



FACULTAD DE NEGOCIOS

Carrera de Contabilidad y Finanzas

“EL CONTROL INTERNO DE INVENTARIOS Y SU INCIDENCIA EN LA RENTABILIDAD DE LA EMPRESA MALAVER ESTRADA SERVICIOS INTEGRALES SAC, CAJAMARCA 2018”

Tesis para optar el título profesional de:

Contador Público

Autores:

Bach. Zaira del Pilar Flores Miranda
Bach. Yuvicsa Magali Gutiérrez Cabanillas

Asesor:

CPCC. Jesús Manuel Malca Ocas
Cajamarca - Perú

2018

ACTA DE AUTORIZACIÓN PARA PRESENTACION DE TESIS.



ACTA DE AUTORIZACION PARA PRESENTACION DE TESIS

El asesor, Jesús Manuel Malca Ocas, docente de la Universidad Privada del Norte, en la facultad de negocios, carrera de Contabilidad y Finanzas, ha realizado el seguimiento del proceso de elaboración de la Tesis de las Bachilleres:

- Flores Miranda Zayra del Pilar
- Gutierrez Cabanillas Yuvicsa Magali

Por cuanto, CONSIDERA que el informe de investigación titulado: "EL CONTROL INTERNO DE INVENTARIOS Y SU INCIDENCIA EN LA RENTABILIDAD DE LA EMPRESA MALAVER ESTRADA SERVICIOS INTEGRALES SAC, CAJAMARCA AÑO 2018" para optar el título profesional por la Universidad Privada del Norte, reúne las condiciones adecuadas, por lo cual, autoriza a los interesados para su presentación.

Cajamarca, 21 de enero del 2019


C.P.C.C. Jesús Manuel Malca Ocas


Bachiller: Zaira Del Pilar Flores Miranda


Bachiller. Yuvicsa Magali Gutierrez Cabanillas


MARÍA SOLEDAD SALAS
22/01/19
10:52 PM

APROBACIÓN DE LA TESIS

El asesor y los miembros del jurado evaluador asignados, aprueban la tesis desarrollada por los Bachilleres **Zaira del Pilar Flores Miranda y Yuvicsa Magali Gutiérrez Cabanillas**, denominada:

**“EL CONTROL INTERNO DE INVENTARIOS Y SU INCIDENCIA EN LA
RENTABILIDAD DE LA EMPRESA MALAVER ESTRADA SERVICIOS
INTEGRALES SAC, CAJAMARCA 2018”**

CPC. Jesús Manuel Malca Ocas

ASESOR

CPC. Segundo José Ispilco Bolaños.

JURADO

PRESIDENTE

Ms. CPCC. Rodolfo Urteaga Salazar

JURADO

M.Cs.Soc. Juan Romelio Mendoza Sánchez

JURADO

DEDICATORIA

A Dios:

Por habernos permitido llegar hasta este momento y habernos dado vida y salud, para lograr nuestros objetivos, además de su infinita bondad y amor.

A nuestros padres:

Mauro y Santa Ana, Pascual y Eufemia.

Por habernos apoyado en todo momento, por sus consejos, por la motivación constante que nos ha permitido ser personas de bien, por los ejemplos de perseverancia y constancia que lo caracterizan y que siempre nos han inculcado los valores para salir adelante, pero más que nada, por su amor.

Bach. Zaira del Pilar Flores Miranda.

Bach. Yuvicsa Magali Gutiérrez Cabanillas.

AGRADECIMIENTO

Agradecemos a Dios, por bendecirnos la vida, por guiarnos a lo largo de nuestra carrera, ser el apoyo y fortaleza en aquellos momentos de dificultad y de debilidad.

Gracias a nuestros padres: Pascual y Eufemia; Mauro y Santa Ana, por ser los principales promotores de nuestros sueños, por confiar y creer en nuestras expectativas, por los consejos, valores y principios que nos han inculcado.

Agradecemos a nuestros docentes, de la Carrera de Contabilidad y Finanzas la Universidad Privada del Norte de Cajamarca, por habernos compartido sus conocimientos a lo largo de nuestra preparación en nuestra profesión, quienes nos han guiado con su paciencia, rectitud como docentes, y por sus valiosos aportes para nuestra investigación.

Bach. Zaira del Pilar Flores Miranda.

Bach. Yuvicsa Magali Gutiérrez Cabanillas.

INDICE DE CONTENIDOS

ACTA DE AUTORIZACIÓN PARA SUSTENTACIÓN DE TESIS	2
APROBACIÓN DE LA TESIS	3
DEDICATORIA	4
AGRADECIMIENTO	5
INDICE DE CONTENIDOS	6
ÍNDICE DE TABLAS	7
CAPÍTULO I. INTRODUCCIÓN.	10
1.1. Realidad problemática.....	10
1.2. Formulación del problema	34
1.3. Objetivo.....	34
1.4. Hipótesis	35
CAPÍTULO II. METODOLOGÍA	36
2.1. Tipo de Investigación.....	36
2.2. Población y muestra	36
2.3. Técnicas e instrumentos de recolección y análisis de datos	36
2.4. Procedimiento	37
CAPÍTULO III. RESULTADOS.	42
CAPÍTULO IV. DISCUSIÓN Y CONCLUSIONES	49
REFERENCIAS	53
ANEXOS	56
ANEXO N° 1. CUESTIONARIO	56
ANEXO N° 2: MATRIZ DE CONSISTENCIA.	59
ANEXOS N° 3. ESTADOS DE SITUACIÓN FINANCIERA.	62
ANEXO N° 4. ESTADO DE RESULTADOS.	63
ANEXO N° 5: CARTA DE AUTORIZACIÓN DE LA EMPRESA DE MALAVER ESTRADA SERVICIOSINTEGRALES SAC.	64
ANEXO N° 6. FICHAS DE VALIDACION DE INSTRUMENTO.	65

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1 <i>Operacionalización de variables</i>	38
Tabla 2 <i>Coefficiente de correlación de Spearman</i>	42
Tabla 3 <i>Incidencia del control interno de inventarios en la rentabilidad en la empresa Malaver Estrada Servicios Integrales SAC, Cajamarca 2018.</i>	43
Tabla 4 <i>Incidencia del componente ambiente de control de inventarios, en la rentabilidad de la empresa Malaver Estrada Servicios Integrales SAC, Cajamarca 2018</i>	44
Tabla 5 <i>Incidencia del componente evaluación de riesgos de inventarios, en la rentabilidad de la empresa Malaver Estrada Servicios Integrales SAC, Cajamarca 2018</i>	45
Tabla 6 <i>Incidencia del componente actividad de control de inventarios, en la rentabilidad de la empresa Malaver Estrada Servicios Integrales SAC, Cajamarca 2018</i>	46
Tabla 7 <i>Incidencia del componente información y comunicación de Inventarios, en la rentabilidad de la empresa Malaver Estrada Servicios Integrales SAC, Cajamarca 2018</i>	47
Tabla 8 <i>Incidencia del componente monitoreo inventarios, en la rentabilidad de la empresa Malaver Estrada Servicios Integrales SAC, Cajamarca 2018</i>	48

RESUMEN

La presente investigación se realizó en la ciudad de Cajamarca, provincia y región Cajamarca, con el propósito de estudiar y evaluar la Influencia del Control Interno de inventarios en la Rentabilidad de la empresa Malaver Estrada Servicios Integrales SAC, Cajamarca 2018, y de esta manera diagnosticar la situación de dicha empresa. La investigación estuvo enmarcada dentro de una investigación no experimental, utilizando un diseño transversal y un estudio descriptivo. Para recopilar la información suficiente y necesaria se recurrió a la aplicación de un cuestionario estructurado, a todos los directivos y trabajadores que laboran en la empresa se plantea como Hipótesis El control interno de inventarios influye significativamente en la rentabilidad de la empresa Malaver Estrada Servicios Integrales SAC, Cajamarca 2018, donde las variables que se han considerado en la investigación son: Control interno de inventarios como variable independiente y rentabilidad como variable dependiente. Los resultados obtenidos arrojaron debilidades en los componentes y principios de Control Interno de inventarios, por lo que se recomienda fortalecer los mismos para garantizar la eficacia y eficiencia de la mencionada empresa con el propósito de mejorar su rentabilidad. En la presente investigación se determina una incidencia significativa del control interno de inventarios, en la rentabilidad de la empresa Malaver Estrada Servicios Integrales SAC, Cajamarca 2018. Según el valor de significación bilateral (0.004), indica que la incidencia entre las variables es significativa, dado que este valor es menor al 0.05, es decir que el control interno de inventarios influye significativamente en la rentabilidad.

Palabras clave: Control interno, inventarios y rentabilidad

ABSTRACT

The present investigation was carried out in the city of Cajamarca, Cajamarca province and region, with the purpose of studying and evaluating the Influence of the Internal Control of Inventories in the Profitability of the company Malaver Estrada Servicios Integrales SAC, Cajamarca 2018, and in this way to diagnose the situation of said company. The research was framed within a non-experimental research, using a cross-sectional design and a descriptive study. To gather sufficient and necessary information, a structured questionnaire was applied to all executives and workers who work in the company as a hypothesis internal control of inventories significantly influences the profitability of the company Malaver Estrada Servicios Integrales SAC. Cajamarca 2018, where the variables that have been considered in the research are: Internal control of inventories as an independent variable and profitability as a dependent variable. The results obtained showed weaknesses in the components and principles of Internal Control of inventories, so it is recommended to strengthen them to guarantee the effectiveness and efficiency of the mentioned company with the purpose of improving its profitability. In the present investigation a significant incidence of the internal control of inventories is determined in the profitability of the company Malaver Estrada Servicios Integrales SAC, Cajamarca 2018. According to the value of bilateral significance (0.004), it indicates that the incidence between the variables is significant, given that this value is less than 0.05, that is to say that the internal control of inventories significantly influences profitability.

Key words:

Internal control, inventories and profitability

CAPÍTULO I. INTRODUCCIÓN.

1.1. Realidad problemática

En el mundo empresarial actual, uno de los problemas que afectan a las empresas de diversos sectores es carecer de un sistema de control de inventarios, esto se debe a que no coinciden los inventarios físicos con los reportes; afectando así muchas veces en la rentabilidad de las empresas. Así mismo crear un área de control interno donde se encuentren inmersos los cinco componentes del COSO: ambiente de control, evaluación de riesgos, actividades de control, información y comunicación y las actividades de supervisión; pero el tema no está resuelto con esta implementación, sino que debemos hacerlo funcionar a estos componentes, de modo que propicien el logro de los objetivos operacionales, financieros y de cumplimiento de leyes, principios, normas, procesos, procedimientos, técnicas y prácticas empresariales. El inventario constituye un activo fundamental dentro de la mayoría de las organizaciones en el mundo; de él dependen varias funciones, como son las de producción, financiación, ventas, compras, almacenaje, transporte, distribución y servicios al cliente; llegando a ser parte primordial en el funcionamiento de un negocio. Todo empresario siempre espera resultados positivos cuando inicia su actividad, es por ello que debe conocer a fondo las actividades que se desarrollan en cada área dentro de su empresa poniendo mayor énfasis en el área de control interno de inventarios que inicia desde el proceso de recepción hasta la salida de los productos, para poder así cumplir con las expectativas de sus clientes satisfaciendo sus necesidades y permitiendo a la empresa el cumplimiento de los objetivos planteados para maximizar su rentabilidad.

Díaz, (2014) dice que en Chile, México, Colombia y España el 67% de los casos de hurtos a organizaciones es por sus mismos colaboradores. Lo más asombroso es que los mismos empleados son los que cometen estas irregularidades en la empresa, las personas a las cuales se les confía los puestos de trabajo; debido a la falta de un control interno de inventarios adecuado.

Siendo así, Rivera, (2015), expresa, el control interno refleja su importancia debido a que permite gestionar y evaluar las operaciones de la empresa y también comprender la realidad de las empresas, mediante la planeación, gestión y medición.

En el Perú, el sector de venta de vehículos representa un motor fundamental de la economía, debido a que es un medio importante que permite las conexiones entre países

vecinos a nivel nacional e internacional, durante 6 años consecutivos el sector de transporte, almacenamiento, correo y mensajería según INEI (2016) presentó un incremento de 2,7%, dicho crecimiento es generado principalmente a la actividad de transporte, y así mismo por la actividad de almacenamiento y mensajería. Las empresas que están registradas bajo este sector están constituidas muchas veces como empresas familiares, que generalmente dentro de ellas carece la importancia de un eficiente control interno dado que no cuenta con personal capacitado en las funciones de esta actividad dando así a entender su desconocimiento de esta vital herramienta.

A nivel regional, las organizaciones hacen denodados esfuerzos por llevar un control interno lo que les permita incrementar la rentabilidad de sus ingresos económicos – financieros, en donde se ven limitados a cumplir con este propósito ya que se evidencia una ausencia de un diseño de programas de control interno en el desarrollo de sus actividades.

