de los inventarios, ya que no se ha establecido de qué manera se realizan, la frecuencia y las áreas involucradas. Asimismo, se ha evidenciado la falta de implementación de políticas de inventarios y/o registros de control inventarios.

Estos hallazgos coinciden con lo encontrado por (Medina, Saldaña y Sánchez, 2016) en su tesis denominada: Control interno de inventarios y su incidencia en la rentabilidad de las empresas comerciales del Régimen General del distrito de San Vicente, Cañete, año 2014, en donde se concluye que, el control de inventarios impacta de manera significativa en la rentabilidad de las empresas materia de estudio, al optar por una adecuada gestión de inventarios, teniendo como resultado un orden correcto y el uso de métodos de gestión que tienen incidencia en el desempeño y las ganancias de la organización.

De la misma forma se condice como lo mencionado por Tenesaca (2018) en su tesis titulada: Control de inventarios y su incidencia en la rentabilidad para negocios que comercializan productos de primera necesidad, donde se concluye que, el control interno de inventarios tiene un impacto positivo en la rentabilidad de las empresas que cuentan con políticas internas de inventarios y desarrollen formas verificables de utilizarlas.

Es por eso, que podemos inferir, que si uno de los aspectos del control de inventarios es deficiente (como lo es el uso de métodos de gestión, como la aplicación de un Manual de Organizaciones y Funciones actual y específico a la

realidad de la empresa), haciendo que el control interno de inventarios en sí sea regular, entonces ello influirá de manera negativa en la rentabilidad de la empresa, por el contrario, de aplicarse los documentos de gestión idóneos los resultados serían positivos según lo indicado por los autores.

De la misma forma, Delgado y Huamán en el año 2019, en su tesis: Evaluación del control interno en el área de almacén y su incidencia en la rentabilidad de la empresa Distribuidora de Insumos Agrícolas SRL - Chimbote 2018, concluye que, la evaluación del control interno de existencias y la variable de rentabilidad tienen una correlación alta de 0.636, pudiendo afirmar la incidencia significativa de una sobre la otra.

Lo anterior nos lleva a afirmar que con el manejo óptimo del control interno se puede obtener niveles de rentabilidad positivos para la empresa Automecánica San Miguel SRL., y así evitar problemas en el futuro relacionados a inventarios, como lo son las pérdidas, registros desactualizados, entre otros.

Por otro lado, como se muestra en la tabla 4.2 y 4.3, tanto el margen de utilidad bruta como utilidad neta de la empresa Automecánica San Miguel SRL., tienen niveles bajos de rendimiento por cada sol de inversión realizada.

Este hallazgo tiene mucha relación con lo indicado por Cubas (2016) en su tesis denominada El control de inventarios y su incidencia en la rentabilidad de la empresa Artceramics Imagen SAC, 2015, quien concluye que, para mejorar la rentabilidad en una empresa es propicio y necesario el control interno de inventario, pudiéndose afirmar que gracias a ello la rentabilidad de una empresa puede mejorar en gran medida.

Así también con lo mencionado por Díaz, 2017, en su tesis denominada: El control de inventarios y su incidencia en la rentabilidad de la empresa DIARCC SAC de la Ciudad de Lambayeque, año 2017, que concluyó que, implementar un sistema de control interno de inventarios es positivo porque permite obtener resultados de

manera veraz y confiable, emitiéndose datos claros y oportunos para que la gerencia evalúe la rentabilización del negocio.

Finalmente, en la tabla 4.4 y 4.5 se verifica la incidencia del control, de inventarios en la rentabilidad de la empresa Automecánica San Miguel SRL, ya que se muestran datos favorables en relación a la rentabilidad bruta y neta de la empresa, en donde los indicadores muestran mayor rendimiento que el anterior.

Ello coincide con lo señalado por Maldonado (2018) en su tesis denominada: Evaluación del control de inventarios y su influencia en la rentabilidad del Grupo empresarial Moreno SAC, Nuevo Chimbote, 2017, que concluyó que, los indicadores de control de inventario tienen una influencia moderada en los indicadores de margen de beneficio, y el más alto es el indicador de tasa de rotación de productos básicos.

Por otro lado, también tiene relación con lo que Castro menciona en el año 2014, que el control interno de inventarios sistematizado ayudará a encontrar dos tomas de decisiones importantes: la clasificación del inventario y la confiabilidad de los registros; es decir, saber la importancia de la cantidad de mercancía existente y la identificación de cada una de ellas.

VI. CONCLUSIONES

Primera: El control interno del inventario en el área de almacén no es perfecto. Cuando las mercaderías entran y salen, el responsable no realiza las inspecciones pertinentes, ni el inventario se realiza de manera permanente y periódica, Esto se debe a la falta de Herramientas de gestión claras y estandarizadas para definir funciones y/o responsabilidades, tales como un Manual de Organizaciones y Funciones – MOF adecuado. Asimismo, no existe correlación entre las áreas, lo cual también afecta la dificultad en la toma de decisiones sobre la mejora del área de almacén.

Segunda: La rentabilidad económica y financiera de la empresa, expresada en el margen de utilidad bruto y margen de utilidad neto, no son los más idóneos para empresas del sector.

Tercera: La empresa Automecánica San Miguel SRL, no cuenta con un sistema de control de inventario informático adecuado, accesible y fácil de usar, lo que significa que la información a menudo se registra incorrectamente y se frustra. Además, aunque si se registran la entradas y salidas de existencias, esto no es suficiente.

VII. RECOMENDACIONES

Primera: Se recomienda al jefe del área de almacén, que parte de sus recursos sean utilizados para desarrollar e implementar un manual organizacional-MOF apropiado, de manera que se pueda contratar personal capacitado en base a la información profesional requerida por el puesto (como información profesional en el área de almacén), no solo para el liderazgo, sino para la operación. De esta manera, el personal comprenderá y cumplirá con las responsabilidades asignadas, y podrá reportar el estado del inventario de manera periódica y oportuna.

Segunda: Se recomienda al jefe del área de contabilidad, implementar dentro de las políticas de inventario el control frecuente y registro de los mismos, pudiendo detectar a tiempo si hay productos que se corroen o el stock, pudiendo realizar el reconocimiento de gastos fehaciente, de ser el caso, y obtener una base imponible menor a efectos del IR y/o también evitar contingentes con la rotación de inventarios, lo cual influirá en la buena fluidez tanto de las venta del inventario disponible como de los insumos que son necesarios para el área de almacén.

Tercera: Se recomienda a la gerencia, implementar un sistema informático accesible y eficiente, pero lo más importante, brindar a los usuarios la correspondiente guía de manejo y operación, así como la preparación y uso de documentos de control interno, como los de ingreso y salida de mercaderías, el cual debe tener las aprobaciones respectivas de las áreas involucradas.

VIII. PROPUESTA

Propuesta de un Sistema de Control Interno de Inventarios para mejorar la rentabilidad de la empresa Automecánica San Miguel

Justificación.

Culminado la aplicación de la guía de entrevista, se observa que la empresa tiene un nivel de control interno en el área de almacén poco eficiente.

Es por ello que, como parte de la investigación realizada, se pudieron determinar las falencias en el área de almacén y a partir de estas, se consideró pertinente realizar una adecuación de políticas y utilización de instrumentos de gestión a la vista de la normativa en los aspectos hallados.

Objetivos.

Objetivo General.

Proponer un Sistema de Control de Inventarios para mejorar la Rentabilidad en la empresa Automecánica San Miguel.

Objetivos Específicos.

1. Implementar un MOF y Políticas de control interno para el área de Almacén.
2. Implementar un flujograma para el área de almacén.
3. Implementar un modelo de kardex para el control de los insumos.
4. Evaluar la eficacia de la propuesta de acuerdo al objetivo planteado.

8.1. Implementación del MOF y Políticas de control interno para el área de Almacén.

8.1.1. Manual de Organizaciones y Funciones de la empresa Automecánica San Miguel

JEFE DE ALMACÉN

OBJETIVO

Dotar al personal del área de almacén, de un instrumento técnico que guíe la consecución de sus actividades.

FUNCIONES

- Dar conformidad a la documentación, en base a la constatación física de insumos recibidos por los proveedores.
- Verificar y registrar los detalles específicos de los insumos y/o mercadería (cantidades, marca, tipo, modelo, etc.)
- Realizar las coordinaciones y supervisiones respectivas del área de almacén
- Dar seguimiento a los requerimientos de las áreas y supervisar los ingresos correspondientes.
- Verificar el registro correcto del Kardex de productos.
- Realizar otras funciones inherentes al área que se le solicite.

