

UNIVERSIDAD PRIVADA DE TACNA
ESCUELA DE POSTGRADO
MAESTRÍA EN CONTABILIDAD, TRIBUTACIÓN Y AUDITORÍA



**ESTRATÉGIAS DE CONTROL DE INVENTARIOS Y SU INFLUENCIA
EN LA SITUACIÓN ECONÓMICO FINANCIERA DE AUTOMOTORES
TACNA SAC, PERIODO 2020-2021.**

TESIS

Presentada por:

Bach. Doris Yessenia Conde Limache

ORCID: 0000-0002-2360-1947

Asesor:

Dra. Orietta Mabel Barriga Soto

ORCID: 0000-0001-7783-313X

Para Obtener el Grado Académico de:

MAESTRO EN CONTABILIDAD, TRIBUTACIÓN Y AUDITORÍA

Tacna - Perú

2023

UNIVERSIDAD PRIVADA DE TACNA
ESCUELA DE POSTGRADO
MAESTRÍA EN CONTABILIDAD, TRIBUTACIÓN Y AUDITORÍA

Tesis

ESTRATEGIAS DE CONTROL DE INVENTARIOS Y SU INFLUENCIA
EN LA SITUACIÓN ECONÓMICO FINANCIERA DE
AUTOMOTORES TACNA SAC, PERIODO 2020-2021.

Presentada por:

Bach. DORIS YESSENIA CONDE LIMACHE

Tesis sustentada y aprobada el 03 de junio del 2023, ante el siguiente jurado examinador:

Presidente : Dra. Bobadilla Quispe, Mariela Irene

Secretario : Dr. Aranibar Ocola, Juan Guillermo

Vocal : Dra. Lizana Puelles, Estela Eresvinda

Asesor : Dra. Barriga Soto, Orietta Mabel

DECLARACIÓN JURADA DE ORIGINALIDAD

Yo, Doris Yessenia Conde Limache, en calidad de egresado de la Maestría en Contabilidad, Auditoría y Tributación, de la Escuela de Postgrado de la Universidad Privada de Tacna, identificado con DNI 47748693, soy autor de la tesis titulada: “Estrategias de Control de Inventarios y su influencia en la situación Económico Financiera de Automotores Tacna SAC, Periodo 2020-2021”.

DECLARO BAJO JURAMENTO

Ser el único autor del texto entregado para obtener el grado académico de Maestro en Contabilidad, Tributación y Auditoría, y que tal texto no ha sido entregado ni total ni parcialmente para obtención de un grado académico en ninguna otra universidad o instituto, ni ha sido publicado anteriormente para cualquier otro fin.

Así mismo, declaro no haber transgredido ninguna norma universitaria con respecto al plagio ni a las leyes establecidas que protegen la propiedad intelectual.

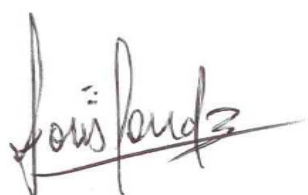
Declaro que, después de la revisión de la tesis con el software Turnitin se declara 25% de similitud, además que el archivo entregado en formato PDF corresponde exactamente al texto digital que presento junto al mismo.

Por último, declaro que para la recopilación de datos se ha trabajado con los 50 trabajadores de la empresa Automotores SAC, evidenciándose que la información presentada es real, y soy conocedor de las sanciones penales en caso de infringir las leyes del plagio y de falsa declaración, y que firmo la presente con pleno uso de mis facultades y asumiendo todas las responsabilidades de ella derivadas.

Por lo expuesto, mediante la presente, asumo frente a la escuela de postgrado de la Universidad Privada de Tacna, cualquier responsabilidad que pudiera derivarse por la autoría, originalidad y veracidad del contenido de la tesis, así como por los derechos sobre la obra o invención presentada. En consecuencia, me hago responsable frente a LA UNIVERSIDAD y a terceros, de cualquier daño que pudiera ocasionar por el incumplimiento de lo declarado o que pudiera encontrar como causa del trabajo presentado; asumiendo todas las cargas pecuniarias que pudieran derivarse de ello, en favor de terceros, con motivos de acciones, recriminaciones o conflictos derivados del incumplimiento de lo declarado o las que encontrases causa en el contenido de la tesis.

De identificarse fraude, piratería, plagio, falsificación o que el trabajo de investigación haya sido publicado anteriormente, asumo las consecuencias y sanciones que de mi acción se deriven, sometiéndome a la normatividad vigente de la Escuela de Postgrado de la Universidad Privada de Tacna.

Tacna, 03 de junio de 2023.



Doris Yessenia Conde Limache

ORCID: 0000-0002-2360-1947

DNI: 47748693

AGRADECIMIENTO

Mi agradecimiento especial a las autoridades, de la Escuela Postgrado de la Universidad Privada de Tacna, por sus valiosas enseñanzas y consejos que me permite alcanzar el presente logro y poder tener un buen desempeño laboral.

DEDICATORIA

Dios, porque es la máxima expresión de mi fe y es el ser supremo que ilumina mi camino y nos cuida siempre, cada vez que confiamos en él las cosas nos salen bien.

A mí amado hijo, mi querida familia y demás personas, que supieron apoyarme y acompañarme en todo este trayecto, por su confianza, paciencia y apoyo incondicional brindado durante el desarrollo de esta etapa de formación profesional.

ÍNDICE DE CONTENIDO

CARATULA	1
DECLARACIÓN JURADA DE ORIGINALIDAD	3
AGRADECIMIENTO	5
DEDICATORIA	6
ÍNDICE DE CONTENIDO	7
ÍNDICE DETABLAS	10
ÍNDICE DE FIGURAS	12
RESUMEN	13
ABSTRACT	14
INTRODUCCIÓN	15
CAPÍTULO I: PROBLEMA	16
1.1. PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA	16
1.2. FORMULACIÓN DEL PROBLEMA	17
2.2.1 Problema principal	17
2.2.2 Problemas secundarios	18
1.3. JUSTIFICACIÓN DE LA INVESTIGACIÓN	18
1.3.1. Teórica	18
1.3.2. Metodológica.	18
1.3.3. Económica.	18
1.3.4. Practica	18
1.3.5. Social	19
1.4. ALCANCES Y LIMITACIONES EN LA INVESTIGACIÓN	19
1.4.1 Alcances	19
1.4.2 Limitaciones	19
1.5. OBJETIVOS	19
1.5.1 Objetivo General	19
1.5.2. Objetivos Específicos	19
CAPÍTULO II: MARCO TEÓRICO	20
2.1. ANTECEDENTES DEL PROBLEMA	20
2.1.1 Antecedentes Internacionales	20
2.1.2 Antecedentes Nacionales	21

2.1.3 Antecedentes Locales	23
2.2. BASES TEÓRICAS CIENTÍFICAS	25
2.2.1. Control de Inventarios	25
2.2.2. Situación económica financiera	34
2.3. DEFINICIÓN DE CONCEPTOS BÁSICOS	48
CAPÍTULO III: MARCO METODOLÓGICO	50
3.1. HIPÓTESIS	50
3.1.1. Hipótesis General	50
3.1.2. Hipótesis Específicas	50
3.2. OPERACIONALIZACIÓN DE LAS VARIABLES	51
3.2.1. Variable Independiente:	51
3.2.2. Variable Dependiente:	52
3.3 TIPO DE INVESTIGACIÓN	53
3.4. NIVEL DE INVESTIGACIÓN	53
3.5. DISEÑO DE INVESTIGACIÓN	53
3.6. ÁMBITO DE LA INVESTIGACIÓN	53
3.7 POBLACIÓN Y MUESTRA	54
3.7.1.Población	54
3.7.2 Muestra	54
3.8 TÉCNICAS DE RECOLECCIÓN DE DATOS	54
3.8.1. Técnicas de recolección de datos	54
3.8.2. Instrumento para la Recolección de Datos	54
3.9 ANÁLISIS ESTADÍSTICO DE DATOS	55
CAPITULO IV: RESULTADOS	56
4.1. DESCRIPCIÓN DEL TRABAJO DE CAMPO	56
4.1.3.Descripción del trabajo de campo	57
4.2. DISEÑO DE LA PRESENTACIÓN DE LOS RESULTADOS	57
4.2.1. Fiabilidad del Instrumento a través del alfa de Cronbach	57
4.2.2.Pruebas de Normalidad	58
4.3. PRESENTACIÓN DE RESULTADOS	60
4.3.1.Control de inventarios	60
4.4. PRUEBA ESTADÍSTICA	84
4.5 COMPROBACIÓN DE HIPÓTESIS	84

4.5.1. Hipótesis General	84
4.5.2. Hipótesis Específicas	86
4.6. DISCUSIÓN DE RESULTADOS	89
CAPÍTULO V: CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES	91
5.1. CONCLUSIONES	91
5.2. RECOMENDACIONES	92
REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS	93
ANEXOS	97
ANEXO N° 1: MATRIZ DE CONSISTENCIA	98
ANEXO N° 2: OPERACIONALIZACIÓN DE LAS VARIABLES	99
ANEXO N° 3: PROPUESTA DE MEJORA	100
ANEXO N° 4: CUESTIONARIO	102
ANEXO N° 5: BASE DE DATOS	104
ANEXO N° 6: VALIDACIÓN DE EXPERTOS	105

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1 Operacionalización de la variable independiente	51
Tabla 2 Operacionalización de la variable dependiente	52
Tabla 3 Población	54
Tabla 4 Escala de Medida	56
Tabla 5 Resumen de procesamiento de casos	57
Tabla 6 Estadísticas de fiabilidad	57
Tabla 7 Pruebas de normalidad – variable independiente y dependiente	59
Tabla 8 Considera que se elaboran los requerimientos adecuadamente.	60
Tabla 9 Se programan los requerimientos, para la adquisición oportuna.	61
Tabla 10 Atienden los requerimientos de las áreas usuarias de manera oportuna	62
Tabla 11 Se evalúa la atención de los requerimientos y control de calidad.	63
Tabla 12 Los saldos de almacen son adecuados	64
Tabla 13 Se atiende la demanda de manera adecuada y oportuna	65
Tabla 14 La falta o sobra de insumos esta relacionada con la falta de control	66
Tabla 15 Considera que la cantidad de stock en almacén es adecuada	67
Tabla 16 Considera que los registros muestran los saldos reales de almacén	68
Tabla 17 Se concilia mensualmente los saldos existentes en almacén	69
Tabla 18 Informa a las áreas los saldos para evitar duplicidad en las compras	70
Tabla 19 Informa oportunamente las salidas de almacén para su registro	71
Tabla 20 Considera que el grado de liquidez de la empresa es adecuado.	72
Tabla 21 Se cumple con las obligaciones de manera oportuna.	73
Tabla 22 Considera que la empresa cuenta con adecuada capacidad de pago.	74
Tabla 23 Considera que la empresa cuenta con adecuada holgura financiera	75
Tabla 24 Los activos de la empresa son financiados con capital propio.	76
Tabla 25 Considera que la empresa cuenta con adecuada solidez	77
Tabla 26 La empresa cuenta con un adecuado nivel de apalancamiento	78
Tabla 27 Considera que la empresa cuenta con un adecuado control de deuda	79
Tabla 28 La empresa cuenta con la capacidad para obtener ganancias.	80
Tabla 29 Considera adecuada la inversión realizada por la empresa	81
Tabla 30 Cuenta con un adecuado retorno de la inversión efectuada	82
Tabla 31 La empresa cuenta con análisis	83

Tabla 32 Correlaciones – Hipótesis General	85
Tabla 33 Correlaciones – Primera hipótesis específica	86
Tabla 34 Correlaciones – Segunda hipótesis Específica	87
Tabla 35 Correlaciones – Tercera hipótesis Específica	88

ÍNDICE DE FIGURAS

Figura 1 Balance General de una empresa	38
Figura 2 Considera que se elaboran los requerimientos adecuadamente.	60
Figura 3 Se programan los requerimientos, para la adquisición oportuna.	61
Figura 4 Atienden los requerimientos de las áreas usuarias	62
Figura 5 Se evalúa la atención de los requerimientos y control de calidad.	63
Figura 6 Los saldos de almacén son adecuados	64
Figura 7 Se atiende la demanda de manera adecuada y oportuna	65
Figura 8 La falta o sobra de insumos esta relacionada con la falta de control	66
Figura 9 Considera que la cantidad de stock en almacén es adecuada	67
Figura 10 Considera que los registros muestran los saldos reales de almacén	68
Figura 11 Se concilia mensualmente los saldos existentes en almacén	69
Figura 12 Informa a las áreas los saldos para evitar duplicidad en las compras	70
Figura 13 Informa oportunamente las salidas de almacén para su registro	71
Figura 14 Considera que el grado de liquidez de la empresa es adecuado.	72
Figura 15 Se cumple con las obligaciones de manera oportuna.	73
Figura 16 Considera que la empresa cuenta con adecuada capacidad de pago.	74
Figura 17 Considera que la empresa cuenta con adecuada holgura financiera	75
Figura 18 Los activos de la empresa son financiados con capital propio.	76
Figura 19 Considera que la empresa cuenta con adecuada solidez	77
Figura 20 Considera que la empresa cuenta con un adecuado control de deuda	79
Figura 21 La empresa cuenta con la capacidad para obtener ganancias.	80
Figura 22 Considera adecuada la inversión realizada por la empresa	81
Figura 23 Cuenta con un adecuado retorno de la inversión efectuada	82
Figura 24 La empresa cuenta con análisis	83

RESUMEN

El desarrollo del presente trabajo de investigación pretende demostrar que las estrategias de control de inventarios influyen en la situación económico financiera de Automotores Tacna SAC, periodo 2020-2021, el control interno es una de las herramientas que permiten cumplir con un adecuado manejo de la empresa, pues genera seguridad respecto al cumplimiento de objetivos y metas planteadas dentro del concepto de la eficiencia, eficacia y economía; estos tres son pilares que sostienen los recursos de una empresa. El trabajo de investigación se realizó con el fin de evaluar si la empresa Automotores Tacna SAC, ha implementado alguna estrategia de control de inventarios, que permita mejorar su situación económica financiera, el mismo que se tiene como objetivo determinar si las estrategias de control de inventarios y su influencia en la situación económico financiera de Automotores Tacna SAC, periodo 2020-2021.

El tipo de investigación es básica de diseño no experimental, de nivel descriptiva, la población y muestra estuvo conformada por los 50 trabajadores de diferentes áreas involucradas de Automotores Tacna, SAC quienes cumplen con los requerimientos de la investigación, asimismo se aplicó la técnica de encuesta y utilizando como instrumento un cuestionario estructurado, para las variables independiente y dependiente, en donde se diseñó un conjunto de preguntas de tipo cerrada, para cada una de las dimensiones las cuales se organizaron de tal manera que facilito la comprensión del entrevistado. El área de investigación está enmarcada en el control de inventario, considerando que la buena gestión de las existencias sobre los inventarios permitirá que no haya estancamientos de los productos para su distribución y comercialización. Para finalmente concluir que las estrategias de control de inventarios influyen en la situación económico financiera de Automotores Tacna SAC, periodo 2020-2021.

Palabras Clave: Control de inventarios, situación económica, situación financiera.

ABSTRACT

The development of this research work aims to demonstrate that inventory control strategies influence the financial economic situation of Automotores Tacna S.A.C., period 2020-2021, internal control is one of the tools that allow compliance with proper management of the company, since generates security regarding the fulfillment of objectives and goals set within the concept of efficiency, effectiveness and economy; These three are pillars that support the resources of a company. The research work was carried out in order to evaluate if the company Automotores Tacna S.A.C., has implemented an inventory control strategy, which allows to improve its financial economic situation, the same one that has as objective to determine if the inventory control strategies and its influence on the financial economic situation of Automotores Tacna S.A.C. period 2020-2021.

The type of research is basic, non-experimental design, descriptive level, the population and sample consisted of 50 workers from different areas involved in Automotores Tacna, SAC who meet the research requirements, the survey technique was also applied. and using a structured questionnaire as an instrument, for the independent and dependent variables, where a set of closed-type questions was designed, for each of the dimensions which were organized in such a way as to facilitate the interviewee's understanding. The research area is framed in inventory control, because it is the development of tax benefits in the General Sales Tax and the analysis of its results through its financial statements. To finally conclude that inventory control strategies influence the financial economic situation of Automotores Tacna S.A.C., period 2020-2021.

Keywords: Control, Inventories, economic situation, financial situation.

INTRODUCCIÓN

El desarrollo del presente trabajo de investigación sobre las estrategias de control de inventarios y su influencia en la situación económico financiera de Automotores Tacna S.A.C. periodo 2020-2021, observando que el control del inventario es una de las herramientas que en las empresas es pocas veces atendido, considerando que una adecuada gestión de existencias e inventarios es esencial para evitar problemas financieros en una empresa. Este proceso implica mantener un control adecuado sobre la cantidad y el tipo de productos almacenados, lo que permitirá una distribución y comercialización fluida sin estancamientos. Además, un buen manejo de inventarios ayuda a prevenir faltantes, sobrantes y productos no aptos para la venta, lo que podría afectar negativamente las utilidades de la empresa. También es importante tener en cuenta que la gestión adecuada de inventarios puede ayudar a prevenir pérdidas y robos en la empresa.

El contenido del presente trabajo se divide en cinco capítulos: En el capítulo I se desarrolla el planteamiento del problema, formulación del problema, Justificación de la investigación; objetivos de la investigación; en el Capítulo II se desarrolla los antecedentes, la base teórica de las variables, conceptualización de términos básicos; en el Capítulo III, se desarrolla el Marco de Metodológico, hipótesis, variables, tipo y nivel de investigación, diseño de investigación, ámbito de la investigación, Población y muestra, técnicas de recolección de datos y análisis estadístico de datos; en el Capítulo IV se desarrolla los resultados; descripción del trabajo de campo; diseño de la presentación de resultados, presentación de resultados, prueba estadística, comprobación de hipótesis, discusión de resultados; en el Capítulo V, se desarrolla las conclusiones y recomendaciones. Teniendo como conclusión final que las estrategias de control de inventarios influyen en la situación económico financiera de Automotores Tacna S.A.C. periodo 2020-2021.