En la entrevista que se realizó al señor Nicolás Carrera Dávila gerente y socio de la empresa Minimarket San Marcos S.A.C. nos comenta las deficiencias detectadas en lo que respecta a control interno, principalmente en el área de inventarios que son fuente base de sus ingresos diarios, empezando con el desconocimiento del MOF por parte de los empleados, además de no contar con un manual de procedimientos para el área en estudio. Otro de los grandes problemas es el registro inoportuno en los kardex de control, pues muchas veces los ingresos de productos son registrados cuando ya inclusive la mercadería salió del almacén para la venta, esto es producto de la falta de programación de inventarios físicos lo cual conlleva al hurto por parte de los empleados de la empresa que al notar el ineficiente control, sin temor alguno, consumen a diario los productos sin pagar por ellos; esto también genera descontrol como mercadería vencida, deteriorada y obsoleta que genera pérdidas económicas y que puede provocar en un futuro cercano la desaparición de la empresa del mercado actual. (Diario el comercio, 2017)

Es por ello que la empresa Malaver Estrada Servicios Integrales SAC, Cajamarca 2018, a pesar del tiempo que tiene en el mercado no cuenta con un sistema de control interno, para llevar sus actividades de manera correcta y cumplir las metas y objetivos trazados, por lo que presenta deficiencias en sus distintas áreas, siendo las principales: contable, administrativa, ventas y almacén. En el área administrativa el personal es nuevo y por lo tanto no tienen conocimiento de los objetivos que tiene la empresa y por ende no están

comprometidos directamente con el accionar de la misma. En el área de contabilidad; el mayor problema es que no se cuenta con el personal necesario y capacitado para realizar las diversas funciones que se desarrollan dentro del área, brindando una información inexacta e incierta.

La empresa carece de un manual de organización y funciones, por tal hecho el personal se encuentra ejerciendo actividades que no le compete a su función, incurre en una serie de faltas de cumplimiento a las políticas y normas vigentes, llegando a producir incertidumbre en el trabajo efectuado. Existe un retraso en las actividades del servicio que brinda por falta de personal capacitado en empresa; siendo referencia de ello el deficiente control en la asistencia del personal, y a su vez los bajos niveles de ventas.

No se elabora un cronograma de capacitaciones por carecer de un área fija que dirija la actividad, lo cual a su vez refleja desactualización en temas de medidas de seguridad y prevención que permita un buen desempeño de la empresa.

En contraste a lo expuesto, el control interno pretende tener un adecuado manejo y control de las operaciones, que garantice la seguridad de los recursos, así mismo incida positivamente en la rentabilidad de la empresa en el periodo 2018, finalmente promueva la eficiencia de las operaciones y así también procurar la mejora continua del servicio en la empresa, es por ello que en el presente trabajo de investigación nos hemos dedicado hacer un estudio de control interno de inventarios y su incidencia en la rentabilidad de la empresa Malaver Estrada Servicios Integrales Sac, Cajamarca 2018.

1.1.1. Antecedentes.

1.1.1.1.A nivel internacional

Paiva, (2013) en la ciudad de Nicaragua, en su tesis de maestría en contabilidad con énfasis en auditoría “Evaluación del control interno y su influencia en la rentabilidad de la Empresa Cobros del Norte S.A. en el período 2011” sustentó que la evaluación del control interno, por medio de los manuales de procedimientos, afianza la fortaleza de las empresas frente a la gestión, siendo el objetivo de la tesis evaluar el control interno y su influencia en la rentabilidad en la Empresa Cobros del Norte S.A. en el Municipio de Estelí en el período 2011. Las conclusiones de esta investigación nos indican que el control interno es deficiente, empezando desde el ambiente de control de la empresa, siendo este uno de los principales problemas, la ineficiente

separación de funciones y la falta de información financiera a tiempo. Por lo que recomienda tomar medidas correctivas para solucionar las debilidades, en primer lugar, la elaboración de un manual de procedimientos y funciones donde se establezcan las líneas de autoridad y responsabilidad y la realización de una supervisión constante de los procesos dentro de la empresa. Se desarrolló una investigación no experimental de corte transversal porque se evaluó un solo período, con una población de 15 personas que laboran en la empresa.

Villamarin, (2016) En su tesis Sistema de control y su incidencia en la rentabilidad de la empresa Autoservice S.A.C., ubicada de la ciudad de Ambato. Universidad Regional Autónoma de los Andes-Ecuador; para optar el grado de Contador Público. Su objetivo fue diseñar un control interno para la determinación de la rentabilidad de la empresa Autoservice S.A.C. El autor concluyó que la empresa debe generar un adecuado control de los procesos internos creando conciencia empresarial lo cual servirá como guía para un correcto funcionamiento para mejorar la rentabilidad de la empresa y se enmarque en un desarrollo sostenible. La metodología para recolectar datos fue mediante encuesta e investigación de campo. El método que utilizó fue descriptiva, no experimental, teniendo como población y muestra a la empresa.

COSO. Organización Voluntaria del Sector Privado, establecida por los E.E.U.U., dedicada a proporcionar orientación a la gestión ejecutiva y las entidades de gobierno sobre los aspectos fundamentales de organización de este, la ética empresarial. Control interno, gestión del riesgo empresarial, el fraude, y la presentación de informes financieros. Además, COSO ha establecido un modelo común de control interno contra el cual las empresas y organizaciones pueden evaluar sus sistemas de control.

1.1.1.2.A nivel nacional

Cruz, (2017). En la ciudad de Trujillo, en su tesis “Control interno de inventarios y su efecto en la rentabilidad de la empresa Delicatesse Buffet & Catering EIRL Trujillo-2017”, para optar el grado de Contador Público, sostuvo que hoy en día la tecnología ha avanzado a pasos agigantados con la finalidad de ayudar a realizar un adecuado y eficiente control interno de los inventarios en los negocios. El objetivo de la tesis fue determinar el efecto que tiene el control interno de inventarios en la

rentabilidad de la empresa Delicatesse Buffet & Catering EIRL Trujillo-2017. Desarrolló una investigación de diseño no experimental, transversal con una población conformada por todos los trabajadores de la empresa. Donde concluyó que: La empresa Delicatesse Buffet & Catering EIRL con el control interno de inventarios en el área de almacén ayudó a mejorar su rentabilidad de forma porcentual lo que facilitó la toma de decisiones de gerencia y al logro de sus objetivos, no incurrirá en costos innecesarios y tendrá un mejor control de su materia prima.

Arteaga y Olguín, (2014), en su tesis “El Desarrollo De Un Control De Inventarios Para Mejorar La Rentabilidad De La Empresa Book Center S.A.C. De La Ciudad De Trujillo”, evaluó el desarrollo de un sistema de control de inventarios, con ello se mejoró la rentabilidad de Book Center S.A.C. de la ciudad de Trujillo y al aplicar un sistema de control de inventarios eficiente, apoyo en la implementación de equipos de lectura de código de barras. Trabajo por el cual se llegó a la conclusión que según los ratios de rentabilidad aplicados al primer trimestre de los años 2014 con respecto al 2008, se refleja una gran mejora; el hecho de contar con equipos como lectores de código de barras e impresoras de tickets, se ahorró en el tiempo al decepcionar los artículos que ingresan al almacén y en la atención a los clientes. El aporte a la presente investigación radica en la evidencia de que los procesos de un sistema de control implementado, sí logran tener una influencia en la mejora de la rentabilidad.

Salvador, (2016). En la ciudad de Trujillo, en su tesis “El control interno de inventarios y su incidencia en la rentabilidad de la empresa Asesoría y Eventos Pacifico SAC - Trujillo.2015”, para optar el grado de Contador Público, sostuvo, que el control interno es una herramienta útil para un adecuado y necesario control de inventarios en las empresas pequeñas y grandes, controlando y evitando de esta manera pérdidas producidas por el uso innecesarios de productos o por la sustracción de materiales por parte de los colaboradores de las empresas, perjudicando de esta manera a los socios y accionistas de las mismas. El objetivo de la tesis fue determinar la incidencia del control interno de inventarios en la rentabilidad de la empresa Asesoría y Eventos Pacifico SAC. Desarrolló una investigación de diseño no experimental, Transversal con una población conformada por la misma empresa. En la conclusión de la investigación nos indica que la propuesta de mejorar el control



interno en el área de inventarios para lograr que la rentabilidad aumente más de un punto porcentual.

1.1.1.3.A nivel local

Guzmán, (2017). En la ciudad de Cajamarca, en su tesis “Influencia del control de inventarios en la rentabilidad de la ferretería Linares F.J.J. EIRL, Cajamarca 2017”, para optar el grado de Contador Público, sostuvo que el control interno de inventarios es una herramienta que ayuda a llevar un adecuado, eficiente y eficaz control de cada uno de los materiales, mercadería entre otros que se encuentren en el almacén de la empresa. El objetivo de la tesis fue demostrar que el control de inventarios incide en la rentabilidad de la Ferretería Linares F.J.J. EIRL. Las conclusiones de la investigación indican que la ausencia de un adecuado sistema de control interno implica un riesgo en el uso y manipulación de los materiales, por lo que la implementación de un control puede aportar a un mejoramiento en el área de almacén, haciendo a su vez productivo el negocio. Desarrolló una investigación de tipo descriptiva, diseño no experimental, Transversal con una población conformada por Los trabajadores de la empresa Ferretería Linares F.J.J. EIRL.

Figuroa y Zambrano, (2016). En la ciudad de Cajamarca, en su tesis, “El estado situacional del control interno de inventarios matizados Cajamarca EIRL, al primer semestre del año 2016”, para optar el grado de Contador Público, sostuvo que, el control interno como sistema de ayuda para analizar y controlar el estado situacional de los inventarios de las empresas y es de mucha ayuda ya que permite identificar debilidades que puedan estar llevando a pérdidas voluntarias o involuntarias por parte de los colaboradores de la empresa, El objetivo de la tesis fue analizar el estado situacional del control interno en el área de inventarios en la rentabilidad de la empresa Matizados Cajamarca EIRL, 2016. Concluyendo que una adecuada realización de control interno permite que la empresa Matizados Cajamarca EIRL, minimice pérdidas de materiales y a la vez maximice sus ingresos en un 7.5%, haciendo de esta manera que los trabajadores interactúen entre ellos logrando un trabajo eficiente. Desarrolló una investigación de tipo descriptivo de diseño no experimental, transversal con una población conformada por la empresa Matizados Cajamarca EIRL, 2016.

1.1.2. Definiciones Conceptuales.

1.1.2.1. Definición del control interno e inventarios.

COSO, (2013) El control interno constituye un proceso dinámico e integral para el logro de un fin, que toma lo siguiente: “El control interno es un proceso, efectuado por la junta directiva, la gerencia y los colaboradores de la empresa que ayudan con diseñado para proporcionar una seguridad razonable sobre el logro de los objetivos relacionados con las operaciones, el reporte y los objetivos de cumplimiento” (Committee of Sponsoring Organizations of the tredway)

Cook y Winkle (2006), definieron el control interno como: “El sistema interno de una compañía que está integrado por el plan de organización, la asignación de deberes y responsabilidades, el diseño de cuentas e informes y todas las medidas y métodos empleados para; proteger los activos, obtener la exactitud y la confiabilidad de la contabilidad y de otros datos e informes operativos, promover y juzgar la eficiencia de las 22 operaciones de todos los aspectos de las actividades de la compañía y comunicar las políticas administrativas y estimular y medir el cumplimiento de las mismas”.

El término “Sistema de Control Interno” significa todas las políticas y procedimientos (Controles internos) adaptados por la administración de una entidad para ayudar a lograr el objetivo de la administración de asegurar, tanto como sea factible, la conducción ordenada y eficiente de su negocio, incluyendo adhesión a las políticas de administración, la salvaguarda de los activos, la prevención y detección de fraude y error, la posición e integridad de los registros contables, y la oportuna preparación de la información financiera confiable”.

El autor Griffin, (2011) menciona que el control interno es la regulación de las actividades organizacionales, para que algún elemento enfocado del desempeño permanezca dentro de los límites aceptables. Sin esta regulación, las organizaciones no tienen ninguna indicación de qué tan bien se desempeñan en relación con sus metas” (p. 646), dicho en palabras más simples “al igual que un timón, el control proporciona a una organización el mecanismo para ajustar su curso si el desempeño queda fuera de las fronteras aceptables” (p. 647).



El propósito del control como lo explica Griffin (2011) es proporcionar a la organización formas de (p. 647).

- ✓ Adaptarse al cambio del entorno.
- ✓ Limitar la acumulación de errores.
- ✓ Enfrentar la complejidad organizacional.
- ✓ Minimizar los costos.