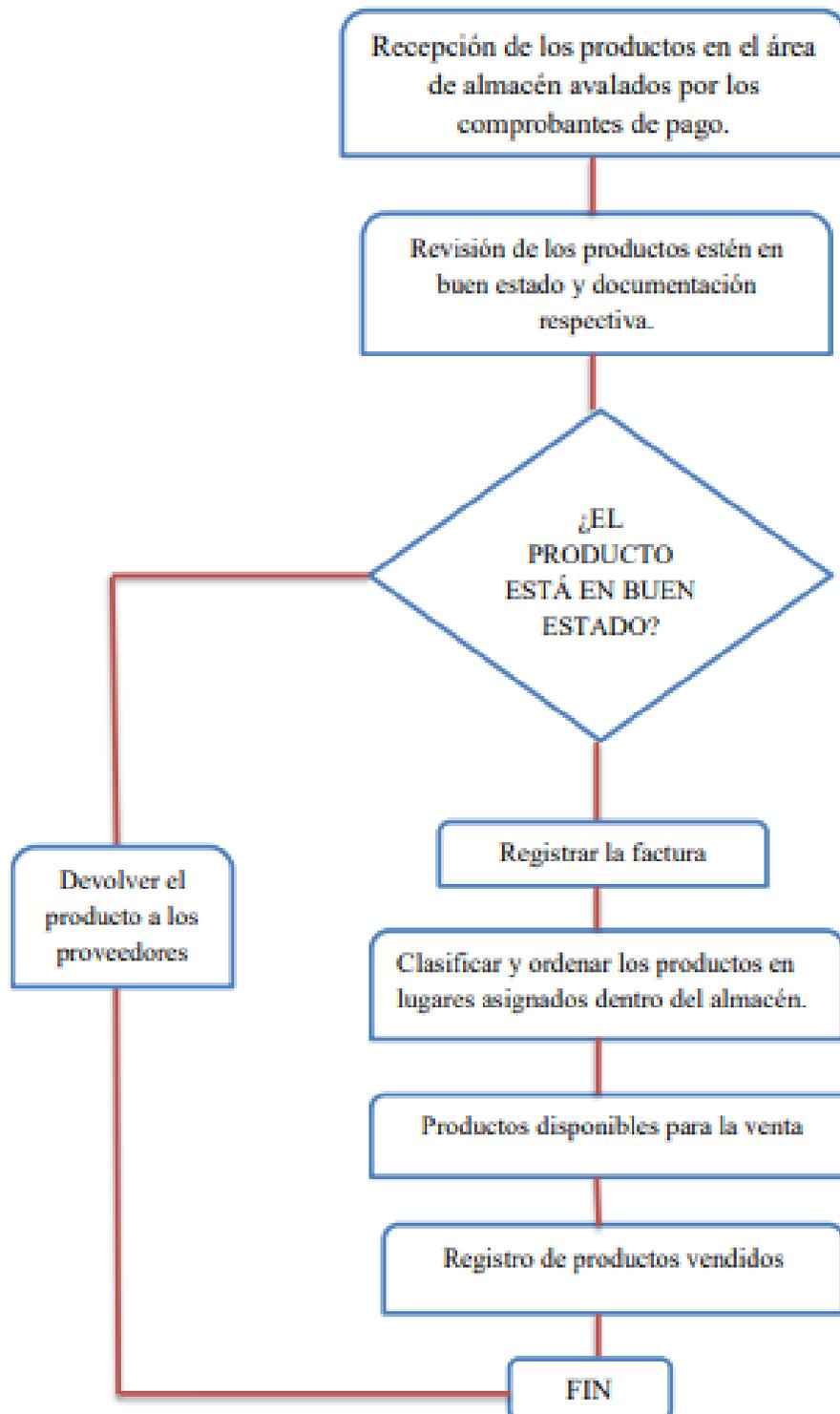
COMPETENCIAS Y REQUISITOS MÍNIMOS

- ✓ Educación: Técnico superior en administración
- ✓ Competencias: Conocimiento en registro y control de inventarios
- ✓ Experiencia: 3 meses mínimo

8.1.2. Políticas para el Área de Almacén

- Cumplir correctamente con las normas establecidas en el manual de organización y funciones.
- Llegar puntual al área de trabajo.
- Poner en práctica los valores de honestidad y respeto.
- Verificar la entrada y salida de los productos; asimismo vigilar por la seguridad y adecuado almacenamiento de los productos.
- Es responsabilidad del personal de del área rechazar los productos en mal estado.
- Brindar reportes de stock de productos diariamente.
- No se consentirá el ingreso de personas ajenas al área.
- Se deberá llenar el Kardex correctamente, para mayor control de los productos.

8.2. Implementar un flujograma para el área de almacén.



8. 3. Implementación del formato de Kardex para el área de almacén de la Empresa Automecánica San Miguel.

Kardex													
Período:													
Ruc:													
Apellidos Y Nombres, Denominación O Razón Social:													
Establecimiento (1):													
Código de la Existencia:													
Tipo (Tabla 5):													
Descripción:													
Código de la Unidad de Medida (Tabla 6):													
Método de Valuación:													
Documento de Traslado, Comprobante de Pago, Documento Interno O				Tipo De Operación (Tab. 12)	Entradas			Salidas			Saldo Final		
Fecha	Tipo (Tab 10)	Serie	Número		Cantidad	Costo Unitario	Costo Total	Cantidad	Costo Unitario	Costo Total	Cantidad	Costo Unitario	Costo Total
Totales													

Activar Windows
 02 3 1 2211152121 2025 20:15:11

Cronograma de actividades

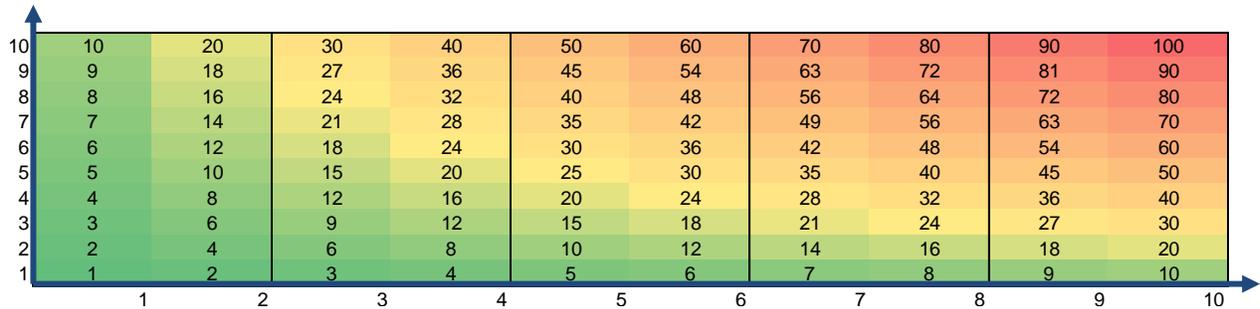
Objetivo	Actividad	¿Quién?	¿Con qué? Recursos requeridos			Año 2022
			Respon sable	Participant es	Materia les	I Trimestre
Implementar un MOF y Políticas de control interno para el área de Almacén.	<ul style="list-style-type: none"> - Implementar en el MOF los requisitos mínimos y competencias del Jefe de Almacén - Implementar las funciones específicas del cargo de Jefe de Almacén 	Área de RRHH y Gerencia	2	Encargado de RRHH y Gerente General y/o administrador	Laptop, útiles de oficina.	Ene
Implementar un flujograma para el área de almacén	Agregar en el MOF, como parte de las funciones del personal contable de que toda operación cuente con sus documentos sustentatorios respectivos	Área de Almacén y Gerencia	1	Encargado de Almacén y Gerente General y/o administrador	Laptop, útiles de oficina.	Ene
Implementar un modelo de kárdex para el control de los insumos						
Evaluar la eficacia de la propuesta planteada						

Matriz de identificación valoración de riesgos en el área de inventarios de la empresa Automecánica San Miguel SRL

N°	Identificación de riesgo	Probab. de ocurrencia	Nivel de impacto	Nivel de Riesgo	Medida de acción	Responsable
1	No hay un manejo adecuado de las existencias y no se destina recursos para mejoramiento del sistema	7	6	42	<i>Correctiva: destinar presupuesto para mejora del sistema / Capacitación intensiva</i>	Gerencia
2	No se cuenta con un reporte de kardex oportuno	7	6	42	<i>Correctiva. Capacitación y evaluación intensiva</i>	Jefe de Almacén
3	No se realizan tomas de inventarios físico de manera oportuna	7	6	42	<i>Correctiva: destinar presupuesto toma de inventarios física semestralmente</i>	Gerencia
4	Se cuenta con un Manual de funciones desactualizado a las funciones que normalmente se realizan en el área.	4	6	24	<i>Correctiva. Implementación del MOF Y M. Proc. Con posterior capacitación y evaluación respectiva</i>	Jefe de Almacén / Gerencia / RRHH

LEYENDA	
BAJO	
BAJO MEDIO	
MEDIO	
ALTO MEDIO	
ALTO	

TABLA DE PONDERACIONES PARA LA VALORACIÓN DE RIESGOS					
PROBABILIDAD DE OCURRENCIA			GRADO DE IMPACTO		
10	Recurrente	Probabilidad de ocurrencia muy alta	10	Catastrófico	Influye directamente en el cumplimiento de la misión, pérdida patrimonial incumplimiento normativos, problemas operativos o de impacto ambiental o deterioro de la imagen, dejando además sin funcionar totalmente o por un período importante de tiempo los programas o servicios que entrega la institución.
9			9		
8	Probable	Probabilidad de ocurrencia alta	8	Grave	Dañaría significativamente el patrimonio, incumplimientos normativos, problemas operativos o impacto ambiental o deterioro de la imagen o logro de objetivos institucionales. Además se referiría una cantidad importante de tiempo de la alta dirección en investigar y corregir los daños.
7			7		
6	Posible	Probabilidad de ocurrencia media	6	Serio	Causaría, ya sea una pérdida importante en el patrimonio, incumplimientos normativos, problemas operativos o de impacto ambiental o de un deterioro significativo de la imagen. Además se referiría una cantidad importante de tiempo de la alta dirección en investigar y corregir los daños.
5			5		
4	Inusual	Probabilidad de ocurrencia baja	4	Moderado	Causa un daño en el patrimonio o imagen que se puede corregir en el corto tiempo, y no afecta el cumplimiento de los objetivos estratégicos.
3			3		
2	Remota	Probabilidad de ocurrencia muy baja	2	Insignificante	Riesgo que puede tener un pequeño o nulo efecto en la institución.
1			1		



REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

- Ardiles, L. (2017). *La diferencia de inventarios genera riesgos tributarios en la empresa Grupo Sucno SAC, Chimbote, 2016* [Tesis de licenciatura, Universidad San Pedro].
<http://repositorio.usanpedro.edu.pe/handle/USANPEDRO/5778>
- Asociación Europea de Fabricantes de Automóviles. (17 de Junio de 2020). El mercado automovilístico europeo subió un 53,4% en mayo. *El Periodico*.
<https://www.elperiodico.com/es/economia/20210617/union-europea-coches-vehiculos-matriculaciones-ventas-mercado-espana-11832204>
- Atencia, D. (2017). *El sistema de control de inventarios y la rentabilidad de la empresa* [Tesis de licenciatura, Universidad de Huánuco].
http://repositorio.udh.edu.pe/bitstream/handle/123456789/436/T047_71420052_T.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Bautista, E. (2015). *Control de mermas en los inventarios para la cadena de suministro farmacéutico*. [Tesis de licenciatura, Universidad Militar Nueva Granada].
<https://repository.unimilitar.edu.co/bitstream/handle/10654/6800/CONTROL%20DE%20MERMAS%20EN%20LOS%20INVENTARIOS%20PARA%20LA%20CADENA%20DE%20SUMINISTRO%20FARMAC%20UTICO.pdf;jsessionid=3A20C4B204DFE785FA5F10B71D655006?sequence=1>
- Brenes, P. (2015). *Técnicas de Almacén*. Madrid. Editex SA.
- Castro, J. (21 de Octubre de 2014). *Beneficios de un sistema de control de inventarios*. <https://blog.corponet.com.mx/beneficios-de-un-sistema-de-control-de-inventarios>
- Ccaccya, D. (2016). *Análisis de rentabilidad de una empresa*. Actualidad Empresarial.

- Cubas, M. (2016). *El control de inventarios y su incidencia en la rentabilidad de la empresa Artceramics Imagen SAC, 2015*. Chivlayo, Perú: Universidad César Vallejo. [Tesis de licenciatura, Universidad César Vallejo]. https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/10167/cubas_gm.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Córdova, M., & Saldaña, E. (2019). *Control de inventario y su incidencia en la rentabilidad de la empresa comercial Ferretería Gorky EIRL, Jaen, 2017*. [Tesis de licenciatura, Universidad Señor de Sipán]. <https://repositorio.uss.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12802/5654/C%c3%b3rdova%20Calle%20%26%20Salda%c3%b1a%20Vasquez.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Dávila, L., & Maldonado, M. (2019). *Control de inventarios y su incidencia en la rentabilidad de la empresa de servicios RUTSOL S.A. del distrito de Nueva Cajamarca – periodo 2016* [Tesis de licenciatura, Universidad Señor de Sipán]. <http://repositorio.unsm.edu.pe/bitstream/handle/11458/3531/CONTAB.%20RIOJA%20-%20Leila%20Mil%c3%a9%20D%c3%a1vila%20Guamuro%20%26%20Maritza%20Roxana%20Maldonado%20Malca.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Delgado, W., & Huamán, A. (2019). *Evaluación del control interno en el área de almacén y su incidencia en la rentabilidad de la empresa “Distribuidora de Insumos Agrícolas S.R.L.”- Chimbote 2018* [Tesis de licenciatura, Universidad César Vallejo]. https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/43557/Huamán_CAM-Delgado_SWB.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Diario Gestión. (30 de Agosto de 2015). El emprendimiento en el Perú: De la Necesidad a la oportunidad. *Diario Gestión*. <https://gestion.pe/economia/emprendimiento-peru-necesidad-oportunidad-2141346/>

- Díaz, D. (2017). *El control de inventario y su incidencia en la rentabilidad de las micro y pequeñas empresas del sector de imprentas: Caso DIARCC Servicios Generales SAC, de la ciudad de Lambayeque, año 2017* [Tesis de licenciatura, Universidad Los Ángeles de Chimbote]. http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/4436/CONTROL_DE_INVENTARIO__DIAZ_CHIRINOS_DANNY_JACKELINE.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Fondo Monetario Internacional. (01 de Marzo de 2021). *Préstamos del FMI*. <https://www.imf.org/es/About/Factsheets/IMF-Lending>
- González, N. (2016). *Control de mermas y desperdicios en almacén de condimentos de industria avícola*. [Tesis de licenciatura, Universidad de San Carlos de Guatemala]. http://biblioteca.usac.edu.gt/tesis/08/08_2365_IN.pdf
- Hernández, R., & Mendoza, C. (2018). *Metodología de la Investigación*. McGraw Hill.
- Holded, S. (21 de Mayo de 2021). *Ratios financieros: ¿qué son y qué tipos existen?* <https://www.holded.com/es/blog/ratios-analizar-situacion-financiera-empresas>
- Kokemuller, N. (02 de Agosto de 2017). *La voz de Houston, diferencias entre los métodos de inventario FIFO*. <http://pyme.lavoztx.com/diferencias-entre-los-mtodos-deinventario-fifo-y-lifo-5508.html>
- Llanos, A. (12 de Mayo de 2016). *Cómo manejar el almacén*. <http://anngimanejarelalmacen.blogspot.pe/2012/05/objetivo-de-los-inventarios.html>
- López, A. (2015). *Propuesta para elaborar un manual de procedimientos para el manejo y control de inventarios en la empresa Travtec SAS* [Tesis de licenciatura, Universidad pedagógica y tecnológica de Colombia]. <https://1library.co/document/y83lj45q-propuesta-elaborar-manual-procedimientos-control-inventarios-empresa-tractec.html>

- López, W. (2017). *El control de inventario como estrategia para el logro de rentabilidad en las MYPES comerciales de la actividad ferretera ubicada en la Comunidad Urbana Autogestionaria de Huaycán Distrito de Ate - Lima, periodo 2016* [Tesis de licenciatura, Universidad Inca Garcilazo de la Vega]. http://repositorio.uigv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.11818/3131/TESIS_RICHARD%20WILLIAM%20LOPEZ%20PRADO.pdf?sequence=2&isAllowed=y
- Maldonado, M. (2018). *Evaluación del control de inventarios y su influencia en la rentabilidad de la Ferretería Grupo Empresarial Moreno SAC, Nuevo Chimbote 2017* [Tesis de licenciatura, Universidad César Vallejo]. https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/29695/Maldonado_LML.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Marquez, D. (2015). *Métodos de valuación de inventarios*. Mc Graw Hill.
- Medina, K., Saldaña, H., & Sánchez, S. (2016). *Control interno de inventarios y su incidencia en la rentabilidad de las empresas comerciales del Régimen General del Distrito de San Vicente - Cañete, año 2014* [Tesis de licenciatura, Universidad Nacional del Callao]. <http://hdl.handle.net/20.500.12952/2498>
- Ministerio de Economía y Finanzas. (10 de Mayo de 2020). *Ley del Impuesto a la Renta*. <https://www.sunat.gob.pe/legislacion/renta/ley/capix.pdf>
- Organización Internacional del Trabajo. (08 de Abril de 2020). *La Covid-19 y la industria automotriz*. https://www.ilo.org/wcmsp5/groups/public/---ed_dialogue/---sector/documents/briefingnote/wcms_744619.pdf
- Peroni, F. (21 de Marzo de 2020). *Los fabricantes de automóviles brasileños detendrán la producción en medio de la propagación del virus*. <https://www.metalbulletin.com/Article/3924391/Brazilian-carmakers-to-stop-production-amid-virus-spread.html>
- Pomahuacre, J. (2018). *Gestión de Control de Inventarios y su Incidencia en la Rentabilidad de la Empresa Only Star SAC 2018* [Tesis de licenciatura,

Universidad Peruana de las Américas].
<http://repositorio.ulasamericas.edu.pe/bitstream/handle/upa/565/GESTI%C3%93N%20DE%20CONTROL%20DE%20INVENTARIOS%20Y%20SU%20INCIDENCIA%20EN%20LA%20RENTABILIDAD%20DE%20LA%20EMPRESA%20ONLY%20STAR%20SAC%202018.pdf?sequence=1&isAllowed=y>

Renato, R. (20 de Marzo de 2020). *Ford suspenderá la producción en Brasil y Argentina a partir de la próxima semana en medio de una pandemia de coronavirus.* <https://www.metalbulletin.com/Article/3924002/Ford-to-suspend-output-in-Brazil-Argentina-from-next-week-amid-coronavirus-pandemic.html>

Sierra et al. (2015). *Administración de Almacenes y Control de Inventarios.* Servicios Académicos Internacionales para eumed.net.

