

UNIVERSIDAD SAN PEDRO
FACULTAD DE CIENCIAS ECONOMICAS Y
ADMINISTRATIVAS
PROGRAMA DE ESTUDIOS DE CONTABILIDAD



**Control interno de almacén y afectación en la liquidez y
rentabilidad de disffena S.R.L 2021-2022**

Tesis para optar el título profesional de Contador Público

Autor:

Tadeo Leiva, Raiyan Aekses

Asesor:

Dr. Revilla Becerra, Misael Benigno

Código ORCID 0000-0001-7487-5107

Chimbote – Perú

2022

Índice general

Índice general.....	i
Índice de tablas	ii
Palabras clave	ii
Título.....	v
Resumen	vi
Abstract.....	vii
Introducción	1
Metodología	15
Resultados	17
Análisis y discusión.....	37
Conclusiones	41
Recomendaciones	43
Referencias bibliográficas	45
Anexos y apéndice	51

Índice de tablas

Tabla 1	17
Tabla 2	18
Tabla 3	19
Tabla 4	20
Tabla 5	21
Tabla 6	22
Tabla 7	23
Tabla 8	24
Tabla 9	25
Tabla 10	26
Tabla 11	27
Tabla 12	28
Tabla 13	29
Tabla 14	30
Tabla 15	31
Tabla 16	32
Tabla 17	33
Tabla 18	34
Tabla 19	35
Tabla 20	36

Palabras clave:

Tema	Control interno
Especialidad	Auditoria

Keywords:

Theme	Internal control
Specialty	Audit

Líneas de Investigación:

Línea de programa	Auditoría
Área	Ciencias sociales
Sub área	Economía y negocios
Disciplina	Economía

Título:

**CONTROL INTERNO DE ALMACEN Y AFECTACION EN
LA LIQUIDEZ Y RENTABILIDAD DE DISFFENA S.R.L**

2021-2022

RESUMEN

Este informe de tesis ha presentado el objetivo de analizar el efecto de la aplicación de un sistema de Control Interno en la Liquidez y Rentabilidad de la empresa DISFFENA S.R.L. El tipo de investigación fue descriptivo de diseño no experimental, de corte transversal.

La población considerada fue la empresa Distribuidora de Filtros y Ferretería Naval S.R.L., de la ciudad de Chimbote 2021-2022. La muestra estuvo compuesta de los 10 trabajadores de la empresa mencionada, por lo que en este caso la investigación constituirá una población muestral. Para recolectar los datos se ha aplicado la técnica de la encuesta, y el instrumento fue el cuestionario. Para la obtención de los resultados, se encuestó a la muestra seleccionada.

Por último, se obtuvieron los resultados esperados, ósea que la aplicación de un sistema de Control Interno de almacén tiene un efecto significativo en la Liquidez y Rentabilidad de la empresa DISFFENA S.R.L., por lo que se contrasta la hipótesis del investigador. No obstante, son visibles ciertos problemas sobre la aplicación del Control Interno, como se evidencia en la Tabla 1, en la que el 100% de los encuestados manifestaron que están totalmente desacuerdo en cuanto a que se registra la entrada de existencias al almacén. También en la Tabla 8, en la que la totalidad del personal encuestado ha señalado que está en desacuerdo en cuanto a que existe un control entre lo que realmente se utilizó en producción y lo que se requirió a almacén. Y finalmente en la Tabla 12, en la que la totalidad de los colaboradores encuestados afirmó que está totalmente desacuerdo en cuanto a que los gastos financieros son menores a los ingresos.

ABSTRACT

This thesis report has presented the objective of analyzing the effect of the application of an Internal Control system on the Liquidity and Profitability of the company DISFFENA S.R.L. The type of research was descriptive of non-experimental design, cross-sectional.

For the investigation, the company Distribuidora de Filters and Ferretería Naval S.R.L., from the city of Chimbote 2021-2022, was considered as a population. The sample was composed of the 10 workers of the company, so in this case the research will constitute a sample population. To collect the data, the survey technique has been applied, and the instrument to be used was the questionnaire. To obtain the results, the sample selected by the researcher was surveyed.

Finally, the results found were the expected ones, which have been that the application of a warehouse Internal Control system has a significant effect on the Liquidity and Profitability of the company DISFFENA S.R.L, contrasting, in this way, the researcher's hypothesis. . However, there are still some problems regarding the application of Internal Control, as evidenced in Table 1, in which 100% of the respondents stated that they totally disagree with the entry of stocks into the warehouse. . Also in Table 8, in which all the personnel surveyed have indicated that they disagree as to whether there is a control between what was actually used in production and what was required in the warehouse. And finally in Table 12, in which all the collaborators surveyed stated that they totally disagree that financial expenses are less than income.

1. Introducción

ANTECEDENTES Y FUNDAMENTACIÓN CIENTÍFICA

Los trabajos de investigación a nivel internacional en los que se ha fundamentado el estudio son los siguientes:

Cadena (2019) en su tesis, el objetivo ha sido determinar cómo incide el Control Interno en la rentabilidad de las PYMES comerciales de Quito, 2018, en su estudio correlacional. Esta investigación se ha realizado a las Pymes comerciales de Quito. La metodología científica usada fue teórica y empírica, y una muestra de 342 entidades. Concluyó lo siguiente: el nivel de control interno es capaz de incrementar la rentabilidad. Las organizaciones que son altamente rentables también cuentan con un nivel de control interno considerable, a pesar de que la estructura funcional no lo sea tanto, desarrollaron un adecuado sistema de control interno que permite dirigirse a donde desea. Las empresas tendrán que cumplir con sus metas e identificar, evaluar y solucionar inconvenientes que impidan su consecución. No obstante, las compañías también presentan falencias en los componentes de actividades de control.

Supe (2019) en su tesis propone como objetivo general analizar la incidencia del control interno en la presentación de los recursos económicos y financieros de la de la parroquia de Picaihua. Con un estudio descriptivo explicativo, se presentaron tres hallazgos administrativos, uno financiero y uno económico. Concluye que debe seguirse una guía de procedimientos, se cumplen los Principios de Control Interno, esto es importante para la directiva, debido que no es un problema más, es un hecho de actualidad y que debe tomarse en cuenta para evitar otros inconvenientes. Realiza exámenes especiales a las cuentas Caja y bancos para que se demuestre que un ineficiente Control Interno si incide en la información financiera.

Moreno (2017), presento su investigación la cual tuvo el principal fin de evaluar el control interno cómo afecta la liquidez y rentabilidad, con un enfoque descriptivo y un instrumento de guía documentaria, se concluyó: El grupo cuenta con una caja favorable, por lo que no se sabía que se aumenten las inversiones financieras a largo plazo, lo cual genera un incremento de la rentabilidad y mantiene las inversiones estables en cuanto a créditos y riesgos. Por otro lado, se ha evidenciado que hay preocupación por financiar con recursos propios a pesar de que habría un alto para lanzamiento que se debe aprovechar, y que se ostenta de liquidez, por lo que se debe controlar correctamente la tendencia a descender presentada en esta ratio, para que se aseguren activos sobre deudas de corto y largo plazo.

Antecedentes nacionales:

Cabrera (2019) en su tesis, su objetivo fue determinar cómo se relacionan el control interno y la optimización de los recursos en el Gobierno Regional de Ucayali, 2017. El diseño fue correlacional, la muestra total fue de 20 trabajadores administrativos, logística, contabilidad. Con prueba estadística Spearman ($r=0,719$) se obtuvo una alta y positiva correlación, y p valor= $0,000 < 0,01$, lo que significa que es significativo, por lo que se rechaza la hipótesis nula al 1%. Se determinó una directa y significativa correlación entre variables al ejecutarE gastos en el Gobierno Regional de Ucayali, 2017.

Espinoza y Silva (2018), tuvieron el objetivo de determinar la relación entre el Control Interno y la Rentabilidad en A.J.R. SAC., con tipo de investigación no experimental y diseño transversal, la técnica fue el Cuestionario, y el instrumento la Encuesta, aplicado a 13 miembros. Para analizar la Rentabilidad se usan los Ratios Financieros, que ayudan con la evaluación de la situación económica financiera de la empresa. Se evidenció que el Control Interno y Rentabilidad se relacionan en la empresa, la cual puede ayudar a mejorar la utilidad.

Campos (2018) en su tesis, propone un modelo de control interno para mejorar los recursos financieros y materiales en el I.S.E.P. UTCUBAMBA, 2016. La investigación fue básica que se aplicó a los administrativos. Para la determinación de cómo incide implementar un sistema de control interno para la mejora de la eficiencia de los ingresos de la institución se recurrió a una lista de cotejo, en donde se fija el poco conocimiento para manejar recursos financieros y de los documentos que tiene la entidad para su eficiente administración.

Cerrón (2018) en su tesis, indica que el objetivo es determinar cómo incide el sistema de control interno de existencias en la rentabilidad de Industrial Tarraco SRL. Se ha usado metodología cuantitativa, descriptiva, correlacional, se ha aplicado una encuesta al personal de las áreas vinculadas, y para analizar los datos se hizo con el estado de resultados desde los periodos 2013 hasta el 2016; además, los ratios de rentabilidad se trabajaron con costes productivos de la empresa; para comprobar las hipótesis que se plantearon y consistieron en la demostración de que un sistema de control interno de existencias tiene la capacidad de incidir en la organización.

Valverde (2017) tuvo el objetivo de determinar la incidencia del control interno en la rentabilidad de Universo E.I.R.L. Como población muestral tuvo a la empresa de transporte y Turismo Universo, usando la entrevista, cuestionario, con lo que se han identificado inconvenientes en ciertas áreas de la firma. Luego de aplicarse el control interno en la empresa, aumentaron las ratios rentables en ventas en más de 9%, un incremento de la rentabilidad neta de las inversiones de más de 9%, un incremento de la rentabilidad neta patrimonial de un 18.17% y finalmente un incremento de la rentabilidad neta del capital del 56%, demostrando que este incide positivamente en la rentabilidad de los recursos del control interno.

Begazo (2017) en su tesis, el objetivo fue proponer un Control interno de existencias y cómo influye en mejorar los resultados económicos de una compañía agrícola, para así analizar el control interno de existencias, y con una identificación de situaciones críticas del control interno de existencias, aparte de la descripción metodológica en mejorar los resultados económicos que se requieren para desarrollar el control interno de existencias. Concluyó que se han descuidado distintos factores importantes del control interno, lo cual ha ocasionado algunos errores en las actividades desarrolladas por la compañía.

Antecedentes locales:

Espinoza (2021) en su investigación, propuso determinar la influencia del control interno en la gestión financiera de la Empresa Marisa. Correlacional fue el tipo de investigación, con diseño no experimental cuantitativo. La población fueron 30 trabajadores de la compañía y la muestra fueron 10 de esos colaboradores del almacén. Por último, concluye que el control interno de inventarios de la empresa influye en la gestión, aunque esta última era inadecuada por las deficiencias existentes, las cuales se ocasionaron por irregularidades en los procesos del control, poco espacio en el almacén y poca comunicación entre colaboradores.