Para Espinoza, (2015) “El control de inventarios es una herramienta fundamental en la administración moderna, ya que esta permite a las empresas y organizaciones conocer las cantidades existentes de productos disponibles para la venta, en un lugar y tiempo determinado, así como las condiciones de almacenamiento aplicables en las industrias.” Por lo tanto, se puede decir, que el control de inventarios es fundamental para el funcionamiento de toda empresa; ya que, este ayuda a conocer lo que se tienen con exactitud para que se puedan realizar las operaciones sin dificultades, todo esto dentro de un lugar y tiempo específico en la empresa

Abanto, (2014), Según la NIC 2, define a las existencias como:

- ✓ Existencias son activos:
- ✓ Poseídos para ser vendidos en el curso normal de la operación.
- ✓ En proceso de producción con vistas a esa venta.
- ✓ En forma de materiales o suministros, para ser consumidos en el proceso de producción o en la prestación de servicios.

Los inventarios de una compañía están constituidos por sus materias primas, sus productos en proceso, los suministros que utiliza en sus operaciones y los productos terminados. Un inventario puede ser algo tan elemental como una botella de limpiador de vidrios empleada como parte del programa de mantenimiento de un edificio, o algo más complejo, como una combinación de materias primas y subensamblajes que forman parte de un proceso de manufactura, (Muller, 2005).

Según, COSO, (2013) el control interno es un proceso dinámico, iterativo e integral, por lo tanto, el control interno no es un proceso lineal en el que uno de los componentes afecta al siguiente. Al contrario, es un proceso integrado en el que los componentes van a impactar en cualquier otro.

A. Ambiente de control

Cosiste en el establecimiento de un entorno que se estimule e inflencie la actividad del personal con respecto al control de sus actividades. El ambiente de control tiene gran influencia en la forma como se desarrollan las operaciones, se establecen los objetivos y se minimizan los riesgos. Existen 5 principios dentro de este componente.

La organización demuestra compromiso por la integridad y valores éticos.

- ✓ El Consejo de Administración demuestra una independencia de la administración y ejerce una supervisión del desarrollo y el rendimiento de los controles internos.
- ✓ La Administración establece, con la aprobación del Consejo, las estructuras, líneas de reporte y las autoridades y responsabilidades apropiadas en la búsqueda de objetivos.
- ✓ La organización demuestra un compromiso a atraer, desarrollar y retener personas competentes en alineación con los objetivos.
- ✓ La organización retiene individuos comprometidos con sus responsabilidades de control interno en la búsqueda de objetivos.

B. Evaluación de Riesgo

Es la identificación y análisis de riesgos relevantes para el logro de los objetivos y la base para determinar la forma en que tales riesgos deben ser mejorados. Así mismo, se refiere a los mecanismos necesarios para identificar y manejar riesgos específicos asociados con los cambios, tanto los que influyen en el entorno de la organización como en su interior. Existen 4 principios dentro de este componente:

- ✓ La organización especifica objetivos con suficiente claridad para permitir la identificación y valoración de los riesgos relacionados a los objetivos.
- ✓ La organización identifica los riesgos sobre el cumplimiento de los objetivos a través de la entidad y analiza los riesgos para determinar cómo esos riesgos deben de administrarse.
- ✓ La organización considera la posibilidad de fraude en la evaluación de riesgos para el logro de los objetivos.

- ✓ La organización identifica y evalúa cambios que pueden impactar significativamente al sistema de control interno.

C. Actividad de Control

Son aquellas actividades que realizan la gerencia y demás personal de la organización para cumplir diariamente con las actividades asignadas. Estas actividades están expresadas en las políticas, sistemas y procedimientos. Existen 3 principios dentro de este componente:

- ✓ La organización elige y desarrolla actividades de control que contribuyen a la mitigación de riesgos para el logro de objetivos a niveles aceptables.
- ✓ La organización elige y desarrolla actividades de control generales sobre la tecnología para apoyar el cumplimiento de los objetivos.
- ✓ La organización despliega actividades de control a través de políticas que establecen lo que se espera y procedimientos que ponen dichas políticas en acción.

D. Información y Comunicación.

Están diseminados en todo el ente y todos ellos atienden a uno o más objetivos de control de manera amplia, se considera que existen controles generales y controles de aplicación sobre los sistemas de información.

Existen 3 principios dentro de este componente:

- ✓ La organización obtiene o genera y usa información relevante y de calidad para apoyar el funcionamiento del control interno.
- ✓ La organización comunica información internamente, incluyendo objetivos y responsabilidades sobre el control interno, necesarios para apoyar funcionamiento del control interno.
- ✓ La organización se comunica con grupos externos con respecto a situaciones que afectan el funcionamiento del control interno.

E. Actividad de Monitoreo

En general, los sistemas de control están diseñados para operar en determinadas circunstancias. Claro está que para ello se tomaron en consideración los objetivos, riesgos y las limitaciones inherentes al control; sin embargo, las condiciones evolucionan debido tanto a factores externos como

internos, provocando con ello que los controles pierdan su eficiencia; por lo que se realiza el monitoreo.

Existen 2 principios dentro de este componente:

- ✓ La organización selecciona, desarrolla, y realiza evaluaciones continuas y/o separadas para comprobar cuando los componentes de control interno están presentes y funcionando.
- ✓ La organización evalúa y comunica deficiencias de control interno de manera adecuada a aquellos grupos responsables de tomar la acción correctiva.

1.1.2.2. Tipos del control interno e inventarios.

Control interno.

Según, Carbajal & Rosario, (2014), indican que existen diversos tipos de clasificar el control interno:

a) Clasificación por objetivos.

Esta clasificación del control interno depende de los objetivos con los que cuenta el control, por ejemplo:

- ✓ Salvaguarda de activos.
- ✓ Confiabilidad de los registros contables.
- ✓ Preparación oportuna de la información financiera contable.
- ✓ Beneficio y minimización de costos innecesarios
- ✓ Evitar expansión al riesgo no intencional.
- ✓ Prevención o detección de errores e irregularidades.
- ✓ Aseguramiento de que las responsabilidades delegadas han sido descargadas.
- ✓ Descargo de responsabilidades legales

b) Clasificación por jurisdicción.

Control interno contable.

Consiste en los métodos, procedimientos y plan de organización en todos los procedimientos coordinados de manera coherente a las necesidades del negocio, para proteger y resguardar sus activos, verificar su exactitud y asegurar que las cuentas y los informes financieros sean confiables. Son las medidas que se

relacionan directamente con la protección de los recursos, tanto materiales como financieros, autorizan las operaciones y aseguran la exactitud de los registros, como también la confiabilidad de la información confiable de conformidad a los principios de contabilidad generalmente aceptados (PCGA) y a las normas internacionales de información financiera (NIIF`S).

Control interno administrativo

Está conformado por; control operativo y control estratégico. El control administrativo, el cual es denominado por algunos autores como operativo, hasta ahora ha sido identificado como el plan de la organización y todos los métodos/procedimientos relacionados con la eficiencia operativa, la adhesión a las políticas de la dirección y que no tiene relación directa con la confiabilidad de los registros contables.

c) Clasificación por naturaleza.

Se clasifican en:

- ✓ Controles organizativos.
- ✓ Controles de desarrollo del sistema.
- ✓ Controles de autorización e información.
- ✓ Controles del sistema de contabilidad.
- ✓ Controles adicionales de salvaguardia.
- ✓ Controles de supervisión de la administración.
- ✓ Controles documentales.

Inventarios.

Para Isabelle (2015), los inventarios de acuerdo al período en que se realicen se pueden clasificar de la siguiente forma:

Inventario Inicial: Es el inventario realizado al inicio de un periodo de producción, donde se registra todos los bienes de la empresa. Este se realiza al inicio del año fiscal -el 1 de enero-. El inventario inicial refleja el saldo de la empresa antes de que inicie las compras, la producción o antes de que se venda el inventario existente. Este se calcula con la información de los registros contables de la empresa. Con su realización, se puede determinar luego del inventario final cuales fueron las ganancias o pérdidas de la empresa.

Inventario Periódico: Es el que se lleva a cabo cada determinado tiempo llevando un conteo físico, para conocer con claridad la cantidad de inventario que la empresa posee en un periodo determinado. Con este conteo físico la empresa conoce el costo de venta, y el inventario exacto que posee. Se lleva a cabo al término de cada periodo, ya sea mensual, semestral o anual. El costo de venta que se generó en un periodo se calcula realizando un juego de inventario, donde se suman las compras al inventario inicial, y luego se resta el inventario final y las devoluciones en compras. Una de las desventajas de este inventario es la pérdida de los inventarios por falta de un control constante.

Inventario Final: Es el inventario realizado al final o cierre del ejercicio económico, por lo general se realiza el último día del año fiscal; y sirve para determinar la nueva situación del capital. Con este se realiza un inventario físico de las mercancías o productos con su correspondiente valoración.

Inventario Perpetuo: Es el inventario que de manera actualizada demuestra la cantidad de artículos existentes en el almacén de manera detallada. Este lleva un registro de las mercancías en existencia y de las que han sido vendidas con su respectivo valor, por lo tanto, lleva un control de las salidas y entrada de mercancías. Este inventario es muy empleado al momento de realizar balances provisionales, mensuales o trimestrales.

Inventario Intermitente: Es el inventario realizado varias veces al año.

Inventario Físico: Es el inventario real, que consiste en el conteo, peso y medida de todos y cada uno de los artículos existentes en el almacén. Este conteo puede ser de materias primas a transportar para su transformación, o de productos para la venta.

1.1.2.3. Características del control interno e inventarios.

Control interno.

Para Mantilla, (2005), el control interno es una herramienta fundamental para el cumplimiento de los objetivos y fines institucionales, para ello debe poseer características peculiares, como:

- ✓ Adecuarse o ajustarse al tamaño o dimensión de la empresa y el tipo de actividad. Debe evidenciar con oportunidad los riesgos que pongan en peligro el funcionamiento de la empresa.
- ✓ La aplicación de los mecanismos de control interno debe ser sencilla y de fácil acceso para el personal de la empresa.
- ✓ Debe implantarse en las áreas claves de la empresa.

Inventarios.

Se especifican las siguientes características de inventarios.

- ✓ Es detallado porque se especifican las características de cada elemento que forma parte del patrimonio.
- ✓ Es ordenado porque agrupa los elementos patrimoniales en sus respectivas cuentas y las cuentas en sus masas patrimoniales.

Es valorado porque el valor de cada uno de los elementos patrimoniales es expresado en unidades monetarias.

Mermas:

Es la pérdida física en el volumen, peso o unidad de las existencias, ocasionado por causas inherentes a su naturaleza o al proceso productivo. Se entiende por merma a la disminución o rebaja de un bien, en su comercialización o en su proceso productivo, debido a la pérdida física que afecta a su constitución y naturaleza, así como a su pérdida cuantitativa por estar relacionada a cantidades. (Cueva, 2009)

Desmedros:

Es la pérdida de orden cualitativa e irrecuperable de las existencias, haciéndolas inutilizables para los fines a los que estaban destinados. Se entiende por desmedro al deterioro o pérdida del bien de manera definitiva, así como a su pérdida cualitativa, es decir a la pérdida de lo que es, en propiedad,

carácter y calidad, impidiendo de esta forma su uso ya sea por obsolescencia, tecnología, cuestión de moda u otros. (Cueva, 2009)

Valuación de inventarios. La valuación de inventarios nos permite determinar el costo final al salir las existencias que estaban en el inventario.

Para Horngren (2006), los métodos de valuación de inventarios son técnicas utilizadas con el objetivo de seleccionar y aplicar una base específica para evaluar los inventarios en términos monetarios. Los métodos más utilizados para la valuación de inventario de mercadería son:

Método PEPS: Según Horngren (2006) PEPS, son las siglas primeras entradas primeras salidas, es un método de asignación de costos y no da seguimiento al flujo físico de cada mercancía, a menos que sea por mera coincidencia. En el caso de unidades idénticas asigna el costo de las unidades adquiridas primero al de los bienes vendidos. PEPS genera mayores utilidades netas.

Método promedio ponderado: Así mismo Horngren (2006), el método de promedio ponderado calcula un costo unitario al dividir el costo total de adquisición de todos los bienes disponibles para venta entre el número de unidades disponibles para venta.

1.1.2.4. Importancia del control interno de inventarios.

Control interno.

Según Faud, (2014). La importancia del control interno promueve que la empresa esté atenta ante los riesgos presentes y futuros y su autocontrol, autorregulación y autogestión de los mismos para cumplir así con los objetivos propuestos. Esto apoya a los colaboradores en el rendimiento de las tareas encomendadas, mejorando de esta manera la rentabilidad de la organización. Proporciona conocimiento sobre los inventarios de la mercadería detectando si hay deterioro o robo por parte de los empleados o personas externas; impulsa a que las empresas puedan reducir sus costos, maximizar los beneficios, aumentar la rentabilidad utilizando de manera adecuada sus recursos.

El manejo de un adecuado control interno en la empresa tiene un rol indispensable, y los autores que a continuación citaremos lo mencionan de la siguiente manera:

Permite el análisis respecto al manejo de los recursos por las partes interesadas, tiene su aplicación directamente en el logro de la productividad de recursos organizacionales y establecen medidas para corregir las actividades de forma que alcancen exitosamente los objetivos y metas propuestas. (Cohaila&León, 2013).