Tenesaca, M. (2018). *Control de inventarios y su incidencia en la rentabilidad para negocios que comercializan productos de primera necesidad [Tesis de licenciatura, Universidad Laica Vicente Rocafuerte].* <http://repositorio.ulvr.edu.ec/handle/44000/2202>

ANEXOS

Anexo 1: Matriz de Operacionalización de variables

VARIABLE	DEFINICIÓN CONCEPTUAL	DEFINICIÓN OPERACIONAL	DIMENSIONES	INDICADORES	ESCALA DE MEDICIÓN
Control Interno de Inventarios	Según Kokemuller (2018), un mecanismo que existe dentro de la empresa para el proceso efectivo de los procesos de gestión y almacenamiento de inventarios.	El control de inventarios es una variable de escala ordinal. La cual es posible desglosarla en las siguientes dimensiones: Método de valuación de existencias, Problemas frecuentes a falta control de inventarios y Política de inventarios.	Método de valuación de existencias	- Promedio móvil - PEPS	Ordinal
			Problemas frecuentes a falta control de inventarios	- Exceso de inventario e inventario insuficiente - Robo de existencias - Mermas - Entorno de control - Evaluación de riesgos	
Rentabilidad	Según Holded (2017) los ratios de rentabilidad son una medida del índice de productividad de las ventas, los activos y el capital de la empresa.	La rentabilidad es una variable de escala de razón La cual es posible desglosarla en las siguientes dimensiones: Rentabilidad sobre activos y sobre ventas netas.	Política de inventarios	- Actividades de control - Información y comunicación - Actividades de monitoreo y supervisión	Razón
			Rentabilidad	Margen de utilidad bruta Rentabilidad sobre ventas netas	

Nota: Marco teórico

Anexo 2: Instrumentos de Recolección de Datos

2.1. Guía de entrevista

INSTRUMENTOS

Guía de entrevista para recoger información sobre el control interno de inventarios

Estimado Colaborador:

Estimado colaborador recibe un saludo cordial, y comunicarte que estamos realizando una investigación en el campo empresarial, con el fin de conocer la realidad comercial y contribuir a mejorar el servicio y la productividad, por tal motivo pedimos tu apoyo respondiendo las preguntas, tu respuesta es anónima y sirve sólo para una cuestión de investigación.

Instructivo: Lea atentamente la interrogante y marque la respuesta con una "X", según el criterio que valores.

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

N°	Ítems	Criterios de valoración				
		Nunca	Casi nunca	A veces	Casi siempre	Siempre
		1	2	3	4	5
	Dimensión método de valuación de existencias					
1	¿Se han establecido políticas de control en relación al método de valuación para las mercaderías?					
2	¿Se realizan registros permanentes de ingresos y salidas de los inventarios?					
3	¿Se han establecido políticas de control en relación al método de valuación para las materias primas y/o repuestos relacionados a los servicios automotrices?					

4	¿Se destinan fondos para implementar un sistema de control de inventarios de entradas y salidas?					
	Problemas frecuentes descontrol de inventarios					
5	¿Se presentan faltantes de mercadería y/o repuestos en el periodo?					
6	¿Se verifican con frecuencia los inventarios en la empresa para verificar su estado?					
7	¿Se verifican con frecuencia los inventarios en la empresa para verificar el stock?					
8	¿Se han establecido y designado funciones para la supervisión de las entradas y salidas de mercaderías?					
9	¿Se realizan constataciones físicas de inventario periódicamente?					
10	¿Señale la frecuencia con la que se han verificado disminución de existencias que correspondan a robos?					
11	¿Señale la frecuencia con la que se han verificado disminución de existencias que correspondan a mermas?					
	Política de inventarios					
12	¿Se ha implementado un para el área de logística a efectos de la toma de decisiones en relación a los inventarios?					
13	¿Se realizan inventarios de manera anual en la empresa?					
14	¿Se estableces controles necesarios para el mane óptimo de los inventarios?					
15	¿Se fijan claramente las responsabilidades del personal de almacén?					
16	¿Se realizan informes periódicos sobre las existencias a gerencia?					

RESULTADOS

4.1. Análisis de las variables control interno de inventarios y rentabilidad de la empresa Automecánica San Miguel SRL

Tabla 4.1.

Situación actual del control interno de inventarios de la Empresa Automecánica San Miguel SRL

N°	Ítem	Punto de atención	Respuesta	Evidencia	Efecto en la institución
Registro y control de existencias					
Método de valuación					
1	Se realizan registros permanentes de ingresos y salidas de los inventarios	4	Dada la cantidad de operaciones y diferentes órdenes de salida, de los cuales la mayoría se destinan a taller, el personal no se abastece para realizarlas de manera oportuna.	Registro de kardex y toma de inventario físico	Desabastecimiento de stock de repuesto y pérdida de repuesto.
2	Se han establecido políticas de control en relación al método de valuación para las mercaderías	5	La empresa ha establecido un método de control de mercadería, siendo este el PEPs (Primeras entradas, primeras salidas)	Registro de kardex	Control efectivo del registro de kardex
3	Se han establecido políticas de control en relación al método de valuación para las materias primas y/o repuestos relacionados a los servicios automotrices.	5	La empresa ha establecido un método de control de mercadería, debido a la gran cantidad de productos que son utilizados para brindar el servicio automotriz, siendo este el Promedio móvil.	Registro de kardex	Control efectivo del registro de Kardex

Control de inventarios

4	Se destinan fondos para implementar un sistema de control de inventarios de entradas y salidas	1	A pesar de los problemas en el área de almacén sobre control y registro de las existencias no se han destinado recursos para mejorar los sistemas que ayuden a optimizar la actividad	Estado Financieros	No hay manejo adecuado de las existencias y el descontrol mismo.
---	--	---	---	--------------------	--

Problemas frecuentes en los inventarios

Exceso de inventarios

5	Se tienen registros de mercaderías y/o repuestos para determinar la cantidad exacta verificando si hay faltantes	1	Porque no se tiene reporte de kardex a tiempo	Registro de kardex	El no tener información oportuna, dificulta las actividades para
6	Se verifican con frecuencia los inventarios en la empresa para verificar su estado	1	No, porque al ser productos que vienen sellados, no le toman importancia al estado en que se encuentra el producto.	Se registra en la cuenta 695 de la desvalorización de existencias.	Desconocimiento de gastos, mayor base imponible a efectos del IR
7	Se verifican con frecuencia los inventarios en la empresa para verificar el stock	1	No, Normalmente se realizan una vez al año, cada vez que hay cierre de año, debido a la cantidad de actividades y responsabilidades que posee el personal.	Toma de inventario físico	Incertidumbre en el control de inventarios, el riesgo es crítico.

Robo de las existencias

8	Se establecen y designan funciones para la supervisión de las entradas y salidas de mercaderías	1	Sí, pero esas funciones se han obtenido de manera empírica, es decir, no cuentan con un manual de funciones.	MOF	Al no tener algo establecido ni documentado no hay responsabilidad sobre los controles del inventario y ello repercute en problemas
---	---	---	--	-----	---

					relacionados a robos o pérdidas de las existencias.
9	Señale la frecuencia con la que se han verificado disminución de existencias que correspondan a mermas	3	A veces, cuando se pide revisar los productos que son parte de una lista de repuestos que son para el orden de servicio de un vehículo.	Ordenes de servicios	Al no haber controles óptimos hay probabilidades de que se presenten problemas significativos, como la falta de productos, que pueden responder a distintos motivos.
10	Se realicen de manera frecuente, las verificaciones a las existencias para evitar robos	3	A veces, cuando se realiza el cruce de la venta de repuestos y la cantidad de productos que hay en stock, se dieron en dos ocasiones.	Informe de cruce de ventas y stock de almacén	Se genera una incertidumbre en relación a la cantidad de stock real, por ello se sugiere realizar verificaciones frecuentes y registrar todo de manera oportuna.
Mermas					
11	Señale la frecuencia con la que se han verificado disminución de existencias que correspondan a mermas	1	No se realiza la verificación de existencias para poder comprobar que correspondan a mermas.	Check List de Inventario	Desconocimiento de gastos, mayor base imponible a efectos del IR
Política de inventarios					
Evaluación del control					
12	Se ha implementado un sistema de inventarios para el área de logística a efectos de la toma de	1	No tenemos un sistema de inventario para el área de logística, normalmente se realizan pedidos cuando se ve que existe pocos	Software integral	Podría afectar al área comercial, porque no se podría atender la demanda del cliente si se basa en

	decisiones en relación a los inventarios		productos en stock, y ello se realiza de manera empírica.		conocimientos empíricos y no tener nada registrado y/o automatizado, se vuelve la actividad más engorrosa sobre todo si hay que controlar una gran cantidad de tipo de productos (repuestos, al menos)
Evaluación de riesgos					
13	Se realizan inventarios de manera anual en la empresa	5	Sí, todos los años se realiza la toma de inventario físico, con el objetivo de verificar con cuanto contamos en el almacén.	Informe de inventario físico	Se cuenta con información a tiempo, pero sólo para la presentación de EEFF. Se podría implementar hacerlo de manera más frecuente.
Actividades de control					
14	Se establecen controles necesarios para el manejo óptimo de los inventarios	1	Los controles no son muy a menudo, el software con el que se cuenta requiere mantenerse actualizado y no se ha estado realizando dicha actividad, por lo que los controles no han sido lo suficientemente efectivos.	Check List de Inventario	Se cuenta con información oportuna pero no es real, porque no todo se registra al no establecerse controles en los registros mismos
Información y comunicación					
15	Se fijan claramente las responsabilidades del personal de almacén	3	Se cuenta con un Manual de Procedimientos del Área que debe ser implementado y mejorado, no reflejan la totalidad de actividades	MANUAL DE PROCEDIMIENTO DEL AREA DE ALMACÉN	Genera descontrol de los inventarios e incertidumbre en el personal a cargo.

que se realizan en el área de almacén sien ésta un área crítica.