CAPÍTULO I: PROBLEMA

1.1. PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

En la actualidad, el inventario es considerado un activo crucial para las empresas a nivel mundial. El proceso de inventario es fundamental para el desempeño de otras actividades, como producción, ventas, compras y almacenaje, entre otras, que son llevadas a cabo por los colaboradores de la empresa. Básicamente, el proceso de inventario se refiere al control y registro de la cantidad de materiales necesarios para la fabricación de nuevos productos o servicios que satisfagan las necesidades de los consumidores. En consecuencia, en el mundo empresarial actual, es común que todas las empresas cuenten con un sistema lógico para controlar este proceso de inventario y así optimizar el desempeño de todas las funciones involucradas.

Según Zapata (2014) es fundamental aplicar un correcto control en los procesos de inventario y su administración para el funcionamiento operacional de las empresas. La buena gestión de las existencias permitirá evitar estancamientos de productos en el almacén y asegurar su posterior distribución y comercialización, evitando faltantes, sobrantes y productos no aptos para la venta que puedan afectar las utilidades de la empresa. Además, un sistema de inventario adecuado puede ayudar a evitar o detectar pérdidas o robos en la empresa, y es un componente clave en la rentabilidad de la empresa, influyendo en la mejora de resultados del ejercicio y la verificación de su rentabilidad. Es importante realizar un seguimiento de los inventarios para conocer su control de vida y saber qué productos pueden venderse en el momento y cuáles no, evitando costos innecesarios que puedan dificultar a las empresas.

El control de inventarios es un aspecto fundamental de la gestión empresarial que a menudo no recibe la atención adecuada en las empresas, careciendo de registros confiables, responsables, políticas o sistemas que faciliten esta tarea. El control de inventarios es vital en todos los negocios, ya que su falta de control no solo puede resultar en robos, sino también en mermas y desperdicios, lo que puede tener un fuerte impacto en la rentabilidad, y es una de las razones por

las cuales muchas micro y pequeñas empresas han fracasado en el Perú. En la actualidad, las empresas deben ser competitivas, y para ello es necesario implementar mecanismos que ayuden a cumplir con los objetivos organizacionales. En el contexto de las empresas comerciales, que se dedican a la compra y venta de productos para obtener ganancias, la inadecuada aplicación de los controles internos en los inventarios se convierte en un problema común, que no solo les impide adaptarse a las condiciones económicas en las que operan y mejorar sus procesos administrativos y contables, sino que también aumenta los riesgos de robo y pérdida del inventario. En la actualidad, la gestión de inventarios es clave para asegurar la disponibilidad de productos para los consumidores y optimizar los recursos empresariales. En este sentido, toda empresa busca el equilibrio óptimo entre la inversión y el nivel de servicio, manteniendo la cantidad adecuada de inventario para satisfacer las necesidades del cliente (Aragon et al., 2013).

La empresa Automotores Tacna SAC. es una empresa comercial dedicada a la compra y venta de repuestos de la marca Volvo y Mack y a la prestación de servicios de taller, careciendo de estrategias en el control de inventarios, ocasionando reclamos de clientes y sobrecostos. Las deficiencias que tiene la empresa son por la falta de control y organización, así como no contar con procesos automatizados, falta de registros, control contable y poca frecuencia de revisión de información, Así mismo es importante señalar que la empresa, no cuenta con un manual de procedimiento actualizado para el área de Almacén, por tal motivo el personal no tiene definida sus funciones ni sus responsabilidades, así como tampoco nadie se encarga de supervisar el trabajo. Tiene un reducido espacio para el almacenamiento de las mercaderías. Teniendo en cuenta que es un lugar con acceso a trabajadores de otras áreas ya que tiene acceso compartido, así mismo no se aprecia la unidad de almacén.

1.2. FORMULACIÓN DEL PROBLEMA

2.2.1 Problema principal

¿Cómo las estrategias de control de inventarios influyen en la situación económico financiera de Automotores Tacna SAC periodo 2020-2021?

2.2.2 Problemas secundarios

- a. ¿Cómo el control de inventarios influye en la liquidez de Automotores Tacna SAC?
- b. ¿Cómo el control de inventarios influye en la solvencia de Automotores Tacna SAC?
- c. ¿Cómo el control de inventarios influye en la rentabilidad de Automotores Tacna SAC?

1.3. JUSTIFICACIÓN DE LA INVESTIGACIÓN

1.3.1. Teórica

La investigación se justifica porque va a permitir demostrar y mejorar las estrategias de control de inventarios y cómo influyen en la situación económica financiera de la empresa “Automotores Tacna S.A.C.”, oportunidad de demostrar cuán importante es el poder contar con sistemas y estrategias bien elaborados y aplicados a los inventarios de la empresa, ya que forman parte principal de donde provienen los ingresos.

1.3.2. Metodológica

La investigación se justifica en la medida en que los instrumentos elaborados puedan servir de modelo y guía para futuras investigaciones que aborden las variables analizadas en este estudio.

1.3.3. Económica.

En términos económicos, la investigación permitirá el desarrollo de nuevas políticas o herramientas de control de inventarios que contribuirán a cumplir con los objetivos de la empresa. Esto se reflejará a largo plazo en la disminución de costos y en el incremento de la rentabilidad y productividad de "Automotores Tacna SAC".

1.3.4. Practica

Los resultados obtenidos brindarán información relevante tanto para la empresa en estudio como para otras empresas del mismo rubro que enfrentan problemas similares en el control de sus inventarios. De este modo, se podrá contribuir al mejoramiento de estas empresas.

1.3.5. Social

Desde el punto de vista social, los clientes y la empresa se beneficiarán; por lo que la investigación ayudaría a mejorar la rentabilidad de la empresa y la relación que tiene con sus clientes haciendo uso de estrategias de control de inventarios, con la implementación de nuevas herramientas.

1.4. ALCANCES Y LIMITACIONES EN LA INVESTIGACIÓN

1.4.1 Alcances

El presente trabajo de investigación tiene como alcance poder determinar cómo las estrategias de control de inventarios influyen en la situación económico financiera de Automotores Tacna SAC periodo, 2020-2021.

1.4.2 Limitaciones

Para el desarrollo del presente trabajo de investigación no se tiene limitaciones, ya que se cuenta con la información necesaria y el apoyo de los trabajadores de la empresa Automotores Tacna, con la finalidad de poder determinar si la incidencia de las Estrategias de Control de Inventarios influye en la Situación Económico Financiera De Automotores Tacna SAC, Periodo 2020-2021.

1.5. OBJETIVOS

1.5.1 Objetivo General

Determinar las estrategias de control de inventarios y su influencia en la situación económico financiera de Automotores Tacna SAC periodo 2020-2021.

1.5.2. Objetivos Específicos

- a. Analizar si el control de inventarios influye en la liquidez de Automotores Tacna SAC.
- b. Determinar si el control de inventarios influye en la solvencia de Automotores Tacna SAC.
- c. Demostrar si el control de inventarios influye en la Rentabilidad de Automotores Tacna SAC.

CAPÍTULO II: MARCO TEÓRICO

2.1. ANTECEDENTES DEL PROBLEMA

2.1.1 Antecedentes Internacionales

Loja (2015) en su tesis presentada: *“Propuesta de un sistema de gestión de inventarios para la empresa FEMARPE CÍA. LTDA”* Universidad Politécnica Salesiana, previo a la obtención del Título de Ingeniera en Contabilidad y auditoría, quien indica que la Empresa FEMARPE, La autora señala que, a pesar de que la empresa ha progresado gracias a la experiencia de sus propietarios, carece de un fundamento científico en su gestión administrativa. En particular, la empresa no cuenta con un inventario físico verídico ni una base de datos del inventario, lo que dificulta que los empleados tengan acceso a la información necesaria. Además, no hay un control permanente de las entradas y salidas de mercadería, ni se realiza una constatación física periódica de la mercadería. La capacitación al personal también es insuficiente. Para abordar estos problemas, Loja propone un modelo de inventarios basado en las 5S japonesas, que incluye la selección, orden, limpieza e higiene, estandarización y autodisciplina de los empleados. La implementación de este modelo permitiría distinguir los materiales necesarios de los innecesarios, mejorar la seguridad en el área de trabajo, liberar espacio en la bodega, reducir tiempos de despacho y mejorar el control visual de la mercadería. Además, propone la clasificación ABC para el control del inventario, lo que facilitaría la reducción de las existencias y evitaría los gastos ocasionados por el levantamiento anual del inventario. Los formatos propuestos tienen un diseño fácil de leer y entender. En resumen, la propuesta de Loja busca mejorar el control y la gestión de los inventarios de la empresa FEMARPE CÍA. LTDA."

Sánchez (2015) en su tesis titulada: *“El control de los inventarios y su aporte en los estados financieros de la empresa”*, Unidad académica de Ciencias Empresariales, Carrera de contabilidad y auditoría, trabajo de titulación previo a la obtención del título de ingeniera en contabilidad y auditoría CPA, quien concluye que la empresa estudiada carece de un adecuado control de inventarios, lo que impide la presentación de Estados Financieros razonables y la toma de decisiones

acertadas por parte del gerente para mejorar los resultados económicos. Se identifica la falta de políticas establecidas para el control de inventarios, lo que dificulta la aplicación de procedimientos adecuados. Además, se observa un manejo inapropiado del sistema de compras de inventario, sin la utilización de cotizaciones ni órdenes de compra, y la falta de capacitación del personal en cuanto a las normas y políticas vigentes para el control de inventarios.

Quiñonez (2017) en su tesis titulada: “*Sistema de Control Interno para el área de inventario en la empresa Multirepuestos Játiva de la Ciudad de Esmeraldas*”, Pontificia Universidad Católica del Ecuador, Escuela de Contabilidad y Auditoría, tesis de grado previo a la obtención del título de Ingeniería en Contabilidad y Auditoría CPA, quien presenta un análisis FODA de la empresa Multirepuestos Játiva, en el cual se identifican ciertas debilidades en el área de inventario que podrían afectar las actividades de la empresa, pero también se destacan las fortalezas que le han permitido mantenerse en un mercado altamente competitivo durante los últimos 5 años. Para mejorar la gestión del inventario, se propone la aplicación de indicadores de gestión para medir de forma cuantitativa el movimiento de los inventarios, lo que permitirá identificar tiempos improductivos y plantear estrategias de mejora y toma de decisiones oportunas. Además, se sugiere utilizar el método ABC para clasificar el inventario y facilitar la reducción de stocks, identificando los artículos con mayor rotación y mayor costo económico, lo que proporcionaría ventajas competitivas y mejoraría el rendimiento de la empresa.

2.1.2 Antecedentes Nacionales

Espinoza y Becerra (2017) en su tesis titulada: “*Control de inventario y gestión logística de la Empresa Fabrica de Polos Bustamante Jaén – 2017*” Universidad Señor de Sipán, Facultad De Ciencias Empresariales, Escuela Académico Profesional de Contabilidad, quienes concluye que existe una relación moderada y positiva entre el control de inventario y la gestión logística de la empresa, con un coeficiente de correlación de Spearman de 0,661. Además, se evaluó el control de inventario y la gestión logística de la empresa y se encontró que ambos tenían un nivel bajo del 55% y el 57%, respectivamente, debido a la falta de aplicación de indicadores de control de inventarios. Como resultado, se concluye que una buena

gestión logística depende de un adecuado control de inventario, lo que contribuirá a un desarrollo económico más preciso en la empresa Fabrica de Polos Bustamante Jaén.

Colchado (2017) en su tesis titulada: *“Evaluación del sistema de control del inventario en la empresa Beta SA y su impacto en el resultado económico: 2015-2016”* Universidad Católica Santo Toribio de Mogrovejo, Escuela de Contabilidad, tesis para optar el título de Contador Público, quien concluye que el proceso de control de inventario es esencial para cualquier organización, ya que permite la ejecución efectiva de las operaciones diarias y atender las necesidades de los clientes, lo que lleva a la consecución de objetivos y la creación de relaciones comerciales exitosas. En su investigación, se identificaron anomalías debido a la falta de procesos de control de almacén, lo que generó un costo adicional no contabilizado y resultados de utilidades no reales. Las mermas, que son productos que no se pueden utilizar, se incluyeron en los activos totales, lo que llevó a una disminución en las utilidades. Colchado concluye que los estados financieros presentados carecen de validez debido a la inclusión de productos en stock que no se pueden utilizar, y que la implementación de procesos de control de inventario permitiría una presentación más precisa y exacta de los estados financieros y los resultados.

Dávila y Maldonado (2019) en su tesis titulada: *“Control de inventarios y su incidencia en la rentabilidad de la empresa de servicios RUTSOL S.A. del distrito de Nueva Cajamarca – periodo 2016”* Universidad Nacional de San Martín – Tarapoto, Facultad de Ciencias Económicas, Escuela profesional de contabilidad, tesis para optar el título profesional de Contador Público ,quienes concluyen que el control de inventarios incide negativamente en la rentabilidad de la empresa RUTSOL S.A. debido a las deficiencias presentadas en el proceso del control de inventarios, generando pérdidas considerables que afectan negativamente la rentabilidad de la empresa. Asimismo, se identificaron deficiencias en las actividades de control de inventarios, tales como la deficiente verificación física de las mercaderías, la falta de verificación de la documentación recibida y la desactualización del registro de mercaderías, entre otras. Estas deficiencias

generaron pérdidas por un total de S/. 33.677.11. Los resultados obtenidos indican que la rotación de inventarios disminuyó, la utilidad bruta y la rentabilidad de margen comercial se redujeron y la rentabilidad neta sobre las ventas disminuyó entre los años 2015 y 2016, lo que demuestra que el control de inventarios es crucial para la rentabilidad de una empresa.

Pomahuacre (2018) en su tesis titulada: “*Gestión de Control de Inventarios y su incidencia en la Rentabilidad de la Empresa Only Star SAC 2018*”, Universidad Peruana de las Américas, Escuela de Contabilidad y Finanzas, para optar el grado de bachiller en Ciencias Contables y Financieras, quien concluye que la realización de inventarios es fundamental para las empresas, dado que la contabilidad cumple con funciones técnicas de registrar, reportar y analizar los datos que permiten medir el rendimiento y, por ende, la rentabilidad de la empresa. A medida que la empresa crece, es necesario optimizar las actividades de control de inventarios y contabilidad, ya sea mediante la creación de políticas o la implementación de sistemas computacionales que ayuden a mantener estos procedimientos correctamente, basados en el ciclo básico para obtener información financiera. Los informes generados por los inventarios representan un costo de inversión alto para la mayoría de las empresas y, por lo tanto, su realización permite tomar decisiones financieras adecuadas. Si la empresa no cuenta con políticas de control, esto se reflejaría en costos excesivos, falta de abastecimientos al área de producción e incumplimiento de fechas de entrega de ventas. La falta de definición de políticas de control también puede llevar a una mala gestión de los inventarios, lo que resultaría en una falta de administración adecuada de registros de ingresos y salidas de inventarios, así como una cantidad insuficiente de inventarios para hacer frente a la demanda. Todo ello afectaría negativamente la calidad del producto y, en última instancia, la rentabilidad de la empresa.

2.1.3 Antecedentes Locales

Lope (2021) en su tesis titulada: “*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*”, Universidad Nacional Jorge Basadre Grohmann, Facultad de Ciencias Jurídicas y Empresariales, para optar el título

profesional de: Contador público, quien concluye que se encuentra en un nivel regular del 72,7%. Este nivel de control interno de existencias afecta directamente la razonabilidad del estado de situación financiera, el cual se presenta en un nivel regular del 63,6% de la empresa. Lope también determina que el control interno previo en existencias y el control interno simultáneo en existencias están en un nivel regular del 63,6% y 72,7%, respectivamente. Ambos niveles de control interno inciden directamente en la razonabilidad del estado de situación financiera, y se refieren a las deficiencias en el control interno de entradas y salidas de existencias, así como en los métodos de valuación de las existencias. Según la investigación realizada por Lope, se concluye que el control interno de existencias en la empresa Silver Lake S.A.C.- Tacna es débil, específicamente en el manejo de la mercadería, debido a la falta de un buen control interno previo y simultáneo, lo que impide lograr plenamente los objetivos trazados y la presentación razonable del estado de situación financiera.

Huayta (2012) en su tesis titulada: *“Implantar una unidad orgánica de logística, con un control interno eficaz y herramientas de optimización de gestión. Caso: Universidad Privada de Tacna periodo: 2007- 2009”* Universidad Nacional Jorge Basadre Grohmann, Escuela de Post Grado, quien concluye que es importante que la Rectora de la Universidad Privada de Tacna considere los resultados de la investigación y los presente ante la Asamblea Universitaria como una iniciativa para implantar una unidad orgánica de logística y fortalecer la oficina de almacén. La investigación ha propuesto mecanismos para implantar una unidad orgánica de logística que permitiría influir en la oficina de almacén con un control interno eficaz, garantizar un sistema de abastecimientos adecuado y optimizar la gestión de la Universidad Privada de Tacna durante el periodo de 2007-2009. La tesis también ha establecido políticas efectivas en una unidad orgánica de logística para modernizar la oficina de almacén con un control eficaz, mejorar el sistema de almacenamiento y optimizar la gestión de la Universidad Privada de Tacna. Además, la investigación ha propuesto herramientas oportunas para fortalecer la oficina de almacén con un control interno eficaz, mantener relaciones estrechas con los usuarios y rechazar las gestiones inadecuadas, para optimizar la gestión de la Universidad Privada de Tacna durante el periodo de 2007-2009.

2.2. BASES TEÓRICAS CIENTÍFICAS

2.2.1. Control de Inventarios

El control de inventarios es una función crucial en las empresas comerciales, ya que les permite abastecerse adecuadamente y atender la demanda oportunamente. A pesar de que es una tarea compleja debido a la gran cantidad de operaciones de compra y venta que se realizan, es necesario llevar un registro adecuado, designar un responsable, definir políticas y establecer un sistema para evitar el descontrol, el robo hormiga, las mermas y desmedros, que pueden disminuir las utilidades de la empresa. Para lograr un correcto control de inventarios, es primordial establecer procedimientos para el registro de información continua y real sobre los inventarios en el almacén. Los registros de inventarios son un medio necesario para realizar un buen control y se registran a su costo de adquisición, incluyendo los desembolsos posteriores para ponerlos en el punto de venta. Se han desarrollado diferentes procedimientos para monitorear de forma estricta el activo circulante y realizar un control efectivo de los inventarios (Corrales, 2019; Castillo, 2019).

Sistema de inventarios

Los métodos de control de inventario son los sistemas organizados que posibilitan la supervisión del nivel de existencias, lo que constituye una medida relevante para un proceso de adquisición de suministros efectivo.