Macedo (2017) en su tesis, la investigación fue aplicada, de diseño no experimental, de tipo descriptivo, técnica de la encuesta e instrumento el cuestionario. Asimismo, el muestreo fue probabilístico, la muestra (70 trabajadores), los resultados demostraron que el sistema de control interno tiene influencia en la gestión de existencias de las compañías. El principal problema fue que la compañía no tiene objetivos establecidos que se relacionen con el componente de establecimiento de estos, puesto no tienen conocimiento de los riesgos que deben asumirse y erradicarse.

En cuanto a la fundamentación científica, se tuvieron en cuenta las bases teóricas sobre las dos variables estudiadas; primero, sobre la variable Control Interno, es

la función administrativa a través de la que el rendimiento es evaluado. Es el plan organizativo de los métodos y medidas coordinadas adoptadas a la organización para cuidar los activos, verifica exactitudes y brinda confiabilidad en los datos contables, así como la promoción de la eficiencia operacional que fomente las políticas adheridas. El control es una actividad que monitorea los resultados de las acciones que se toman para corregir y adoptar medidas preventivas. (García, 2019)

Morante (2016) mencionó que es una herramienta de gestión utilizada para otorgar confianza a los trabajadores sobre el alcance de las metas propuestas por la empresa. Por lo que hay un plan organizado, así como procedimientos que incluye las estrategias para la protección de activos, Y colabore a que actividades y objetivos sean eficientes. Del mismo modo, El control interno son planes metodologías y procesos que se adaptan a una organización, con el fin de que se aseguren los activos.

Tipos de Control Interno:

- Control administrativo interno: Contiene el método de colocación, así como procesos y registros que se relacionen con los contratos que conducen a la aprobación de los servicios y actividades por parte de la administración, que promueven la vigencia de las operaciones y el cumplimiento de la política y la utilidad de las metas programadas.
- Control Interno Contable: Son métodos de ordenación y registros que son defensa de los activos y confiabilidad de registros financieros.
- Control operacional interno: Los controles operativos incluyen la provisión de clasificaciones, el derecho a elegir medidas tecnológicas, la elección de personal, la asociación de metas y pautas, así como todos los métodos y medidas coordinados que una empresa toma centralmente para establecer la operación.

Importancia del Control interno:

De acuerdo con Arguello (2013), en las empresas o entidades públicas o privadas, el control interno es básico porque ayuda a cumplir objetivos. Al poder controlar las operaciones, los recursos humanos y materiales son eficientes. Igualmente, con esto se conoce más exactamente las áreas con las que se trabaja.

Objetivos del Control Interno:

(Arguello, 2013):

1. Comprobar si los informes y EE.FF. son veraces.
2. Prevenir fraudes.
3. Localizar errores y desperdicios innecesarios.
4. Estimulación del personal mediante la vigilancia ejercida por los informes de contabilidad relativos.

Ahora es el turno de la variable Liquidez y Rentabilidad. En cuanto a la liquidez, esta se entiende como una cualidad de un activo, por el que haya una inmediata transformación en dinero en efectivo (liquidez); con esto, la compañía podrá cumplir con sus deberes. Si no hay liquidez, los otros problemas ya no serán prioritarios, por el motivo de que poca liquidez provoca prioridades de tareas. Respecto a la Rentabilidad, esta es un indicador económico – financiero que permite determinar la utilidad del propietario o accionista sobre lo invertido por la compañía. La rentabilidad es un beneficio que por cada acción le corresponde al accionista. (Llamoctanta, 2018)

La liquidez presenta los siguientes indicadores financieros:

Liquidez corriente: Es la encargada de relacionar el activo corriente, descontando los activos diferidos y las existencias entre el pasivo corriente, indicador que evalúa consistentemente dicho comportamiento. (Llamoctanta, 2018)

Liquidez severa: Es la encargada de proporcionar medidas exigentes de las capacidades de pago de las firmas en el corto plazo. Se han excluido los inventarios de este análisis, debido a que los activos son menos líquidos y pueden ocasionar pérdidas. La concentración es mayormente en activos líquidos, por lo que brinda data más exacta para el análisis. (Llamoctanta, 2018)

Capital de Trabajo: Es el indicador para relacionar el activo con el pasivo corriente, con lo que resulta un valor que le ayuda a la organización con la operacionalización de sus actividades. (Llamoctanta, 2018)

Para la medición y obtención de la liquidez, es necesaria la anticipación a las contingencias por ausencia de efectivo. El mejor instrumento es realizar previsiones bajo hipótesis que se contemplan como instrumentos gestores y para controlar la liquidez.

Otros instrumentos para la medición de liquidez como los ratios son más sencillos de conseguir, que miden proporciones, señalando un margen de seguridad que tiene la firma en cierto tiempo para enfrentar las contingencias de pagos.

Las ratios para utilizar serán los siguientes:

- Prueba ácida
- Ratio de liquidez general o razón corriente
- Ratio prueba defensiva

La rentabilidad, como se ha explicado previamente, es el beneficio obtenido por la empresa en determinado periodo de tiempo. Esta se divide en dos clases:

a. Rentabilidad Económica: Es la que se relaciona con la utilidad neta de un periodo entre el total de las inversiones que se realizaron en la empresa, por lo que se le considera como un indicador confiable de la eficiencia por la utilización de bienes y servicios que dispone la institución, incluyendo los aportes de sus recursos y debido a sus objetivos. (Llamoctanta, 2018)

Se aplica la siguiente fórmula:

$$RE = BE / AT$$

Donde:

BE = Beneficio total

AT = Activo Total

b. Rentabilidad Financiera: Es la que se relaciona con la utilidad neta de un periodo entre el capital con el que cuenta una compañía, siendo manifestado por el total de aportes que realizaron los propietarios y accionistas. En otras palabras, la utilidad se iguala a los ingresos menos los costos financieros. (Llamoctanta, 2018)

Se aplica la siguiente fórmula:

$$RF = BN / K$$

Donde:

BN = Beneficio total

K = Fondos propios = Capital + Reservas

JUSTIFICACION DE LA INVESTIGACION

En términos prácticos, se ha justificado un análisis del grado de aplicación de un sistema de control interno en la firma DISFFENA S.R.L. para mejorar la liquidez y rentabilidad de esta.

En términos teóricos, se utiliza para obtener perspectivas acerca del Control Interno y su efecto en la liquidez y rentabilidad que permita a la firma crecer más

en un corto y mediano plazo, lo que se relaciona con teorías especializadas en ambas variables.

En términos científicos, ha facilitado informaciones y datos científicos necesarios para otras investigaciones que se relacionen con el Control Interno y su efecto en la liquidez y rentabilidad.

En términos sociales, se justificado por la importancia que podría tener para las autoridades y trabajadores de la empresa en estudio conocer el proceso correcto de aplicación del Control Interno y qué beneficios se obtiene de esto en la liquidez y rentabilidad; asimismo, los beneficiados del proceso son los propios clientes y la empresa, pues si esta crece, será capaz de ofrecer un mejor producto al público.

PROBLEMA

Dentro del ámbito empresarial, la actualidad peruana evidencia un notable aumento del número de empresas, por medio de la fundación de nuevas organizaciones, siendo estas micro, pequeñas o medianas. Sin embargo, es frecuente ver que con la misma facilidad con la que aparecen, se cierran y la razón de este problema se podría encontrar en las restricciones tributarias impuestas por la burocracia peruana.

A nivel internacional, Flores y Rojas (2015) explican que, en Ecuador, dentro de los problemas encontrados de la empresa examinada en su trabajo, contiene datos registrados de inventarios que no coinciden con las unidades físicas en el almacén, tiene deficiencias en el control de inventarios a cargo del personal responsable por ausencia de conocimiento de procedimientos y normas de control interno, lo que afecta el manejo del recibimiento, registro, ingreso y requerimiento de la producción de la organización.

A nivel nacional, según Ascate (2016), en las compañías no existe un adecuado control interno, ya que no presentan un sistema de control de inventarios

apropiado, lo que produce que las unidades físicas de los productos no sean las mismas que las registradas en el sistema, dejando de abastecer, de forma pertinente, la demanda de sus clientes y que la información elaborada sea errónea, inadecuada y poco fiable para la toma de decisiones. Debido a dichos problemas las empresas nacionales no pueden obtener el margen de utilidad presupuestado, disminuyen los clientes y, en general, baja la competitividad de estas.

Teniendo en cuenta lo que se ha mencionado antes, el problema de control interno que presenta la organización DISFFENA S.R.L. es una deficiente aplicación de esta. Como consecuencia de esto, la liquidez y rentabilidad se ven afectadas, generando que no haya beneficios y se incurran en pérdidas que, a corto plazo, pueden devenir en una quiebra y cese total de la empresa; además, origina que el producto que se ofrece no sea el mejor, por lo que muchos clientes han demostrado su insatisfacción con esto. Por todo ello que problema de investigación fue el siguiente:

¿Cuál es el efecto de la aplicación de un sistema de Control Interno de almacén en la Liquidez y Rentabilidad de la empresa DISFFENA S.R.L. 2021 - 2022?

CONCEPTUACION Y OPERACIONALIZACION DE LAS VARIABLES

Definición conceptual

Control Interno:

Es un instrumento de gran relevancia en la administración actual, debido a que posibilita a las empresas poder saber el número de productos existentes y disponibles para su venta, teniendo un lugar y tiempo establecido, al igual que el estado del almacenamiento en que se encuentran. (Espinoza, 2014).

Definición operacional

Control Interno:

Es la técnica que permite mantener las existencias a niveles adecuados y saber con exactitud la cantidad real de la mercadería, tanto en unidades físicas como en unidades monetarias, además de conocer con precisión las cantidades de mercaderías disponibles para la venta.

Dimensiones:

a) Registro de entrada de existencias:

Entradas de los bienes que posee la firma para venderlas o para transformarlos o incorporarlos a los procesos productivos. Del mismo modo, son activos corrientes o circulantes de la empresa. (Lope, 2021)

Indicadores de la dimensión programación:

- Faltantes
- Sobrantes
- Mermas
- Desmedros

b) Registro de salida de existencias:

Es el proceso con el cual el usuario indica la situación final de su inventario para recomenzar a generar nuevos movimientos de bienes. Esto se hace luego del cálculo de abastecimiento, cobertura y requisiciones. (Lope, 2021)

Indicadores de la dimensión difusión:

- Inventario de almacén
- Inventarios periódicos
- Inventarios iniciales
- Inventarios finales

Definición conceptual

Liquidez y Rentabilidad:

La rentabilidad es un beneficio neto Expresado en términos relativos o en forma de porcentaje sobre otras magnitudes económicas; por su parte, la liquidez es la cualidad de un activo, la cual puede transformarse inmediatamente dinero en efectivo, o lo que es lo mismo, en dinero líquido. (Fernández, 2015).