Actividades de monitoreo y supervisión

16	Se realizan informes periódicos sobre las existencias a gerencia	4	Al momento de realizar la toma de inventario físico, se le entrega un informe a la gerencia, para que pueda ver los resultados, producto del cruce que se realiza a fin de año.	Informe gerencial	Se cuenta con información que sirve para la toma de decisiones. Sin embargo, a partir de datos históricos. No obstante, se pueden implementar medidas de tal manera que se puedan evitar los problemas frecuentes de inventarios.
----	--	---	---	-------------------	---

Nota. Entrevista realizada al contador de la Empresa y al jefe de Almacén de la empresa Automecánica San Miguel, en el segundo semestre del 2021, respecto al año 2020. Según a nuestros objetivos específicos y las respuestas obtenidas del área contable y almacén (15 respuestas), se determina que el sistema de control de inventario es de nivel regular.

Comentario. Los aspectos regulares, se vieron justificados por la falta de implementación de políticas de inventarios, delimitación de responsabilidades establecido en el MOF, falta e implementación de registro que controlen la información relacionada al control de inventarios.

FICHA TÉCNICA DEL INSTRUMENTO

1. **Nombre del instrumento:** Guía de entrevista para evaluar el control interno de inventarios.
2. **Autor:** David Joel Asmad Sánchez
3. **Objetivo:** Determinar el nivel de control interno de inventarios, de modo general y específico, de los trabajadores de la empresa Automecánica San Miguel SRL
4. **Usuarios:** Personal contable y de almacén de la empresa Automecánica San Miguel SRL
5. **Tiempo:** 30 minutos por colaborador
6. **Técnica:** Entrevista
7. **Organización de ítems:**

Dimensiones	Indicadores	Ítems
Método de valuación de existencias	<ul style="list-style-type: none"> - Promedio móvil - PEPS 	<ol style="list-style-type: none"> 1. Se realizan registros permanentes de ingresos y salidas de los inventarios 2. Se han establecido políticas de control en relación al método de valuación para las mercaderías 3. Se han establecido políticas de control en relación al método de valuación para las materias primas y/o repuestos relacionados a los servicios automotrices 4. Se destinan fondos para implementar un sistema de control de inventarios de entradas y salidas
Problemas frecuentes del descontrol de inventarios	<ul style="list-style-type: none"> - Exceso de inventarios e inventario insuficiente - Robo de existencias - Mermas 	<ol style="list-style-type: none"> 5. Se presentan faltantes de mercadería y/o repuestos en el periodo 6. Se verifican con frecuencia los inventarios en la empresa para verificar su estado 7. Se verifican con frecuencia los inventarios en la empresa para verificar el stock 8. Se han establecido y designado funciones para la supervisión de las entradas y salidas de mercaderías 9. Se realizan constataciones físicas de inventario periódicamente 10. Señale la frecuencia con la que se han verificado disminución de existencias que correspondan a robos 11. Señale la frecuencia con la que se han verificado disminución de existencias que correspondan a mermas
Política de inventarios	<ul style="list-style-type: none"> - Evaluación de control - Evaluación de riesgos 	<ol style="list-style-type: none"> 12. Se ha implementado un sistema de inventarios para el área de logística a efectos de la toma de decisiones en relación a los inventarios 13. Se realizan inventarios de manera anual en la empresa 14. Se estableces controles necesarios para el manejo óptimo de los inventarios 15. Se fijan claramente las responsabilidades del personal de almacén 16. Se realizan informes periódicos sobre las existencias a gerencia

Escalas de conversión del instrumento

Nivel del Control Interno de Inventarios				
Variable	Total de ítems	Puntaje	Escala	Valoración
Control interno de inventarios	16	80	55-80	Bueno
			27-54	Regular
			1-27	Deficiente
Dimensiones de la variable Control Interno de Inventarios				
Dimensión	Total de ítems	Puntaje	Escala	Valoración
Método de valuación de existencias	04	20	16-20	Bueno
			8-15	Regular
			1-7	Deficiente
Problemas frecuentes del descontrol de inventarios	07	35	26-35	Bueno
			13-25	Regular
			1-12	Deficiente
Política de inventarios	05	25	18-25	Bueno
			9-17	Regular
			1-8	Deficiente

EXPERTO 1
VALIDACIÓN DE INSTRUMENTOS
MATRIZ DE VALIDACIÓN (VARIABLE 1)

VARIABLE	DIMENSIÓN	INDICADORES	ÍTEMS	OPCIÓN DE RESPUESTA					CRITERIOS DE EVALUACIÓN								OBSERVACIÓN Y/O RECOMENDACIONES
				Nunca	Casi nunca	A veces	Casi siempre	Siempre	RELACIÓN ENTRE LA VARIABLE Y LA DIMENSIÓN		RELACIÓN ENTRE LA DIMENSIÓN Y EL INDICADOR		RELACIÓN ENTRE EL INDICADOR Y EL ÍTEM		RELACIÓN ENTRE EL ÍTEM Y LA OPCIÓN DE RESPUESTA		
									SI	NO	SI	NO	SI	NO	SI	NO	
Control interno de inventarios	Método de valuación de existencias	- Promedio móvil - PEPS	Se realizan registros permanentes de ingresos y salidas de los inventarios						X		X		X		X		
			Se han establecido políticas de control en relación al método de valuación para las mercaderías						X		X		X		X		
			Se han establecido políticas de control en relación al método de valuación para las materias primas y/o repuestos relacionados a los servicios automotrices						X		X		X		X		
			Se destinan fondos para implementar un sistema de control de inventarios de entradas y salidas						X		X		X		X		
	Problemas frecuentes del descontrol de inventarios	- Exceso de inventario e inventario insuficiente - Robo de existencias - Mermas	Se presentan faltantes de mercadería y/o repuestos en el periodo						X		X		X		X		
			Se verifican con frecuencia los inventarios en la empresa para verificar su estado						X		X		X		X		
			Se verifican con frecuencia los inventarios en la empresa para verificar el stock						X		X		X		X		
			Se han establecido y designado funciones para la supervisión de las entradas y salidas de mercaderías						X		X		X		X		
			Se realizan constataciones físicas de inventario periódicamente						X		X		X		X		
			Señale la frecuencia con la que se han verificado disminución de existencias que correspondan a robos						X		X		X		X		
	Política de inventarios	- Evaluación de control - Evaluación de riesgos	Se ha implementado un sistema de inventarios para el área de logística a efectos de la toma de decisiones en relación a los inventarios						X		X		X		X		
			Se realizan inventarios de manera anual en la empresa						X		X		X		X		
		- Actividades de control - Información y comunicación - Actividades de monitoreo y supervisión	Se establecen controles necesarios para el manejo óptimo de los inventarios						X		X		X		X		
			Se fijan claramente las responsabilidades del personal de almacén						X		X		X		X		
			Se realizan informes periódicos sobre las existencias a gerencia						X		X		X		X		
 Dr. CPCC. Luis F. Espejo Chacón <small>MATRÍCULA N° 06-882</small> Dr. CPCC. Luis Fernando Espejo Chacón <small>DNI: 32943821</small> <small>Orcid: 0000 – 0003 – 3776 – 2490</small>																	

DATOS DEL EVALUADOR Y VALORACIÓN DEL INSTRUMENTO

NOMBRE DEL INSTRUMENTO:

Guía de entrevista para evaluar el nivel de control interno de inventarios

OBJETIVO:

Recoger información sobre el control interno de inventarios, de modo general y específico, de los trabajadores de la empresa Automecánica San Miguel SRL

DIRIGIDO A:

Personal contable y de almacén de la empresa Automecánica San Miguel SRL

APELLIDOS Y NOMBRES DEL EVALUADOR:

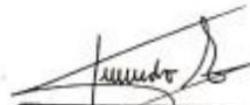
Luis Alberto Espejo Chacón

GRADO ACADÉMICO DEL EVALUADOR:

Maestro

VALORACIÓN:

Aprobado	Desaprobado
X	



Dr. CPCC Luis F. Espejo Chacón

Dr. CPCC. Luis Fernando Espejo Chacón

DNI: 32943821

Orcid: 0000 – 0003 – 3776 – 2490

CERTIFICADO DE VALIDEZ DE CONTENIDO DE LOS INSTRUMENTOS

GUÍA DE ENTREVISTA PARA RECOGER INFORMACIÓN SOBRE EL CONTROL INTERNO DE INVENTARIOS								
N°	DIMENSIONES / ítems	Pertinencia ¹		Relevancia ²		Claridad ³		Observaciones
		SI	NO	SI	NO	SI	NO	
	Dimensión 1. Método de valuación de existencias							
1	Se realizan registros permanentes de ingresos y salidas de los inventarios	X		X		X		
2	Se han establecido políticas de control en relación al método de valuación para las mercaderías	X		X		X		
3	Se han establecido políticas de control en relación al método de valuación para las materias primas y/o repuestos relacionados a los servicios automotrices	X		X		X		
4	Se destinan fondos para implementar un sistema de control de inventarios de entradas y salidas	X		X		X		
	Dimensión 2. Problemas frecuentes descontrol de inventarios							
5	Se presentan faltantes de mercadería y/o repuestos en el periodo	X		X		X		
6	Se verifican con frecuencia los inventarios en la empresa para verificar su estado	X		X		X		
7	Se verifican con frecuencia los inventarios en la empresa para verificar el stock	X		X		X		
8	Se han establecido y designado funciones para la supervisión de las entradas y salidas de mercaderías	X		X		X		
9	Se realizan constataciones físicas de inventario periódicamente	X		X		X		
10	Señale la frecuencia con la que se han verificado disminución de existencias que correspondan a robos	X		X		X		
11	Señale la frecuencia con la que se han verificado disminución de existencias que correspondan a mermas	X		X		X		
	Dimensión 3. Política de inventarios							
12	Se ha implementado un sistema de inventarios para el área de logística a efectos de la toma de decisiones en relación a los inventarios	X		X		X		
13	Se realizan inventarios de manera anual en la empresa	X		X		X		
14	Se estableces controles necesarios para el manejo óptimo de los inventarios	X		X		X		

Observaciones (precisar si hay suficiencia): Cuestionario aprobado para su aplicación

Opinión de aplicabilidad: **Aplicable [X]** **Aplicable después de corregir []** **No aplicable []**

Apellidos y nombres del juez validador: Luis Fernando Espejo Chacón

ORCID: <https://orcid.org/0000-0003-3776-2490>

Especialidad del validador: Auditoría y tributación

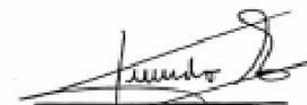
¹**Pertinencia:** El ítem corresponde al concepto teórico formulado.