Whittington & Kurt (2008) nos dicen que: cuando, mayor y compleja sea la empresa, mayor será la importancia de un adecuado sistema de control interno. Este sistema deberá ser sofisticado y complejo según se requiera en función de complejidad de la organización.

Pero el cumplimiento de las mismas no puede ser controlado con su participación frecuente de los directivos. Pero si así fuese su presencia no asegura que se evite los fraudes. Entonces cuando más se alejan los propietarios de las operaciones, más necesario se hace la existencia de un sistema de control interno adecuadamente estructurado.

Inventarios.

En todas las entidades resulta de vital importancia el control de inventarios, dado que su descontrol se presta no sólo al hurto, sino también a mermas y desperdicios, pudiendo causar un fuerte impacto sobre la rentabilidad.

Según la NIC 2 párrafo 6; Los inventarios: “Son activos poseídos para ser vendidos de forma de materiales o suministros y ser consumidos en el proceso de producción o en la prestación de servicios. El inventario aparece tanto en el balance general como en el estado de resultados.

1.1.2.5. Ventajas y desventajas del control interno e inventarios.

Control interno.

Al respecto Horngren (2006) menciona que las ventajas de un adecuado control interno de inventarios son las siguientes:

- ✓ Reduce alto costo financieros ocasionados por mantener cantidades excesivas de inventarios de inventarios.



- ✓ Reduce el riesgo de fraudes, robo o daños físicos.
- ✓ Evita que dejen de realizarse por falta de mercancías.
- ✓ Evita o reduce pérdidas resultantes de baja de precios.
- ✓ Reduce el costo de toma de inventarios de inventarios físico anual.

Ventajas.

- ✓ De fácil aplicación.
- ✓ En una economía inflacionaria presenta una utilidad razonable ya que promedia costos antiguos y actuales.

Desventajas.

- ✓ No permite llevar un control detallado del costo de la mercadería entrante y saliente.
- ✓ El inventario final queda valuado al precio de las últimas compras.
- ✓ El costo de los inventarios vendidos se valúa al costo de las primeras compras por lo que el costo reconocido en el estado de resultado es menor que el reconocido por los otros métodos de valuación.
- ✓ El costo menor en el estado de resultados, resulta una utilidad bruta mayor que la obtenida con los otros métodos.

1.1.2.6. Dimensiones del control interno.

COSO, (2013) el control interno es un proceso dinámico, iterativo e integral, por lo tanto, el control interno no es un proceso lineal en el que uno de los componentes afecta al siguiente. Al contrario, es un proceso integrado en el que los componentes van a impactar en cualquier otro, para se ha considerado como dimensiones a los cinco componentes del COSO.

a. Ambiente de control.

Cosiste en el establecimiento de un entorno que se estimule e inflencie la actividad del personal con respecto al control de sus actividades. El ambiente de control tiene gran influencia en la forma como se desarrollan las operaciones, se establecen los objetivos y se minimizan los riesgos. Existen 5 principios dentro de este componente.

- ✓ La organización demuestra compromiso por la integridad y valores éticos.

- ✓ El Consejo de Administración demuestra una independencia de la administración y ejerce una supervisión del desarrollo y el rendimiento de los controles internos.
- ✓ La Administración establece, con la aprobación del Consejo, las estructuras, líneas de reporte y las autoridades y responsabilidades apropiadas en la búsqueda de objetivos.
- ✓ La organización demuestra un compromiso a atraer, desarrollar y retener personas competentes en alineación con los objetivos.
- ✓ La organización retiene individuos comprometidos con sus responsabilidades de control interno en la búsqueda de objetivos.

b. Evaluación de Riesgo.

Es la identificación y análisis de riesgos relevantes para el logro de los objetivos y la base para determinar la forma en que tales riesgos deben ser mejorados. Así mismo, se refiere a los mecanismos necesarios para identificar y manejar riesgos específicos asociados con los cambios, tanto los que influyen en el entorno de la organización como en su interior. Existen 4 principios dentro de este componente:

- ✓ La organización especifica objetivos con suficiente claridad para permitir la identificación y valoración de los riesgos relacionados a los objetivos.
- ✓ La organización identifica los riesgos sobre el cumplimiento de los objetivos a través de la entidad y analiza los riesgos para determinar cómo esos riesgos deben de administrarse.
- ✓ La organización considera la posibilidad de fraude en la evaluación de riesgos para el logro de los objetivos.
- ✓ La organización identifica y evalúa cambios que pueden impactar significativamente al sistema de control interno.

c. Actividad de Control

Son aquellas que realizan la gerencia y demás personal de la organización para cumplir diariamente con las actividades asignadas. Estas actividades están expresadas en las políticas, sistemas y procedimientos. Existen 3 principios dentro de este componente:

- ✓ La organización elige y desarrolla actividades de control que contribuyen a la mitigación de riesgos para el logro de objetivos a niveles aceptables.
- ✓ La organización elige y desarrolla actividades de control generales sobre la tecnología para apoyar el cumplimiento de los objetivos.
- ✓ La organización despliega actividades de control a través de políticas que establecen lo que se espera y procedimientos que ponen dichas políticas en acción.

d. Información y Comunicación.

Están diseminados en todo el ente y todos ellos atienden a uno o más objetivos de control de manera amplia, se considera que existen controles generales y controles de aplicación sobre los sistemas de información.

Existen 3 principios dentro de este componente:

- ✓ La organización obtiene o genera y usa información relevante y de calidad para apoyar el funcionamiento del control interno.
- ✓ La organización comunica información internamente, incluyendo objetivos y responsabilidades sobre el control interno, necesarios para apoyar funcionamiento del control interno.
- ✓ La organización se comunica con grupos externos con respecto a situaciones que afectan el funcionamiento del control interno.

e. Actividad de Monitoreo.

En general, los sistemas de control están diseñados para operar en determinadas circunstancias. Claro está que para ello se tomaron en consideración los objetivos, riesgos y las limitaciones inherentes al control; sin embargo, las condiciones evolucionan debido tanto a factores externos como internos, provocando con ello que los controles pierdan su eficiencia; por lo que se realiza el monitoreo.

Existen 2 principios dentro de este componente:

- ✓ La organización selecciona, desarrolla, y realiza evaluaciones continuas y/o separadas para comprobar cuando los componentes de control interno están presentes y funcionando.
- ✓ La organización evalúa y comunica deficiencias de control interno de manera adecuada a aquellos grupos responsables de tomar la acción

correctiva, incluyendo la Alta Dirección y el Consejo de Administración, según sea apropiado.

1.1.2.7. Teoría del control interno de inventarios.

COSO, (2013), indica que el control interno está compuesto de tareas y actividades; ayudándonos a conseguir un fin, en este caso la eficiencia en la gestión de almacén, toma en consideración a la gente, las personas del negocio, porque reconoce que cualquier control que se haga no va a ser efectivo sin el compromiso de los que conforman la empresa y se encargarán de implementarlo. También menciona seguridad razonable, pues como toda metodología tiene sus limitaciones por tal motivo no puede presentarse como una solución absoluta pues depende para empezar de una correcta implementación. Consigue el logro de objetivos porque consta de una estructura que contiene operaciones, reportes y cumplimiento.

Según Holmes, (1994), Dice que el control interno forma parte de las funciones que va a desempeñar la gerencia en la entidad, por lo cual uno de sus objetivos es cuidar, proteger, resguardar y asegurar que los recursos de la entidad están bien administrados, evitando así robos, desfalcos, malversación y mal uso de estos: dando a la seguridad de que se utilicen estos recursos de manera eficiente y siempre con autorización de la alta gerencia de la entidad, dando a la administración de la empresa la seguridad de que la información contable presentada es confiable y verídica para que a la hora de la toma de decisiones, esta sea la más acertada para beneficio de la empresa.

1.1.2.8. Definición de rentabilidad.

Faga, (2006) por su parte, señala que la rentabilidad significa ganancia, utilidad, beneficio y lucro; lo que presume realizar negocios con márgenes de ganancia positiva. La rentabilidad es un objetivo válido para las empresas, ya que implica que a largo plazo, la cantidad de dinero que entra en la empresa será mayor a la que sale, permitiendo su supervivencia y desarrollo. Además tiene doble función: asegurar el presente al empresario y provee su desarrollo futuro.

Ojeda, (2013), sostiene que la rentabilidad es la capacidad que tiene algo para generar suficiente utilidad o ganancia; por ejemplo, un negocio es rentable cuando genera mayores ingresos que egresos, un cliente es rentable cuando genera ingresos que

gastos, un área o departamento de empresa es rentable cuando genera mayores ingresos que costos.

Rentabilidad Apaza M. (2002) nos dice que “la rentabilidad mide el modo en que la empresa, después de haber realizado su actividad básica (ventas o prestación de servicios), y haber remunerado a todos los factores productivos implicados, es capaz de generar un superávit para ser repartido a los accionistas”

La rentabilidad es el beneficio renta expresado en términos relativos o porcentuales respecto a alguna otra magnitud económica como el capital total invertido o los fondos propios. Frente a los conceptos de renta o beneficio que se expresan en términos absolutos, esto es, en unidades monetarias, el de rentabilidad se expresa en términos porcentuales”.

1.1.2.9. Tipos de rentabilidad

A. Rentabilidad Económica

Para Julián & Ana, (2014) la rentabilidad económica o de la inversión es una medida del rendimiento de los activos de una empresa con independencia de su financiación, dado en un determinado periodo. Así, esta se concluye como un indicador básico para juzgar la eficiencia empresarial, pues al no considerar las implicancias de financiamiento permite ver qué tan eficiente o viable ha resultado en el ámbito del desarrollo de su actividad económica o gestión productiva. En otros términos, la rentabilidad económica reflejaría la tasa en la que se remunera la totalidad de los recursos utilizados en la explotación.

Cálculo de la rentabilidad económica: El cálculo de la rentabilidad económica es la relación entre el beneficio antes de intereses e impuestos (beneficio bruto) y el activo total. Se toma el BAII (beneficio antes de interés e impuestos) para evaluar el beneficio generado por el activo independientemente (activo total) de cómo se financia el mismo, y, por tanto, sin tener en cuenta los gastos financieros.

Denominado de la siguiente manera:

$$\text{Rentabilidad económica} = \frac{\text{Beneficio económico}}{\text{Activo total}}$$

B. Rentabilidad Financiera

Julián & Ana, (2014) señalan que, si la rentabilidad financiera resulta, se crea una limitación que bloquea el acceso a fondos nuevos por dos: en primer lugar, el bajo nivel indica que los fondos producidos internamente por la compañía son escasos; además, esto puede dar lugar a que ciertas empresas externas se nieguen a brindarle servicios de financiación, por miedo a que no pueda hacer frente a sus deudas.

Dicho esto, se entiende que la rentabilidad financiera debería ser acorde a lo que el inversor puede percibir en el mercado más un valor que lo proteja de potenciales riesgos propios de su papel como accionista. A pesar de esto, es importante que la rentabilidad financiera se refiere principalmente a la empresa y no a los accionistas, a pesar de que los fondos propios sí representen su participación.

Si pretendiéramos manifestar que la rentabilidad financiera se refiere a los accionistas, el cálculo deberá incluir algunas magnitudes en el numerador (donde hasta el momento se encuentra, por ejemplo, el Resultado neto), como ser dividendos, beneficio distribuable y variación de las cotizaciones; en el denominador, por otra parte, también sería necesario tomar en cuenta la inversión correspondiente a la remuneración.

Por lo tanto, el concepto de rentabilidad financiera contempla la estructura de una compañía desde el punto de vista financiero, tomando en cuenta sus inversiones y los resultados de sus operaciones, pero también los factores que se incluyen en la rentabilidad económica.

Cálculo de la rentabilidad Financiera: Mide la capacidad de la empresa para remunerar a sus propietarios, representando para ellos, en últimas instancias, el coste de oportunidad de los fondos que mantienen invertidos en la empresa y posibilita la comparación, al menos en principio, con el rendimiento de otras inversiones alternativas.

Denominado de la siguiente manera:

$$\text{Rentabilidad Financiera} = \frac{\text{Beneficio Neto}}{\text{Fondos Propios}}$$

Rentabilidad sobre la inversión o activos totales:

Sirve para establecer la efectividad total de la administración y producir utilidades sobre los activos totales disponibles.

$$\text{Rentabilidad sobre la inversión} = \frac{\text{Utilidad neta}}{\text{Activo total}}$$

Lo que indica que por cada unidad invertida en los activos se obtuvo una utilidad.

Margen neto sobre ventas:

Relaciona la utilidad líquida con el nivel de las ventas netas. Mide el porcentaje de cada Unidad Monetaria de ventas que queda después de que todos los gastos, incluyendo los impuestos, han sido deducidos. Cuanto más grande sea el margen neto de la empresa tanto mejor.

$$\text{Margen neto de utilidad sobre ventas} = \frac{\text{Utilidad neta}}{\text{Ventas netas}} = \%$$

Indica las unidades vendidas en comparación a las utilidades, lo que nos resulta un margen neto de ganancia. Además, indica si las operaciones en el área son las correctas.