Definición operacional

Liquidez y Rentabilidad:

La rentabilidad cero cuando existe un margen más alto de ganancias con capacidad de pago para cumplido sus pasivos corrientes a largo plazo ni operaciones propias del negocio. La liquidez también causa la rentabilidad, pues si hay dinero, es un indicio de que el periodo ha sido bueno en materia económica.

Dimensiones:

A) Capacidad para generar rendimiento:

Es la minimización de riesgos que es capaz de lograr la empresa. También se conoce como rentabilidad. (Fernández, 2015).

Indicadores de la dimensión eficiencia:

- Gastos personales
- Gastos financieros
- Servicios básicos
- Multas
- Sanciones municipales

B) Capacidad de pago:

Es la acción de cumplir con las obligaciones que la empresa tiene con proveedores y sus trabajadores. (Fernández, 2015).

- Tributos

- Proveedores
- Obligaciones corrientes
- Remuneraciones de empleados

OPERACIONALIZACIÓN DE LAS VARIABLES

VARIABLE	DIMENSIONES	INDICADORES	ÍTEMS
Control Interno	Registro de entrada de existencias	Faltantes	1, 2
		Sobrantes	3
		Mermas	4
		Desmedros	5
	Registro de salida de existencias	Inventario de almacén	6, 7
		Inventarios periódicos	8
		Inventarios iniciales	9
		Inventarios finales	10
Liquidez y Rentabilidad	Capacidad para generar rendimiento	Gastos personales	11
		Gastos financieros	12

		Servicios básicos	13
		Multas	14
		Sanciones municipales	15, 16
	Capacidad de pago	Tributos	17
		Proveedores	18
		Obligaciones corrientes	19
		Remuneraciones de empleados	20

HIPÓTESIS

La aplicación de un sistema de Control Interno de almacén tiene un efecto significativo en la Liquidez y Rentabilidad de la empresa DISFFENA S.R.L.

OBJETIVOS DE LA INVESTIGACION

OBJETIVO GENERAL

Analizar el efecto de la aplicación de un sistema de Control Interno en la Liquidez y Rentabilidad de la empresa DISFFENA S.R.L.

OBJETIVOS ESPECIFICOS

1. Describir el Control Interno de almacén de la empresa DISFFENA S.R.L.
2. Determinar la Liquidez y Rentabilidad de la empresa DISFFENA S.R.L.

3. Sugerir algunas estrategias para mejorar la aplicación de un sistema de Control Interno de almacén y también la Liquidez y Rentabilidad de la empresa DISFFENA S.R.L.

2. Metodología

TIPO DE INVESTIGACION Y DISEÑO DE INVESTIGACION

Tipo de investigación descriptivo. Se denomina así porque especifica propiedades y características importantes de lo analizado. (Hernández et al, 2014)

El diseño fue no experimental, de corte transversal. Según Hernández, R. & Fernández, C. (2014), esta clase de diseños se llaman así porque Recogen datos en determinado momento.

POBLACION Y MUESTRA

La población se conformó por la empresa Distribuidora de Filtros y Ferretería Naval S.R.L., de la ciudad de Chimbote 2021-2022.

La muestra estuvo compuesta de los 10 trabajadores de la empresa mencionada.

TECNICAS E INSTRUMENTOS DE INVESTIGACION.

Ruíz et al. (2014). Para recolectar datos se usan recursos o métodos que presenta el investigador para encontrar hechos y llegar al entendimiento del problema, los cuales son secundados en aparatos para guardar la información, que pueden ser libretas de notas por el registro de observaciones y hechos, diarios de campo, mapas, fotografías, grabador.

ENCUESTA:

La técnica utilizada fue la encuesta, que se conforma de preguntas realizadas para qué el colaborador de la empresa la responda, y que luego se presenten en las conclusiones y recomendaciones. (Carrasco, 2014)

CUESTIONARIO:

Hernández, R. & Fernández, C. (2014), para la recolección de datos se utilizó mayormente el cuestionario. Basado en interrogantes para medir los niveles de las opciones de la muestra.

PROCESAMIENTO Y ANALISIS DE LA INFORMACION

Los datos se procesaron en 2 etapas:

Primera etapa: Validación del instrumento

El cuestionario fue validado por tres expertos en la materia.

Segunda etapa: Estadística descriptiva

Los datos recogidos en la encuesta se representan en tablas estadísticas de acuerdo a las magnitudes con sus respectivas interpretaciones.

3. Resultados

Tabla 1

Se registra la entrada de existencias al almacén

Alternativa	Cantidad	Porcentaje
Totalmente de acuerdo	0	0%
De acuerdo	0	0%
Ni de acuerdo ni desacuerdo	0	0%
En desacuerdo	0	0%
Totalmente desacuerdo	10	100%
Total	10	100 %

Fuente: Elaboración propia

Interpretación:

Todos los encuestados (100%) manifestaron que están totalmente desacuerdo en cuanto a que se registra la entrada de existencias al almacén.

Tabla 2

Faltantes en la entrada de existencias del almacén

Alternativa	Cantidad	Porcentaje
Totalmente de acuerdo	0	0%
De acuerdo	10	100%
Ni de acuerdo ni desacuerdo	0	0%
En desacuerdo	0	0%
Totalmente desacuerdo	0	0%
Total	10	100 %

Fuente: Elaboración propia

Interpretación:

El personal encuestado (100%) ha contestado que están de acuerdo en cuanto a que existen faltantes en la entrada de existencias del almacén.

Tabla 3

Sobrantes en la entrada de existencias del almacén

Alternativa	Cantidad	Porcentaje
Totalmente de acuerdo	5	50%
De acuerdo	5	50%
Ni de acuerdo ni desacuerdo	0	0%
En desacuerdo	0	0%
Totalmente desacuerdo	0	0%
Total	10	100 %

Fuente: Elaboración propia

Interpretación:

El 50% del personal encuestado ha contestado que están de acuerdo en cuanto a que hay sobrantes en la entrada de existencias del almacén. El otro 50% ha contestado que están totalmente de acuerdo con eso.

Tabla 4

Pérdidas de mercancía

Alternativa	Cantidad	Porcentaje
Totalmente de acuerdo	0	0%
De acuerdo	8	80%
Ni de acuerdo ni desacuerdo	2	20%
En desacuerdo	0	0%
Totalmente desacuerdo	0	0%
Total	10	100 %

Fuente: Elaboración propia

Interpretación:

El 80% del personal encuestado ha contestado que están de acuerdo en cuanto a que hay pérdidas de mercancía. Mientras que el otro 20% indicó que no están ni de acuerdo ni desacuerdo con eso.

Tabla 5

Pérdidas de orden cualitativo e irrecuperable de las existencias

Alternativa	Cantidad	Porcentaje
Totalmente de acuerdo	0	0%
De acuerdo	8	80%
Ni de acuerdo ni desacuerdo	2	20%
En desacuerdo	0	0%
Totalmente desacuerdo	0	0%
Total	10	100 %

Fuente: Elaboración propia

Interpretación:

El 80% del personal encuestado ha contestado que están de acuerdo en cuanto a que hay pérdidas de orden cualitativo e irrecuperable de las existencias. Mientras que el otro 20% indicó que no están ni de acuerdo ni desacuerdo con eso.

Tabla 6

Se registra la salida de inventarios

Alternativa	Cantidad	Porcentaje
Totalmente de acuerdo	0	0%
De acuerdo	0	0%
Ni de acuerdo ni desacuerdo	0	0%
En desacuerdo	10	100%
Totalmente desacuerdo	0	0%
Total	10	100 %

Fuente: Elaboración propia

Interpretación:

La totalidad del personal encuestado ha señalado que está en desacuerdo en cuanto a que se registra la salida de inventarios correctamente.

Tabla 7

Se realiza una valuación de inventarios

Alternativa	Cantidad	Porcentaje
Totalmente de acuerdo	0	0%
De acuerdo	0	0%
Ni de acuerdo ni desacuerdo	0	0%
En desacuerdo	5	50%
Totalmente desacuerdo	5	50%
Total	10	100 %

Fuente: Elaboración propia

Interpretación:

La mitad del personal encuestado (50%) ha señalado que está en desacuerdo en cuanto a que se realiza una valuación de inventarios. Mientras que la otra mitad (50%) ha señalado que está totalmente desacuerdo con eso.

Tabla 8

Existe un control entre lo que realmente se utilizó en producción y lo que se requirió a almacén

Alternativa	Cantidad	Porcentaje
Totalmente de acuerdo	0	0%
De acuerdo	0	0%
Ni de acuerdo ni desacuerdo	0	0%
En desacuerdo	10	100%
Totalmente desacuerdo	0	0%
Total	10	100 %

Fuente: Elaboración propia

Interpretación:

La totalidad del personal encuestado ha señalado que está en desacuerdo en cuanto a que existe un control entre lo que realmente se utilizó en producción y lo que se requirió a almacén.

Tabla 9

La empresa registra el inventario inicial

Alternativa	Cantidad	Porcentaje
Totalmente de acuerdo	0	0%
De acuerdo	0	0%
Ni de acuerdo ni desacuerdo	0	0%
En desacuerdo	10	100%
Totalmente desacuerdo	0	0%
Total	10	100 %

Fuente: Elaboración propia

Interpretación:

La totalidad del personal encuestado ha señalado que está en desacuerdo en cuanto a que la empresa registra el inventario inicial.

Tabla 10

La empresa registra el inventario final

Alternativa	Cantidad	Porcentaje
Totalmente de acuerdo	0	0%
De acuerdo	0	0%
Ni de acuerdo ni desacuerdo	0	0%
En desacuerdo	10	100%
Totalmente desacuerdo	0	0%
Total	10	100 %

Fuente: Elaboración propia

Interpretación:

La totalidad de los colaboradores encuestados afirmó que está en desacuerdo en cuanto a que la empresa registra el inventario final.

Tabla 11

Se registran los gastos personales de gerencia

Alternativa	Cantidad	Porcentaje
Totalmente de acuerdo	0	0%
De acuerdo	0	0%
Ni de acuerdo ni desacuerdo	10	100%
En desacuerdo	0	0%
Totalmente desacuerdo	0	0%
Total	10	100 %

Fuente: Elaboración propia

Interpretación:

La totalidad de los colaboradores encuestados afirmó que no está ni de acuerdo ni desacuerdo en cuanto a que se registran los gastos personales de gerencia.

Tabla 12

Los gastos financieros son menores a los ingresos

Alternativa	Cantidad	Porcentaje
Totalmente de acuerdo	0	0%
De acuerdo	0	0%
Ni de acuerdo ni desacuerdo	0	0%
En desacuerdo	0	0%
Totalmente desacuerdo	10	100%
Total	10	100 %

Fuente: Elaboración propia

Interpretación:

La totalidad de los colaboradores encuestados afirmó que está totalmente desacuerdo en cuanto a que los gastos financieros son menores a los ingresos.