²**Relevancia:** El ítem es apropiado para representar al componente o dimensión específica del constructo

³**Claridad:** Se entiende sin dificultad alguna el enunciado del ítem, es conciso, exacto y directo

Nota: Suficiencia, se dice suficiencia cuando los ítems planteados son suficientes para medir la dimensión

Junio, 08 de junio del 2021



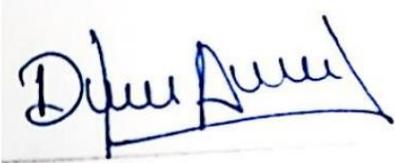
Dr. CPCC Luis F. Espejo Chacón
Firma del Experto Informante
ORCID

EXPERTO 2

VALIDACIÓN DE INSTRUMENTOS

MATRIZ DE VALIDACIÓN (VARIABLE 1)

VARIABLE	DIMENSIÓN	INDICADORES	ÍTEMS	OPCIÓN DE RESPUESTA					CRITERIOS DE EVALUACIÓN								OBSERVACIÓN Y/O RECOMENDACIONES
				Nunca	Casi nunca	A veces	Casi siempre	Siempre	RELACIÓN ENTRE LA VARIABLE Y LA DIMENSIÓN		RELACIÓN ENTRE LA DIMENSIÓN Y EL INDICADOR		RELACIÓN ENTRE EL INDICADOR Y EL ÍTEM		RELACIÓN ENTRE EL ÍTEM Y LA OPCIÓN DE RESPUESTA		
									SÍ	NO	SÍ	NO	SÍ	NO	SÍ	NO	
Control interno de inventarios	Método de valuación de existencias	- Promedio móvil - PEPS	Se realizan registros permanentes de ingresos y salidas de los inventarios						X		X		X		X		
			Se han establecido políticas de control en relación al método de valuación para las mercaderías						X		X		X		X		
			Se han establecido políticas de control en relación al método de valuación para las materias primas y/o repuestos relacionados a los servicios automotrices						X		X		X		X		
			Se destinan fondos para implementar un sistema de control de inventarios de entradas y salidas						X		X		X		X		
	Problemas frecuentes del descontrol de inventarios	- Exceso de inventarios e inventario insuficiente - Robo de existencias - Mermas	Se presentan faltantes de mercadería y/o repuestos en el periodo						X		X		X		X		
			Se verifican con frecuencia los inventarios en la empresa para verificar su estado						X		X		X		X		
			Se verifican con frecuencia los inventarios en la empresa para verificar el stock						X		X		X		X		
			Se han establecido y designado funciones para la supervisión de las entradas y salidas de mercaderías						X		X		X		X		
			Se realizan constataciones físicas de inventario periódicamente						X		X		X		X		
			Señale la frecuencia con la que se han verificado disminución de existencias que correspondan a robos						X		X		X		X		
	Política de inventarios	- Evaluación de control - Evaluación de riesgos	Señale la frecuencia con la que se han verificado disminución de existencias que correspondan a mermas						X		X		X		X		
			Se ha implementado un sistema de inventarios para el área de logística a efectos de la toma de decisiones en relación a los inventarios						X		X		X		X		
			Se realizan inventarios de manera anual en la empresa						X		X		X		X		

	- Actividades de control	Se establecen controles necesarios para el manejo óptimo de los inventarios							X			X			X		
	- Información y comunicación	Se fijan claramente las responsabilidades del personal de almacén						X			X			X			
	- Actividades de monitoreo y supervisión	Se realizan informes periódicos sobre las existencias a gerencia						X			X			X			
																	
	<hr/> <p>Mg. Deyssy Melyssa Alatriza Liñan DNI: 45488821 Orcid: 0000-0002-3850-2706</p>																

DATOS DEL EVALUADOR Y VALORACIÓN DEL INSTRUMENTO

NOMBRE DEL INSTRUMENTO:

Guía de entrevista para evaluar el nivel de control interno de inventarios

OBJETIVO:

Recoger información sobre el control interno de inventarios, de modo general y específico, de los trabajadores de la empresa Automecánica San Miguel SRL

DIRIGIDO A:

Personal contable y de almacén de la empresa Automecánica San Miguel SRL

APELLIDOS Y NOMBRES DEL EVALUADOR:

Deyssy Melyssa Alatrística Liñan

GRADO ACADÉMICO DEL EVALUADOR:

Maestro

VALORACIÓN:

Aprobado	Desaprobado
X	



DR. Deyssy Melyssa Alatrística Liñan
DNI: 45488821
Orcid: 0000-0002-3850-2706

CERTIFICADO DE VALIDEZ DE CONTENIDO DE LOS INSTRUMENTOS

GUÍA DE ENTREVISTA PARA RECOGER INFORMACIÓN SOBRE EL CONTROL INTERNO DE INVENTARIOS								
N°	DIMENSIONES / ítems	Pertinencia ¹		Relevancia ²		Claridad ³		Observaciones
		SI	NO	SI	NO	SI	NO	
	Dimensión 1. Método de valuación de existencias							
1	Se realizan registros permanentes de ingresos y salidas de los inventarios	X		X		X		
2	Se han establecido políticas de control en relación al método de valuación para las mercaderías	X		X		X		
3	Se han establecido políticas de control en relación al método de valuación para las materias primas y/o repuestos relacionados a los servicios automotrices	X		X		X		
4	Se destinan fondos para implementar un sistema de control de inventarios de entradas y salidas	X		X		X		
	Dimensión 2. Problemas frecuentes descontrol de inventarios							
5	Se presentan faltantes de mercadería y/o repuestos en el periodo	X		X		X		
6	Se verifican con frecuencia los inventarios en la empresa para verificar su estado	X		X		X		
7	Se verifican con frecuencia los inventarios en la empresa para verificar el stock	X		X		X		
8	Se han establecido y designado funciones para la supervisión de las entradas y salidas de mercaderías	X		X		X		
9	Se realizan constataciones físicas de inventario periódicamente	X		X		X		
10	Señale la frecuencia con la que se han verificado disminución de existencias que correspondan a robos	X		X		X		
11	Señale la frecuencia con la que se han verificado disminución de existencias que correspondan a mermas	X		X		X		
	Dimensión 3. Política de inventarios							
12	Se ha implementado un sistema de inventarios para el área de logística a efectos de la toma de decisiones en relación a los inventarios	X		X		X		
13	Se realizan inventarios de manera anual en la empresa	X		X		X		
14	Se estableces controles necesarios para el manejo óptimo de los inventarios	X		X		X		

Observaciones (precisar si hay suficiencia): Cuestionario aprobado para su aplicación

Opinión de aplicabilidad: **Aplicable [X]** **Aplicable después de corregir []** **No aplicable []**

Apellidos y nombres del juez validador: Deyssy Melyssa Alatrística Liñan

ORCID: <https://orcid.org/0000-0002-3850-2706>

Especialidad del validador: Auditoría y tributación

¹**Pertinencia:** El ítem corresponde al concepto teórico formulado.

²**Relevancia:** El ítem es apropiado para representar al componente o dimensión específica del constructo

³**Claridad:** Se entiende sin dificultad alguna el enunciado del ítem, es conciso, exacto y directo

Nota: Suficiencia, se dice suficiencia cuando los ítems planteados son suficientes para medir la dimensión

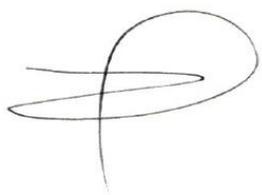
Junio, 08 de junio del 2021

A handwritten signature in blue ink, appearing to read 'Deyssy Alatrística Liñan', written over a horizontal line.