1.1.2.10. Importancia.

La situación económica de una empresa se representa a través de los Estados Financieros, son la principal fuente de información que tienen terceros sobre su desempeño, por ello es de vital importancia conocer los diferentes tipos de estados con los elementos que los caracterizan. (Apaza, 2011)

Según el autor Díaz, (2017), dice que es la forma de medir el rendimiento que pueden producir las inversiones en la organización, la ganancia que se obtuvo durante el periodo y la utilización adecuada o eficiente de los recursos comprometidos en la misma. Existen indicadores financieros los que facilitan la manera de analizar la rentabilidad de la empresa como la rentabilidad neta del patrimonio, los márgenes de utilidad y rentabilidad operativa del activo según menciona (p. 46).

Evaluar la calidad del resultado. Aunque sea recomendable independientemente del interés del agente, parece ineludible cuando el análisis de la rentabilidad constituye un área relevante. Realizar los ajustes y reclasificaciones pertinentes.

Evaluar la estabilidad de flujos. Un análisis profundo de la rentabilidad, a efectos de prever los beneficios, solo parece factible si se dispone de información contable de

muy buena calidad y los ingresos y gastos se comportan de forma relativamente estable. En caso contrario, el análisis de la rentabilidad solo parece justificado para apoyar opiniones sobre los fondos generados futuros, al objeto de evaluar la liquidez y/o solvencia.

1.1.2.11. Dimensiones de rentabilidad.

Ojeda, (2013), sostiene que la rentabilidad es la capacidad que tiene algo para generar suficiente utilidad o ganancia; por ejemplo, un negocio es rentable cuando genera mayores ingresos que egresos, un cliente es rentable cuando genera ingresos que gastos, un área o departamento de empresa es rentable cuando genera mayores ingresos que costos.

a. Rentabilidad Económica o del activo.

El cálculo de la rentabilidad económica es la relación entre el beneficio antes de intereses e impuestos (beneficio bruto) y el activo total. Se toma el BAI (beneficio antes de interés e impuestos) para evaluar el beneficio generado por el activo independientemente (activo total) de cómo se financia el mismo, y, por tanto, sin tener en cuenta los gastos financieros.

b. Rentabilidad Financiera o del Patrimonio.

Julián & Ana, (2014) señalan que, si la rentabilidad financiera resulta, se crea una limitación que bloquea el acceso a fondos nuevos por dos: en primer lugar, el bajo nivel indica que los fondos producidos internamente por la compañía son escasos; además, esto puede dar lugar a que ciertas empresas externas se nieguen a brindarle servicios de financiación, por miedo a que no pueda hacer frente a sus deudas.

1.1.2.12. Teoría de rentabilidad.

Según Sliwotzky, (2013), la rentabilidad es una noción que se aplica a toda acción económica en las empresas de la que se movilizan unos medios, materiales, humanos y financieros con el fin de poder obtener resultados.

La rentabilidad es la relación que existe entre la utilidad y la inversión necesaria de poder lograr cubrir estándares positivos para la empresa solventamos así, ganancias consecutivas de cuanto ha surgido la eficiencia de estas por conseguir una mejora efectividad de la gerencia de una empresa, demostrada por las utilidades de las ventas

realizadas y utilización de inversiones, la categoría y regularidad es la tendencia de las utilidades.

1.2. Formulación del problema

1.1.1. Problema general.

¿Cuál es la incidencia del control interno de inventarios en la rentabilidad de la empresa Malaver Estrada Servicios Integrales SAC, Cajamarca 2018?

1.1.2. Problemas específicos.

¿Cuál es la incidencia del componente ambiente de control de inventarios en la rentabilidad de la empresa Malaver Estrada Servicios Integrales SAC, Cajamarca 2018?

¿Cuál es la incidencia del componente evaluación de riesgos de inventarios en la rentabilidad de la empresa Malaver Estrada Servicios Integrales SAC, Cajamarca 2018?

¿Cuál es la incidencia del componente actividad de control de inventarios en la rentabilidad de la empresa Malaver Estrada Servicios Integrales SAC, Cajamarca 2018?

¿Cuál es la incidencia del componente información y comunicación de inventarios en la rentabilidad de la empresa Malaver Estrada Servicios Integrales SAC, Cajamarca año 2018?

¿Cuál es la incidencia del componente monitoreo de inventarios en la rentabilidad de la empresa Malaver Estrada Servicios Integrales SAC, Cajamarca 2018?

1.3. Objetivo

1.3.1. Objetivo general.

Determinar la incidencia del control interno de inventarios en la rentabilidad de la empresa Malaver Estrada Servicios Integrales SAC, Cajamarca 2018.

1.3.2. Objetivos específicos.

Determinar la incidencia del componente ambiente de control de Inventarios en la rentabilidad de la empresa Malaver Estrada Servicios Integrales SAC, Cajamarca 2018.

Identificar la incidencia del componente evaluación de riesgos de Inventarios en la rentabilidad de la empresa Malaver Estrada Servicios Integrales SAC, Cajamarca 2018.

Analizar con la incidencia del componente actividad de control de Inventarios en la rentabilidad de la empresa Malaver Estrada Servicios Integrales SAC, Cajamarca 2018.

Definir la incidencia del componente información y comunicación de Inventarios en la rentabilidad de la empresa Malaver Estrada Servicios Integrales SAC, Cajamarca 2018.

Conocer si la incidencia del componente monitoreo de Inventarios en la rentabilidad de la empresa Malaver Estrada Servicios Integrales SAC, Cajamarca 2018.

1.4. Hipótesis

1.4.1. Hipótesis general.

El Control Interno de inventarios incide significativamente en la rentabilidad de la empresa Malaver Estrada Servicios Integrales SAC, Cajamarca 2018.

1.4.2. Hipótesis específicas.

El componente ambiente de control de inventarios incide significativamente en la rentabilidad de la empresa Malaver Estrada Servicios Integrales SAC, Cajamarca 2018.

El componente evaluación de riesgos de inventarios incide significativamente en la rentabilidad de la empresa Malaver Estrada Servicios Integrales SAC, Cajamarca 2018.

El componente actividad de control de inventarios incide significativamente en la rentabilidad de la empresa Malaver Estrada Servicios Integrales SAC, Cajamarca 2018.

El componente información y comunicación de inventarios incide significativamente en la rentabilidad de la Malaver Estrada Servicios Integrales SAC, Cajamarca 2018.

El componente monitoreo de inventarios incide significativamente en la rentabilidad de la empresa Malaver Estrada Servicios Integrales SAC, Cajamarca 2018.

CAPÍTULO II. METODOLOGÍA

2.1. Tipo de Investigación

La investigación realizada es: No experimental ya que su finalidad fue conocer la relación o grado de incidencia que existe entre dos variables en un contexto en particular.

Correlacional porque se considera como objetivo conocer la incidencia o relación entre variables que han sido elegidas para nuestro estudio; la correlación puede ser positiva o negativa según (Hernández, 2104).

Transversal porque dicha investigación considera un momento determinado. pues los datos son tomados en un solo periodo, que corresponde al periodo 2018.

2.2. Población y muestra:

Según Vásquez, (2015). Define a la población de estudio como un conjunto o grupo de elementos con características comunes.

De acuerdo a la definición anterior, la población escogida para el presente trabajo se ha considerado a la empresa Malaver Estrada Servicios Integrales Sac.

En la muestra se ha considerado trabajar con el total de trabajadores que son 12, ya que se tiene acceso a toda la empresa.

2.3. Técnicas e instrumentos de recolección y análisis de datos

Con la finalidad de cumplir los objetivos propuestos de nuestra de investigación se ha utilizado como técnica la encuesta. Para tener información se ha utilizado como instrumento el cuestionario, este instrumento está compuesto por un conjunto de preguntas con dos alternativas para obtener datos necesarios para lograr los objetivos propuestos en la presente investigación.

2.4. Procedimiento.

En la presente investigación se utiliza la técnica de la encuesta y como instrumento se utiliza el cuestionario, para evaluar las variables y analizar información. Los datos obtenidos en la aplicación de la encuesta fueron registrados en una base de datos creada para la investigación, luego esta base de datos fue transportada al paquete estadístico SPS Versión 24. para el análisis descriptivo, donde se ejecutará el análisis e interpretación, posteriormente los resultados se presentarán en tablas, las que se han elaborado por cada dimensión.

Tabla 1

Operacionalización de variables.

VARIABLE	DEFINICIÓN CONCEPTUAL	DEFINICION OPERACIONAL	DIMENSIONES	INDICADORES	TÉCNICAS E INSTRUMENTOS
Control Interno de Inventarios	El control interno constituye un proceso dinámico e integral para el logro de un fin como se menciona líneas arriba, que toma lo siguiente “El control interno es un proceso, efectuado por la junta directiva, la gerencia y los colaboradores de la empresa que ayudan con diseñado para proporcionar una seguridad razonable sobre el logro de los objetivos relacionados con las operaciones, el reporte y los objetivos de	El control interno tiene gran influencia en la forma de cómo se desarrolla las operaciones dentro una empresa, con un adecuado ambiente de control se establecen los objetivos, mediante una evaluación de riesgos que proporcionan seguridad razonable para el logro de los objetivos, y seguidamente las actividades de control permiten mejorar las operaciones dentro de la misma, también es importante tener en cuenta que la información y comunicación en la	Ambiente de control	La organización demuestra compromiso por la integridad y valores éticos. El Consejo de Administración demuestra una independencia de la administración y ejerce una supervisión del desarrollo y el rendimiento de los controles internos. La organización retiene individuos comprometidos con sus responsabilidades de control interno en la búsqueda de objetivos.	Encuesta - Cuestionario
				La organización especifica objetivos con suficiente claridad para permitir la	

	<p>cumplimiento” (Committee of Sponsoring Organizations= of the Treadway. (COSO, Informe Coso, 2013).</p>	<p>organización debe ser relevante y de calidad para apoyar el funcionamiento de las actividades de Monitoreo acompañado de evaluaciones continuas para una toma de decisiones de la alta dirección.</p>	<p>Evaluación de riesgos</p>	<p>identificación y valoración de los riesgos relacionados a los objetivos. La organización considera la posibilidad de fraude en la evaluación de riesgos para el logro de los objetivos. La organización identifica y evalúa cambios que pueden impactar significativamente al sistema de control interno.</p>	<p>Encuesta - Cuestionario</p>
			<p>Actividades de control</p>	<p>La organización elige y desarrolla actividades de control que contribuyen a la mitigación de riesgos para el logro de objetivos a niveles aceptables. La organización despliega actividades de control a través de políticas que establecen lo que se espera y procedimientos que ponen dichas políticas en acción.</p>	<p>Encuesta - Cuestionario</p>

			Información y comunicación	<p>La organización obtiene o genera y usa información relevante y de calidad para apoyar el funcionamiento del control interno.</p> <p>La organización comunica información internamente, incluyendo objetivos y responsabilidades sobre el control interno, necesarios para apoyar funcionamiento del control interno.</p>	Encuesta Cuestionario	-
			Actividades de Monitoreo	<p>La organización selecciona, desarrolla, y realiza evaluaciones continuas y/o separadas para comprobar cuando los componentes de control interno están presentes y funcionando.</p> <p>La organización evalúa y comunica deficiencias de control interno de manera adecuada a aquellos grupos responsables de tomar la acción correctiva, incluyendo la Alta Dirección y el Consejo de Administración, según sea apropiado.</p>	Encuesta Cuestionario	-
	La rentabilidad es la			Creé que la empresa cuenta con los	Encuesta	-

Rentabilidad	capacidad que tiene una empresa para generar suficiente utilidad o ganancia; por ejemplo, un negocio es rentable cuando genera mayores ingresos que egresos, un cliente es rentable cuando genera ingresos que gastos, un área o departamento de empresa es rentable cuando genera mayores ingresos que costos. (Ojeda, 2013),	Rentabilidad Económica o del activo	Rentabilidad Económica o del activo	<p>activos suficientes para poder abastecerse de productos necesarios para su comercialización y generar rentabilidad.</p> <p>Las mejoras del control interno en el área de inventarios lograrán que la rentabilidad aumente.</p>	Cuestionario
		Rentabilidad Financiera o del Patrimonio	Rentabilidad Financiera o del Patrimonio	<p>La empresa cuenta con la rentabilidad suficiente para poder invertir en negocios futuros.</p> <p>El análisis del estado situacional del control interno en el área de inventarios genera rentabilidad en la empresa.</p>	Encuesta - Cuestionario

CAPÍTULO III. RESULTADOS.

Para aceptar o rechazar la hipótesis según el valor de significación (valor de P):

Para determinar si existe incidencia significativa se tuvo en consideracon el valor de significacion al 5%.

$p < 0.05$, entonces estadísticamente significativo (existe relación)

$p \geq 0.05$, entonces estadísticamente No significativo (No existe relación)

Para llegar al objetivo de conocer la incidencia o relación entre variables que han sido elegidas en nuestro estudio, se ha considerado el coeficiente de correlación de Spearman.