Tabla 13

Cumplimiento con los servicios básicos necesarios para generar rendimiento

Alternativa	Cantidad	Porcentaje
Totalmente de acuerdo	0	0%
De acuerdo	0	0%
Ni de acuerdo ni desacuerdo	0	0%
En desacuerdo	5	50%
Totalmente desacuerdo	5	50%
Total	10	100 %

Fuente: Elaboración propia

Interpretación:

La mitad del personal encuestado (50%) ha señalado que está en desacuerdo en cuanto a que se cumplen con los servicios básicos necesarios para generar rendimiento. Mientras que la otra mitad (50%) ha señalado que está totalmente desacuerdo con eso.

Tabla 14

Se realizan los pagos correspondientes a las multas municipales

Alternativa	Cantidad	Porcentaje
Totalmente de acuerdo	0	0%
De acuerdo	5	100%
Ni de acuerdo ni desacuerdo	2	50%
En desacuerdo	3	20%
Totalmente desacuerdo	3	30%
Total	10	100 %

Fuente: Elaboración propia

Interpretación:

La mitad de los colaboradores encuestados afirmó que no está ni de acuerdo ni desacuerdo en cuanto a que se realizan los pagos correspondientes a las multas municipales. El 20% ha señalado que está en desacuerdo con ello. Mientras que el 30% restante ha indicado que está totalmente desacuerdo con lo mencionado.

Tabla 15

Cumplimiento a tiempo de las sanciones municipales

Alternativa	Cantidad	Porcentaje
Totalmente de acuerdo	0	0%
De acuerdo	0	0%
Ni de acuerdo ni desacuerdo	0	0%
En desacuerdo	10	100%
Totalmente desacuerdo	0	0%
Total	10	100 %

Fuente: Elaboración propia

Interpretación:

La totalidad de los colaboradores encuestados afirmó que está en desacuerdo en cuanto a que se cumplen a tiempo las sanciones municipales.

Tabla 16

Las sanciones municipales afectan negativamente la Rentabilidad y Liquidez

Alternativa	Cantidad	Porcentaje
Totalmente de acuerdo	10	100%
De acuerdo	0	0%
Ni de acuerdo ni desacuerdo	0	0%
En desacuerdo	0	0%
Totalmente desacuerdo	0	0%
Total	10	100 %

Fuente: Elaboración propia

Interpretación:

La totalidad de los colaboradores encuestados afirmó que está totalmente de acuerdo en cuanto a que las sanciones municipales afectan negativamente la Rentabilidad y Liquidez.

Tabla 17

Emisión de los comprobantes de pago cuando llega la mercadería

Alternativa	Cantidad	Porcentaje
Totalmente de acuerdo	0	0%
De acuerdo	0	0%
Ni de acuerdo ni desacuerdo	5	50%
En desacuerdo	5	50%
Totalmente desacuerdo	0	0%
Total	10	100 %

Fuente: Elaboración propia

Interpretación:

La mitad del personal encuestado (50%) ha señalado que está en desacuerdo en cuanto a que se realiza la emisión de los comprobantes de pago cuando llega la mercadería. Mientras que la otra mitad (50%) ha señalado que no está ni de acuerdo ni desacuerdo sobre eso.

Tabla 18

Seguimiento de mercadería pedidas a los proveedores

Alternativa	Cantidad	Porcentaje
Totalmente de acuerdo	0	0%
De acuerdo	0	0%
Ni de acuerdo ni desacuerdo	0	0%
En desacuerdo	0	0%
Totalmente desacuerdo	10	100%
Total	10	100 %

Fuente: Elaboración propia

Interpretación:

La totalidad de los colaboradores encuestados afirmó que está totalmente desacuerdo en cuanto a que se realiza un seguimiento de mercadería pedidas a los proveedores.

Tabla 19

Cumplimiento a tiempo y de manera completa con las obligaciones corrientes

Alternativa	Cantidad	Porcentaje
Totalmente de acuerdo	0	0%
De acuerdo	0	0%
Ni de acuerdo ni desacuerdo	0	0%
En desacuerdo	10	100%
Totalmente desacuerdo	0	0%
Total	10	100 %

Fuente: Elaboración propia

Interpretación:

La totalidad de los colaboradores encuestados afirmó que está desacuerdo en cuanto a que se cumplen a tiempo y de manera completa con las obligaciones corrientes.

Tabla 20

El gerente es responsable con los pagos a sus trabajadores

Alternativa	Cantidad	Porcentaje
Totalmente de acuerdo	10	100%
De acuerdo	0	0%
Ni de acuerdo ni desacuerdo	0	0%
En desacuerdo	0	0%
Totalmente desacuerdo	0	0%
Total	10	100 %

Fuente: Elaboración propia

Interpretación:

La totalidad de los colaboradores encuestados afirmó que está totalmente de acuerdo en cuanto a que el gerente es responsable con los pagos a sus trabajadores.

4. Análisis y discusión

-Sobre el objetivo general, el efecto de la aplicación de un sistema de Control Interno en la Liquidez y Rentabilidad de la empresa DISFFENA S.R.L. ha sido deficiente o prácticamente inexistente. Esto se evidencia en la Tabla 1, en la que el 100% de los encuestados manifestaron que están totalmente desacuerdo en cuanto a que se registra la entrada de existencias al almacén. También en la Tabla 8, en la que la totalidad del personal encuestado ha señalado que está en desacuerdo en cuanto a que existe un control entre lo que realmente se utilizó en producción y lo que se requirió a almacén. Y finalmente en la Tabla 12, en la que la totalidad de los colaboradores encuestados afirmó que está totalmente desacuerdo en los gastos financieros son menores a los ingresos.

Justamente sobre ello, el autor Cadena (2020) determina cómo incide el Control Interno frente a la rentabilidad de las PYMES comerciales. Esta Investigación se ha realizado a las Pymes comerciales de Quito. Las organizaciones que tiene una gran rentabilidad también presentan una buena aplicación del control interno. A pesar de la poca estructura funcional de estas entidades, Actividades que desarrollan un sistema de control interno adecuado que permitió cómo será la dirección a la que van. Los inconvenientes más importantes son para lograr las metas, identificación, evaluación brindar respuestas ante eventos negativos que impidan conseguirlos. No obstante, las empresas cuentan con falencias para componer las actividades de control.

Esto significa que el Control interno tiene una incide directamente en la liquidez y rentabilidad, por lo que el efecto de la primera sobre la segunda es tal que, si es aplicada de una manera eficiente, entonces la empresa puede obtener grandes beneficios.

-De acuerdo con el objetivo específico 1, el Control Interno de almacén de la empresa DISFFENA S.R.L. se viene manejando de manera muy deficiente. Esto se evidencia en la Tabla 3 de los Resultados, en la que El 50% del personal encuestado ha contestado que están de acuerdo en cuanto a que hay sobrantes en la entrada de existencias del almacén. El otro 50% ha contestado que están totalmente de acuerdo con eso. También en la Tabla 4, en la que el 80% del personal encuestado contestó que están de acuerdo sobre que hay pérdidas de mercancía. Mientras que el otro 20% indicó que no están ni de acuerdo ni desacuerdo con eso.

Sobre ello, el autor Campos (2018) en su tesis propone un modelo de control interno para la mejora de los usos de recursos financieros y materiales. Concluye que implementar un sistema de control interno se puede mejorar la eficiencia de egresos e ingresos de las instituciones, por lo que se recurre a listas de cotejos, en la que se determina la como esencia de conocimientos sobre los manejos de recursos financieros y documentaciones que ni situación cuenta para mejorar la administración.

Es fundamental, por ello, tener algunas pautas que deben seguirse y cumplirse de forma obligatoria. El personal debería conocer esto. En síntesis, se muestra lo importante que es aplicar un Control Interno que pueda hacer crecer la compañía en un corto periodo de tiempo.

-De acuerdo con el objetivo específico 2, la Liquidez y Rentabilidad de la empresa DISFFENA S.R.L. no ha rendido los beneficios esperados. La deficiente aplicación o, incluso, nula del Control Interno ha generado estos problemas, por lo cual, la empresa mencionada no encuentra el rumbo adecuado para seguir creciendo. Esto puede evidenciarse en la Tabla 13 de los Resultados, en la que la mitad del personal encuestado (50%) ha señalado que está en desacuerdo en cuanto a que se cumplen con los servicios básicos necesarios para generar rendimiento.

Mientras que la otra mitad (50%) ha señalado que está totalmente desacuerdo con eso. Y también en la Tabla 16, en la que la totalidad de los colaboradores encuestados afirmó que está totalmente de acuerdo en cuanto a que las sanciones municipales afectan negativamente la Rentabilidad y Liquidez.

Sobre ello, el autor Moreno (2017), quien evalúa y analiza la liquidez y rentabilidad como consecuencia de una aplicación de Control Interno. Concluye que hay cajas favorables, por lo que se debe incrementar las inversiones financieras a largo plazo, generando incremento de las expectativas de rentabilidad, incluyendo inversiones crediticias y riesgosas. De igual forma, se ha evidenciado que hay preocupación por el financiamiento, a pesar de que habría un parlamento alto para aprovechar, aunque se ostenta de liquidez, debería controlarse correctamente la descendiente tendencia presentada, con lo que se aseguran los activos contra deudas.

Por lo tanto, la importancia de una buena aplicación de Control Interno queda evidenciada. La liquidez y rentabilidad son una consecuencia del sistema mencionado antes. Solamente con la rentabilidad la compañía puede ser optimista en cuanto al crecimiento, es por eso por lo que es necesaria.

-De acuerdo con el objetivo específico 3, existen estrategias para mejorar la aplicación de un sistema de Control Interno de almacén y también la Liquidez y Rentabilidad de la empresa DISFFENA S.R.L. Puesto que luego de haber analizado a detalle la situación de la firma, se ha evidenciado que no se ha aplicado de manera correcta este sistema, por lo que a continuación estas serán expuestas. En primer lugar, de acuerdo con las Tablas 1 y 2, registrar la entrada y salida de existencias de almacén. En segundo lugar, de acuerdo con la Tabla 7, realizar una valuación de inventarios. En tercer lugar, de acuerdo con la Tabla 15, cumplir a tiempo con las sanciones municipales. Finalmente, de acuerdo con la Tabla 19, cumplir a tiempo y de manera completa con las obligaciones corrientes.

Sobre las estrategias, el autor Cerrón (2018) explica dos de esas estrategias mencionadas en su trabajo de investigación. Habla que registrar la entrada y salidas de existencia puede mejorar los ratios de rentabilidad, gestión de stocks y la producción de la empresa; por otro lado, explica la importancia de realizar una valuación de inventarios, pues de esta manera se puede tener en cuenta los precios de todos los inventarios que se tengan en el almacén.

Con esto, entonces, se evidencia lo importante que es aplicar y tener en cuenta estrategias que ayuden a incrementar los beneficios y la liquidez.