**Firma del Experto Informante
ORCID 0000-0002-3850-2706**

EXPERTO 3
VALIDACIÓN DE INSTRUMENTOS
MATRIZ DE VALIDACIÓN (VARIABLE 1)

VARIABLE	DIMENSIÓN	INDICADORES	ÍTEMS	OPCIÓN DE RESPUESTA					CRITERIOS DE EVALUACIÓN								OBSERVACIÓN Y/O RECOMENDACIONES
				Nunca	Casi nunca	A veces	Casi siempre	Siempre	RELACIÓN ENTRE LA VARIABLE Y LA DIMENSIÓN		RELACIÓN ENTRE LA DIMENSIÓN Y EL INDICADOR		RELACIÓN ENTRE EL INDICADOR Y EL ÍTEM		RELACIÓN ENTRE EL ÍTEM Y LA OPCIÓN DE RESPUESTA		
									SÍ	NO	SÍ	NO	SÍ	NO	SÍ	NO	
Control interno de inventarios	Método de valuación de existencias	- Promedio móvil - PEPS	Se realizan registros permanentes de ingresos y salidas de los inventarios						X		X		X		X		
			Se han establecido políticas de control en relación al método de valuación para las mercaderías						X		X		X		X		
			Se han establecido políticas de control en relación al método de valuación para las materias primas y/o repuestos relacionados a los servicios automotrices						X		X		X		X		
			Se destinan fondos para implementar un sistema de control de inventarios de entradas y salidas						X		X		X		X		
	Problemas frecuentes del descontrol de inventarios	- Exceso de inventarios e inventario insuficiente - Robo de existencias - Mermas	Se presentan faltantes de mercadería y/o repuestos en el periodo						X		X		X		X		
			Se verifican con frecuencia los inventarios en la empresa para verificar su estado						X		X		X		X		
			Se verifican con frecuencia los inventarios en la empresa para verificar el stock						X		X		X		X		
			Se han establecido y designado funciones para la supervisión de las entradas y salidas de mercaderías						X		X		X		X		
			Se realizan constataciones físicas de inventario periódicamente						X		X		X		X		
			Señale la frecuencia con la que se han verificado disminución de existencias que correspondan a robos						X		X		X		X		
			Señale la frecuencia con la que se han verificado disminución de existencias que correspondan a mermas						X		X		X		X		
	Política de inventarios	- Evaluación de control - Evaluación de riesgos	Se ha implementado un sistema de inventarios para el área de logística a efectos de la toma de decisiones en relación a los inventarios						X		X		X		X		
			Se realizan inventarios de manera anual en la empresa						X		X		X		X		

		- Actividades de control	Se estableces controles necesarios para el manejo óptimo de los inventarios						X		X		X		X		
		- Información y comunicación	Se fijan claramente las responsabilidades del personal de almacén						X		X		X		X		
		- Actividades de monitoreo y supervisión	Se realizan informes periódicos sobre las existencias a gerencia						X		X		X		X		
		 <hr/> <p>Mg. Julio Enrique Pacheco Torres DNI: 32983259 Orcid: 0000-0001-5595-8345</p>															

DATOS DEL EVALUADOR Y VALORACIÓN DEL INSTRUMENTO

NOMBRE DEL INSTRUMENTO:

Guía de entrevista para evaluar el nivel de control interno de inventarios

OBJETIVO:

Recoger información sobre el control interno de inventarios, de modo general y específico, de los trabajadores de la empresa Automecánica San Miguel SRL

DIRIGIDO A:

Personal contable y de almacén de la empresa Automecánica San Miguel SRL

APELLIDOS Y NOMBRES DEL EVALUADOR:

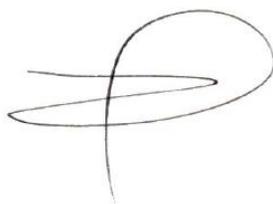
Julio Enrique Pacheco Torres

GRADO ACADÉMICO DEL EVALUADOR:

Maestro

VALORACIÓN:

Aprobado	Desaprobado
X	



DR. Julio Enrique Pacheco Torres
DNI: 32983259
Orcid: 0000-0001-5595-8345

CERTIFICADO DE VALIDEZ DE CONTENIDO DE LOS INSTRUMENTOS

GUÍA DE ENTREVISTA PARA RECOGER INFORMACIÓN SOBRE EL CONTROL INTERNO DE INVENTARIOS								
N°	DIMENSIONES / ítems	Pertinencia ¹		Relevancia ²		Claridad ³		Observaciones
		SI	NO	SI	NO	SI	NO	
	Dimensión 1. Método de valuación de existencias							
1	Se realizan registros permanentes de ingresos y salidas de los inventarios	X		X		X		
2	Se han establecido políticas de control en relación al método de valuación para las mercaderías	X		X		X		
3	Se han establecido políticas de control en relación al método de valuación para las materias primas y/o repuestos relacionados a los servicios automotrices	X		X		X		
4	Se destinan fondos para implementar un sistema de control de inventarios de entradas y salidas	X		X		X		
	Dimensión 2. Problemas frecuentes descontrol de inventarios							
5	Se presentan faltantes de mercadería y/o repuestos en el periodo	X		X		X		
6	Se verifican con frecuencia los inventarios en la empresa para verificar su estado	X		X		X		
7	Se verifican con frecuencia los inventarios en la empresa para verificar el stock	X		X		X		
8	Se han establecido y designado funciones para la supervisión de las entradas y salidas de mercaderías	X		X		X		
9	Se realizan constataciones físicas de inventario periódicamente	X		X		X		
10	Señale la frecuencia con la que se han verificado disminución de existencias que correspondan a robos	X		X		X		
11	Señale la frecuencia con la que se han verificado disminución de existencias que correspondan a mermas	X		X		X		
	Dimensión 3. Política de inventarios							
12	Se ha implementado un sistema de inventarios para el área de logística a efectos de la toma de decisiones en relación a los inventarios	X		X		X		
13	Se realizan inventarios de manera anual en la empresa	X		X		X		
14	Se estableces controles necesarios para el manejo óptimo de los inventarios	X		X		X		

Observaciones (precisar si hay suficiencia): Cuestionario aprobado para su aplicación

Opinión de aplicabilidad: **Aplicable [X]** **Aplicable después de corregir []** **No aplicable []**

Apellidos y nombres del juez validador: Julio Enrique Pacheco Torres

ORCID: <https://orcid.org/0000-0001-5595-8345>

Especialidad del validador: Auditoría y tributación

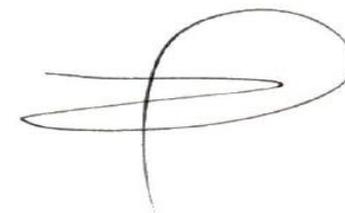
¹**Pertinencia:** El ítem corresponde al concepto teórico formulado.

²**Relevancia:** El ítem es apropiado para representar al componente o dimensión específica del constructo

³**Claridad:** Se entiende sin dificultad alguna el enunciado del ítem, es conciso, exacto y directo

Nota: Suficiencia, se dice suficiencia cuando los ítems planteados son suficientes para medir la dimensión

Junio, 08 de junio del 2021



Firma del Experto Informante
ORCID 0000-0001-5595-8345

Análisis de la validación de contenido a nivel de expertos

Del análisis consolidado del coeficiente de validez de contenido a través de la V de Aiken a 3 expertos consultados sobre los ítems propuestos sobre el “Guía de entrevista sobre control interno de inventarios” no sugiere corrección o eliminación de ítem alguno, por ser >0.80 y ≤ 1.00 (1.00). Por lo que se considera que la “Guía de entrevista sobre control interno de inventarios” posee una fuerte validez de contenido.

Validez de contenido ítem-total

CONTROL INTERNO DE INVENTARIO								
Dimensión	Ítems	Criterios	Expertos			Total (S)	V. Aiken	Validez por ítems
			1	2	3			
Método de valuación de existencias	item1	Pertinencia	1	1	1	3	1.00	Válidez fuerte
		Relevancia	1	1	1	3	1.00	Válidez fuerte
		Claridad	1	1	1	3	1.00	Válidez fuerte
	item2	Pertinencia	1	1	1	3	1.00	Válidez fuerte
		Relevancia	1	1	1	3	1.00	Válidez fuerte
		Calidad	1	1	1	3	1.00	Válidez fuerte
	item3	Pertinencia	1	1	1	3	1.00	Válidez fuerte
		Relevancia	1	1	1	3	1.00	Válidez fuerte
		Claridad	1	1	1	3	1.00	Válidez fuerte
	item4	Pertinencia	1	1	1	3	1.00	Válidez fuerte
		Relevancia	1	1	1	3	1.00	Válidez fuerte
		Calidad	1	1	1	3	1.00	Válidez fuerte
Problemas frecuentes del descontrol de inventarios	item5	Pertinencia	1	1	1	3	1.00	Válidez fuerte
		Relevancia	1	1	1	3	1.00	Válidez fuerte
		Claridad	1	1	1	3	1.00	Válidez fuerte
	item6	Pertinencia	1	1	1	3	1.00	Válidez fuerte
		Relevancia	1	1	1	3	1.00	Válidez fuerte
		Claridad	1	1	1	3	1.00	Válidez fuerte
	item7	Pertinencia	1	1	1	3	1.00	Válidez fuerte
		Relevancia	1	1	1	3	1.00	Válidez fuerte
		Calidad	1	1	1	3	1.00	Válidez fuerte
	item8	Pertinencia	1	1	1	3	1.00	Válidez fuerte
		Relevancia	1	1	1	3	1.00	Válidez fuerte
		Claridad	1	1	1	3	1.00	Válidez fuerte
	item9	Pertinencia	1	1	1	3	1.00	Válidez fuerte
		Relevancia	1	1	1	3	1.00	Válidez fuerte
		Claridad	1	1	1	3	1.00	Válidez fuerte
	item10	Pertinencia	1	1	1	3	1.00	Válidez fuerte
		Relevancia	1	1	1	3	1.00	Válidez fuerte
		Claridad	1	1	1	3	1.00	Válidez fuerte
item11	Pertinencia	1	1	1	3	1.00	Válidez fuerte	
	Relevancia	1	1	1	3	1.00	Válidez fuerte	
	Claridad	1	1	1	3	1.00	Válidez fuerte	
Política de inventarios	item12	Pertinencia	1	1	1	3	1.00	Válidez fuerte
		Relevancia	1	1	1	3	1.00	Válidez fuerte
		Claridad	1	1	1	3	1.00	Válidez fuerte
	item13	Pertinencia	1	1	1	3	1.00	Válidez fuerte
		Relevancia	1	1	1	3	1.00	Válidez fuerte
		Claridad	1	1	1	3	1.00	Válidez fuerte
	item14	Pertinencia	1	1	1	3	1.00	Válidez fuerte
		Relevancia	1	1	1	3	1.00	Válidez fuerte
		Calidad	1	1	1	3	1.00	Válidez fuerte
	item15	Pertinencia	1	1	1	3	1.00	Válidez fuerte
		Relevancia	1	1	1	3	1.00	Válidez fuerte
		Claridad	1	1	1	3	1.00	Válidez fuerte
item16	Pertinencia	1	1	1	3	1.00	Válidez fuerte	
	Relevancia	1	1	1	3	1.00	Válidez fuerte	
	Claridad	1	1	1	3	1.00	Válidez fuerte	
Total							1.00	Válidez fuerte