Sistema de inventarios periódico o analítico

El sistema de inventarios periódico o analítico es conocido como un método que se utiliza en empresas que venden una gran cantidad de productos al menudeo a precios bajos, como ferreterías, farmacias y tiendas de abarrotes. En este método, el control de inventarios se lleva a cabo una vez al año y no se determina el costo de la mercancía en cada venta. Por lo tanto, se considera un sistema de inventarios práctico para estas empresas.

Sistema permanente o perpetuo

El sistema permanente o perpetuo, también denominado como sistema continuo, consiste en la actualización constante del valor de los inventarios existentes en el

almacén cada vez que se produce una venta. De esta manera, se logra un monitoreo continuo y efectivo de los inventarios.

La toma física de los inventarios

La realización de un conteo físico de los inventarios es una tarea esencial en ambas modalidades de inventario, ya sea permanente o periódico, porque permite identificar las diferencias en los registros de inventario, así como detectar pérdidas, robos, mermas y otros problemas que puedan afectar a la empresa. Además, la toma física de inventarios proporciona una visión clara del estado de las existencias, permitiendo a la empresa tomar medidas para corregir cualquier problema que haya sido identificado. En el caso de las empresas que utilizan el sistema de inventarios periódico, la toma física de inventarios es especialmente importante, ya que es la única forma de determinar el valor de los inventarios en cualquier momento dado. Sin embargo, es importante destacar que la posesión física de los inventarios no es necesaria para establecer su propiedad, ya que la transferencia de propiedad se produce cuando se entrega el bien al comprador o cuando se transfieren los riesgos y beneficios asociados a la operación, lo que ocurra primero. (Muñoz, 2010; Sinisterra et al., 2011)

Métodos de medición de Inventarios

La determinación del costo de ventas y el valor de los inventarios al final de un periodo en un almacén se lleva a cabo mediante la utilización de diferentes métodos de evaluación. Estos métodos se caracterizan por considerar una secuencia específica de entradas y salidas de existencias durante un periodo determinado.

- **Primeras entradas, primeras salidas (PEPS):** El método de Primeras Entradas, Primeras Salidas (PEPS), también conocido como FIFO (First In, First Out), implica la venta de productos en el orden en que fueron adquiridos. Como resultado, el valor del inventario final se basa en los precios de compra más recientes. Una ventaja de este método es que los productos se valoran a los precios actuales del mercado (Corrales, 2019)
- **Costo promedio ponderado:** El método del costo promedio ponderado es un método utilizado en la evaluación de inventarios, en el cual se calcula el costo unitario a través de un promedio ponderado del costo total de la mercancía y

la cantidad de unidades disponibles para la venta. Este costo unitario promedio ponderado se utiliza para valorar tanto las unidades vendidas como las unidades que aún no han sido vendidas y forman parte del activo a corto plazo de la empresa. (Corrales, 2019)

- **Identificación específica:** El método de costo identificado, también conocido como identificación específica, se utiliza cuando una empresa puede asociar las unidades de su inventario final con las compras correspondientes. Al valorar el inventario final, se utiliza el valor real que se encuentra en los comprobantes de compra. Este método es beneficioso para empresas que venden productos a precios elevados. (Corrales, 2019)
- **El método de los minoristas:** El método de los minoristas, también conocido como método al detalle, es utilizado por las empresas que venden al menudeo, como grandes tiendas departamentales y cadenas de tiendas de ropa y otros productos. Este método de valuación es permisivo y permite determinar el costo de venta y los saldos de las mercaderías sin necesidad de realizar la toma de inventarios físicos. (Corrales, 2019)

Faltantes de inventario

El Reglamento del Impuesto a la Renta indica que las disminuciones en los inventarios debido a faltantes pueden ser descontadas durante el año fiscal si se cumplen ciertos requisitos. Para poder realizar dicha deducción, es necesario que el conteo físico del inventario y la estimación del valor hayan sido avalados tanto por los encargados de su realización como por el representante legal de la empresa, y que se cumpla con lo establecido en la normativa del IR. Esta normativa también indica que, en caso de que Sunat solicite información adicional, el contribuyente deberá presentar un informe técnico que sustente la deducción. Además, para la deducción de desmedros, es necesario que la extinción de las existencias se realice en presencia de un notario público. (Corrales, 2019)

Sobrantes de inventario

el exceso de inventario, también conocido como sobrante, ocurre cuando el valor de los inventarios físicos es mayor que el valor registrado en los libros de la

empresa. En este caso, los sobrantes de inventarios se consideran un ingreso proveniente de terceros, el cual estará sujeto al impuesto a las ganancias.

2.2.1.1. Planificación de requerimientos

Salazar (2019) en su estudio describe el Material Requirements Planning (MRP) como un proceso planificado y sistemático que se encarga de la planificación de los componentes de fabricación. El MRP tiene como objetivo convertir un Plan Maestro de Producción en necesidades reales de materiales, fechas y cantidades precisas. De esta manera, el MRP funciona como un sistema de información que gestiona los inventarios de demanda dependiente y programa de manera eficiente los pedidos de reabastecimiento. Salazar también menciona que el MRP se encarga de gestionar los inventarios de demanda dependiente, por lo que es necesario definir los distintos tipos de demanda según su criterio de dependencia. En primer lugar, se encuentra la demanda independiente, que se refiere a la demanda que solo se ve afectada por las condiciones del mercado y que es difícil de estimar con precisión. Por lo tanto, esta demanda debe ser pronosticada. En segundo lugar, Salazar define la demanda dependiente como aquella cuya cantidad está condicionada por una función derivada de una demanda independiente. Por ejemplo, la demanda de llantas puede ser una demanda dependiente de la demanda independiente de bicicletas. Por último, Salazar identifica la demanda mixta, que se refiere a los elementos que pueden estar sujetos tanto a demandas dependientes como independientes. Un ejemplo de esto es cuando las llantas de una bicicleta también se comercializan de forma individual. En el presente caso, se observa que las llantas poseen una demanda independiente que está sujeta a las condiciones del mercado, pero también tienen una demanda dependiente en función del número de bicicletas vendidas.

Cómo hacer un MRP o planificación de requerimientos de material

El proceso de elaboración de un MRP o planificación de requerimientos de material consta de diez pasos, según Betancourt (2017). En el primer paso, se define la lista de materiales (BOM), que consiste en la estructura del producto y los nombres de los componentes, además de la cantidad del padre superior. En el segundo paso, se establece el programa maestro de producción para conocer la cantidad de unidades

a producir en un horizonte de tiempo y, en consecuencia, determinar los componentes y materiales necesarios. En el tercer paso, se lleva a cabo un registro de inventario que incluye el inventario disponible, el stock de seguridad, el tiempo de ciclo y las recepciones programadas. En el cuarto paso, se utiliza un software especializado para hacer el MRP, como SAP. El quinto paso es la definición de las necesidades brutas, que se refieren a la cantidad de artículos, materiales, componentes e insumos que se disponen a fabricar. El sexto paso implica la inclusión de las recepciones programadas, mientras que el séptimo paso se encarga del inventario disponible. Si el inventario disponible es menor que las necesidades brutas, se utiliza el stock de seguridad. El octavo paso implica la obtención de las necesidades netas cuando el inventario disponible no es suficiente. En el noveno paso, se registra la recepción de órdenes de producción, mientras que en el décimo paso se lleva a cabo el lanzamiento de una orden de pedido en el momento adecuado en función del lead time. (Betancourt, 2017)

Programación de requerimientos brutos

La programación de requerimientos brutos es una práctica que solo se aplica en situaciones en las que el proceso no se ve afectado por inventarios o recepciones programadas, lo cual, en la realidad, es poco común. Sin embargo, se considera una forma útil de evaluar el plan en condiciones ideales, ya que proporciona información valiosa sobre las actividades críticas promedio y las actividades con holgura, lo cual es relevante para la programación de la producción y las negociaciones. Para llevar a cabo esta evaluación, es necesario considerar el lead time de cada componente, el cual se define como el tiempo que transcurre desde que se disponen las partes del producto hasta que este está disponible. En el caso de que los componentes sean materias primas, el lead time será el tiempo que transcurre desde que se emite la orden de compra al proveedor hasta que la materia prima llega a las instalaciones de la compañía. (Betancourt, 2017)

2.2.1.2. Control de stock

El control de stock se define como la actividad encargada de planificar, organizar y supervisar todas las mercancías que entran y salen del almacén. El objetivo principal del control de stock es mantener un balance entre los elementos vendidos

y comprados para conocer en todo momento los productos disponibles. Para lograr esto, es necesario comprender las fluctuaciones de la demanda, el tiempo de aprovisionamiento y el funcionamiento del negocio. De esta manera, se podrá definir la cantidad de materiales que se deben comprar para garantizar que se atienda correctamente al cliente, ya que hacer lo contrario podría resultar en situaciones constantes de rotura de stock o sobrestock. Aunque en el pasado, el control de stock era considerado una tarea complicada, hoy en día se puede automatizar con el uso de programas de gestión, lo cual es especialmente relevante para aquellas empresas que comercializan un amplio catálogo de productos. (Fernández, 2017)

Beneficios de un correcto control de stocks

El presente artículo destaca los beneficios de llevar a cabo un correcto control de stocks en el ámbito empresarial. En primer lugar, un adecuado control de inventario permite mejorar el nivel de servicio al cliente, ya que se garantiza la disponibilidad de los productos seleccionados de manera rápida y eficiente. Además, se observa un aumento en las ventas gracias a la satisfacción de los clientes y la disminución de las roturas de stock. Por otro lado, una buena gestión de inventario contribuye a reducir los costos asociados al almacenamiento, eliminando gastos innecesarios y reduciendo el espacio mal utilizado. Asimismo, se pueden reducir los costes administrativos al tener existencias organizadas. Por último, un control de stock adecuado mejora la liquidez de la empresa, equilibrando las compras y ventas y mejorando el flujo de caja. La automatización de los procesos mediante programas informáticos puede potenciar aún más estos beneficios. (Fernández, 2017)

Gestión de stocks

Carro y Gonzales (2013) el control de almacén o inventario es una actividad clave en la logística empresarial, la cual se enfoca en la organización, planificación y supervisión de todas las mercancías almacenadas en un determinado lugar.

Por tanto, el propósito consiste en asegurar que cada vez que un cliente requiera un producto, se pueda suministrar en el momento y la manera que se espera.

La importancia del stock en un almacén

El almacenamiento y gestión de existencias resulta fundamental para las empresas, ya que permite evitar la escasez del producto, reducir el coste unitario del mismo y satisfacer la demanda del cliente de forma inmediata. Por lo tanto, el stock es de gran importancia para el correcto funcionamiento de la compañía. Cabe destacar que la gestión del stock es igual de relevante que el propio almacenamiento, ya que cualquier desequilibrio en la cantidad de existencias puede disminuir la competitividad de la empresa, generando situaciones de rotura de stock o exceso de stock. (Carro & Gonzales, 2013).

2.2.1.3. Registro contable

Según Pérez y Gardey (2018), los registros contables son documentos físicos que registran todas las operaciones realizadas dentro de una empresa, también conocidos como libros del comercio o libro de contabilidad. Estos registros contienen información financiera sobre todos los movimientos contables del ente económico.

El término "registro contable" se utiliza comúnmente para referirse a la anotación o asiento de un movimiento económico en un libro de contabilidad. Este registro permite registrar la entrada o salida de dinero en el patrimonio de una empresa y se puede ubicar en el debe (salida) o en el haber (ingreso) de la cuenta correspondiente. Cada nuevo registro contable representa un cambio en los recursos que posee la empresa.

Características del registro contable

Las características del registro contable siempre incluyen el uso de la doble entrada, donde cada transacción implica una modificación tanto en el activo como en el pasivo. Por ejemplo, al recibir dinero, el activo aumenta y el pasivo disminuye, y al pagar dinero, ocurre lo contrario. Además, el registro contable suele incluir información como la fecha, las cuentas involucradas, el monto y una descripción, que se registran en el libro contable para controlar el estado financiero de la organización. (Pérez & Gardey, 2018)

La importancia de la información

Es importante destacar que las empresas están obligadas a mantener registros contables de acuerdo con los códigos de comercio correspondientes. Es común que las organizaciones deban llevar un libro diario que contenga todos los registros y comprobantes contables, así como un libro de inventarios y balances que detalle los cambios en el estado contable de cada ejercicio. Estos registros son requeridos por ley para el funcionamiento de la empresa y su información es esencial no solo para la misma, sino también para el Estado, ya que se utilizan para fiscalizar y analizar si la empresa está cumpliendo con las regulaciones legales (Pérez & Gardey, 2018)-

Según Valera (2018), argumenta que los manuales de procedimientos son una herramienta importante para documentar el funcionamiento completo de una empresa. Estos manuales proporcionan una descripción detallada de las políticas, interacciones, flujos de operaciones, códigos, procedimientos y rutinas de trabajo, así como del alcance de las funciones, sistemas de información y otros elementos necesarios para el soporte de cualquier organización. Por lo tanto, resulta fundamental establecer los procedimientos contables para cada uno de los subsistemas de una organización.

La disciplina contable se define como una rama de las ciencias sociales y económicas que se enfoca en la recopilación, organización y análisis de datos financieros de una entidad económica. El objetivo final es utilizar esta información para controlar los recursos y tomar decisiones preventivas que eviten situaciones adversas que puedan amenazar la continuidad de la organización. La contabilidad comprende el registro y control de los valores patrimoniales de una organización a través de anotaciones, cálculos y estados numéricos. Su función principal es justificar la gestión de los recursos y proteger los activos mediante mecanismos que detecten la malversación de fondos o la sustracción de activos. Asimismo, busca facilitar la toma de decisiones de la administración y mejorar el funcionamiento y calidad de los bienes y servicios que se ofrecen. El sistema de contabilidad es un conjunto específico de métodos y procedimientos que se aplican a las transacciones de una organización. Estos métodos y procedimientos están relacionados entre sí por una serie de principios generales que le dan al sistema de contabilidad una

estructura definida. El término "método" se refiere a una regla o norma breve y concreta que establece la forma de hacer algo para lograr un objetivo. Por otro lado, el "procedimiento" implica uno o más métodos y se construye cuando las normas o reglas se combinan con la acción de las personas en un espacio y tiempo determinados. La ciencia en cuestión tiene como propósito principal proveer datos acerca de la situación económica y financiera de la empresa, lo que resulta esencial para entender su patrimonio y poder supervisarla adecuadamente.

Las metas de la contabilidad incluyen diversas acciones para llevar un control riguroso de la entidad. Entre estas, se encuentran la medición de los recursos y la representación de los derechos de las partes involucradas. También se busca medir los cambios en los recursos y derechos, establecer los periodos en los que ocurren dichos cambios, y hacer uso de la unidad monetaria como común denominador para reflejar la información. Además, se busca controlar las propiedades de la entidad y programar el uso que se le dará a estas propiedades. En conjunto, estas metas son esenciales para la administración eficiente y efectiva de una entidad.

Según Valera (2018), la contabilidad forma parte del sistema de información de una entidad y consiste en un conjunto de procedimientos y técnicas coordinadas que proporcionan información precisa y confiable sobre la composición del patrimonio de la organización. Esta información contable debe atender a situaciones del pasado, del presente y del futuro, para permitir comparaciones entre épocas distintas, evaluar la calidad y dirección del desarrollo actual de la organización y anticipar su gerencia futura. En la gestión empresarial, es crucial contar con controles contables adecuados que aseguren la integridad de los bienes activos y la precisión de los registros contables. Por ello, el control interno se enfoca principalmente en los controles contables, ya que estos tienen un impacto directo en la preparación de la información financiera. Las transacciones son la base de la actividad empresarial y, por ende, el objetivo primordial del control interno. Este proceso se divide en cuatro fases: autorización, ejecución, registro y contabilización. En el contexto de una empresa, el control interno es importante para garantizar la confiabilidad de los estados contables, prevenir fraudes y mejorar

la eficiencia y eficacia operativa. Por tanto, cuanto mayor y más compleja sea la empresa, mayor será la importancia de un adecuado sistema de control interno. En resumen, el control interno contable es fundamental para garantizar la confiabilidad de un sistema contable, evaluar la eficiencia operacional en los procesos contables y administrativos y permitir una adecuada gestión de la organización.

2.2.2. Situación económica financiera

Situación Económica

La situación financiera de una organización se relaciona con su desempeño distinto en términos de ingresos, gastos y costos, lo cual produce una ganancia operativa antes de impuestos y distribuciones.

Según Sala (2016), una empresa se considera en una buena posición económica si es capaz de generar resultados económicos positivos durante un período determinado y de cumplir con los compromisos de pago en los plazos establecidos. Esta capacidad de cumplimiento es un sinónimo de liquidez inmediata y es derivada de las operaciones de inversión, financiación y operación que mantiene la empresa. La situación económica también está relacionada con la gestión comercial, operativa y administrativa de la empresa, lo que se traduce en la utilidad operativa. Por lo tanto, la perseverancia en buenos resultados es el objetivo básico de la gestión empresarial. Una situación financiera saludable se da cuando la empresa puede cumplir oportunamente con sus compromisos de pago, lo que está relacionado con su liquidez. El resultado de esta situación está condicionado por la positividad o favorabilidad de los flujos de efectivo que se generan a partir de las actividades de operación, inversión y financiamiento. Ambas situaciones -la económica y la financiera- están estrechamente relacionadas, y se espera que la empresa tenga resultados positivos en ambos aspectos para satisfacer a sus propietarios y acreedores. De acuerdo con Sala (2016), la mejor manera de evaluar la situación económica de una empresa es analizando el flujo de caja futuro que la empresa espera generar, lo que se traduce en el saldo positivo entre las entradas y salidas de efectivo proyectadas y descontadas al valor actual.

La situación financiera

Según Sala (2016), la situación financiera de un ente se refiere a su capacidad de liquidez para cumplir con sus obligaciones frente a los acreedores, ya sean a corto o largo plazo. Es decir, hace referencia al efectivo inmediato que tiene a su disposición. Una buena situación financiera se logra cuando se cuenta con suficientes medios de pago. En resumen, esta situación se refiere a la capacidad que tienen las personas, empresas o sociedades para cumplir con sus deudas, es decir, su liquidez. Es importante destacar que la situación financiera se relaciona con las finanzas no operativas. Asimismo, la situación económica de una empresa se determina por la diferencia entre los ingresos y egresos proyectados y con descuentos al valor presente, como resultado de su gestión comercial, operativa y administrativa, lo que se traduce en la utilidad operativa.