5. Conclusiones

- Se concluye que la aplicación de un sistema de Control Interno presenta un efecto significativo en la Liquidez y Rentabilidad de la empresa DISFFENA S.R.L. Particularmente, esta ha sido deficiente o prácticamente inexistente, por lo que en este caso particular el efecto ha sido negativo. Sin embargo, si esto cambiara, sin duda el efecto será positivo y beneficioso para la organización. Esto se evidencia en la Tabla 1, en la que el 100% de los encuestados manifestaron que están totalmente desacuerdo en cuanto a que se registra la entrada de existencias al almacén. También en la Tabla 8, en la que la totalidad del personal encuestado ha señalado que está en desacuerdo en cuanto a que existe un control entre lo que realmente se utilizó en producción y lo que se requirió a almacén. Y finalmente en la Tabla 12, en la que la totalidad de los colaboradores encuestados afirmó que está totalmente desacuerdo en cuanto a que los gastos financieros son menores a los ingresos.
- Se concluyó, que el Control Interno de almacén de la empresa DISFFENA S.R.L. se viene manejando de manera muy deficiente. Esto se evidencia en la Tabla 3 de los Resultados, en la que El 50% del personal encuestado ha contestado que están de acuerdo en cuanto a que hay sobrantes en la entrada de existencias del almacén. El otro 50% ha contestado que están totalmente de acuerdo con eso. También en la Tabla 4, en la que el 80% del personal encuestado ha contestado que están de acuerdo en cuanto a que hay pérdidas de mercancía. Mientras que el otro 20% indicó que no están ni de acuerdo ni desacuerdo con eso.
- Se concluyó que la Liquidez y Rentabilidad de la empresa DISFFENA S.R.L. no ha rendido los beneficios esperados. La deficiente aplicación o, incluso, nula del Control Interno ha generado estos problemas, por lo cual, la empresa mencionada no encuentra el rumbo adecuado para seguir creciendo. Esto puede evidenciarse en la Tabla 13 de los Resultados, en la que la mitad del personal encuestado (50%) ha señalado que está en desacuerdo en cuanto a que se cumplen con los servicios

básicos necesarios para generar rendimiento. Mientras que la otra mitad (50%) ha señalado que está totalmente desacuerdo con eso. Y también en la Tabla 16, en la que la totalidad de los colaboradores encuestados afirmó que está totalmente de acuerdo en cuanto a que las sanciones municipales afectan negativamente la Rentabilidad y Liquidez.

- Se concluyó que existen estrategias para mejorar la aplicación de un sistema de Control Interno de almacén y también la Liquidez y Rentabilidad de la empresa DISFFENA S.R.L. Puesto que luego de haber analizado a detalle la situación de la firma, se ha evidenciado que no se ha aplicado de manera correcta este sistema, por lo que a continuación estas serán expuestas. En primer lugar, de acuerdo con las Tablas 1 y 2, registrar la entrada y salida de existencias de almacén. En segundo lugar, de acuerdo con la Tabla 7, realizar una valuación de inventarios. En tercer lugar, de acuerdo con la Tabla 15, cumplir a tiempo con las sanciones municipales. Finalmente, de acuerdo con la Tabla 19, cumplir a tiempo y de manera completa con las obligaciones corrientes.

6. Recomendaciones

1. Se recomienda a DISFFENA S.R.L mejorar cómo se aplica el sistema de Control Interno para, de esta manera, incrementar su liquidez y Rentabilidad, pues en los periodos recientes no se observaron crecimientos significativos, sino todo lo contrario, ha habido claras pérdidas.
2. Se recomienda una mejora urgente de la Liquidez y Rentabilidad, ya que, como se ha analizado, estas dos no se han incrementado con el paso de los periodos. Se espera que, con la mejora del Sistema del Control Interno, la entidad sea suficientemente capaz de generar flujos de efectivo y conseguir una rentabilidad económica y financiera que ayude a retribuir capitales que se invirtieron por los socios.
3. Se recomienda eliminar las diferencias de inventarios que existen en la empresa. Estas deben regularse de forma contable y evitar futuras contingencias tributarias que pueden seguir ocasionando multas municipales.
4. Se recomienda elaborar propuestas para implementar un sistema de control interno moderno que se adapte a los cambios del mercado y tecnología de la empresa DISFFENA S.R.L. Asimismo, se recomienda aplicar las estrategias mencionadas en los anteriores apartados, como son registrar entradas y salidas de existencias de almacenes; realizar una valuación de inventarios; cumplir a tiempo con las sanciones municipales; y cumplir a tiempo y de manera completa con las obligaciones corrientes.

Agradecimiento

Quiero agradecer sobre todo a Dios, a mi madre, mi maestro y asesor, por el esfuerzo y dedicación, y a la Universidad San Pedro por formar parte de mi formación como profesional.

El autor

Referencias bibliográficas

- Aquino, P. y Alva, J. (2018). *El rol de la contraloría general de la república y su influencia en el fortalecimiento de la gestión de las entidades gubernamentales del Perú, 2018* [Tesis de maestría, Universidad de San Martín de Porres]. Repositorio Institucional USMP. <https://repositorio.usmp.edu.pe/handle/20.500.12727/5441>
- Arguello, V. (2013). *Diseño e implementación de un sistema de control interno para mejorar la distribución de los bienes de consumo en el Gobierno autónomo descentralizado del cantón Chimbo año 2012 - 2013*. http://dspace.utpl.edu.ec/bitstream/123456789/8132/1/Arguello_Delgado_Veronica_del_Carmen.pdf.
- Arizaga, G. (2017). Factores relacionados a la modificación del plan anual de contrataciones en la Municipalidad Pueblos Libre en el 2015 [Tesis de maestría, Universidad César Vallejo]. Repositorio Institucional UCV. <https://repositorio.ucv.edu.pe/handle/20.500.12692/8927>
- Bocanegra, R. (2015). *Ley de contrataciones y sus efectos en el distrito de José Crespo y Castillo - Leoncio Prado - 2014*. Huánuco: Universidad de Huánuco.
- Briceño, Y. (2016). Gestión municipal y calidad del servicio público en la municipalidad distrital de Chugay, año 2016 [Tesis de grado, Universidad Nacional de Trujillo]. Repositorio institucional UNITRU. <https://dspace.unitru.edu.pe/handle/UNITRU/8527>
- Cabrera, A. (2019). Control interno y optimización de los recursos en la ejecución de gastos en el Gobierno Regional de Ucayali, 2017. (Tesis de pregrado). Universidad Privada de Pucallpa.
- Cadena, J. (2019). La incidencia del control interno frente a la rentabilidad de las pymes del sector de comercio del Cantón Quito – 2017. (Tesis para la obtención

del título de Ingeniería en Finanzas y auditoría. Universidad de las Fuerzas Armadas. Quito, Ecuador.

Calizaya, F. (2020). *Plan anual de contrataciones y su relación en la ejecución de los gastos corrientes de bienes y servicios en la Municipalidad Provincial Alto de la Alianza periodo 2013 – 2018* [Tesis de grado, Universidad Privada de Tacna]. Repositorio Institucional UPT. <https://repositorio.upt.edu.pe/handle/20.500.12969/1477>

Carrasco, S. (2014) *Metodología de investigación científica: Pautas metodológicas para diseñar y elaborar el proyecto de investigación*. Lima: Ed. San Marcos. P.236.

Castillo, E., Gutierrez, Y., & Navarro, N. (2012). *Propuesta para el manejo adecuado de los bienes patrimoniales en instituciones educativas*. Panamá - Veraguas: Vicerrectorado de Investigación y Posgrado. Centro Regional Universitario de Raguas. Facultad de Ciencias de la Educación. Universidad de Panamá.

Cordero, S. (2007). *Sistema de información distribuido para la administración y control de las áreas de patrimonial y de servicios de una empresa petrolera*. Mexico: Instituto Politecnico Nacional.

Coviello, D & Mariniello, M. (2014). *Publicity requirements in public procurement: Evidence from a regression discontinuity design*. Journal of Public Economics, 109(3). 76-100. <https://doi.org/10.1016/j.jpubeco.2013.10.008>

Daza, J. (2008). *La intervención en el espacio público como estrategia para el mejoramiento de la calidad de vida urbana*. Maestría en Planeación Urbana y Regional. Bogota: Ponticia Universidad Javeriana.

Djankov, S., Islam, A., & Saliola, F. (2016). *How Large Is Public Procurement in Developing Countries*. Peterson Institute for International Economics (PIIE) Realtime Economic Issues Watch [blog], November 7.

<https://www.piie.com/blogs/realtime-economic-issues-watch/how-large-public-procurement-developing-countries>

Espinosa, F. (2021). Evaluación de control interno y gestión del riesgo aplicando el informe coso i, ii, iii; en los procesos administrativos y financieros de las entidades públicas. *Revista Publicando*, 4(11 (2)), 32- 48. <https://revistapublicando.org/revista/index.php/crv/article/view/544>

Fernández, Y. (2015). Diseño de los procedimientos de control interno para la Gestión de Inventarios de la comercializadora J&F. Recuperado de http://vitela.javerianacali.edu.co/bitstream/handle/11522/8666/Dise%C3%B1o_procedimientos_control.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Hernández, R., Fernández, C., & Baptista, P. (2014). *Metodología de la investigación* (Sexta ed.). México: Mc Graw Hill.

Lope, C. (2021). Incidencia del control interno de existencias en la razonabilidad del estado de situación financiera de la empresa Silver Lake S.A.C.- Tacna, periodo 2016-2017. Tesis para optar por el grado de Contador público. Universidad Nacional Jorge Basadre Grohmann.

Morante, E. (2016). *Conceptos básicos en materia de contrataciones*. <https://es.scribd.com/presentation/317094797/Contrataciones-Del-Estado2016-Luis-Morante-1>

Moreno-Enguix, M., Gras-Gil, E., & Hernández-Fernández, J. (2017). An explanation of management of local governments in Spain based on the structure of the internal control system. *Annals of Economics and Finance*, 18(2), 393-410. Retrieved <https://search.proquest.com/docview/2226748518/fulltext//1?accBF30F29BEF794BF8PQountid=37408>

- Órgano Superior de las Contrataciones del Estado. (2013). *Elaboración de EETT Y TDR para compras eficientes (2a ed.)*. Perú.
- Ramírez, M. (2017). *Calidad de vida y gestión municipal de los colaboradores de la Municipalidad Provincial de Cajay - Huari - Ancash, en el año 2017* [Tesis de grado, Universidad Nacional José Faustino Sánchez Carrión]. Repositorio institucional JFSC. <http://repositorio.unjfsc.edu.pe/handle/UNJFSC/863>
- Ramírez, M. (2017). *Calidad de vida y gestión municipal de los colaboradores de la Municipalidad Distrital de Cajay - Huari - Ancash, en el año 2017* [Tesis de grado, Universidad Nacional José Faustino Sánchez Carrión]. Repositorio institucional JFSC. <http://repositorio.unjfsc.edu.pe/handle/UNJFSC/863>
-
- Rodríguez, M. (2011). *Globalización y su impacto sobre las estrategias de gestión de las empresas cooperativas*. Estudio de casos en el ámbito chileno. Tesis Universidad de Valencia.
- Rojas, L. (2015). *Manual para la gestión municipal del desarrollo económico local*. Organización internacional de Trabajo OIT.
- Rojas, S. (2017). *El proceso de adquisiciones y contrataciones y su influencia en la gestión municipal del distrito de Chavín de Pariarca – Huamalíes – Huánuco – 2016*. Tesis de pregrado. Universidad de Huánuco.
- Rubiños, C. (2018). *Control eficaz del plan anual de contrataciones en la gestión administrativa* [Tesis de maestría, Universidad César Vallejo]. Repositorio institucional UCV. https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/30200/rubi%C3%B1os_%C3%B1c.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Ruiz, M., Meneses, A., & Montenegro, M. (2014). *Coherencia curricular y oportunidades para aprender Ciencias*. *Ciência & Educação*.