Tabla 2

Coeficiente de correlación de Spearman.

El coheficiente de correlación de Spearman puede variar de $- 1.00$ a $+ 1.00$

-1,0	Correlacion negativa perfecta
-0,90	Correlacion negativa muy fuerte
-0,75	Correlacion negativa considerable
-0.50	Correlacion negativa media
-0.10	Correlacion negativa debil
0.00	No existe correalcion alguna entre variables
+0,10	Correlacion positiva debil
0,50	Correlacion positiva media
+0.75	Correlacion positiva considerable
+0,90	Correlacion positiva muy fuerte
+1,0	Correlacion positiva perfecta

Fuente: Hernandez, Fernandez y Baptista (2006)

3.1. Objetivo general:

Determinar la incidencia del control interno de inventarios en la rentabilidad de la empresa Malaver Estrada Servicios Integrales SAC, Cajamarca 2018.

Tabla 3

Incidencia del control interno de inventarios en la rentabilidad en la empresa Malaver Estrada Servicios Integrales SAC, Cajamarca 2018.

			Control interno de inventarios	Rentabilidad
Rho de Spearman	Control interno de inventarios	Coefficiente de correlación	1.000	0.768
		Sig. (bilateral)		0.004
		N	12	12
	Rentabilidad	Coefficiente de correlación	0.768	1.000
Sig. (bilateral)		0.004		
N		12	12	

Fuente: Cuestionario aplicado a directivos y trabajadores de la empresa Malaver Estrada Servicios Integrales Sac, Cajamarca 2018.

En la Tabla 3, se observa el coeficiente de correlación calculado (0.768), el cual indica una incidencia positiva del control interno de inventarios, en la rentabilidad de la empresa Malaver Estrada Servicios Integrales SAC, Cajamarca 2018. Según el valor de significación bilateral (0.004), indica que la incidencia entre las variables es significativa, dado que este valor es menor al 0.05, es decir que el control interno de inventarios influye significativamente en la rentabilidad.

Análisis de los componentes del control interno de inventarios y la rentabilidad.

3.2. Objetivos específicos 1:

Determinar la incidencia del componente ambiente de control de Inventarios en la rentabilidad de la empresa Malaver Estrada Servicios Integrales SAC, Cajamarca 2018.

Tabla 4

Incidencia del componente ambiente de control de inventarios, en la rentabilidad de la empresa Malaver Estrada Servicios Integrales SAC, Cajamarca 2018.

		Rentabilidad	Ambiente de control
Rho de Spearman	Rentabilidad		
	Coeficiente de correlación	1.000	0.680
	Sig. (bilateral)		0.049
	N	12	12
Ambiente de control	Rentabilidad		
	Coeficiente de correlación	0.680	1.000
	Sig. (bilateral)	0.049	
	N	12	12

Fuente: Cuestionario aplicado a directivos y trabajadores de la empresa Malaver Estrada Servicios Integrales Sac, Cajamarca 2018.

En la Tabla 4, se observa el coeficiente de correlación calculado (0.68), el cual indica una incidencia positiva moderada del componente ambiente de control de inventarios, en la rentabilidad de la empresa Malaver Estrada Servicios Integrales SAC, Cajamarca 2018. Según el valor de significación bilateral (0.049), indica que la incidencia entre las variables es significativa, dado que este valor es menor al 0.05, es decir que el componente ambiente de control de inventarios, influye significativamente en la rentabilidad.

3.3. Objetivos específicos 2.

Identificar la incidencia del componente evaluación de riesgos de Inventarios en la rentabilidad de la empresa Malaver Estrada Servicios Integrales SAC, Cajamarca 2018.

Tabla 5

Incidencia del componente evaluación de riesgos de inventarios, en la rentabilidad de la empresa Malaver Estrada Servicios Integrales SAC, Cajamarca 2018.

		Rentabilidad	Evaluación de riesgos
Rho de Spearman	Rentabilidad	Coefficiente de correlación	1.000
		Sig. (bilateral)	0.041
		N	12
	Evaluación de riesgos	Coefficiente de correlación	0.660
		Sig. (bilateral)	0.041
		N	12

Fuente: Cuestionario aplicado a directivos y trabajadores de la empresa Malaver Estrada Servicios Integrales Sac, Cajamarca 2018.

En la Tabla 5, se observa el coeficiente de correlación calculado (0.660), el cual indica una incidencia positiva moderada del componente evaluación de riesgos de inventarios, en la rentabilidad de la empresa Malaver Estrada Servicios Integrales SAC, Cajamarca 2018. Según el valor de significación bilateral (0.041), indica que la incidencia entre las variables es significativa, dado que este valor es menor al 0.05, es decir que el componente evaluación de riesgos, influye significativamente en la rentabilidad.

3.4. Objetivos específicos 3:

Analizar con la incidencia del componente actividad de control de Inventarios en la rentabilidad de la empresa Malaver Estrada Servicios Integrales SAC, Cajamarca 2018.

Tabla 6

Incidencia del componente actividad de control de inventarios, en la rentabilidad de la empresa Malaver Estrada Servicios Integrales SAC, Cajamarca 2018.

		Rentabilidad	Actividad de control
Rho de Spearman	Rentabilidad	Coeficiente de correlación	0.765
		Sig. (bilateral)	0.003
		N	12
Actividad de control	de	Coeficiente de correlación	1.000
		Sig. (bilateral)	0.003
		N	12

Fuente: Cuestionario aplicado a directivos y trabajadores de la empresa Malaver Estrada Servicios Integrales Sac, Cajamarca 2018.

En la Tabla 6, se observa el coeficiente de correlación calculado (0.765), el cual indica una incidencia positiva alta del componente actividad de control de inventarios, en la rentabilidad de la empresa Malaver Estrada Servicios Integrales SAC, Cajamarca 2018. Según el valor de significación bilateral (0.003), indica que la incidencia entre las variables es significativa, dado que este valor es menor al 0.05, es decir que el componente actividad de control de inventarios, influye significativamente en la rentabilidad.

3.5. Objetivos específicos 4.

Definir la incidencia del componente información y comunicación de Inventarios en la rentabilidad de la empresa Malaver Estrada Servicios Integrales SAC, Cajamarca 2018.

Tabla 7

Incidencia del componente información y comunicación de Inventarios, en la rentabilidad de la empresa Malaver Estrada Servicios Integrales SAC, Cajamarca 2018.

		Rentabilidad	Información y comunicación de Inventarios
Rho de Spearman	Rentabilidad		
		Coeficiente de correlación	1.000
		Sig. (bilateral)	0.483
		N	12
	Información y comunicación de Inventarios		
		Coeficiente de correlación	0.483
	Sig. (bilateral)	0.111	
	N	12	

Fuente: Cuestionario aplicado a directivos y trabajadores de la empresa Malaver Estrada Servicios Integrales Sac, Cajamarca 2018.

En la Tabla 7, se observa el coeficiente de correlación calculado (0.483), el cual indica una incidencia positiva moderada del componente información y comunicación de Inventarios, en la rentabilidad de la empresa Malaver Estrada Servicios Integrales SAC, Cajamarca 2018. Según el valor de significación bilateral (0.111), indica que la incidencia entre las variables no es significativa, dado que este valor es mayor al 0.05, es decir que el componente información y comunicación de Inventarios, no influye significativamente en la rentabilidad.

3.6. Objetivos específicos 5.

Conocer si la incidencia del componente monitoreo de Inventarios en la rentabilidad de la empresa Malaver Estrada Servicios Integrales SAC, Cajamarca 2018.

Tabla 8

Incidencia del componente monitoreo inventarios, en la rentabilidad de la empresa Malaver Estrada Servicios Integrales SAC, Cajamarca 2018.

		Rentabilidad	Monitoreo inventarios
Rho de Spearman	Rentabilidad	Coefficiente de correlación	1.000
		Sig. (bilateral)	0.011
Monitoreo inventarios		N	12
		Coefficiente de correlación	0.703
		Sig. (bilateral)	0.011
		N	12

Fuente: Cuestionario aplicado a directivos y trabajadores de la empresa Malaver Estrada Servicios Integrales Sac, Cajamarca 2018.

En la Tabla 8, se observa el coeficiente de correlación calculado (0.703), el cual indica una incidencia positiva alta del componente monitoreo de Inventarios, en la rentabilidad de la empresa Malaver Estrada Servicios Integrales SAC, Cajamarca 2018. Según el valor de significación bilateral (0.011), indica que la incidencia entre las variables es significativa, dado que este valor es menor al 0.05, es decir que el componente monitoreo de Inventarios, influye significativamente en la rentabilidad.

CAPÍTULO IV. DISCUSIÓN Y CONCLUSIONES

41 Discusión

Considerando los resultados encontrados en esta investigación, el cual servirá como argumento dando soporte teórico que sustentan diversos autores, sobre el control interno de inventarios y su incidencia en la rentabilidad, además se logró describir a la variable independiente e identificar a la variable dependiente. Contrastando estos resultados con otras investigaciones, evidenciamos conclusiones que le dan coherencia a los resultados de esta investigación y que varios autores hallaron similares resultados: en la tesis “Evaluación del control interno y su influencia en la rentabilidad de la Empresa Cobros del Norte S.A. en el período 2011, (Paiva, (2013) Nicaragua, llegó a las conclusiones que el control interno es deficiente, empezando desde el ambiente de control de la empresa, siendo este uno de los principales problemas, la ineficiente separación de funciones y la falta de información financiera a tiempo. Por otra parte, en la investigación “El desarrollo de un control de inventarios para mejorar la rentabilidad de la empresa book center S.A.C. de la ciudad de Trujillo, (Quispe, 2015), alcanzó a la siguiente conclusión de la investigación, donde indica que la propuesta de mejorar el control interno en el área de inventarios incide significativamente la rentabilidad de la empresa book center S.A.C. de la ciudad de Trujillo, por tanto, se considera comprobada la hipótesis general. Como se puede observar existe una relación directa entre los resultados empíricos obtenidos y las propuestas teóricas de otros investigadores incluidos en el presente estudio, como se puede verificar en los resultados obtenidos. Así mismo de acuerdo al análisis y estudios realizados en los antecedentes y bases teóricas, éstos tienen relación directa con los resultados obtenidos, por cuanto las teorías y los resultados prácticos han estudiado las variables de control interno de inventarios y rentabilidad

42 Conclusiones

Según los resultados de la investigación, planteamos las siguientes conclusiones:

Se determina una incidencia significativa del control interno de inventarios, en la rentabilidad de la empresa Malaver Estrada Servicios Integrales SAC, Cajamarca 2018. Según el valor de significación bilateral (0.004), indica que la incidencia entre las variables es significativa, dado que este valor es menor al 0.05, es decir que el control interno de inventarios influye significativamente en la rentabilidad.

En relación objetivo ambiente de control y su incidencia en la rentabilidad, se determina una incidencia positiva moderada del componente ambiente de control de inventarios, en la rentabilidad de la empresa Malaver Estrada Servicios Integrales SAC, Cajamarca 2018. Según el valor de significación bilateral (0.049), indica que la incidencia entre las variables es significativa, dado que este valor es menor al 0.05, es decir que el componente ambiente de control de inventarios, influye significativamente en la rentabilidad.

Con respecto al objetivo componente evaluación de riesgos de inventarios y su incidencia en la rentabilidad de la empresa Malaver Estrada Servicios Integrales SAC, Cajamarca 2018. Según el valor de significación bilateral (0.041), indica que la incidencia entre las variables es significativa, dado que este valor es menor al 0.05, es decir que el componente evaluación de riesgos, influye significativamente en la rentabilidad.

Se concluye una incidencia positiva alta del componente actividad de control de inventarios, en la rentabilidad de la empresa Malaver Estrada Servicios Integrales SAC, Cajamarca 2018. Según el valor de significación bilateral (0.003), indica que la incidencia entre las variables es significativa, dado que este valor es menor al 0.05, es decir que el componente actividad de control de inventarios, influye significativamente en la rentabilidad.

Se define una incidencia positiva moderada del componente información y comunicación de Inventarios, en la rentabilidad de la empresa Malaver Estrada Servicios Integrales SAC, Cajamarca 2018. Según el valor de significación bilateral (0.111), indica que la incidencia entre las variables no es significativa, dado que este valor es mayor al 0.05, es decir que el

componente información y comunicación de Inventarios, no influye significativamente en la rentabilidad.

Se conoce una incidencia positiva alta del componente monitoreo de Inventarios, en la rentabilidad de la empresa Malaver Estrada Servicios Integrales SAC, Cajamarca 2018. Según el valor de significación bilateral (0.011), indica que la incidencia entre las variables es significativa, dado que este valor es menor al 0.05, es decir que el componente monitoreo de Inventarios, influye significativamente en la rentabilidad.