Estado de Situación Financiera

El Estado de Situación Financiera, anteriormente conocido como balance general, es definido por el diario Gestión como un estado financiero que muestra todos los bienes y derechos de una empresa, así como sus obligaciones. En el lado izquierdo se presentan los activos corrientes y no corrientes, tales como el efectivo, las cuentas por cobrar, las mercancías y los inmuebles, maquinarias y equipos. En el lado derecho, se encuentran las obligaciones corrientes y no corrientes, junto con el patrimonio, el cual incluye las deudas con terceros, como proveedores y bancos, así como el capital y los resultados del ejercicio. (Mendoza, 2020)

Estado de Resultados Integrales

Calderón (2010) afirma lo siguiente:

El Estado de Resultados Integrales en las empresas tiene como finalidad presentar un resultado de gestión en un período contable determinado, y se lo conoce también como Estado de Pérdidas y Ganancias. El autor establece que este estado financiero está estrechamente relacionado con el Estado de Situación Financiera (ESF), ya que ambos reflejan la ganancia en su estructura.

Estado de cambios en el patrimonio neto

Según Mendoza (2020) el Estado de cambios en el patrimonio neto como un estado financiero que refleja las anotaciones contables que generan cambios en la empresa y que afectan su patrimonio. Este estado consta de una serie de operaciones contables registradas en una tabla que indican los cambios en diferentes rubros o partidas de la organización. El periodo de tiempo utilizado para presentar esta información puede ser mensual o anual.

Estado de flujos de efectivo

Calderón (2010) indica que el Estado de flujos de efectivo es un estado financiero que proporciona información detallada sobre los ingresos y gastos relacionados específicamente con el efectivo de la empresa. Su finalidad principal es determinar y evaluar la capacidad de las organizaciones para generar liquidez, la cual se deriva de las actividades de inversión, financiación y operación. Este estado es fundamental para conocer la situación financiera de la empresa, ya que permite identificar posibles problemas de liquidez y tomar medidas oportunas para solucionarlos.

Notas a los estados financieros

Mendoza (2020) afirma lo siguiente: Las notas a los Estados Financieros son un conjunto de información complementaria a los estados financieros que brinda detalles relevantes acerca de la presentación de los mismos, descripciones detalladas, informaciones adicionales y todo aquello que resulte de interés para los usuarios de los estados financieros, con el objetivo de que puedan tomar decisiones adecuadas y minimizar posibles errores en relación a la empresa. Las notas a los estados financieros se presentan de manera completa y detallada para brindar una visión amplia y precisa de la situación financiera de la empresa.

Diferencia entre situación económica y situación financiera

Según Fabra (2017) existen diferencias notables entre la situación económica y financiera, entre las cuales se pueden destacar las siguientes:

- La situación económica se mide por el valor total del patrimonio de la empresa.

- La situación financiera se mide por la capacidad de la empresa para hacer frente a sus obligaciones de pago.
- Aunque ambas están interrelacionadas, no siempre van en la misma dirección.
- Para tener una buena situación económica, es fundamental que el patrimonio de la empresa no esté comprometido por deudas.
- Para tener una buena situación financiera, es necesario no tener deudas o contar con suficiente efectivo para pagarlas sin dificultad.

De acuerdo con Yañez (2017), es posible que la situación económica y la situación financiera de una empresa no vayan en la misma dirección, lo que se muestra en el ejemplo de una empresa con buena situación económica pero mala financiera si no tiene suficiente efectivo para pagar sus deudas, y viceversa, una empresa con buena situación financiera pero mala económica si sus deudas superan el total de su patrimonio. Por lo tanto, es fundamental que una empresa tenga un patrimonio sólido y no esté comprometido por deudas para lograr una buena situación económica, mientras que, para tener una buena situación financiera, es necesario tener suficiente efectivo para pagar las deudas sin problemas o no tener deudas en absoluto.

2.2.2.1 Liquidez

Rueda (2016) explica que la liquidez de un activo se refiere a su capacidad para ser convertido en efectivo de manera rápida sin que su valor se vea afectado. En el contexto empresarial, esta característica se aplica a las cuentas del activo que aparecen en el balance general, las cuales se ordenan en función de su grado de liquidez. Por otro lado, los pasivos se estructuran en función de su grado de exigibilidad. Rueda presenta un esquema que ilustra esta estructura.:

Figura 1*Balance General de una empresa*

	Activos	Pasivos	
(+)	<u>Activos corrientes</u>	<u>Pasivos corrientes</u>	(+)
	Caja	Sobregiros	
	Cuentas por cobrar	Cuentas por pagar	
	Existencias		
	<u>Activos no corrientes</u>	<u>Pasivos no corrientes</u>	
	Activos fijos	Deudas a largo plazo	
	Inversiones inmobiliarias	Ingresos diferidos	
		<u>Patrimonio</u>	(-)

Grado de liquidez (de + a -)
Grado de exigibilidad (de + a -)

Según Rueda (2016), la liquidez es un indicador importante para evaluar el desempeño financiero de las unidades productivas. Este indicador se refiere a la capacidad de los activos para ser convertidos en efectivo inmediatamente sin perder valor. En el contexto empresarial, esto se aplica a las cuentas del activo y se ordenan en función de su grado de liquidez. Dado que los pasivos se estructuran en función de su grado de exigibilidad, es importante evaluar la capacidad de los activos para hacer frente a las obligaciones más próximas a cancelar, ya que esto indica el nivel de riesgo de impago frente a los acreedores.

Ratios de liquidez

Los ratios de liquidez son indicadores que evalúan la habilidad de una empresa para saldar sus obligaciones de corto plazo, basándose en su capacidad para hacer frente a los compromisos derivados de su ciclo de producción. Entre los ratios de liquidez más comunes se encuentran las siguientes:

Razón de liquidez general

La razón de liquidez general es una medida clave para evaluar la liquidez de una empresa, ya que indica qué parte de las obligaciones de corto plazo puede ser cubierta por los elementos del activo cuya conversión en efectivo se produce alrededor de la fecha de vencimiento de las deudas.

$$\text{Liquidez general} = \frac{\text{Activo corriente}}{\text{Pasivo corriente}}$$

Dada esta relación, se presentan los siguientes escenarios:

- Si ratio > 1, entonces tiene buena capacidad de pago.
- Si ratio = 1, cubre el pago de sus obligaciones.
- Si ratio < 1, muestra una mala capacidad de pago por la insuficiencia de liquidez.

En función de su capacidad para cumplir con sus obligaciones a corto plazo, se puede calcular la razón de liquidez general de una empresa. Esta razón mide qué proporción de deudas a corto plazo son cubiertas por elementos del activo que puedan ser convertidos en efectivo, aproximadamente en el momento del vencimiento de las deudas. Si el ratio de liquidez general es mayor que 1, entonces la empresa tiene una buena capacidad de pago, si es igual a 1, cubre el pago de sus obligaciones y si es menor que 1, muestra una mala capacidad de pago por la insuficiencia de liquidez. La empresa debe buscar un valor mayor que 1 y se requiere un rango óptimo entre 1.4-1.9. Mientras más alto sea el resultado, menor será el riesgo que asume la empresa y mayor será su solvencia de pago a corto plazo. Sin embargo, un valor muy alto en esta razón puede implicar una holgura financiera, en el sentido de que el exceso de dinero queda inmovilizado y no se invierte adecuadamente, lo que tendrá un impacto negativo en los niveles de rentabilidad de la empresa (Rueda, 2016).

Prueba ácida

La prueba ácida es un indicador financiero que mide la capacidad de la empresa para cubrir sus obligaciones a corto plazo con sus activos líquidos de mayor disponibilidad. Este indicador excluye los inventarios o existencias de la ecuación debido a que no se pueden convertir fácilmente en efectivo. Por lo tanto, la prueba ácida es considerada una medida más rigurosa que el ratio corriente, ya que proporciona una visión más precisa de la capacidad de la empresa para cumplir con sus obligaciones a corto plazo.

Prueba ácida = (Activo corriente-Existencias) / Pasivo corriente

Si el resultado del indicador de liquidez corriente es mayor a 1, significa que la empresa tiene suficientes activos líquidos para cubrir sus obligaciones a corto plazo. Si es menor a 1, indica que la empresa no tiene suficientes activos líquidos para cubrir sus obligaciones en el corto plazo. Sin embargo, estos resultados no son definitivos, ya que dependen del sector en el que opera la empresa y de su capacidad de pago en el momento en que se realiza el análisis. El rango de valores aceptables para este indicador está entre 1.2 y 1.4. (Rueda, 2016)

Indicador caja

El indicador de caja es un ratio que expresa en porcentaje la habilidad de la empresa para utilizar sus activos más líquidos sin necesidad de venderlos. En otras palabras, representa la capacidad de la compañía para operar con el dinero disponible en efectivo, depósitos bancarios y otros recursos financieros que se pueden convertir rápidamente en efectivo sin tener que recurrir a la venta de activos a largo plazo.

$$\text{Ratio caja} = \frac{\text{Efectivo y equivalente de efectivo}}{\text{Pasivo corriente}}$$

En general, un valor cercano a 0.30 puede considerarse aceptable, aunque el mejor índice siempre dependerá de las características del sector en el que se encuentre la empresa. Sin embargo, si el valor de este ratio es mayor, esto puede indicar que la empresa tiene un exceso de efectivo, lo cual podría ser perjudicial, ya que el dinero no estaría generando rentabilidad o intereses. (Rueda, 2016)

2.2.2.2. Solvencia

En relación a la solvencia, Álvarez (2018) explica que existen indicadores llamados "ratios de endeudamiento", que permiten medir la capacidad de una empresa para generar fondos y cubrir sus deudas a mediano y largo plazo. Estos ratios dan cuenta de la participación de los acreedores y los socios en cuanto a los recursos de la empresa, lo que es fundamental para determinar la solvencia y la capacidad de pago de la organización.

Entre las principales ratios, se tienen los siguientes:

Razón de endeudamiento total

En términos generales, la razón de endeudamiento total es un indicador que mide el porcentaje de los recursos de la empresa que han sido financiados por terceros, es decir, por medio de deuda. Esta razón establece una relación entre los pasivos de la empresa y el total de activos que posee.

$$\text{Endeudamiento total} = \text{Pasivo total} / \text{Activo total}$$

En términos generales, se puede concluir que cuanto más bajo sea el resultado de la razón de endeudamiento total, mayor será la solvencia de la empresa, ya que esto indica que la empresa depende menos del financiamiento externo para operar. Por otro lado, un resultado alto indicaría que la empresa utiliza una mayor cantidad de deuda para financiar sus activos y generar ganancias. En otras palabras, mientras más alto sea el índice, mayor es el nivel de apalancamiento financiero de la empresa. Estos son conceptos importantes que deben tenerse en cuenta al evaluar la salud financiera de una empresa. (Álvarez, 2018)

Estructura de Capital

La estructura de capital se refiere al nivel de endeudamiento que posee una empresa en relación a su patrimonio neto, el cual puede ser medido a través de un ratio. Este indicador se calcula dividiendo los pasivos totales de la empresa entre su patrimonio neto total. De esta manera, el ratio de estructura de capital puede ser utilizado para determinar el grado de apalancamiento financiero de la empresa y su capacidad para cumplir con sus obligaciones a largo plazo. Un alto nivel de endeudamiento en relación al patrimonio neto puede indicar un mayor riesgo financiero y una mayor exposición a fluctuaciones en las tasas de interés, mientras que un bajo nivel puede ser una señal de estabilidad financiera y capacidad para generar recursos propios.

$$\text{Endeudamiento patrimonial} = \text{Pasivo total} / \text{Patrimonio}$$

Según Álvarez (2018), las empresas buscan mantener el valor de este indicador por debajo de uno, ya que esto indica que su patrimonio propio es mayor que las deudas con los acreedores, lo que les brinda una seguridad financiera para el futuro. Si el valor del índice es mayor a 1, significa que las deudas de la empresa superan su patrimonio, lo que indica que se encuentra en una situación de sobreendeudamiento y podría tener dificultades para acceder a préstamos (Álvarez, 2018).

Razón de plazo de deuda o periodo de obligaciones

La proporción de plazo de endeudamiento o lapso de compromisos, es una medida que evalúa el nivel de exigibilidad de la deuda. Su fórmula matemática es la siguiente:

$$\text{Razón de deuda} = \text{Pasivo corriente} / \text{Pasivo total}$$

Según Álvarez (2018), no existen límites establecidos para el indicador de calidad de deuda, pero a medida que su valor disminuye, la calidad de la deuda aumenta, ya que se debe en gran parte a obligaciones a largo plazo con un vencimiento lejano, lo que brinda estabilidad financiera a la empresa. En general, un valor de 0.3 se considera óptimo para la estructura de deuda, aunque este valor puede variar según el sector en el que opere la empresa.

Razón de cobertura de intereses

La razón de cobertura de intereses, también denominada ratio de cobertura de gastos financieros, es un indicador que expresa cuántas veces las ganancias operativas de una empresa cubren el pago de intereses de las obligaciones con sus acreedores. Su cálculo consiste en dividir la utilidad operativa entre el monto de intereses pagados:

$$\text{Razón} = (\text{Pasivo corriente} * n^{\circ} \text{ veces}) / \text{Pasivo total}$$

Si el resultado del cálculo de este indicador es mayor a uno, se interpreta que la empresa tiene la capacidad de cubrir sus gastos financieros con las utilidades operativas que genera. Por otro lado, si el resultado es menor a uno, la empresa no tiene suficiente respaldo para pagar sus intereses. Por lo tanto, es óptimo que este

ratio sea mayor a uno para reflejar una buena capacidad de pago de la empresa en el sistema financiero (Alvarez, 2018)

Solvencia y liquidez

En relación a los conceptos de solvencia y liquidez, es importante destacar que muchas veces se confunden y se utilizan de manera indistinta, lo que puede llevar a tomar decisiones financieras equivocadas. La liquidez se refiere a la capacidad de la empresa para convertir sus activos en efectivo de manera rápida y oportuna, mientras que la solvencia se relaciona con la capacidad de la empresa para cumplir con sus obligaciones y respaldar sus compromisos financieros. Es importante destacar que la solvencia no necesariamente implica liquidez, ya que puede estar respaldada por activos que no son fácilmente convertibles en efectivo. Por lo tanto, al solicitar un préstamo o crédito, es fundamental evaluar tanto la solvencia como la liquidez de la empresa para mitigar el riesgo tanto para el prestamista como para el prestatario. (Alvarez, 2018).

2.2.2.3. Rentabilidad

Actuando como un lingüista experto e investigador, se puede parafrasear el siguiente párrafo en tercera persona: La rentabilidad de una empresa, según Torres (2020), se define como la capacidad de obtener ganancias. Se trata de un índice que indica la relación entre la utilidad o ganancia obtenida y la inversión realizada para obtenerla. La rentabilidad se utiliza para determinar el alcance de las ganancias en relación con el tamaño de la empresa y es una medida de eficiencia que determina el éxito o fracaso de una inversión. La rentabilidad es importante porque permite a los empresarios saber el porcentaje de capital invertido que han ganado o recuperado, y determinar si el desempeño de la inversión fue bueno o malo. Además, la rentabilidad refleja la existencia de ganancias o la detección oportuna de errores para impulsar el crecimiento de la empresa. Las proyecciones de la rentabilidad son esenciales para establecer la adecuación del uso del capital y la capacidad de adaptarse a los cambios del mercado y las tendencias. Los análisis de rentabilidad permiten a las empresas ampliar sus ganancias y mantenerse en un mercado competitivo. Es importante que las empresas utilicen estos análisis para

identificar oportunidades de crecimiento y evitar el aumento del costo de inversión. (Torres, 2020)

Los 5 elementos de la rentabilidad empresarial

De acuerdo con Torres (2020), existen cinco elementos que se deben evaluar al analizar la rentabilidad empresarial:

En el ámbito empresarial, las ventas son un aspecto crucial y su éxito depende de varios factores, tales como el tiempo, la demanda y el consumidor. Para maximizar las ventas, es fundamental que la empresa tenga una comprensión adecuada de la curva de demanda de su base de consumidores. Esto implica evaluar si la etapa actual es favorable, si cuenta con productos atractivos y si se apoya en promociones efectivas para aumentar las ventas. El índice de rendimiento de las ventas es una medida importante de las ganancias generadas. Si las ventas son altas, la empresa estará mejor preparada para enfrentar los desafíos que puedan surgir debido a la volatilidad del mercado o a las tendencias económicas adversas.

Precio: La determinación de precios es crucial para obtener beneficios, por lo que es esencial implementar una estrategia de precios adecuada según la industria o sector y los consumidores. Se sugiere verificar los precios de la competencia y establecer precios que aumenten las ganancias. También es importante determinar los precios que los clientes estarían dispuestos a pagar por el producto y verificarlos.

Gastos: En términos empresariales, se considera que una compañía es rentable si sus ingresos superan los gastos. Los gastos se refieren a los recursos utilizados en los procesos comerciales o de producción, incluyendo la publicidad, y abarcan todos los aspectos necesarios para comercializar un producto. Para determinar las ganancias, se realiza un análisis restando los gastos de los ingresos totales.

Permanencia: La permanencia de una empresa se mide a través del retorno sobre el patrimonio neto, que indica las ganancias generadas en relación a la inversión de los accionistas. Es importante que este rendimiento sea igual o superior a la tasa de interés que la empresa paga a sus acreedores para mantenerse en el

negocio. Si bien una empresa puede tener ganancias, si su retorno sobre el patrimonio es bajo, puede enfrentar problemas de rentabilidad.

Medición de rentabilidad: La evaluación de la rentabilidad de una empresa es crucial para determinar su éxito, y para ello es necesario analizar el estado de resultados detallado de todo un año comercial. Los índices de rentabilidad son una herramienta útil para evaluar la salud financiera de la empresa, ya que proporcionan información sobre cómo se generaron las ganancias en relación con las ventas, los activos totales y el patrimonio neto.

En el análisis de la rentabilidad de una organización, se utilizan indicadores de rentabilidad que se basan en ecuaciones matemáticas. Estos indicadores permiten identificar la situación financiera o económica de la empresa, inversión o proyecto, y evaluar la eficacia con la que se han utilizado los recursos para lograr beneficios.

Se componen de dos partes:

- Beneficios obtenidos
- Recursos empleados

Indicadores de Rentabilidad

Castillo (2019) explica que los indicadores de rentabilidad son un conjunto de medidas que se utilizan para evaluar la capacidad de una empresa para generar ganancias, ya sea a partir de sus propios recursos o de los activos totales de la empresa.