- Sánchez, H. y Reyes, M. (2002). *Metodología y diseño de la investigación científica*. Lima: Perú, Editorial Universitaria, Pág. 87
- Santos, S. (2017). *Análisis e Incidencia de la Formulación y Ejecución Presupuestaria del Centro de especialidades Letamendi IESS*. Guayaquil: Universidad de Guayaquil. Obtenido de <http://repositorio.ug.edu.ec/handle/redug/31836>
- Supe, A. (2019). Incidencia del control interno en la presentación de los recursos económicos y financieros de la junta administradora de agua potable y alcantarillado de la parroquia de Picaihua. (Tesis Ecuador, Picaihua.
- Ticona, D. (2015). *La Programación y actos preparatorios y su incidencia en la ejecución del plan anual de contrataciones de la municipalidad provincial de El Collao- Ilave ejercicios 2012 – 2013* [Tesis de grado, Universidad Nacional del Altiplano]. Repositorio Institucional UNAP. http://repositorio.unap.edu.pe/bitstream/handle/UNAP/2101/Ticona_Chura_Deysi_Guadalupe.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Tonato, G. (2017). *Análisis del arancel y de los impuestos, Valor Agregado (IVA), Consumos Especiales (ICE) y Salidas de Divisas (ISD), en las importaciones y su incidencia en la balanza comercial del país. Periodo 2005 – 2015*. Tesis para obtener el grado de magíster. Universidad Andina Simón Bolívar. Guayaquil, Ecuador.
- U.S. Small Business Administration (2015). *Government Contracting 101 Part 1: Overview of Small Business Programs*. Office of Government Contracting and Business Development. https://www.sba.gov/sites/default/files/2018-02/gc101-1_workbook.pdf
- Vargas, L. (2017). *La programación y su influencia en la ejecución del plan anual de contrataciones de la Empresa de Generación Eléctrica San Gabán S.A., periodo 2015* [Tesis de grado, Universidad Nacional del Altiplano]. Repositorio

Institucional

UBAP.

http://repositorio.unap.edu.pe/bitstream/handle/UNAP/4527/Vargas_Ortega_Lourdes_Marlene.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Velazco, R. (2020). *La gestión municipal y su efecto en el desarrollo económico local del distrito de Lares – Calca – Cusco*. 2019 [Tesis de maestría, Universidad Católica Sedes Sapientiae]. Repositorio institucional UCSS. <http://repositorio.ucss.edu.pe/handle/UCSS/869>

Wigodski, J. (2015). *Metodología de la investigación: Población y muestra*. Obtenido de <http://metodologiaeninvestigacion.blogspot.com/2010/07/fuentes-primarias-y-secundarias.html>

Anexos y apéndice

Anexo N° 01: MATRIZ DE OPERACIONALIZACIÓN DE VARIABLES

Control interno de almacén y afectación en la liquidez y rentabilidad de DISFFENA S.R.L 2021-2022

VARIABLE	DEFINICIÓN CONCEPTUAL	DEFINICIÓN OPERACIONAL	DIMENSIONES	INDICADORES	ÍTEMS	ESCALA DE MEDICIÓN
Control Interno	Es un instrumento de gran relevancia en la administración actual, debido a que posibilita a las empresas poder saber el número de productos existentes y disponibles para su venta, teniendo un lugar y tiempo establecido, al igual que el estado del almacenamiento en que se encuentran. (Espinoza, 2014).	Es la técnica mantiene las existencias a niveles adecuados y saber con exactitud la cantidad real de la mercadería, tanto en unidades físicas como en unidades monetarias, además de conocer con precisión las cantidades de mercaderías disponibles para la venta.	Registro de entrada de existencias	Faltantes	1, 2	Escala ordinal
				Sobrantes	3	
				Mermas	4	
				Desmedros	5	
			Registro de salida de existencias	Inventario de almacén	6, 7	
				Inventarios periódicos	8	
				Inventarios iniciales	9	
				Inventarios finales	10	

Liquidez y Rentabilidad	La rentabilidad es el beneficio renta expresado en términos relativos o porcentuales respecto a alguna otra magnitud económica; mientras que la liquidez es la cualidad de un activo, por el cual es posible su transformación inmediata en dinero en efectivo, esto es, en dinero líquido. (Fernández, 2015).	La rentabilidad existe cuando hay un alto margen de ganancia con la capacidad de pago para cubrir sus pasivos corrientes a largo plazo por sus operaciones propios de su giro de negocio. La liquidez también causa la rentabilidad, pues si hay dinero, es un indicio de que el periodo ha sido bueno en materia económica.	Capacidad para generar rendimiento	Gastos personales	11	Escala ordinal
				Gastos financieros	12	
				Servicios básicos	13	
				Multas	14	
				Sanciones municipales	15, 16	
			Capacidad de pago	Tributos	17	
				Proveedores	18	
				Obligaciones corrientes	19	
				Remuneraciones de empleados	20	

		la aplicación de un sistema de Control Interno de almacén y también la Liquidez y Rentabilidad de la empresa DISFFENA S.R.L.		
--	--	--	--	--

Anexo N° 03: CUESTIONARIO

“Control interno de almacén y afectación en la liquidez y rentabilidad de DISFFENA S.R.L 2021-2022”

El siguiente cuestionario está dirigido a los trabajadores de la empresa IDSFENIA S.R.L.

Estimado trabajador, solicito a usted su valiosa colaboración respondiendo las preguntas del presente cuestionario, cuya finalidad es poder realizar un trabajo de investigación.

INSTRUCCIÓN

Marque con (X) la respuesta que usted considere correcta.

1. ¿Siempre se registra la entrada de existencias al almacén?

- () TOTALMENTE DE ACUERDO
- () DE ACUERDO
- () NI DE ACUERDO NI EN DESACUERDO
- () EN DESACUERDO
- () TOTALMENTE EN DESACUERDO

2. ¿Existen faltantes en la entrada de existencias del almacén?

- () TOTALMENTE DE ACUERDO
- () DE ACUERDO
- () NI DE ACUERDO NI EN DESACUERDO
- () EN DESACUERDO
- () TOTALMENTE EN DESACUERDO

3. ¿Existen sobrantes en la entrada de existencias del almacén?

- () TOTALMENTE DE ACUERDO
- () DE ACUERDO
- () NI DE ACUERDO NI EN DESACUERDO

() EN DESACUERDO

() TOTALMENTE EN DESACUERDO

4. ¿Se producen pérdidas de mercancía?

() TOTALMENTE DE ACUERDO

() DE ACUERDO

() NI DE ACUERDO NI EN DESACUERDO

() EN DESACUERDO

() TOTALMENTE EN DESACUERDO

5. ¿Se registran pérdidas de orden cualitativo e irrecuperable de las existencias?

() TOTALMENTE DE ACUERDO

() DE ACUERDO

() NI DE ACUERDO NI EN DESACUERDO

() EN DESACUERDO

() TOTALMENTE EN DESACUERDO

6. ¿Se registra la salida de inventarios?

() TOTALMENTE DE ACUERDO

() DE ACUERDO

() NI DE ACUERDO NI EN DESACUERDO

() EN DESACUERDO

() TOTALMENTE EN DESACUERDO

7. ¿Se realiza una valuación de inventarios?

() TOTALMENTE DE ACUERDO

() DE ACUERDO

() NI DE ACUERDO NI EN DESACUERDO

EN DESACUERDO

TOTALMENTE EN DESACUERDO

8. ¿Existe un control entre lo que realmente se utilizó en producción y lo que se requirió a almacén?

TOTALMENTE DE ACUERDO

DE ACUERDO

NI DE ACUERDO NI EN DESACUERDO

EN DESACUERDO

TOTALMENTE EN DESACUERDO

9. ¿La empresa registra el inventario inicial?

TOTALMENTE DE ACUERDO

DE ACUERDO

NI DE ACUERDO NI EN DESACUERDO

EN DESACUERDO

TOTALMENTE EN DESACUERDO

10. ¿La empresa registra el inventario final?

TOTALMENTE DE ACUERDO

DE ACUERDO

NI DE ACUERDO NI EN DESACUERDO

EN DESACUERDO

TOTALMENTE EN DESACUERDO

11. ¿Se registran los gastos personales de gerencia?

TOTALMENTE DE ACUERDO

DE ACUERDO

NI DE ACUERDO NI EN DESACUERDO

EN DESACUERDO

TOTALMENTE EN DESACUERDO

12. ¿Los gastos financieros son menos que los ingresos?

TOTALMENTE DE ACUERDO

DE ACUERDO

NI DE ACUERDO NI EN DESACUERDO

EN DESACUERDO

TOTALMENTE EN DESACUERDO

13. ¿La empresa cumple con los servicios básicos necesarios para generar rendimiento?

TOTALMENTE DE ACUERDO

DE ACUERDO

NI DE ACUERDO NI EN DESACUERDO

EN DESACUERDO

TOTALMENTE EN DESACUERDO

14. ¿Se realizan los pagos correspondientes por las multas municipales?

TOTALMENTE DE ACUERDO

DE ACUERDO

NI DE ACUERDO NI EN DESACUERDO

EN DESACUERDO

TOTALMENTE EN DESACUERDO

15. ¿Se cumplen a tiempo con las sanciones municipales que ocurran?

TOTALMENTE DE ACUERDO

DE ACUERDO

NI DE ACUERDO NI EN DESACUERDO

EN DESACUERDO

TOTALMENTE EN DESACUERDO

16. ¿Considera que las sanciones municipales afectan negativamente la Rentabilidad y Liquidez?

TOTALMENTE DE ACUERDO

DE ACUERDO

NI DE ACUERDO NI EN DESACUERDO

EN DESACUERDO

TOTALMENTE EN DESACUERDO

17. ¿Se emiten los comprobantes de pago u otro documento en el momento de la recepción de la mercadería?

TOTALMENTE DE ACUERDO

DE ACUERDO

NI DE ACUERDO NI EN DESACUERDO

EN DESACUERDO

TOTALMENTE EN DESACUERDO

18. ¿Se considera el seguimiento de mercadería que se está pidiendo a los proveedores?