43 Recomendaciones

Según los resultados y conclusiones de la investigación, se recomienda a la empresa Malaver Estrada Servicios Integrales Sac, lo siguiente:

Se recomienda implementar políticas y manual de procedimientos que deben cumplir con el compromiso de obtener mejores resultados.

Se recomienda implementar un ambiente de control en la organización demostrando compromiso por la integridad y valores éticos, y al consejo de administración demostrar una independencia de la administración y ejercer una supervisión del desarrollo y el rendimiento de los controles internos, retener individuos comprometidos con sus responsabilidades con el control interno y búsqueda de objetivos.

La organización debe hacer una evaluación de riesgos de forma permanente especificando objetivos con suficiente claridad para permitir la identificación y valoración de los riesgos relacionados a los objetivos, la organización debe considerar la posibilidad de fraude en la evaluación de riesgos para el logro de los objetivos, además debe identificar y evaluar cambios que pueden impactar significativamente en un sistema de control interno.

Se debe elegir y desarrollar actividades de control que contribuyen a la mitigación de riesgos para el logro de objetivos a niveles aceptables, desplegar actividades de control a través de políticas y procedimientos que ponen dichas políticas en acción.

La organización debe obtener o generar información relevante y de calidad para apoyar el funcionamiento del control interno, comunicarse internamente, incluyendo objetivos y responsabilidades sobre el control interno, necesarios para apoyar funcionamiento del mismo.

La organización debe seleccionar, desarrollar, y realizar evaluaciones continuas y/o separadas para comprobar cuando los componentes de control interno están presentes y funcionando, evaluar y comunicar las deficiencias de control interno de manera adecuada a aquellos grupos responsables de tomar la acción correctiva, incluyendo la alta dirección y el consejo de administración, según sea corresponda.

REFERENCIAS

- Abanto. (2014). *Control Interno en la Gestión de Almacén de la Empresa Comercializadora de Repuestos y Accesorios Gebry Repuestos Automotrices E.I.R.L.*
- Arens, A. A., Randal, J. E., & Marks, S. B. (2007). *Auditoria. Un enfoque integral. Mexico.*
- Arteaga y Olgúin (2014)
- Carbajal, M., & Rosario, M. (2014). *control interno del efectivo y su incidencia en la gestión Financiera de la constructora A & J ingenieros s.a.c. Para el Año 2014. Para optar por el grado de Contador público. Universidad Privada Antenor Orrego, Trujillo, Trujillo, Perú.*
- Cepeda, A. (miercoles de junio 07 de 2014). *Auditoria de Control Internonuevos de Coso. Madrid: McGraw Hill.*
- Cohaila&León. (2013). *Control Interno y su Incidencia en la Rentabilidad de la Empresa Inversiones Blas SAC de la Ciudad de Trujillo, al tercer trimestre del año 2017. Tesis para Obtener el Título Profesional de Contador Público. Universidad Cesar Vallejo, Trujillo, Lima.*
- COSO. (2013). *Lima.*
- COSO. (2013). *Informe Coso. Lima.*
- Cruz Roxana. (2017). *Control interno de inventarios y su efecto en la rentabilidad de la Empresa Delicatesse Buffet & catering EIRL Trujillo año 2017. Para optar el grado de Contador Público, Trujillo, Perú.*
- Cruz, R. (2017). *el control interno de inventarios y su efecto en la rentabilidad de la Empresa Delicatesse Buffet & Catering EIRL Trujillo 2017. Para optar el grado de contador Público. Universidad Cesar Vallejo, Trujillo, Perú.*
- Diaz. (2014). *Control Interno de Inventarios y su efecto en la Rentabilidad de su Empresa Delicatesse Buffet. Tesis para Obtener el Título Profesional de Contador Público Perú. Universidad Cesar Vallejo, Trujillo, Perú.*
- Díaz Chirinos, D. J. (2017). *El Control Interno de Inventario y su Incidencia en la Rentabilidad de las Micro y Pequeñas Empresas del Sector de Limpieza. Universidad Católica los Ángeles Chimbote, Lambayeque, Perú. doi:Recuperado de: <http://www.eumed.net/libros-gratis/2013a/1314/1314.pdf>.*
- Espinoza. (2013). *El Control de Inventarios. Tesis para Optar el Título Profesional de Contador Público. Universidad Católica los Ángeles, Lambayeque, Chiclayo.*
- Faud. (22 de marzo de 2014). *Contraloria de la República. Obtenido de http://doc.contraloria.gob.pe/Control-Interno/web/documentos/Publicaciones/Marco_Conceptual_Control_Interno_CGR.pdf*
- Ferrín Gutierrez, A. (2007). *Gestión de Stocks en la logística de almacenes. Ecuador: FC Editorial.*
- Figeroa, L. (2016). *Estado situacional del control interno de inventarios matizados Cajamarca EIRL, al primer semestre del año 2016. Para optar el titulo profesional de contador Público, Cajamarca, Perú.*

- Gómez. (2017). *El Contro Interno de Inventario y su Incidencias en la Rentabilidad de las Micro y Pequeñas Empresas del Sector de Imprentas. Tesis para Optar el Título Profesional de Contador Público. Universidad Católica los Ángeles, Lambayeque, Chiclayo.*
- Griffin, R. (2011). *Administración. Mexico, Mexico: Cengage Learning.*
- Guzmán, F. (2017). *Influencia del control de inventarios en la rentabilidad de la ferreteria Linares F.J.J. EIRL, Cajamarca 2017. Para optar el grado de Contador Público, Cajamarca, Perú.*
- Hernández, S., Fernández, C., & Baptista, L. (2014). *Metodología de la Investigación. Mexico: Mc Daw Education.*
- Holmes, A. W. (1994). *Auditoria: Principios y procedimientos. Mexico: Limusa.*
- Horngren, C. T. (2006) *Introducción de la contabilidad financiera. México: Pearson Educación de México S.A.*
- <https://preparatoriaauditoria.wikispaces.com/file/view/Informe+Ejecutivo+COSO.pdf>
- Julián, P., & Ana, G. (22 de Setiembre de 2014). *Definición de Rentabilidad Financiera. Obtenido de <https://definicion.de/rentabilidad-financiera>.*
- León, C. &. (2013). *Control Interno y su Incidencia en la Rentabilidad de la Empresa Inversiones Blas SAC de la Ciudad de Trujillo, al tercer trimestre del año 2017. Tesis para Obtener el Título Profesional de Contador Público. Universidad Cesar Vallejo, Trujillo, Lima.*
- Lopez, M., & Quenoran , H. (2015). *EL CONTROL INTERNO DE LOS INVENTARIOS Y SU INCIDENCIA EN LA RENTABILIDAD DE LA COMPAÑÍA MENDEZ Y ASOCIADOS,. Para optar el grado de Contador Público Autorizado, Guayaquil, Ecuador.*
- Lopez, M., & Quenoran, S. (2015). *El control interno de los inventarios y su incidencia en la rentabilidad de la compañía Mendez y Asociados Asomen SA de la Ciudad de Guayaquil. Para optar el grado de Contador Público autorizado. Universidad de Guayaquil, Guayaquil, Ecuador.*
- Moreno, A. P. (2004). *Fundamentos de control interno. México: Congage Learning Editores.*
- Moya Navarro, M. J. (1999). *Control de inventarios y teoría de colas. El Salvador: EUNED.*
- Muller, M. (2005). *Fundamentos de administración de inventarios. Norma.*
- Ojeda. (2013). *Implantación de un Sistema de Control Operativo y Contable para los Inventarios y su Incidencia en la Rentabilidad de las Empresas Centro Acopio & Alimentos del Salvador E.I.R.L. Tesis para Optener el Título de Contador Público. Universidad Autónoma del Perú, Lima, Perú.*
- Paiva, (2013). *Evaluación del control interno y su influencia en la rentabilidad de la Empresa Cobros del Norte S.A. Tesis para optar el grado de maestro en contabilidad con énfasis en auditoria en el período 2011.*

- PUCP. (15 de Febrero de 2014). Beneficios de un sistema de control interno. Obtenido de <http://calidad.pucp.edu.pe/articulos/3-beneficios-de-un-sistema-de-control-interno>.*
- Pumagualli, C. (2017). El Control de Inventario y su Incidencias en la Rentabilidad de la Micro y Pequeñas Empresas del Sector de Imprentas. Tesis para Optar el Título Profesional de Contador Público. Universidad Católica los Andes, Cánton Riobamba, Ecuador.*
- Salvador, L. (2016). El control interno de inventarios y su incidencia en la rentabilidad de la empresa Asesoría y Eventos Pacífico SAC - Trujillo.2015. Para optar el grado de Contador Público, Trujillo, Perú.*
- Sánchez. (2014). Sistema de control interno y su incidencia en la rentabilidad de la empresa Transportes Farsalia sac, en el Callao – 2016. Tesis para Obtener el Título Profesional de Contadora Pública. Universidad Cesar Vallejo, Trujillo, Lima.*
- Sliwotzky. (2013). Sistema de control interno y su incidencia en la rentabilidad de la empresa Transportes Farsalia SAC, en el Callao – 2016”. Tesis para Obtener el Título Profesional de Contadora Pública. Universidad Cesar Vallejo, Trujillo, Lima.*
- Tirado, J. (2016). Para optar el grado de ingeniero contable. Universidad de Guayaquil, Guayaquil, Ecuador.*
- Villa, C., & Vargas, J. (2016). El control Interno. Pacífico, Lima, Perú.*
- Villamarin, M. (2016). Sistema de Control y su incidencia en la rentabilidad de la empresa Autoservice S.A.C. Tesis para Obtener el Título Profesional de Contador Público. Universidad Regional Autónoma de los Andes, Ambato, Ecuador.*
- Zevallos. (2014). Control Interno de Inventarios y su Incidencia en la Utilidad Bruta en la Empresa Consorcio Ferretería San Luis E.I.R.L. Tesis para Optar el Título Profesional de Contador Público. Universidad Privada del Norte, Cajamarca, Perú.*

ANEXOS

ANEXO N° 1. CUESTIONARIO

INSTRUCCIONES.

El presente cuestionario tiene por finalidad recoger información importante que ayude a complementar el trabajo de investigación titulado: “El Control Interno de Inventarios y su Rentabilidad de la empresa Malaver Estrada Servicios Integrales SAC, Cajamarca 2018”

Componentes del Control interno:

I. Componente ambiente de control

1. ¿La organización demuestra compromiso por la integridad y valores éticos?
SI () NO ()

2. ¿El Consejo de Administración demuestra una independencia de la administración y ejerce una supervisión del desarrollo y el rendimiento de los controles internos?
SI () NO ()

3. ¿La organización retiene individuos comprometidos con sus responsabilidades de control interno en la búsqueda de objetivos?
SI () NO ()

II. Componente evaluación de riesgos

4. ¿La organización especifica objetivos con suficiente claridad para permitir la identificación y valoración de los riesgos relacionados a los objetivos?
SI () NO ()

5. ¿La organización considera la posibilidad de fraude en la evaluación de riesgos para el logro de los objetivos?
SI () NO ()



6. ¿La organización identifica y evalúa cambios que pueden impactar significativamente al sistema de control interno?

SI () NO ()

III. Componente actividad de control

7. ¿La organización elige y desarrolla actividades de control que contribuyen a la mitigación de riesgos para el logro de objetivos a niveles aceptables?

SI () NO ()

8. ¿La organización despliega actividades de control a través de políticas que establecen lo que se espera y procedimientos que ponen dichas políticas en acción?

SI () NO ()

IV. Componente información y comunicación

9. ¿La organización obtiene o genera y usa información relevante y de calidad para apoyar el funcionamiento del control interno?

SI () NO ()

10. ¿La organización comunica información internamente, incluyendo objetivos y responsabilidades sobre el control interno, necesarios para apoyar funcionamiento del control interno?

SI () NO ()

V. Componente actividad de monitoreo

11. ¿La organización selecciona, desarrolla, y realiza evaluaciones continuas y/o separadas para comprobar cuando los componentes de control interno están presentes y funcionando?

ANEXO N° 2: MATRIZ DE CONSISTENCIA.