Indicador de Rentabilidad Neta del Activo

Se trata del indicador de rentabilidad neta del activo, el cual mide la capacidad que tiene el activo de generar beneficios en la empresa, sin considerar cómo ha sido financiado. La fórmula para este indicador se encuentra dentro de los llamados indicadores de rentabilidad.

Rentabilidad Neta= Beneficio Neto/Activo total

Una variante del indicador de rentabilidad es el Sistema Dupont, el cual relaciona la rentabilidad de las ventas con las rotaciones generadas en el activo total. De esta manera, es posible identificar qué áreas de la empresa están generando beneficios.

$$\text{Rentabilidad Neta} = \frac{\text{Beneficio Neto} \times \text{Ventas}}{\text{Ventas Activo total}}$$

Indicador de Rentabilidad Margen Bruto

En términos de rentabilidad, el indicador de margen bruto se refiere a la relación entre las ventas totales de una empresa y el beneficio bruto, que es la cantidad que queda después de restar los costos de producción, así como los impuestos y los intereses correspondientes. Esta medida proporciona una idea clara de la rentabilidad de las ventas de una empresa, y es un indicador importante para evaluar la eficacia de la estrategia de producción y ventas.

$$\text{Margen Bruto} = \frac{\text{Ventas} - \text{Costo de Ventas}}{\text{Ventas}}$$

Indicador de Rentabilidad Margen operacional

Un indicador de rentabilidad importante para las empresas es el margen operacional, el cual representa la relación entre las ventas generadas y los costos de producción, incluyendo los gastos administrativos y de venta. Este margen muestra el beneficio que se obtiene por las ventas, una vez descontados los costos de la empresa y los gastos necesarios para llevar a cabo las operaciones de la misma.

$$\text{Margen Operacional} = \frac{\text{Beneficio Operacional}}{\text{Ventas}}$$

Indicador de Rentabilidad operacional del patrimonio

El indicador de rentabilidad operacional del patrimonio es una medida que muestra la rentabilidad que los propietarios de una empresa obtienen por la inversión que

han realizado en ella, sin considerar los gastos financieros y los impuestos que puedan afectar los resultados.

Rentabilidad Operacional del Patrimonio=Beneficio operacional/Patrimonio

Indicador de Rentabilidad financiera

El indicador de rentabilidad financiera es utilizado para medir la capacidad de una empresa para generar beneficios netos en relación con la inversión realizada por sus accionistas, sin tener en cuenta los gastos financieros, impuestos ni la participación de los trabajadores. La fórmula más común para calcular la rentabilidad financiera es dividir el beneficio neto entre el patrimonio, aunque existen fórmulas más complejas que permiten identificar los factores que afectan a la rentabilidad de los inversores de manera más precisa. Es importante utilizar los indicadores de rentabilidad adecuados para obtener una evaluación precisa de la rentabilidad de la empresa. (Ccaccya, 2015)

Tasas de rendimiento

El ROE, acrónimo de Return on Equity en inglés, es un indicador financiero que evalúa la rentabilidad obtenida por la inversión del patrimonio en una empresa. Este ratio se calcula dividiendo la utilidad neta entre el promedio del patrimonio neto, lo que nos indica el porcentaje de rentabilidad que la empresa ha generado a partir de su patrimonio.

La Rentabilidad sobre los activos (ROA), también conocida como Return on Asset en inglés, es un indicador que permite evaluar la eficiencia de los activos para generar beneficios. Este índice se expresa en porcentaje y su valor óptimo es mayor. Para calcularlo, se divide la suma de los ingresos netos y los gastos de intereses después de impuestos entre los activos totales promedio. (Ccaccya, 2015)

2.3. DEFINICIÓN DE CONCEPTOS BÁSICOS

Control Contable

El proceso administrativo utilizado para preservar la precisión y la autenticidad en las transacciones y su registro contable, implica comparar las cifras presupuestadas con las cifras de operación. (Corrales, 2019)

Control de Inventarios

Según Inga (2019) la gestión del inventario es un área que a menudo se descuida en las micro y pequeñas empresas, ya que carecen de registros precisos, un encargado designado, políticas o sistemas que faciliten esta tarea sencilla pero engorrosa.

Estrategia

Para Chandler (2003) la estrategia empresarial implica establecer objetivos y metas a largo plazo, planificar las acciones necesarias para alcanzarlos y asignar los recursos necesarios para lograrlos.

Gestión Empresarial

La idea es asegurar que la oferta sea suficiente para satisfacer la demanda, lo cual se logra a través de la "destrucción creativa", que implica una continua innovación para mejorar la productividad y la capacidad de competir. (Fabra, 2017)

Inventarios

Se refiere a los activos físicos que están a disposición de la empresa para ser vendidos o utilizados en la producción de bienes o servicios que serán vendidos posteriormente. (Norma Internacional de Contabilidad 2)

Productividad

La productividad es un indicador económico que evalúa la cantidad de bienes y servicios generados en un lapso de tiempo específico, en relación con los recursos empleados, tales como el personal, los activos financieros, el tiempo y la tierra. (Sánchez, 2016)

Rentabilidad

El coeficiente se refiere al uso de bienes en la producción en relación con la ganancia obtenida en un período determinado. La rentabilidad al final del año es un indicador del rendimiento de la organización, y una rentabilidad mayor indica ganancias en comparación con años anteriores. (Justiniano, 2018)

Rentabilidad económica

La rentabilidad económica se enfoca en evaluar la capacidad de los activos de una estructura productiva, como sus inmuebles o máquinas, para generar beneficios brutos sin considerar los intereses y los impuestos que se deban pagar. Incluso los préstamos monetarios son tomados en cuenta para determinar esta rentabilidad, ya que se consideran todos los activos. (Alvarez, 2018)

Rentabilidad financiera

La rentabilidad financiera, que se expresa en porcentaje, es una medida utilizada para evaluar la ganancia obtenida en relación a los recursos empleados, y también se conoce como rentabilidad sobre el capital. (Alvarez, 2018)

Ventas

En términos económicos, las ventas se refieren al intercambio de un producto o servicio específico. (Nuñez, 2022)

CAPÍTULO III: MARCO METODOLÓGICO

3.1. HIPÓTESIS

3.1.1. Hipótesis General

Existe influencia significativa entre las estrategias de control de inventarios y la situación económico financiera de Automotores Tacna SAC, periodo 2020-2021.

3.1.2. Hipótesis Específicas

- a. Existe influencia significativa entre el control de inventarios y la liquidez de Automotores Tacna SAC.

- b. Existe influencia significativa entre el control de inventarios y la solvencia de Automotores Tacna SAC

- c. Existe influencia significativa entre el control de inventarios y la Rentabilidad de Automotores Tacna SAC.

3.2. OPERACIONALIZACIÓN DE LAS VARIABLES

3.2.1. Variable Independiente:

Estrategias de control de inventarios = (X)

Tabla 1

Operacionalización de la variable independiente

Definición conceptual	Definición operacional	Indicadores	Escala de medición
Con el objetivo de lograr una gestión efectiva en el control de inventarios, es esencial utilizarlos de forma justificada. Si la entidad no cuenta con controles adecuados, no podrá medir los riesgos presentes, lo que afectará la toma de decisiones y el logro de los objetivos propuestos. Para abordar esta problemática, se llevó a cabo una investigación utilizando métodos y técnicas apropiadas para la recolección y análisis de datos, enfocada en la línea de Investigación de Auditoría. Esto permitió obtener una perspectiva del control interno de inventarios, con el fin de definir los procesos y actividades necesarias para lograr una gestión eficiente. (Maldonado & Benavides, 2017)	En el transcurso de la investigación, se establece que el control interno en la empresa se refiere a los procesos implementados para controlar los riesgos, actividades y procedimientos, centrándose en los cinco componentes del COSO: ambiente de control, evaluación de riesgos, actividades de control, información y comunicación, supervisión y monitoreo. La implementación efectiva de estos componentes proporciona una seguridad razonable, lo que permite alcanzar los objetivos específicos de la empresa. (Maldonado & Benavides, 2017)	Planificación de requerimientos Control de Stock Registro Contable	Escala de Likert

3.2.2. Variable Dependiente:

Situación Económica financiera= (Y)

Tabla 2

Operacionalización de la variable dependiente

Definición conceptual	Definición operacional	Indicadores	Escala de medición
<p>En la situación económica financiera de una empresa, se pueden identificar varios aspectos fundamentales que influyen en su viabilidad. Entre ellos se encuentran la rentabilidad, que se refiere al beneficio que se obtiene en relación a los recursos disponibles; la solvencia y liquidez, que evalúan la capacidad de la empresa para cumplir con sus obligaciones de pago. Además, es crucial considerar la estructura patrimonial, que analiza tanto el activo (bienes y derechos) como el pasivo (deudas y obligaciones) de la empresa. Es importante destacar que la rentabilidad es un factor esencial para mantener la solvencia a largo plazo, y la liquidez es imprescindible para la supervivencia del proyecto empresarial. (Circunlantis, 2020)</p>	<p>Desde la perspectiva de una empresa, el análisis económico-financiero se presenta como una herramienta fundamental de planificación, evaluación y control. La información obtenida a partir de este análisis proporciona una visión completa de la estructura organizacional en relación a su rentabilidad, solvencia y riesgos en un momento dado. Estos datos permiten tomar decisiones más informadas y precisas. (Circunlantis, 2020)</p>	<ul style="list-style-type: none"> - Liquidez - Solvencia - Rentabilidad 	<p>Escala de Likert</p>

3.3 TIPO DE INVESTIGACIÓN

En cuanto al tipo de investigación llevado a cabo en este estudio, cumple con los requisitos necesarios para ser considerado como investigación básica. Según Valderrama (2016), también se conoce como investigación teórica, pura o fundamental, cuyo objetivo principal es contribuir a la creación de un cuerpo organizado de conocimientos científicos, sin necesidad de producir resultados de utilidad práctica inmediata.

3.4. NIVEL DE INVESTIGACIÓN

El nivel de investigación empleado en el estudio fue de tipo descriptivo, ya que se basó en la observación de hechos y su interpretación. La investigación descriptiva se enfoca en descubrir las características fundamentales de conjuntos homogéneos de fenómenos, utilizando criterios sistemáticos para identificar su estructura o comportamiento. De esta forma, se logran obtener las notas que caracterizan la realidad estudiada, lo que permite una comprensión más profunda de la misma. (Sabino, 2013).

3.5. DISEÑO DE INVESTIGACIÓN

El presente estudio se considera como una investigación no experimental descriptiva puesto que ha efectuado recomendaciones de una mejora institucional cuya recolección de la información fue de corte transversal, implica que los datos se recabaron en un momento de tiempo. (Hernández, 2010)

3.6. ÁMBITO DE LA INVESTIGACIÓN

La investigación se realizó en la empresa Automotores Tacna SAC, de la Provincia y Departamento de Tacna, periodo 2020-2021.

3.7 POBLACIÓN Y MUESTRA

3.7.1. Población

La población estuvo compuesta por 50 trabajadores de las diferentes áreas involucradas de Automotores Tacna SAC, periodo 2020-2021.

Tabla 3

Población

Descripción	Cantidad
Gerente general	01
Área de Administración	06
Área de Contabilidad	04
Área de Tesorería	02
Área de Comercialización de Repuestos	03
Área de Almacén	02
Área de Servicios de Taller	20
Área de Taller Express	12
Total	50

3.7.2 Muestra

Se tomó como muestra al 100% de la población por ser pequeña.

3.8 TÉCNICAS DE RECOLECCIÓN DE DATOS

3.8.1. Técnicas de recolección de datos

En el estudio en cuestión se utilizaron técnicas de recolección de datos, específicamente la técnica de encuesta, la cual se basa en un cuestionario o conjunto de preguntas diseñadas para cada una de las variables a fin de obtener la información necesaria de las mismas.

3.8.2. Instrumento para la Recolección de Datos

Como instrumento se utilizó un cuestionario, se diseñó un conjunto de preguntas de tipo cerrada, para cada una de las variables las cuales se organizaron de tal manera que facilite la comprensión del entrevistado y la labor del entrevistador.

3.9 ANÁLISIS ESTADÍSTICO DE DATOS

En la investigación en cuestión, el procesamiento de datos se llevó a cabo de manera automatizada mediante el uso de herramientas informáticas. Específicamente, se utilizó el software SPSS 26.0 para Windows, que proporciona recursos para el análisis descriptivo de las variables a través del método de Rho de Spearman y para el cálculo de medidas inferenciales. Además, se utilizó Microsoft Office Excel 2010, que es una aplicación conocida por sus potentes recursos gráficos y funciones específicas para el ordenamiento de datos. Las figuras elaboradas en Excel se utilizarán para describir las variables y visualizar la distribución de los datos en las categorías de análisis. Finalmente, las tablas y figuras creadas en Excel serán transferidas a Word, para su ordenamiento y presentación final.

CAPITULO IV: RESULTADOS

4.1. DESCRIPCIÓN DEL TRABAJO DE CAMPO

En el trabajo de campo se efectuó las encuestas, utilizando como instrumento un cuestionario con 12 preguntas por cada variable, que se efectuó a 50 trabajadores de las diferentes áreas involucradas, para evaluar las estrategias de control de inventarios y la situación económico financiera de Automotores Tacna SAC periodo 2020-2021, de la ciudad de Tacna, con la finalidad de poder efectuar un análisis de la variable independiente estrategias de control de inventarios y la variable dependiente, situación económico financiera; con la finalidad de efectuar un análisis e interpretación de las respuestas obtenidas para posteriormente poder contrastar las hipótesis

4.1.1. Escala de Medida

La escala de medición es la escala de Likert con 5 puntos, donde los encuestados indicaron los grados de desacuerdo. Las características de esta escala es ser balanceada, con un valor asignado, sin embargo, no tiene la opción para una opción de sin opinión.

Tabla 4

Escala de Medida

Nro.	Escala
1	NUNCA
2	CASI NUNCA
3	A VECES
4	CASI SIEMPRE
5	SIEMPRE

4.1.2. Validación del instrumento

Se solicitó la revisión de las preguntas por parte de un grupo de expertos, para obtener sugerencias para mejorar el cuestionario.

4.1.3. Descripción del trabajo de campo

Después de las observaciones por el grupo de expertos se procedió con el trabajo de campo establecido correspondiente a la investigación, con el fin de comprobar las hipótesis planteadas.

4.2. DISEÑO DE LA PRESENTACIÓN DE LOS RESULTADOS

El diseño de la presentación de resultados se llevó a cabo mediante la verificación de la fiabilidad de los ítems a través del método de alfa Cronbach. Además, se construyó un instrumento validado por expertos para evaluar su actualidad, organización, suficiencia, intencionalidad, consistencia y metodología. Para evaluar la confiabilidad, se utilizó el método Alfa de Cronbach y se obtuvo un valor de 0.944, el cual se considera estadísticamente aceptable debido a su aproximación a la unidad.

4.2.1. Fiabilidad del Instrumento a través del alfa de Cronbach

Tabla 5

Resumen de procesamiento de casos

		N	%
Casos	Válido	50	100,0
	Excluido ^a	0	,0
	Total	50	100,0

a. La eliminación por lista se basa en todas las variables del procedimiento.

Tabla 6

Estadísticas de fiabilidad

Alfa de Cronbach	N de elementos
,944	24

Mientras & más se acerca a la unidad (1) es más confiable

4.2.2. Pruebas de Normalidad

La realización del test de normalidad permitió la verificación del comportamiento de la información en cuanto a su distribución normal o no. En consecuencia, se propondrán las siguientes hipótesis:

- Ho: La muestra no muestra una distribución normal.
- Ha: La muestra posee una distribución normal.

Regla de decisión:

Nivel de confianza: 95.00%

- $P < 0.05$; Se rechaza la hipótesis nula, aceptando que la muestra cuenta con distribución no normal.
- $P \geq 0.05$; Se acepta la hipótesis nula, aceptando que la muestra cuenta con distribución normal.

Según Parias (2018), la normalidad univariante es útil para lograr la normalidad multivariante, aunque no la asegura completamente. La normalidad multivariante se refiere a que cada variable individual del modelo sigue una distribución normal. Para comprobar si se cumple este supuesto, es necesario examinar la normalidad de los residuos estandarizados del modelo. Para tal efecto, se aplicó la prueba de Shapiro-Wilk, la cual es apropiada en casos donde la muestra es pequeña, como en este caso de 50 observaciones, para evaluar si los residuos del modelo siguen una distribución normal.

Tabla 7*Pruebas de normalidad – variable independiente y dependiente*

	Kolmogorov-Smirnov ^a			Shapiro-Wilk		
	Estadístico	gl	Sig.	Estadístico	gl	Sig.
Control de Inventarios	,352	50	,000	,715	50	,000
Situación Económica Financiera	,296	50	,000	,744	50	,000

a. Corrección de significación de Lilliefors

La tabla actual presenta los resultados de la prueba de normalidad Shapiro-Wilk para las variables "Control de Inventarios" y "Situación Económica Financiera". Los grados de significancia para ambas variables son de 0.000, lo que indica que la hipótesis nula debe ser rechazada y la hipótesis alterna aceptada. En otras palabras, la muestra no sigue una distribución normal y, por lo tanto, se utilizó la Prueba del Rho Spearman.

4.3. PRESENTACIÓN DE RESULTADOS

4.3.1. Control de inventarios

Tabla 8

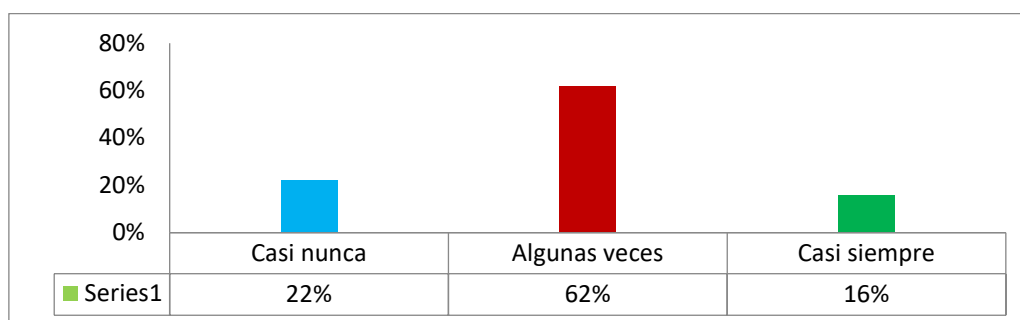
Considera que se elaboran los requerimientos adecuadamente.