TOTALMENTE DE ACUERDO

DE ACUERDO

NI DE ACUERDO NI EN DESACUERDO

EN DESACUERDO

TOTALMENTE EN DESACUERDO

19. ¿Considera que se cumplen a tiempo y de manera completa con las obligaciones corrientes?

- TOTALMENTE DE ACUERDO
- DE ACUERDO
- NI DE ACUERDO NI EN DESACUERDO
- EN DESACUERDO
- TOTALMENTE EN DESACUERDO

20. ¿El gerente es responsable con los pagos a sus trabajadores?

- TOTALMENTE DE ACUERDO
- DE ACUERDO
- NI DE ACUERDO NI EN DESACUERDO
- EN DESACUERDO
- TOTALMENTE EN DESACUERDO



UNIVERSIDAD SAN PEDRO
VICERECTORADO ACADEMICO
FACULTAD DE CIENCIAS ECONOMICAS Y ADMINISTRATIVAS

PLANILLA DE JUICIO DE EXPERTOS

Respetado experto: Usted ha sido seleccionado para evaluar el instrumento, cuestionario que hace parte de la investigación titulada: **Control interno de almacén y afectación en la liquidez y rentabilidad de Disffena S.R.L. – Chimbote, 2021 – 2022**. La evaluación de los instrumentos es de gran revelación para lograr que sean válidos y que los resultados obtenidos a partir de estos sean utilizados eficientemente; aportando tanto a la elaboración de la tesis como de sus aplicaciones. Agradecemos su valiosa colaboración.

NOMBRE Y APELLIDOS : Mg. JESSICA FABIOLA LUIS MENACHO

FORMACION ACADEMICA : CONTADORA PUBLICA

AREAS DE EXPERIENCIA PROFESIONAL : SECTOR PRIVADO

TIEMPO : 20 AÑOS

INSTITUCION : UNIVERSIDAD SAN PEDRO

Objetivo de la investigación:

Determinar si el problema de liquidez y rentabilidad con enfoque social influye en la gestión administrativa DISFFENA S.R.L.

De acuerdo con los siguientes indicadores califique cada uno de los ítems según corresponda:

CATEGORIA	CALIFICACION	INDICADOR
SUFICIENCIA Los ítems que pertenecen a una misma dimensión bastante para obtener la medición de esta.	1. Casi siempre 2. Siempre 3. Rara vez 4. Nunca	Los ítems no son suficientes para medir la dimensión. Los ítems miden algún aspecto de la dimensión, pero no corresponde con la dimensión total. De deben incrementar algunos ítems para poder evaluar la dimensión completamente. Los ítems son suficientes.
CLARIDAD El ítems se comprende fácilmente, es decir su sintáctica y semántica son adecuados.	1. Casi siempre 2. Siempre 3. Rara vez 4. Nunca	El ítem no es claro El ítem requiere bastante modificación o una modificación muy grande en el uso de las palabras de acuerdo con su significado o por la ordenación de las mismas Se requiere una modificación muy específica de algunos de los términos de ítems.
Coherencia El ítems tiene relación lógica con la dimensión o indicador que está midiendo	1. Casi siempre 2. Siempre 3. Rara vez 4. Nunca	El ítem no tiene relación lógica con la dimensión. El ítem tiene una relación tangencial con la dimensión que está midiendo. El ítem tiene relación moderada con la dimensión que está midiendo. El ítem se encuentra completamente relacionada con la dimensión que está midiendo.
RELEVANCIA El ítem es esencial o importante, es decir, debe ser incluido	1. Casi siempre 2. Siempre 3. Rara vez 4. Nunca	Le ítem puede ser eliminado sin que se vea afectado la medición de la medición. El ítem tiene alguna relevancia, pero otro ítem puede estar incluyendo lo que mide este. El ítem es relevante importante.

MATRIZ DE VALIDACION POR EXPERTOS

TITULO DE LA TESIS: **Determinar si el problema de liquidez y rentabilidad con enfoque social influye en la gestión administrativa DISFFENA S.R.L.**

ASPECTOS GENERALES

DIMENSION	INDICADORES	ITEMS	SIFICIENCIA	COHERECIA	RELEVANCIA	CLARIDAD	OBSE RVACIONES
Registro de entrada Existencia de pago	Faltantes Tributarios	¿Siempre se registra la entrada de existencias al almacén? ¿Se emiten los comprobantes de pago u otro documento en el momento de la recepción de la mercadería? ¿Existen faltantes en la entrada de existencias del almacén?	4 4 4	4 4 3	4 4 4	4 4 3	
	Proveedores Sobrantes	¿Se considera el seguimiento de existencias de mercadería que se está pidiendo a los proveedores?	4 4	4 4	4 4	4 4	
	Mermas Obligaciones	¿Se producen pérdidas de mercancía? ¿Considera que se cumplen a tiempo y de manera completa con las obligaciones corrientes?	4 4	4 3	4 3	4 4	
	Desmedros	¿Se registran pérdidas de orden cualitativo e irrecuperable de las existencias?	4	3	4	4	
	Remuneraciones de empleados de almacén	¿El gerente es responsable con los pagos a sus trabajadores? ¿Se registra la salida de inventarios?	4 4	4 4	4 4	4 4	
Registro de salida Existencias		¿Se realiza una valuación de inventarios?	4	4	4	4	
	Inventario periódico	¿Existe un control entre lo que realmente se utilizó en producción y lo que se requirió a almacén?	4	4	4	4	
	Inventarios iniciales	¿La empresa registra el inventario inicial?	4	4	3	4	
	Inventarios finales	¿La empresa registra el inventario final?					
Capacidad para generar rendimiento	Gastos personales	¿Se registran los gastos personales de gerencia?	4	3	4	4	
	Gastos de financieros	¿Los gastos financieros son menos que los ingresos?	4	4	3	3	
	Servicios básicos	¿La empresa cumple con los servicios básicos necesarios para generar rendimiento?	4	4	4	3	
	Multas	¿Se realizan los pagos correspondientes por las multas municipales?	3	3	3	3	
	Sanciones municipales	¿Se cumplen a tiempo con las sanciones municipales que ocurran?					

ASPECTOS	SI	NO	OBSERVACIONES
----------	----	----	---------------

		¿Considera que las sanciones municipales afectan negativamente la Rentabilidad y Liquidez?					
El instrumento contiene instrucciones claras y precisas para responder el cuestionario			X				
Los ítems permiten el logro del objetivo de la investigación			X				
El ítems están distribuidos en forma lógica y secuencial .			X				
El número de ítems es suficiente para recoger la información. En caso de ser negativa su respuesta, siguiera los ítems a añadir			X				
Hay alguna dimensión que hace parte del constructor y no fue evaluada.							
VALIDEZ							
APLICABLE						SI	NO
APLICACIÓN ATENDIENDO A LAS OBSERVACIONES						SI	NO
VALIDA POR : Mg. JESSICA FABIOLA LUIS MENACHO				FECHA: 22/04/2022			
 FIRMA:		+51 943 930 026 TELEFONO:		jessica.luis@usanpedro.edu.pe EMAIL:			



UNIVERSIDAD SAN PEDRO
VICERECTORADO ACADEMICO
FACULTAD DE CIENCIAS ECONOMICAS Y ADMINISTRATIVAS
PLANILLA DE JUICIO DE EXPERTOS

Respetado experto: Usted ha sido seleccionado para evaluar el instrumento, cuestionario que hace parte de la investigación titulada: **Control interno de almacén y afectación en la liquidez y rentabilidad de Disffena S.R.L. – Chimbote, 2021 – 2022**. La evaluación de los instrumentos es de gran revelación para lograr que sean válidos y que los resultados obtenidos a partir de estos sean utilizados eficientemente; aportando tanto a la elaboración de la tesis como de sus aplicaciones. Agradecemos su valiosa colaboración.

NOMBRE Y APELLIDOS : Mg. LUIS ALBERTO VIGO BARDALES
 FORMACION ACADEMICA : CONTADOR PUBLICO
 AREAS DE EXPERIENCIA :SECTOR PRIVADO–SECTOR PUBLICO
 TIEMPO : 20 AÑOS
 INSTITUCION : UNIVESIDAD SAN PEDRO
 Objetivo de la investigación:

Determinar si el problema de liquidez y rentabilidad con enfoque social influye en la gestión administrativa DISFFENA S.R.L.

CATEGORIA	CALIFICACION	INDICADOR
SUFICIENCIA Los ítems que pertenecen a una misma dimensión bastante para obtener la medición de esta.	<ul style="list-style-type: none"> • Casi siempre • Siempre • Rara vez • Nunca 	Los ítems no son suficientes para medir la dimensión. Los ítems miden algún aspecto de la dimensión, pero no corresponde con la dimensión total. De deben incrementar algunos ítems para poder evaluar la dimensión completamente. Los ítems son suficientes.
CLARIDAD El ítems se comprende fácilmente, es decir su sintáctica y semántica son adecuados.	<ul style="list-style-type: none"> • Casi siempre • Siempre • Rara vez • Nunca 	El ítem no es claro El ítem requiere bastante modificación o una modificación muy grande en el uso de las palabras de acuerdo con su significado o por la ordenación de las mismas Se requiere una modificación muy específica de algunos de los términos de ítems.
Coherencia El ítems tiene relación lógica con la dimensión o indicador que está midiendo	<ul style="list-style-type: none"> • Casi siempre • Siempre • Rara vez • Nunca 	El ítem no tiene relación lógica con la dimensión. El ítem tiene una relación tangencial con la dimensión que está midiendo. El ítem tiene relación moderada con la dimensión que está midiendo. El ítem se encuentra completamente relacionada con la dimensión que está midiendo.
RELEVANCIA El ítem es esencial o importante, es decir , debe ser incluido	<ul style="list-style-type: none"> • Casi siempre • Siempre • Rara vez • Nunca 	Le ítem puede ser eliminado sin que se vea afectado la medición de la medición. El ítem tiene alguna relevancia, pero otro ítem puede estar incluyendo lo que mide este. El ítem es relevante importante.

MATRIZ DE VALIDACION POR EXPERTOS

TITULO DE LA TESIS: Determinar si el problema de liquidez y rentabilidad con enfoque social influye en la gestión administrativa DISFFENA S.R.L.