Consolidado de validez de contenido

Criterios para interpretar el coeficiente de validez	
Puntuación	Criterio
0,91 a 1,00	Validez fuerte
0,81 a 0,90	Validez aceptable
0,00 a 0,80	Validez debil

Dimensión	Criterios			Puntuación específica
	Pertinencia	Relevancia	Claridad	
Método de valuación de existencias	1.00	1.00	1.00	1.00
Problemas frecuentes del descontrol de inventarios	1.00	1.00	1.00	1.00
Política de inventarios	1.00	1.00	1.00	1.00
Puntuación General	1.00	1.00	1.00	1.00

Análisis de confiabilidad del instrumento
“Guía de entrevista sobre control interno de inventarios”

Se aplicó una prueba piloto de “Guía de entrevista sobre control interno de inventarios” a una muestra no probabilística por conveniencia de 10 trabajadores de una empresa similar a Automecánica San Miguel SRL, sin afectar a la muestra de estudio, con el propósito de determinar la confiabilidad del instrumento haciendo uso del coeficiente Alfa de Cronbach. Del análisis realizado se pudo determinar que el cuestionario sobre planeamiento tributario tiene una confiabilidad muy alta (Palella y Martins, 2012), ya que alcanza una puntuación de 0.820.

Coefficiente de correlación corregido ítem-total

N°	D1	D2	D3
Item1	0.270		
Item2	-0.076		
Item3	0.673		
Item4	0.254		
Item5		-0.781	
Item6		0.596	
Item7		0.578	
Item8		0.820	
Item9		0.788	
Item10		0.554	
Item11		0.682	
Item12			0.472
Item13			0.286
Item14			0.652
Item15			0.460
Item16			0.737
Correlación por dimensiones	0.280	0.462	0.522
Correlación total	0.421		

Coefficiente de confiabilidad corregido ítem-total

N°	D1	D2	D3
Item1	0.821		
Item2	0.840		
Item3	0.793		
Item4	0.819		
Item5		0.870	
Item6		0.800	
Item7		0.801	
Item8		0.786	
Item9		0.785	
Item10		0.801	
Item11		0.790	
Item12			0.807
Item13			0.819
Item14			0.797
Item15			0.808
Item16			0.791
Confiabilidad por dimensiones	0.818	0.805	0.804
Confiabilidad total	0.820		

2.2. Reporte de estados financieros

AUTOMECANICA SAN MIGUEL S.R.L.

RUC: 20114136094

AV. ENRIQUE MEIGGS NRO. 1141 P.J. MIRAFLORES I ZONA ANCASH - SANTA - CHIMBOTE

Venta de Vehículos Automotores, venta de partes, piezas y accesorios

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

AL 30/12/2020

(Expresado En Soles)

ACTIVO

Activo Corriente

Efectivo y Equivalente del Efectivo	1,866,659.00
Cuentas por cobrar Comerciales a Terceros	2,986,840.00
Cuentas Por Cobrar Diversas - Terceros	2,044,485.00
Mercaderías	5,162,927.00
Otros Activos Corrientes	315,326.00
Total Activo Corriente	<u>12,376,237.00</u>

Activo No Corriente

Inmueble Maquinaria Y Equipo	5,131,835.00
Intangibles	38,423.00
Depreciación de IME acumulada	-1,584,237.00
Total Activo No Corriente	<u>3,586,021.00</u>

TOTAL ACTIVO

15,962,258.00

PASIVO Y PATRIMONIO

Pasivo Corriente

Tributos, Contrap. y de Salud por pagar	17,526.00
Remuneraciones y Participaciones por Pagar	32,343.00
Cuentas por Pagar Comerciales	2,582,085.00
Total Pasivo Corriente	<u>2,631,954.00</u>

Pasivo No Corriente

Obligaciones Financieras (Largo Plazo)	5,519,479.00
Cuentas por Pagar Diversas (Largo Plazo)	4,921,816.00
Total Pasivo No Corriente	<u>10,441,295.00</u>

TOTAL PASIVO

13,073,249.00

PATRIMONIO

Capital	2,026,385.00
Resultados Acumulados	760,766.00
Utilidad del Ejercicio	0.00
TOTAL PATRIMONIO	<u>2,787,151.00</u>

TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO

15,860,400.00

AUTOMECANICA SAN MIGUEL S.R.L.

RUC: 20114136094

AV. ENRIQUE MEIGGS NRO. 1141 P.J. MIRAFLORES I ZONA ANCASH - SANTA - CHIMBOTE

Venta de Vehículos Automotores, venta de partes, piezas y accesorios

ESTADO DE RESULTADOS

AL 30/12/2020

(Expresado en soles)

Ventas Netas (Ingresos Operacionales)		15,854,644.00
Costos de Venta (Operacionales)		<u>- 13,849,890.00</u>
UTILIDAD BRUTA		2,004,754.00
 <u>GASTOS OPERATIVOS</u>		
Gastos de Venta	- 827,734.00	
Gastos de Administración	- 703,240.00	<u>- 1,530,974.00</u>
UTILIDAD OPERATIVA		473,780.00
 <u>OTROS INGRESOS Y/O EGRESOS</u>		
Gastos Financieros	-599,395.00	
Gastos Diversos	-100,253.00	
Otros Ingresos Diversos	370,348.00	<u>- 329,300.00</u>
RESULTADOS ANTES DEL IMPI		144,480.00
Impuesto a La Renta		<u>- 42,622.00</u>
UTILIDAD NETA		<u>101,858.00</u>

ANEXO 3. Constancia de autorización

Automecánica San Miguel S.R.L.  **HYUNDAI**

Av. Comercio Mayorista Nº 1187 P.O. Micochoca 110 Zona Tarma - 200278
Arequibo - Arequipa - Perú

GOODYEAR

EL GERENTE GENERAL DE LA EMPRESA AUTOMECANICA SAN MIGUEL SRL DE CHIMBOTE, QUE SUSCRIBE

HACE CONTAR

Que ASMAO SÁNCHEZ, David, estudiante del IX ciclo de estudios de la UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO de la SEDE de CHIMBOTE, realizarán una ENTREVISTA GUIADA y el análisis del ESTADO DE RESULTADOS de su PROYECTO DE INVESTIGACIÓN TITULADO: "CONTROL INTERNO DE INVENTARIOS Y SU INCIDENCIA EN LA RENTABILIDAD DE LA EMPRESA AUTOMECÁNICA SAN MIGUEL S.R.L., CHIMBOTE - 2020. La investigación se desarrollará durante los meses de enero a diciembre del 2021 y se ha otorgado plena AUTORIZACIÓN para desarrollarla.

Se expide la presente CONSTANCIA a solicitud de los interesados fines que estimen convenientes.

Chimbote, 1 de junio de 2021


AUTOMECANICA SAN MIGUEL S.R.L.
David Asmao Sánchez
ESTUDIANTE



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

**FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES
ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD**

Declaratoria de Autenticidad del Asesor

Yo, GUTIERREZ ULLOA CRISTIAN RAYMOUND, Coordinador de Investigación de la FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES de la escuela profesional de CONTABILIDAD de la UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO SAC - CHIMBOTE, verifico que Tesis titulada: "CONTROL INTERNO DE INVENTARIOS Y SU INCIDENCIA EN LA RENTABILIDAD DE LA EMPRESA AUTOMECÁNICA SAN MIGUEL S.R.L., CHIMBOTE - 2020", cuyo autor es ASMAD SÁNCHEZ DAVID JOEL, tiene un índice de similitud de 19% verificable en el reporte de originalidad del programa Turnitin.

He revisado dicho reporte y concluyo que cada una de las coincidencias detectadas no constituyen plagio. A mi leal saber y entender la Tesis cumple con todas las normas para el uso de citas y referencias establecidas por la Universidad César Vallejo.

En tal sentido, asumo la responsabilidad que corresponda ante cualquier falsedad, ocultamiento u omisión tanto de los documentos como de información aportada, por lo cual me someto a lo dispuesto en las normas académicas vigentes de la Universidad César Vallejo. 0000-0001-9791-9627

Nuevo CHIMBOTE, 13 de Diciembre del 2021

Dr. Cristian Raymound Gutiérrez Ulloa
Coordinador de Investigación
EP de Contabilidad