Categoría	Frecuencia	Porcentaje
Casi nunca	11	22%
Algunas veces	31	62%
Casi siempre	8	16%
Total	50	100%

Nota. Cuestionario realizado a 50 trabajadores.

Figura 2

Considera que se elaboran los requerimientos adecuadamente.



Nota. Cuestionario realizado a 50 trabajadores.

En lo que respecta a si se considera que se elaboran los requerimientos adecuadamente. El 22.00% indicó que casi nunca, el 62.00% contestó que algunas veces y el 16.00% manifestó que casi siempre. De lo anterior se puede concluir que algunas veces se elaboran los requerimientos adecuadamente. Entendiéndose que falta mejorar la planificación de requerimientos.

Tabla 9

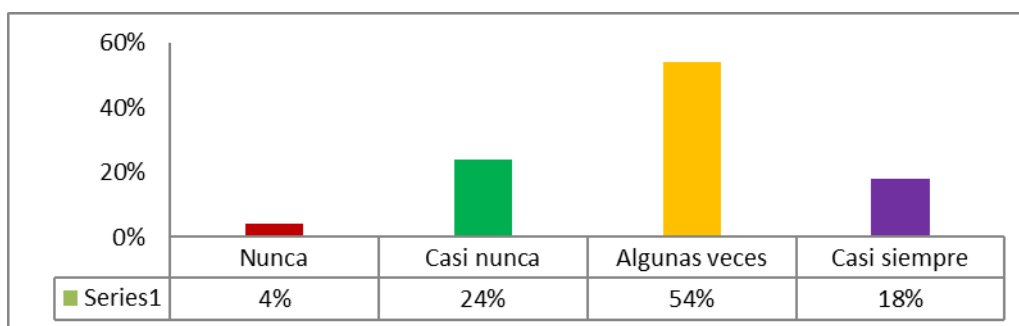
Se programan los requerimientos, para la adquisición oportuna.

Categoría	Frecuencia	Porcentaje
Nunca	2	4%
Casi nunca	12	24%
Algunas veces	27	54%
Casi siempre	9	18%
Total	50	100%

Nota. Cuestionario realizado a 50 trabajadores.

Figura 3

Se programan los requerimientos, para la adquisición oportuna.



Nota. Cuestionario realizado a 50 trabajadores.

Concerniente a si se programan los requerimientos, para la adquisicion oportuna bajo este concepto es considerable. El 54.00% señalo que algunas veces, el 24.00% respondió que casi nunca, el 18.00% menciono que casi siempre y el 4.00% contestó que nunca. De lo anterior se puede entender que algunas veces programan los requerimientos para una adquisicion oportuna. Entendiéndose que falta mejorar la programacion de los requerimientos para la adquisicion oportuna.

Tabla 10

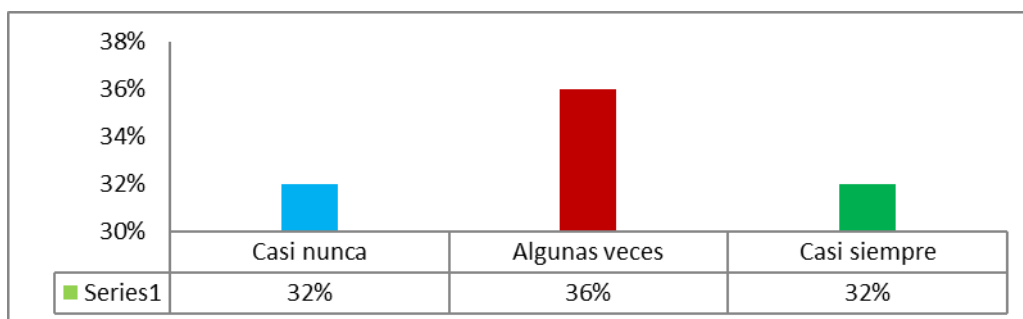
Atienden los requerimientos de las áreas usuarias de manera oportuna

Categoría	Frecuencia	Porcentaje
Casi nunca	16	32%
Algunas veces	18	36%
Casi siempre	16	32%
Total	50	100%

Nota. Cuestionario realizado a 50 trabajadores.

Figura 4

Atienden los requerimientos de las áreas usuarias de manera oportuna



Nota. Cuestionario realizado a 50 trabajadores.

En lo que respecta a si se atienden los requerimientos de las areas usuarias de manera oportuna. El 36.00% manifesto que algunas veces, el 32.00% contesto que casi nunca y el 32.00% indico que casi siempre. De lo anterior se puede concluir que algunas veces se atienden los requerimientos de las áreas usuarias de manera oportuna. Entendiéndose que falta mejorar la atencion de requerimientos de manera oportuna en las areas usuarias.

Tabla 11

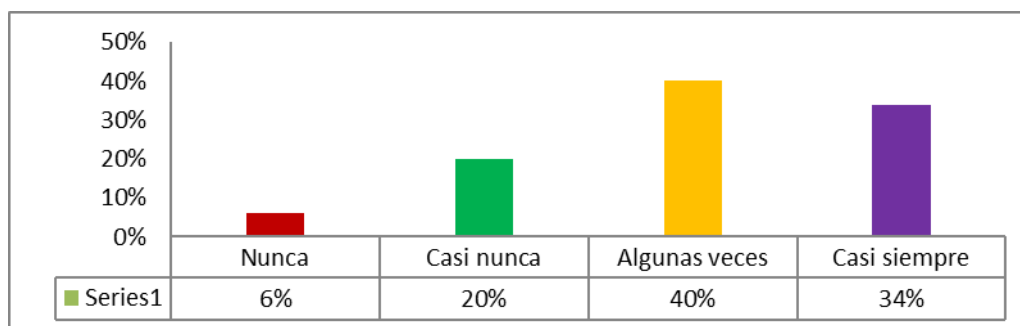
Se evalúa la atención de los requerimientos y control de calidad.

Categoría	Frecuencia	Porcentaje
Nunca	3	6%
Casi nunca	10	20%
Algunas veces	20	40%
Casi siempre	17	34%
Total	50	100%

Nota. Cuestionario realizado a 50 trabajadores.

Figura 5

Se evalúa la atención de los requerimientos y control de calidad.



Nota. Cuestionario realizado a 50 trabajadores.

Respecto a si se evalua la atencion de los requerimientos y control de calidad. El 46.00% menciono que , el 40.00% respondio que algunas veces , el 34.00% contesto que casi siempre, el 20.00% indicó que casi nunca y el 6.00% manifestó que nunca. De lo anterior se puede apreciar que es moderadamente alto la evaluacion de atencion de los requerimientos y control de calidad.

Tabla 12

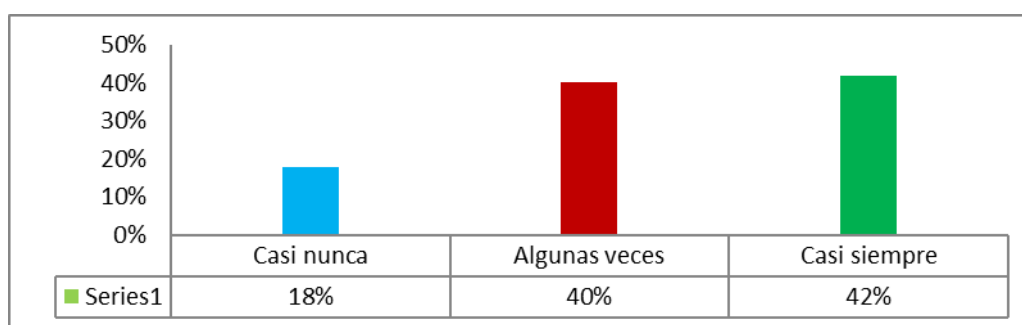
Los saldos de almacen son adecuados para atender los requerimientos

Categoría	Frecuencia	Porcentaje
Casi nunca	9	18%
Algunas veces	20	40%
Casi siempre	21	42%
Total	50	100%

Nota. Cuestionario realizado a 50 trabajadores.

Figura 6

Los saldos de almacen son adecuados para atender los requerimientos



Nota. Cuestionario realizado a 50 trabajadores.

En razón a si los saldos de almacen son adecuados para atender los requerimientos. El 42.00% reveló que casi siempre, el 40.00% manifesto que algunas veces y el 18.00% indicó que casi nunca. De lo anterior se puede concluir que los saldos de almacen son moderadoamente altos para atender los requerimientos. Entendiéndose que falta mejorar optimizar los saldos de almacen para la atencion de los requerimientos.

Tabla 13

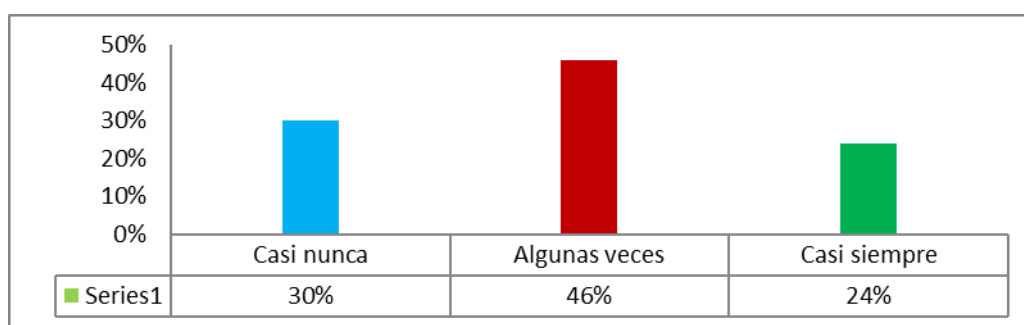
Se atiende la demanda de manera adecuada y oportuna

Categoría	Frecuencia	Porcentaje
Casi nunca	15	30%
Algunas veces	23	46%
Casi siempre	12	24%
Total	50	100%

Nota. Cuestionario realizado a 50 trabajadores.

Figura 7

Se atiende la demanda de manera adecuada y oportuna



Nota. Cuestionario realizado a 50 trabajadores.

En razón a si en su opinión se atiende la demanda de manera adecuada y oportuna. El 46.00% preciso que algunas veces, el 30.00% señalo que casi nunca y el 24.00% indico que casi siempre. De lo anterior se puede concluir que no en su opinión considera que se atiende la demanda de manera adecuada y oportuna.

Tabla 14

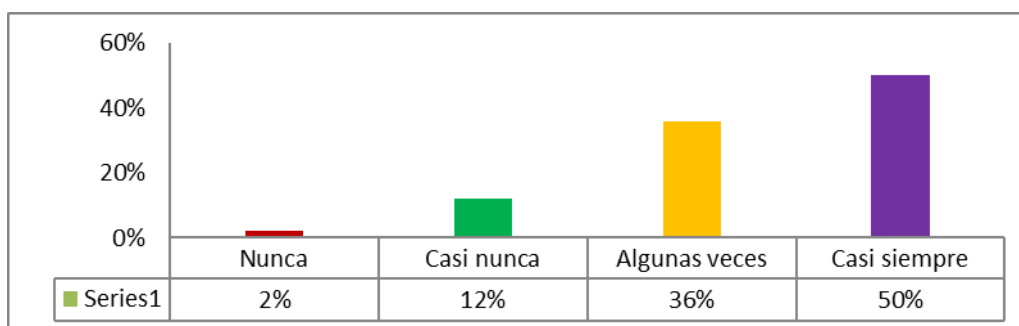
La falta o sobra de insumos esta relacionada con la falta de control

Categoría	Frecuencia	Porcentaje
Nunca	1	2%
Casi nunca	6	12%
Algunas veces	18	36%
Casi siempre	25	50%
Total	50	100%

Nota. Cuestionario realizado a 50 trabajadores.

Figura 8

La falta o sobra de insumos esta relacionada con la falta de control



Nota. Cuestionario realizado a 50 trabajadores.

En lo encuestado a si la falta o sobra de insumos esta relacionada con la falta de control. El 50.00% indicó que casi siempre, el 36.00% manifesto que algunas veces, el 12.00% contesto que casi nunca y el 2.00% revelo que nunca. De lo anterior se puede concluir que la falta o sobra de insumo si esta relacionada con la falta de control de inventarios.

Tabla 15

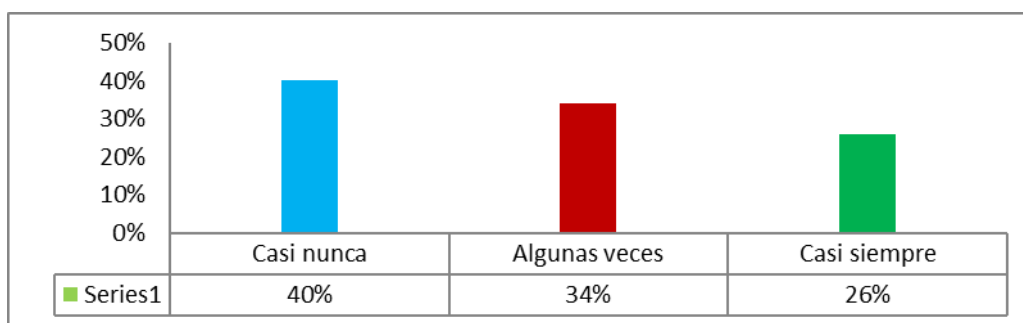
Considera que la cantidad de stock en almacén es adecuada

Categoría	Frecuencia	Porcentaje
Casi nunca	20	40%
Algunas veces	17	34%
Casi siempre	13	26%
Total	50	100%

Nota. Cuestionario realizado a 50 trabajadores.

Figura 9

Considera que la cantidad de stock en almacén es adecuada



Nota. Cuestionario realizado a 50 trabajadores.

En lo que respecta a si considera que la cantidad de stock en almacen es adecuada. El 40.00% contesto que casi nunca, el 34.00% manifesto que algunas veces y el 26.00% indico que casi siempre. De lo anterior se puede concluir que no la cantidad de stock en almacen no es adecuada para la satisfaccion de consumidores.

Tabla 16

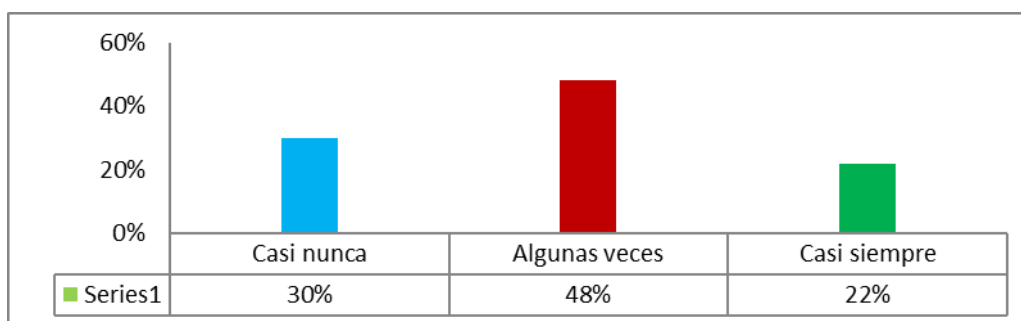
Considera que los registros muestran los saldos reales de almacén

Categoría	Frecuencia	Porcentaje
Casi nunca	15	30%
Algunas veces	24	48%
Casi siempre	11	22%
Total	50	100%

Nota. Cuestionario realizado a 50 trabajadores.

Figura 10

Considera que los registros muestran los saldos reales de almacén



Nota. Cuestionario realizado a 50 trabajadores.

En lo que respecta a si se considera que los registros muestran los saldos reales de almacen. El 48.00% contestó que algunas veces, el 30.00% respondió que casi nunca y el 22.00% maniesto que casi siempre. De lo anterior se puede concluir que no se considera que los registros muestran los saldos reales de almacen.

Tabla 17

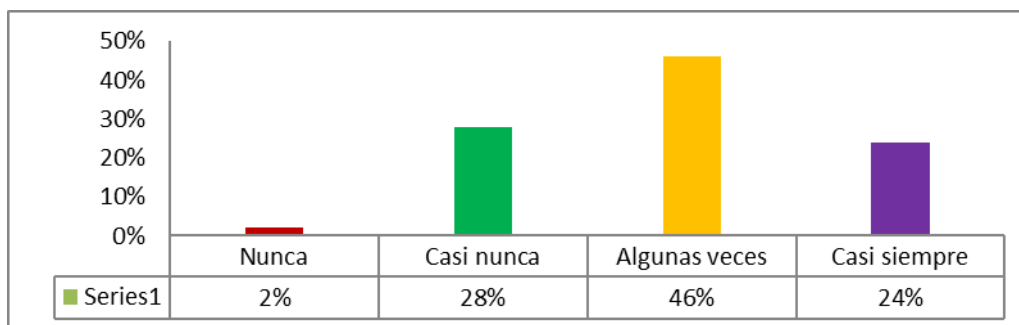
Se concilia mensualmente los saldos existentes en almacén

Categoría	Frecuencia	Porcentaje
Nunca	1	2%
Casi nunca	14	28%
Algunas veces	23	46%
Casi siempre	12	24%
Total	50	100%

Nota. Cuestionario realizado a 50 trabajadores.

Figura 11

Se concilia mensualmente los saldos existentes en almacén



Nota. Cuestionario realizado a 50 trabajadores.

En lo referente a si se concilia mensualmente los saldos existentes en almacén. El 46.00% contestó que algunas veces, el 28.00% señaló que casi nunca, el 24.00% indicó que casi siempre y el 2.00% manifestó que nunca. De lo anterior se puede concluir que no se concilian mensualmente los saldos existentes en almacén.

Tabla 18

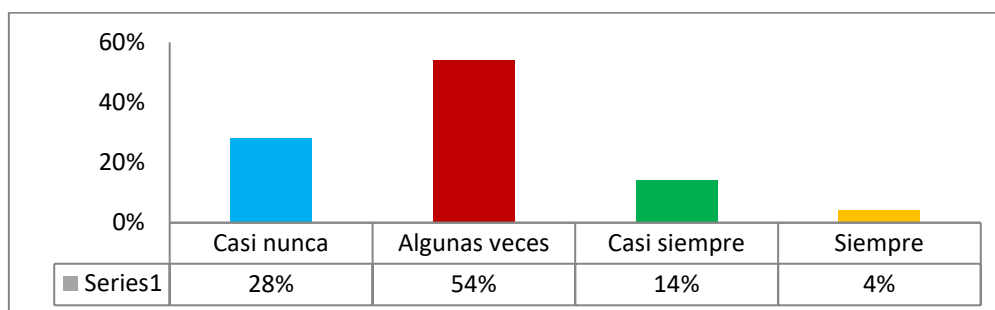
Informa a las áreas los saldos para evitar duplicidad en las compras

Categoría	Frecuencia	Porcentaje
Casi nunca	14	28%
Algunas veces	27	54%
Casi siempre	7	14%
Siempre	2	4%
Total	50	100%

Nota. Cuestionario realizado a 50 trabajadores.