DIMENSION	INDICADORES	ITEMS	SUFICIENCIA	COHERENCIA	RELEVANCIA	CLARIDAD	OBSERVACIONES
Capacidad Registro de entrada Existencias	Tributos	¿Se emiten los comprobantes de pago u Siempre se registra al momento de la recepción de la mercadería?	4	4	4	4	
	Faltantes	¿Existen faltantes en la entrada de existencias del almacén?	4	4	4	4	
	Proveedores	¿Se considera el seguimiento de mercadería que se está pidiendo a los proveedores?	4	3	4	3	
	Sobrantes	¿Existen sobrantes en la entrada de existencias del almacén?	4	4	4	4	
	Mermas	¿Se producen pérdidas de mercancía?	4	3	3	4	

	¿Se registran pérdidas de orden cuantitativo que se recuperan de manera completa con las obligaciones existentes?	4	4	4	4	
	¿Se registran pérdidas de orden cuantitativo que se recuperan de manera completa con las obligaciones existentes?	4	3	4	4	
	¿Se registra la salida de inventarios?	4	4	4	4	
	¿El gerente es responsable con los pagos a sus trabajadores?	4	4	4	4	
Registro de salida Existencias	¿Existe un control entre lo que realmente se utilizó en producción y lo que se requirió a almacén?	4	4	4	4	
	¿La empresa registra el inventario inicial?	4	4	3	4	
	¿La empresa registra el inventario final?					
Capacidad para generar rendimiento	¿Se registran los gastos personales de gerencia?	4	3	4	4	
	¿Los gastos financieros son menos que los ingresos?	4	4	3	3	
	¿La empresa cumple con los servicios básicos necesarios para generar rendimiento?	4	4	4	3	
	¿Se realizan los pagos correspondientes por las multas municipales?					
	¿Se cumplen a tiempo con las sanciones municipales que ocurran?	3	3	3	3	
	¿Considera que las sanciones municipales afectan negativamente la Rentabilidad y Liquidez?					

ASPECTOS GENERALES

ASPECTOS	SI	NO	OBSERVACIONES
El instrumento contiene instrucciones claras y precisas para responder el cuestionario	X		
Los ítems permiten el logro del objetivo de la investigación	X		
El ítems están distribuidos en forma lógica y secuencial .	X		
El número de ítems es suficiente para recoger la información. En caso de ser negativa su respuesta, siguiera los ítems a añadir	X		
Hay alguna dimensión que hace parte del constructor y no fue evaluada.	X		
VALIDEZ			
APLICABLE			SI NO

APLICACIÓN ATENDIENDO A LAS OBSERVACIONES		SI	NO
VALIDA POR : Mg. LUIS ALBERTO VIGO BARDALES		FECHA: 22/04/2022	
FIRMA: 	TELEFONO: +51 998 396 668	EMAIL: Luis.vigo@usanpedro.edu.pe	



UNIVERSIDAD SAN PEDRO
VICERECTORADO ACADEMICO
FACULTAD DE CIENCIAS ECONOMICAS Y ADMINISTRATIVAS

PLANILLA DE JUICIO DE EXPERTOS

Respetado experto: Usted ha sido seleccionado para evaluar el instrumento, cuestionario que hace parte de la investigación titulada: **Control interno de almacén y afectación en la liquidez y rentabilidad de Disffena S.R.L. – Chimbote, 2021 – 2022**. La evaluación de los instrumentos es de gran revelación para lograr que sean válidos y que los resultados obtenidos a partir de estos sean utilizados eficientemente; aportando tanto a la elaboración de la tesis como de sus aplicaciones. Agradecemos su valiosa colaboración.

NOMBRE Y APELLIDOS : Mg. WALTER MEDRANO ACUÑA
 FORMACION ACADEMICA : CONTADOR PUBLICO
 AREAS DE EXPERIENCIA PROFESIONAL : SECTOR PRIVADO – SECTOR PUBLICO
 TIEMPO : 22 AÑOS
 INSTITUCION : UNIVERSIDAD SAN PEDRO

Objetivo de la investigación:


Determinar si el problema de liquidez y rentabilidad con enfoque social influye en la gestión administrativa DISFFENA S.R.L.

CATEGORIA	CALIFICACION	INDICADOR
SUFICIENCIA Los ítems que pertenecen a una misma dimensión bastante para obtener la medición de esta.	<ul style="list-style-type: none"> • Casi siempre • Siempre • Rara vez • Nunca 	Los ítems no son suficientes para medir la dimensión. Los ítems miden algún aspecto de la dimensión, pero no corresponde con la dimensión total. De deben incrementar algunos ítems para poder evaluar la dimensión completamente. Los ítems son suficientes.

MATRIZ DE VALIDACION POR EXPERTOS

TITULO DE LA TESIS: **Determinar si el problema de liquidez y rentabilidad con enfoque social influye en la gestión administrativa DISFFENA S.R.L.**

CLARIDAD								
El ítems se comprende fácilmente, es decir su sintáctica y semántica son adecuados.		<ul style="list-style-type: none"> • Casi siempre • Siempre • Rara vez • Nunca 	El ítem no es claro El ítem requiere bastante modificación o una modificación muy grande en el uso de las palabras de acuerdo con su significado o por la ordenación de las mismas Se requiere una modificación muy específica de algunos de los términos de ítems.					
Coherencia		<ul style="list-style-type: none"> • Casi siempre • Siempre 	El ítem no tiene relación lógica con la dimensión.					
El ítems tiene relación lógica		<ul style="list-style-type: none"> • Casi siempre • Siempre 	El ítem tiene una relación tangencial con la dimensión que está midiendo.					
DIMENSIONES	INDICADORES			EFICIE	COHERE	RELEVA	CLARIDA	OBSE
¿Se emiten los comprobantes de pago tributarios?	¿Se emiten los comprobantes de pago de la mercadería?	<ul style="list-style-type: none"> • Rara vez • Siempre • Nunca 	El ítem tiene una relación tangencial con la dimensión que está midiendo.	4	4	4	4	RVAC
		¿Siempre se registra la entrada de existencias al almacén?	El ítem se encuentra completamente relacionada con la dimensión que está midiendo.	4	4	4	4	IONS
RELEVANCIA	¿Se considera el seguimiento de mercadería que se está produciendo a los proveedores?	<ul style="list-style-type: none"> • Casi siempre • Siempre • Rara vez • Nunca 	El ítem puede ser eliminado sin que se vea afectado la medición de	4	4	4	4	
El ítem es esencial o importante, es decir, debe existir	¿Existen faltantes en la entrada de existencias del almacén?	<ul style="list-style-type: none"> • Casi siempre • Siempre • Rara vez • Nunca 	El ítem tiene alguna relevancia pero otro ítem puede estar incluyendo lo que mide este.	4	3	4	3	
Registro de entrada de existencias	¿Existen sobrantes en la entrada de existencias del almacén?	<ul style="list-style-type: none"> • Nunca 	El ítem es relevante importante.	4	4	4	4	
	¿Existen corrientes?	• Nunca						
	¿Se producen pérdidas de mercancía?			4	3	3	4	
	¿El gerente es responsable con los pagos a proveedores?			4	4	4	4	
	¿Será irreparable las pérdidas de orden cualitativo e irrecuperable de las existencias?			4	3	4	4	
	¿Se registra la salida de inventarios?			4	4	4	4	
	¿Se realiza una valuación de inventarios?			4	4	4	4	
Registro de salida Existencias	¿Existe un control entre lo que realmente se utilizó en producción y lo que se requirió a almacén?			4	4	4	4	
	¿La empresa registra el inventario inicial?			4	4	3	4	
	¿La empresa registra el inventario final?							
	¿Se registran los gastos personales de gerencia?			4	3	4	4	
	¿Los gastos financieros son menos que los ingresos?			4	4	3	3	
Capacidad para generar rendimiento	¿La empresa cumple con los servicios básicos necesarios para generar rendimiento?			4	4	4	3	
	¿Se realizan los pagos correspondientes por las multas municipales?			3	3	3	3	
	¿Se cumplen a tiempo con las sanciones municipales que ocurran?							

		¿Considera que las sanciones municipales afectan negativamente la Rentabilidad y Liquidez?					
ASPECTOS			SI	NO	OBSERVACIONES		
El instrumento contiene instrucciones claras y precisas para responder el cuestionario			X				
Los ítems permiten el logro del objetivo de la investigación			X				
El ítems están distribuidos en forma lógica y secuencial .			X				
El número de ítems es suficiente para recoger la información. En caso de ser negativa su respuesta, siguiera los ítems a añadir			X				
Hay alguna dimensión que hace parte del constructor y no fue evaluada.			X				
VALIDEZ							
APLICABLE					SI	NO	
APLICACIÓN ATENDIENDO A LAS OBSERVACIONES					SI	NO	
VALIDA POR : Mg. LUIS ALBERTO VIGO BARDALES				FECHA: 22/04/2022			
 FIRMA:		+51 998 396 668 TELEFONO:		Luis.vigo@usanpedro.edu.pe EMAIL:			

ASPECTOS GENERALES

“Año del fortalecimiento de la Soberanía Nacional”

Chimbote, 12 de Julio 2022

Sr. MAGUIÑA SANTIAGO NAPOLEON MELQUEADES
 Gerente general
 DISFFENA S.R.L

Reciba el saludo de la Dirección de la escuela de **CIENCIAS ECONÓMICAS Y ADMINISTRATIVAS Dr. PPCC MISAEL REVILLA BECERRA**, de la Universidad San Pedro para felicitarle por su exitosa gestión y en esta oportunidad solicitarle el apoyo de su representante para facilitar la ejecución de la investigación titulada **“CONTROL INTERNO DE ALMACÉN Y AFECTACIÓN EN LA LIQUIDEZ Y**

RENTABILIDAD DE DISFFENA S.R.L 2021-2022” a cargo del estudiante Tadeo Leiva Raiyan Aekses, con código **03-0578-6578** se identificada con DNI 70889330 permitiéndole aplicar los instrumentos de investigación, para obtener información de estricto uso académico.

Agradecemos anticipadamente el apoyo de la investigación científica, brindándole a los investigadores la facilidad del caso.

Como usted podrá apreciar el estudio no revela la razón social de su representante, cuidados éticos que tomamos muy en cuenta.

Atentamente.

Dr. CPCC. Misael Revilla Becerra



DISFFENA S.R.L.
ING. NAPOLEÓN MAGUIÑA SANTIAGO
GERENTE

MAGUIÑA SANTIAGO NAPOLEON MELQUEADES
DNI 32839107

“Año del Fortalecimiento de la Soberanía Nacional”

Sr. Maguiña Santiago Napoleon Melqueades
Gerente de Disffena S.R.L

Presente

Reciba el saludo de la Dirección de la escuela de contabilidad de la Universidad San Pedro, para felicitarle por su exitosa gestión y en esta oportunidad solicitarle el apoyo de su representada para facilitar la ejecución de la investigación titulada **“Control interno de almacén y afectación en la liquidez y rentabilidad de Disffena S.R.L 2021-2022”** a cargo del estudiante Tadeo Leiva Raiyan Aekses, con código **03-0578-6578** e identificado con DNI 70889330 permitiéndole aplicar los instrumentos de investigación, para obtener información de estricto uso académico.

Agradecemos anticipadamente el apoyo a la investigación científica, brindándoles a los investigadores las facilidades del caso.

Como usted podrá apreciar el estudio no revela la razón social de su representada, cuidados éticos que tomamos muy en cuenta.

Atentamente,



Becerra Revilla Misael Benigno
DNI: 32804567