PROBLEMA GENERAL	OBJETIVO GENERAL	HIPÓTESIS GENERAL	VARIABLES
¿Cuál es la incidencia del control interno de inventarios en la rentabilidad de la empresa Malaver Estrada Servicios Integrales SAC?	Establecer y determinar el Control Interno de Inventarios y su Incidencia en la Rentabilidad de la empresa Malaver Estrada Servicios Integrales SAC, Cajamarca año 2018.	El Control Interno de Inventarios incide de manera positiva en la Rentabilidad de la empresa Malaver Estrada Servicios Integrales SAC, Cajamarca año 2018.	<p>VARIABLE INDEPENDIENTE. Control interno de Inventarios.</p> <p>Ambiente control.</p> <ul style="list-style-type: none"> ➤ Ambiente adecuado. ➤ Integridad y valores éticos. ➤ Filosofía y estilo de trabajo de la administración. ➤ Estructura organizacional. <p>Evaluación de riesgos.</p> <ul style="list-style-type: none"> ➤ Políticas emitidas por la administración. ➤ Efectividad y eficacia de las operaciones de la organización.
PROBLEMAS ESPECÍFICOS	OBJETIVOS ESPECÍFICOS	HIPÓTESIS ESPECIFICAS	
¿Cuál es la incidencia del componente ambiente de control de inventarios y su incidencia en la rentabilidad de la empresa Malaver Estrada Servicios Integrales SAC, Cajamarca año 2018?	Determinar la incidencia del componente ambiente de control de Inventarios y su Incidencia en la Rentabilidad de la empresa Malaver Estrada Servicios Integrales SAC, Cajamarca año 2018.	El componente de ambiente de control de Inventarios incide de manera positiva en la Rentabilidad de la empresa Malaver Estrada Servicios Integrales SAC, Cajamarca año 2018.	
¿Cuál es la incidencia del componente evaluación de riesgos de inventarios y su incidencia en la rentabilidad de la empresa Malaver Estrada Servicios Integrales SAC, Cajamarca año 2018?	Identificar si la incidencia del componente evaluación de riesgos de Inventarios y su Incidencia en la Rentabilidad de la empresa Malaver Estrada Servicios Integrales SAC, Cajamarca año 2018.	El componente de evaluación de riesgos de Inventarios incide de manera positiva en la Rentabilidad de la empresa Malaver Estrada Servicios Integrales SAC, Cajamarca año 2018.	

<p>¿Cuál es la incidencia del componente actividad de control de inventarios y su incidencia en la rentabilidad de la empresa Malaver Estrada Servicios Integrales SAC, Cajamarca año 2018?</p>	<p>Analizar con la incidencia del componente actividad de control de Inventarios y su Incidencia en la Rentabilidad de la empresa Malaver Estrada Servicios Integrales SAC, Cajamarca año 2018.</p>	<p>El componente de actividad de control de Inventarios incide de manera positiva en la Rentabilidad de la empresa Malaver Estrada Servicios Integrales SAC, Cajamarca año 2018.</p>	<ul style="list-style-type: none"> ➤ Información financiera confiable. <p>Actividades de control.</p> <ul style="list-style-type: none"> ➤ Políticas, sistemas y procedimientos de control.
<p>¿Cuál es la incidencia del componente información y comunicación de inventarios y su incidencia en la rentabilidad de la empresa Malaver Estrada Servicios Integrales SAC, Cajamarca año 2018?</p>	<p>Definir la incidencia del componente información y comunicación de Inventarios y su Incidencia en la Rentabilidad de la empresa Malaver Estrada Servicios Integrales SAC, Cajamarca año 2018.</p>	<p>El componente de información y comunicación de Inventarios incide de manera positiva en la Rentabilidad de la empresa Malaver Estrada Servicios Integrales SAC, Cajamarca año 2018.</p>	<ul style="list-style-type: none"> ➤ Sistema de información y comunicación. ➤ Control general. ➤ Control de aplicación. <p>Actividades de monitoreo.</p> <ul style="list-style-type: none"> ➤ Se monitorea las políticas, sistemas y procedimientos.

<p>¿Cuál es la incidencia del componente monitoreo de inventarios y su incidencia en la rentabilidad de la empresa Malaver Estrada Servicios Integrales SAC, Cajamarca año 2018?</p>	<p>Conocer si la incidencia del componente monitoreo de Inventarios y su Incidencia en la Rentabilidad de la empresa Malaver Estrada Servicios Integrales SAC, Cajamarca año 2018.</p>	<p>El componente de monitoreo de Inventarios incide de manera positiva en la Rentabilidad de la empresa Malaver Estrada Servicios Integrales SAC, Cajamarca año 2018.</p>	<p>VARIABLE DEPENDIENTE. Rentabilidad. ➤ ROA. ➤ ROE. Rentabilidad sobre ventas</p>	<p>SERVICIOS INTEGRALES</p>
--	--	---	---	-----------------------------

ANEXOS N° 3. ESTADOS DE SITUACIÓN FINANCIERA.

MALAVER ESTRADA SERVICIOS INTEGRALES SAC.

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA

AL 31/12/2018

(Expresado en soles)

ACTIVO CORRIENTE		PASIVO CORRIENTE	
10 EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO	211 974	10 SOBREGIRO BANCARIO	161 237
Cuentas por cobrar comerciales		ESTIMACION PARA CTAS DE COBRANZA	
12 TERCEROS	226 932	19 DUDOSA	0
14 CTAS. POR COB A ACC (O SOC) Y PERS	0	29 DESVAL EXISTENCIAS	0
16 CTAS. COBRAR DIVERSAS TERCEROS	129 713	TRIBUTOS Y APORTES AL SIST PRIVAD DE	
18 SERVICIOS Y OTROS CONTRATADOS POR AN	0	40 PENS	6 204
20 MERCADERIS	2 924 053	41 REMUNERAC Y PARTICIPAC. POR PAGAR	14 289
21 PRODUCTOS TERMINADOS	0	CTAS PR COBRAR COMERCIALES -	
22 SUBPRODUCTOS DESECHOS Y DESPERD	0	42 TERCEROS	1 459 978
23 PRODUCTOS EN PROCESO	0	OBLIGACIONES FINANCIERAS CORTO	
24 MATERIAS PRIMAS	0	45 PLAZO	757 950
		Cuentas por pagar diversas -	
TOTAL ACTIVO CORRIENTE	3 492 673	46 TERCEROS	0
		Cuentas por pagar diversas -	
ACTIVO NO CORRIENTE		47 RELACIONADAS	0
ACTIVOS ADQUIRIDOS EN ARRENDAMIENTO		48 PROVISIONES	0
32 FINANCIEROS	0	49 PASIVO DIFERIDO	0
33 INMUEBLES, MAQUINARIA Y EQUIPO	273 709	TOTAL PASIVO CORRIENTE	2 399 658
34 INSTANGIBLES		PASIVO NO CORRIENTE	
37 ACTIVOS DIFERIDOS	15 231	45 OBLIGACIONES FINANCIERAS- LARGO PLAZO	0
38 OTROS ACTIVOS	0	Cuentas por pagar diversas-	
39 DEPRECIACION Y AMORTIZACION ACUMULADA	-153 523	46 TERCEROS	0
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE	135 416	Cuentas por pagar diversas-	
		47 RELACIONADAS	0
TOTAL ACTIVO	3 628 089	48 PROVISIONES	0
		49 PASIVO DIFERIDO	0
		TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE	0
		PATRIMONIO	
		50 CAPITAL	492 500
		51 ACCIONES DE INVERSION	0
		52 CAPITAL ADICIONAL	0
		56 RESULTADOS NO REALIZADOS	0
		57 EXCEDENTE DE REVALUACION	0
		58 RESERVAS	0
		59 RESULTADOS ACUMULADOS (anteriores)	132 581
		RESULTADOS ACUMULADOS (Ut. O pèrd	
		59 presente))	603 351
		TOTAL PATRIMONIO	1 228 432
		TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	3 628 089


Paolo Malaver Salazar
GERENTE GENERAL

M.S.A. AUTOMOTRIZ S.A.C.

C.F.C. Wilson Duran Cruzado
Mot. 12-1497

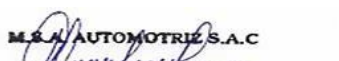
ANEXO N° 4. ESTADO DE RESULTADOS.

**MALAVER ESTRADA SERVICIOS INTEGRALES SAC.
ESTADO DE RESULTADOS
AL 31/12/2018
(Expresado en soles)**

70	VENTAS NETAS	10 582 513
69	COSTO DE VENTAS	<u>-8 997 922</u>
	UTILIDAD BRUTA	1 584 592
GASTOS OPERATIVOS		
94	GASTO DE ADMINISTRACION	-326 316
95	GASTOS DE VENTAS	-415 167
97	GASTOS FINANCIEROS	<u>-42 196</u>
		800 912
OTROS INGRESOS Y GASTOS		
	DESCUENTOS, REBAJAS Y BONIFICACIONES	
73	OBTENIDOS	37 075
75	OTROS INGRESOS DE GESTION	0
	GANANCIA POR MEDICION DE ACT NO FINANC	
76	AL V.R	0
77	INGRESOS FINANCIEROS	<u>0</u>
	UTIL. ANTES DE PARTICIP. E IMPTOS. RTA	837 987
		0
		837 987
28%	IMPUESTO A LA RENTA	-234 636
	PARTICIP. DE LOS TRABAJADORES	0
	UTIL. DESP. DE PARTICIP. E IMPTOS. RTA	<u>603 351</u>

Cajamarca, Diciembre del 2018


Paolo Malaver Salazar
GERENTE GENERAL

M.S.A. AUTOMOTRIZ S.A.C

C.F.C. Wilson Duran Cruzado
Mat. 12-1497

**ANEXO N° 5: CARTA DE AUTORIZACIÓN DE LA EMPRESA DE MALAVER
ESTRADA SERVICIOSINTEGRALES SAC.**

MALAVÉR ESTRADA SERVICIOS INTEGRALES SAC

Cajamarca, 28 Noviembre de 2018

SEÑORES DIRECTOR/COORDINADOR DE LA CARRERA DE CONTABILIDAD
Y FINANZAS DE LA UNIVERSIDAD PRIVADA DEL NORTE- CAJAMARCA.

Presente:

Es grato dirigirnos a Uds., con la finalidad de informarles que los BACHILLERES en Contabilidad y Finanzas: Flores Miranda, Zaira Del Pilar y Gutiérrez Cabanillas, Yuvicsa Magali, han sido **ACEPTADOS** por nuestra Empresa para que desarrollen su Tesis Titulada: **"CONTROL INTERNO DE INVENTARIOS Y SU INCIDENCIA EN LA EMPRESA MALAVER ESTRADA SERVICIOS INTEGRALES SAC, CAJAMARCA 2018"**, para lo cual se les brindara la información que les sea necesaria para el desarrollo adecuado de la mencionada Tesis.

Atentamente


Paolo E. Malaver Salazar
GERENTE GENERAL

MESI SAC.

ANEXO N° 6. FICHAS DE VALIDACION DE INSTRUMENTO.

FICHA PARA VALIDACIÓN DEL INSTRUMENTO

I REFERENCIA.

1,1 Experto: Julio César Angulo Salazar
 1,2 Especialidad: Contabilidad
 1,3 Cargo Actual: Director de la Unidad Técnica de Presupuesto
 1,4 Grado Académico: Contador
 1,5 Institución: Universidad Nacional de Cajamarca
 1,6 Tipo de Instrumento: Contabilidad
 1,7 Lugar y fecha: Cajamarca, 09 de febrero del 2019

II TABLAS DE VALORACIÓN POR EVIDENCIAS

Nº	EVIDENCIAS	VALORACION					
		5	4	3	2	1	0
1	Permitencia de indicadores.		X				
2	Formulación con lenguaje apropiado.		X				
3	Adecuado para los sujetos en estudio.		X				
4	Facilita la prueba de hipótesis.		X				
5	Suficiente para medir la variable.		X				
6	Facilita la interpretación del instrumento.		X				
7	Acorde al avance de la ciencia y tecnología.		X				
8	Expresado en hechos perceptibles.		X				
9	Tine secuencia lógica.	X					
10	Basado en aspectos teóricos	X					
11							
Total		4	2				

Coeficiente de valoración porcentual: c=
OBSERVACIONES Y/O RECOMENDACIONES

III

.....

UNIVERSIDAD NACIONAL DE CAJAMARCA
 UNIDAD TÉCNICA DE PRESUPUESTO

 C.P.C. Julio César Angulo Salazar
 DIRECTOR (a)

FICHA PARA VALIDACIÓN DEL INSTRUMENTO

- I REFERENCIA:
- 1,1 Experto: Dr. Julio Sánchez De la Puente
 - 1,2 Especialidad: Contabilidad
 - 1,3 Cargo Actual: Docente
 - 1,4 Grado Académico: Ph.D.
 - 1,5 Institución: Universidad Privada del Norte
 - 1,6 Tipo de Instrumento: Cuestionario
 - 1,7 Lugar y fecha: Cajamarca, 04 de febrero del 2014

II TABLAS DE VALORACIÓN POR EVIDENCIAS

Nº	EVIDENCIAS	VALORACION					
		5	4	3	2	1	0
1	Permitencia de indicadores.		X				
2	Formulación con lenguaje apropiado.		X				
3	Adecuado para los sujetos en estudio.		X				
4	Facilita la prueba de hipótesis.		X				
5	Suficiente para medir la variable.		X				
6	Facilita la interpretación del instrumento.		X				
7	Acorde al avance de la ciencia y tecnología.		X				
8	Expresado en hechos perceptibles.		X				
9	Tiene secuencia lógica.		X				
10	Basado en aspectos teóricos		X				
11							
Total			44				

Coeficiente de valoración porcentual: $c =$
OBSERVACIONES Y/O RECOMENDACIONES

III

.....

.....

.....

.....



Dr. Julio Sánchez De la Puente