Figura 12

Informa a las áreas los saldos para evitar duplicidad en las compras



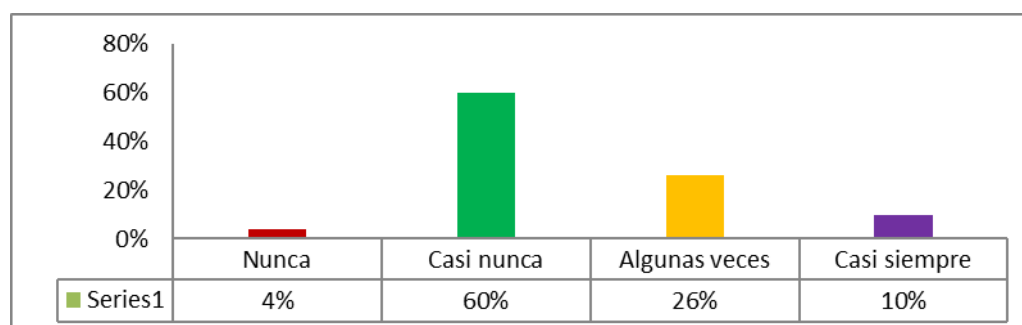
Nota. Cuestionario realizado a 50 trabajadores.

En razón a si se informa a las áreas usuarias los saldos para evitar duplicidad en las compras. El 54.00% indico que algunas veces, el 28.00% respondió que casi nunca, el 14.00% señaló que casi siempre y el 4.00% manifestaron que siempre. De lo anterior se puede concluir que no se informa a las áreas usuarias los saldos para evitar la duplicidad en las compras.

Tabla 19*Informa oportunamente las salidas de almacén para su registro*

Categoría	Frecuencia	Porcentaje
Nunca	2	4%
Casi nunca	30	60%
Algunas veces	13	26%
Casi siempre	5	10%
Total	50	100%

Nota. Cuestionario realizado a 50 trabajadores.

Figura 13*Informa oportunamente las salidas de almacén para su registro*

Nota. Cuestionario realizado a 50 trabajadores.

En lo referente a si se informa oportunamente las salidas de almacén para su registro oportuno. El 60.00% respondió que casi nunca, el 26.00% respondió que algunas veces, el 10.00% reveló que casi siempre y el 4.00% señaló que nunca. De lo anterior se puede concluir que el informe de salidas de almacén para su registro es moderadamente bajo.

4.3.2 Variable dependiente: Indicadores financieros

Tabla 20

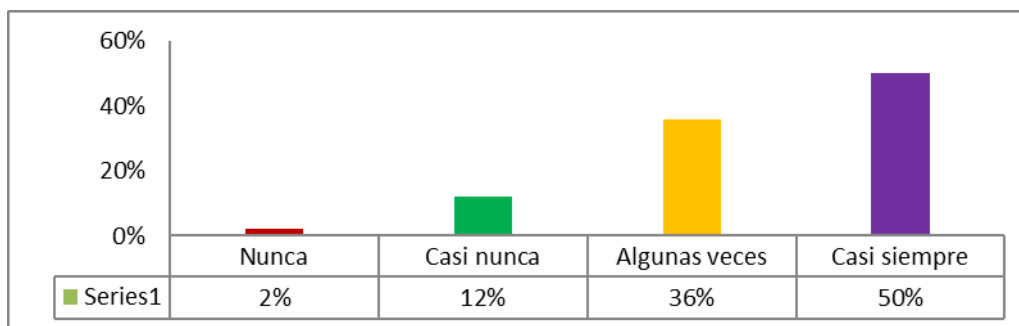
Considera que el grado de liquidez de la empresa es adecuado.

Categoría	Frecuencia	Porcentaje
Nunca	1	2%
Casi nunca	6	12%
Algunas veces	18	36%
Casi siempre	25	50%
Total	50	100%

Nota. Cuestionario realizado a 50 trabajadores.

Figura 14

Considera que el grado de liquidez de la empresa es adecuado.



Nota. Cuestionario realizado a 50 trabajadores.

Sobre si se considera que el grado de liquidez de la empresa es adecuado. El 50.00% revelo que casi siempre, el 36.00% revelo que algunas veces, el 12.00% respondió que casi nunca y el 2.00% respondió que nunca. De lo anterior se puede concluir que se considera que el grado de liquidez de la empresa es adecuado.

Tabla 21

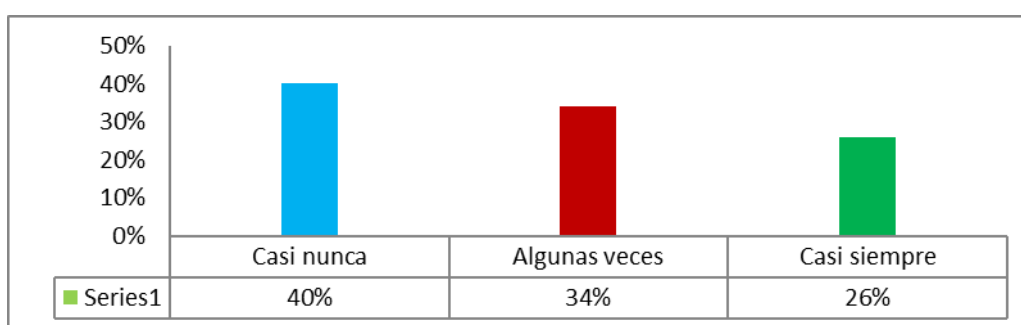
Se cumple con las obligaciones de manera oportuna.

Categoría	Frecuencia	Porcentaje
Casi nunca	20	40%
Algunas veces	17	34%
Casi siempre	13	26%
Total	50	100%

Nota. Cuestionario realizado a 50 trabajadores.

Figura 15

Se cumple con las obligaciones de manera oportuna.



Nota. Cuestionario realizado a 50 trabajadores.

Relativo a si se cumple con las obligaciones de manera oportuna. El 40.00% menciono que casi nunca, el 34.00% señalo que algunas veces y el 26.00% respondieron que casi siempre. De lo anterior se puede concluir que no se cumple con las obligaciones de manerea oportuna.

Tabla 22

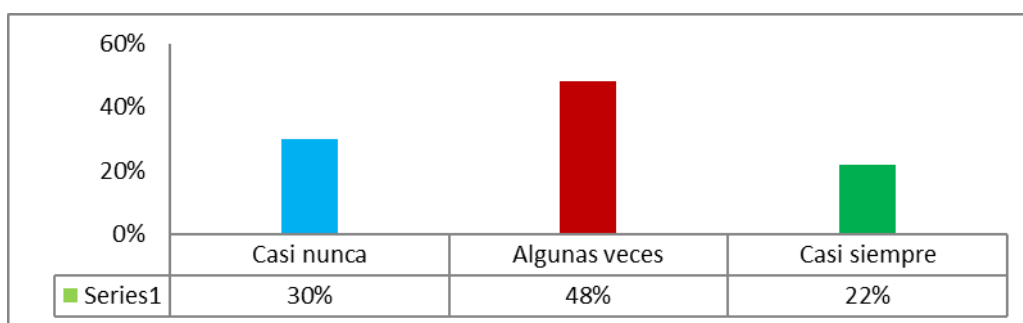
Considera que la empresa cuenta con adecuada capacidad de pago.

Categoría	Frecuencia	Porcentaje
Casi nunca	15	30%
Algunas veces	24	48%
Casi siempre	11	22%
Total	50	100%

Nota. Cuestionario realizado a 50 trabajadores.

Figura 16

Considera que la empresa cuenta con adecuada capacidad de pago.



Nota. Cuestionario realizado a 50 trabajadores.

Referente a si se considera que la empresa cuenta con una adecuada capacidad de pago. El 48.00% respondió que algunas veces, el 30.00% contestó que casi nunca y el 22.00% indicó que casi siempre. De lo anterior se puede concluir que algunas veces la empresa cuenta con una adecuada capacidad de pago.

Tabla 23

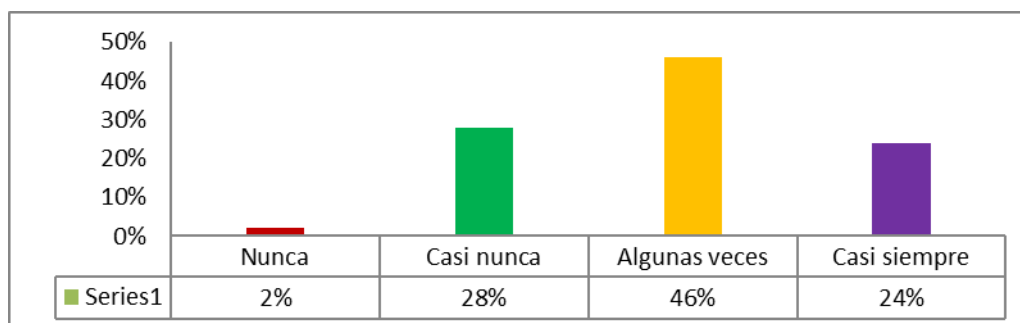
Considera que la empresa cuenta con adecuada holgura financiera

Categoría	Frecuencia	Porcentaje
Nunca	1	2%
Casi nunca	14	28%
Algunas veces	23	46%
Casi siempre	12	24%
Total	50	100%

Nota. Cuestionario realizado a 50 trabajadores.

Figura 17

Considera que la empresa cuenta con adecuada holgura financiera



Nota. Cuestionario realizado a 50 trabajadores.

Referente a si se considera que la empresa cuenta con una adecuada holgura financiera. El 46.00% indico que algunas veces, el 28.00% contesto que a veces, el 24.00% manifesto que casi siempre y el 2.00% respondio que nunca. De lo anterior se puede concluir que moderadamente la empresa cuenta con un adecuada holgura financiera.

Tabla 24

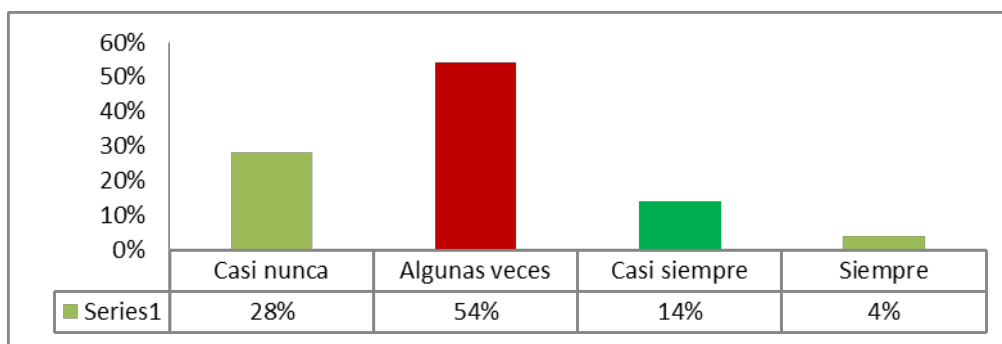
Los activos de la empresa son financiados con capital propio.

Categoría	Frecuencia	Porcentaje
Casi nunca	14	28%
Algunas veces	27	54%
Casi siempre	7	14%
Siempre	2	4%
Total	50	100%

Nota. Cuestionario realizado a 50 trabajadores.

Figura 18

Los activos de la empresa son financiados con capital propio.



Nota. Cuestionario realizado a 50 trabajadores.

Respecto a si se considera que los activos de la empresa son financiados con capital propio. El 54.00% contestaron que algunas veces, el 28.00% manifesto que casi nunca, el 24.00% indico que casi siempre y el 4.00% manifesto que siempre. De lo anterior se puede concluir que no se considera que los ativos de la empresa son financiados con capital propio.

Tabla 25

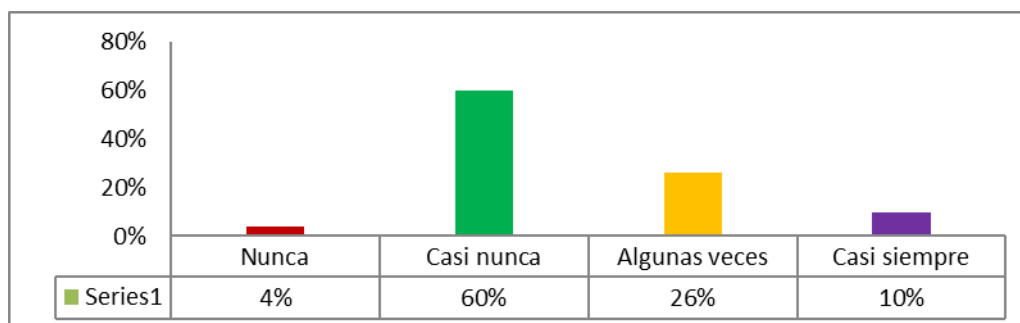
Considera que la empresa cuenta con adecuada solidez

Categoría	Frecuencia	Porcentaje
Nunca	2	4%
Casi nunca	30	60%
Algunas veces	13	26%
Casi siempre	5	10%
Total	50	100%

Nota. Cuestionario realizado a 50 trabajadores.

Figura 19

Considera que la empresa cuenta con adecuada solidez



Nota. Cuestionario realizado a 50 trabajadores.

En lo referente a si se considera que la empresa cuenta con adecuada solidez. El 60.00% menciona que casi nunca, el 26.00% manifestaron que algunas veces, el 10.00% señalaron que casi siempre y el 4.00% contestó que nunca. De lo anterior se puede concluir que no se considera que la empresa cuenta con adecuada solidez.

Tabla 26

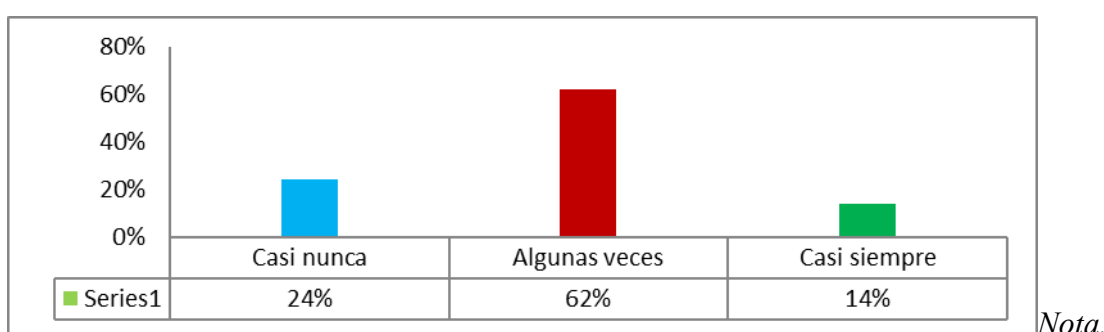
La empresa cuenta con un adecuado nivel de apalancamiento

Categoría	Frecuencia	Porcentaje
Casi nunca	12	24%
Algunas veces	31	62%
Casi siempre	7	14%
Total	50	100%

Nota. Cuestionario realizado a 50 trabajadores.

Figura 19

La empresa cuenta con un adecuado nivel de apalancamiento



Cuestionario realizado a 50 trabajadores.

Referente a si ta empresa cuenta con un adecuado nivel de apalancamiento. El 62.00% contesto que algunas veces, el 24.00% respondio que casi nunca y el 14.00% indico que casi siempre. De lo anterior se puede concluir que la empresa no cuenta con un adecuado nivel de apalancamiento.

Tabla 27

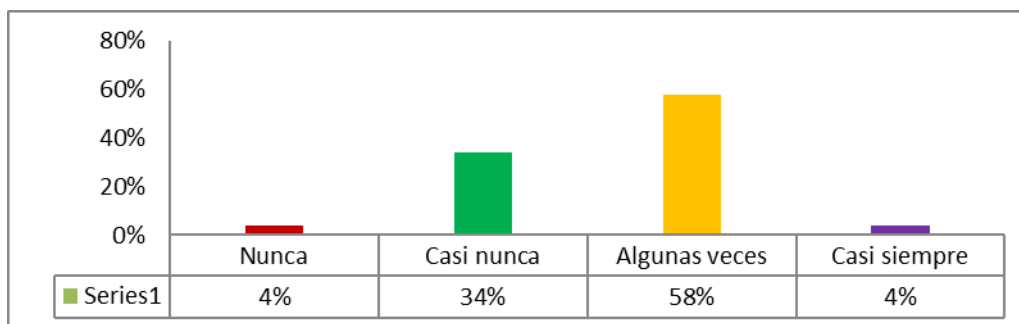
Considera que la empresa cuenta con un adecuado control de deuda

Categoría	Frecuencia	Porcentaje
Nunca	2	4%
Casi nunca	17	34%
Algunas veces	29	58%
Casi siempre	2	4%
Total	50	100%

Nota. Cuestionario realizado a 50 trabajadores.

Figura 20

Considera que la empresa cuenta con un adecuado control de deuda



Nota. Cuestionario realizado a 50 trabajadores.

En razón a si considera que la empresa cuenta con un adecuado control de deuda. El 58.00% manifesto que algunas veces, el 34.00% menciono que casi nunca, el 4.00% contesto que casi siempre y el 4.00% (01) indio que nunca. De lo anterior se puede concluir que la empresa no cuenta con un adecuado control de deuda.

Tabla 28

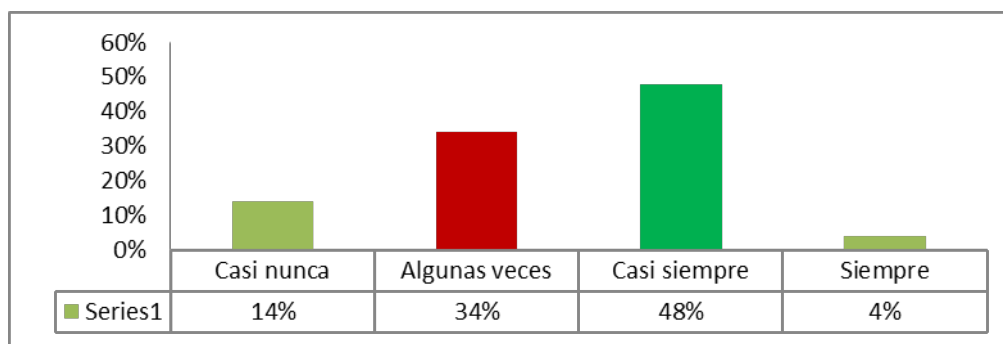
La empresa cuenta con la capacidad para obtener ganancias.

Categoría	Frecuencia	Porcentaje
Casi nunca	7	14%
Algunas veces	17	34%
Casi siempre	24	48%
Siempre	2	4%
Total	50	100%

Nota. Cuestionario realizado a 50 trabajadores.

Figura 21

La empresa cuenta con la capacidad para obtener ganancias.



Nota. Cuestionario realizado a 50 trabajadores.

En lo relacionado a si se considera que la empresa cuenta con la capacidad para obtener ganancias. El 48.00% señalo que casi siempre, el 34.00% manifesto que algunas veces, el 14.00% indico que casi nunca y el 4.00% contesto que siempre. De lo anterior se puede concluir que se considera que la empresa cuenta con capacidad para obtener ganancias.

Tabla 29

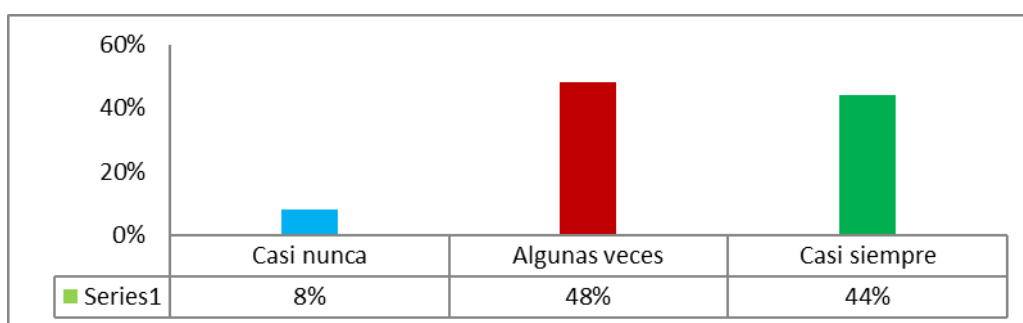
Considera adecuada la inversión realizada por la empresa

Categoría	Frecuencia	Porcentaje
Casi nunca	4	8%
Algunas veces	24	48%
Casi siempre	22	44%
Total	50	100%

Nota. Cuestionario realizado a 50 trabajadores.

Figura 22

Considera adecuada la inversión realizada por la empresa

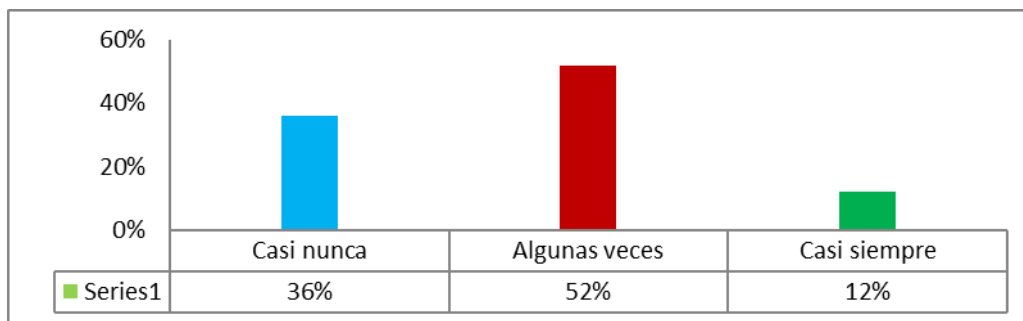


Nota. Cuestionario realizado a 50 trabajadores.

Relativo a si considera adecuada la inversión realizada por la empresa. El 48.00% señalo que algunas veces, el 44.00% contesto que casi siempre y el 8.00% indico que casi nunca. De lo anterior se puede concluir que se considera adecuada la inversion realiza por la empresa.

Tabla 30*Cuenta con un adecuado retorno de la inversión efectuada*

Categoría	Frecuencia	Porcentaje
Casi nunca	18	36%
Algunas veces	26	52%
Casi siempre	6	12%
Total	50	100%

Nota. Cuestionario realizado a 50 trabajadores.**Figura 23***Cuenta con un adecuado retorno de la inversión efectuada**Nota.* Cuestionario realizado a 50 trabajadores.

Con relación a si se cuenta con un adecuado retorno de la inversión efectuada. El 52.00% manifesto que algunas veces, el 36.00% respondió que casi nunca y el 12.00% señalaro que casi siempre. De lo anterior se puede concluir que no cuenta con un adecuado retorno de la inversion efectuada.

Tabla 31

La empresa cuenta con análisis para la identificación de oportunidades

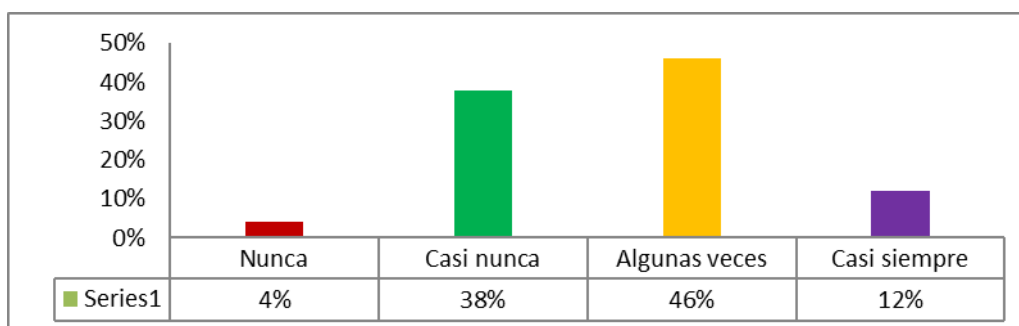
Categoría	Frecuencia	Porcentaje
Nunca	2	4%
Casi nunca	19	38%
Algunas veces	23	46%
Casi siempre	6	12%
Total	50	100%

Nota.

Cuestionario realizado a 50 trabajadores.

Figura 24

La empresa cuenta con análisis para la identificación de oportunidades



Nota. Cuestionario realizado a 50 trabajadores.

En lo que se refiere a si la empresa cuenta con análisis para la identificación de oportunidades. El 46.00% indicó que algunas veces, el 38.00% contestó que casi nunca, el 12.00% indicó que casi siempre y el 4.00% mencionó que casi siempre. De lo que se puede apreciar que parcialmente si se considera que la empresa cuenta con análisis para identificar las oportunidades.

4.4. PRUEBA ESTADÍSTICA

Considerando la hipótesis general y las específicas planteadas en el presente trabajo de investigación con respecto si las estrategias de control de inventarios incide en la situación económico financiera, en donde los ítems según sus indicadores fueron tabulados con la aplicación del análisis estadístico a través de encuestas efectuadas en donde se puede afirmar que las Estratégias de Control de Inventarios y su Influencia en la Situación Económico Financiera de Automotores Tacna SAC, periodo 2020-2021.

4.5 COMPROBACIÓN DE HIPÓTESIS

4.5.1. Hipótesis General

Existe influencia significativa entre las estrategias de control de inventarios y la situación económico financiera de Automotores Tacna SAC periodo 2020-2021.

Planteamiento de hipótesis

H₀: Hipótesis nula

Las estrategias de control de inventarios no inciden en la situación económico financiera de Automotores Tacna SAC periodo 2020-2021.

H₁: Hipótesis alterna

Las estrategias de control de inventarios inciden en la situación económico financiera de Automotores Tacna SAC periodo 2020-2021.

Nivel de significancia: 0.05

Tabla 32*Correlaciones – Hipótesis General*

		Control de Inventarios	Situación Económica Financiera
Rho de Spearman	Control De Inventarios	Coefficiente de correlación	1,000
		Sig. (bilateral)	,000
		N	50
	Situación Económica Financiera	Coefficiente de correlación	,686**
		Sig. (bilateral)	,000
		N	50

Regla de decisión:

- Rechazar H0 si el valor-p es menor a 0.05
- No rechazar H0 si el valor-p es mayor a 0.05

Interpretación del coeficiente de correlación

- 0,0-0,2 = Relación muy baja
- 0,2-0,4 = Relación baja
- 0,4-0,6 = Relación moderada
- 0,6-0,8 = Relación alta
- 0,8-1,0 = Relación muy alta

Conclusión

En la tabla se observa que el coeficiente Rho de Spearman asciende a 0.686 y el nivel de significancia es 0.000 (p-valor). Siendo el p-valor menor a 0.05 (5%), se rechaza la hipótesis nula (H0) y se acepta la hipótesis alternativa (H1), en consecuencia, existe una correlación alta, por lo que se concluye que las estrategias de control de inventarios inciden en la situación económico financiera de Automotores Tacna SAC periodo 2020-2021. Por lo tanto, queda verificada la hipótesis.

4.5.2. Hipótesis Específicas

a) Primera hipótesis específica

Planteamiento de la Hipótesis

Ho: Hipótesis Nula

El control de inventarios no incide en la liquidez de Automotores Tacna SAC.

H1: Hipótesis Alterna

El control de inventarios incide en la liquidez de Automotores Tacna SAC.

Nivel de significancia: 0.05

Tabla 33

Correlaciones – Primera hipótesis específica

			Control De Inventarios	Liquidez
Rho de Spearman	Control De Inventarios	Coefficiente de correlación	1,000	,680**
		Sig. (bilateral)	.	,000
		N	50	50
Rho de Spearman	Liquidez	Coefficiente de correlación	,680**	1,000
		Sig. (bilateral)	,000	.
		N	50	50

Conclusión:

En la tabla presentada se puede observar que el coeficiente de correlación de Spearman es de 0.680, y el nivel de significancia (p-valor) es de 0.000. Al ser el p-valor menor a 0.05 (5%), se rechaza la hipótesis nula (H0) y se acepta la hipótesis alternativa (H1), lo que indica que existe una correlación muy alta entre el control de inventarios y la liquidez de Automotores Tacna SAC. En consecuencia, se puede concluir que el control de inventarios tiene una incidencia significativa en la liquidez de la empresa. Por lo tanto, la hipótesis planteada queda verificada.

b) Segunda hipótesis Específica

Planteamiento de la Hipótesis

H₀: Hipótesis Nula

El control de inventarios no incide en la solvencia de Automotores Tacna SAC.

H₁: Hipótesis Alterna

El control de inventarios incide en la solvencia de Automotores Tacna SAC.

Nivel de significancia: 0.05

Tabla 34

Correlaciones – Segunda hipótesis Específica

			Control De Inventarios	Solvencia
Rho de Spearman	Control De Inventarios	Coefficiente de correlación	1,000	, 642**
		Sig. (bilateral)	.	,000
		N	50	50
Rho de Spearman	Solvencia	Coefficiente de correlación	, 642**	1,000
		Sig. (bilateral)	,000	.
		N	50	50

Conclusión

Al observar la tabla se puede notar que el coeficiente Rho de Spearman es de 0.642 y el nivel de significancia es de 0.000 (p-valor). Debido a que el p-valor es menor a 0.05 (5%), se rechaza la hipótesis nula (H₀) y se acepta la hipótesis alternativa (H₁). Por lo tanto, se puede concluir que existe una correlación alta entre el control de inventarios y la solvencia de Automotores Tacna SAC. En consecuencia, la hipótesis queda verificada.

c) Tercera hipótesis Específica

Planteamiento de la Hipótesis

H₀: Hipótesis Nula

El control de inventarios no incide en la Rentabilidad de Automotores Tacna SAC.

H₁: Hipótesis Alterna

El control de inventarios incide en la Rentabilidad de Automotores Tacna SAC.

Nivel de significancia: 0.05

Tabla 35

Correlaciones – Tercera hipótesis Específica

			Control De Inventarios	Rentabilidad
Rho de Spearman	Control De Inventarios	Coefficiente de correlación	1,000	, 652**
		Sig. (bilateral)	.	,000
		N	50	50
Rho de Spearman	Rentabilidad	Coefficiente de correlación	, 652**	1,000
		Sig. (bilateral)	,000	.
		N	50	50

Conclusión

Al observar la tabla, se puede notar que el coeficiente Rho de Spearman es de 0.652 y el nivel de significancia es de 0.000 (p-valor). Debido a que el p-valor es menor a 0.05 (5%), se rechaza la hipótesis nula (H₀) y se acepta la hipótesis alternativa (H₁). Por lo tanto, se concluye que hay una correlación alta entre el control de inventarios y la rentabilidad de Automotores Tacna SAC. La hipótesis se verifica en consecuencia.

4.6. DISCUSIÓN DE RESULTADOS

De los resultados obtenidos se tiene que las estrategias de control de inventarios influyen en la situación económico financiera de Automotores Tacna SAC periodo, 2020-2021; para la variable independiente lo que respecta a si se considera que se elaboran los requerimientos adecuadamente. El 22.00% indicó que casi nunca, el 62.00% contestó que algunas veces y el 16.00% manifestó que casi siempre. De lo anterior se puede concluir que algunas veces se elaboran los requerimientos adecuadamente. Entendiéndose que falta mejorar la planificación de requerimientos; en razón a si los saldos de almacén son adecuados para atender los requerimientos. El 42.00% reveló que casi siempre, el 40.00% manifestó que algunas veces y el 18.00% indicó que casi nunca. De lo anterior se puede concluir que los saldos de almacén son moderadamente altos para atender los requerimientos. Entendiéndose que falta mejorar optimizar los saldos de almacén para la atención de los requerimientos; en lo que respecta a si se considera que los registros muestran los saldos reales de almacén. El 48.00% contestó que algunas veces, el 30.00% respondió que casi nunca y el 22.00% manifestó que casi siempre. De lo anterior se puede concluir que no se considera que los registros muestran los saldos reales de almacén

Para la variable Situación económica financiera; sobre si se considera que el grado de liquidez de la empresa es adecuado. El 50.00% reveló que casi siempre, el 36.00% reveló que algunas veces, el 12.00% respondió que casi nunca y el 2.00% respondió que nunca. De lo anterior se puede concluir que se considera que el grado de liquidez de la empresa es adecuado; Respecto a si se considera que los activos de la empresa son financiados con capital propio. El 54.00% contestaron que algunas veces, el 28.00% manifestó que casi nunca, el 24.00% indicó que casi siempre y el 4.00% manifestó que siempre. De lo anterior se puede concluir que no se considera que los activos de la empresa son financiados con capital propio; En lo relacionado a si se considera que la empresa cuenta con la capacidad para obtener ganancias. El 48.00% señaló que casi siempre, el 34.00% manifestó que algunas veces, el 14.00% indicó que casi nunca y el 4.00% contestó que siempre. De lo anterior se puede concluir que se considera que la empresa cuenta con capacidad para obtener ganancias

Los resultados muestran los valores obtenidos en la prueba de hipótesis dan suficientes evidencias para afirmar que: las estrategias de control de inventarios influyen en la situación económico financiera de Automotores Tacna SAC periodo 2020-2021, el coeficiente Rho de Spearman asciende a 0.686 y el nivel de significancia es 0.000 (p-valor).

Lope (2021) ha señalado que el control interno de existencias de la empresa Silver Lake S.A.C.- Tacna está en un nivel regular del 72,7%, lo que tiene un impacto directo en la razonabilidad del estado de situación financiera. Según la investigación realizada, se estableció que el control interno previo de existencias es regular en un 63,6% y también afecta la razonabilidad del estado financiero. La empresa cuenta con políticas de control interno de existencias para las entradas y salidas de existencias. El control interno simultáneo de existencias es regular en un 72,7%, pero se han identificado deficiencias en el control de entradas y salidas de existencias y en los métodos de valuación de existencias. En conclusión, se puede afirmar que el control interno de existencias en la empresa Silver Lake S.A.C.- Tacna es débil en el área de almacén debido a la falta de un buen control interno previo y simultáneo, lo que afecta el cumplimiento de los objetivos y la presentación razonable del estado de situación financiera.

En su tesis titulada "Evaluación del sistema de control del inventario en la empresa Beta SA y su impacto en el resultado económico: 2015-2016", presentada para optar al título de Contador Público en la Universidad Católica Santo Toribio de Mogrovejo, Escuela de Contabilidad, Colchado (2017) destaca la importancia del control de inventarios en una organización para asegurar la ejecución efectiva de las operaciones diarias y la satisfacción de las necesidades de los clientes, lo que a su vez conduce a la consecución de los objetivos del estudio y a la creación de vínculos comerciales exitosos. La investigación reveló que la falta de procesos de control de almacén resultó en un conjunto de anomalías y un costo adicional que no se ha contabilizado, lo que ha llevado a una presentación de utilidades no reales en los estados financieros. La inclusión de este costo adicional permitiría una presentación más precisa de los resultados financieros.

CAPÍTULO V: CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

5.1. CONCLUSIONES

Primera

Las estrategias de control de inventarios inciden en la situación económico financiera de Automotores Tacna SAC periodo 2020-2021, observándose que falta mejorar la planificación de los requerimientos, que permita atender la demanda de manera adecuada y oportuna. También se observa que el coeficiente Rho de Spearman asciende a (0,686) y el nivel de significancia es 0.000 (p-valor). Siendo el p-valor menor a 0.05. Comprobándose la hipótesis planteada

Segunda

El control de inventarios influye en la liquidez de Automotores Tacna SAC, observándose que falta estrategias en el control de inventarios que permita mejorar la liquidez de la empresa, para el cumplimiento de sus obligaciones adecuadamente. También se observa que el coeficiente Rho de Spearman asciende a 0,680 y el nivel de significancia es 0.000 (p-valor). Siendo el p-valor menor a 0.05. Comprobándose la hipótesis planteada

Tercera

El control de inventarios influye en la solvencia de Automotores Tacna SAC, apreciándose que la empresa, cuenta con una parcial holgura financiera para poder cumplir con sus obligaciones. También se observa que el coeficiente Rho de Spearman asciende a 0.642 y el nivel de significancia es 0.000 (p-valor). Siendo el p-valor menor a 0.05. Comprobándose la hipótesis planteada

Cuarta

El control de inventarios influye en la Rentabilidad de Automotores Tacna SAC, observándose que falta mejorar el retorno de la inversión efectuada, teniendo en cuenta que la empresa tiene la capacidad necesaria, para obtener ganancias. También se observa que el coeficiente Rho de Spearman asciende a 0.652 y el nivel de significancia es 0.000 (p-valor). Siendo el p-valor menor a 0.05. Comprobándose la hipótesis planteada

5.2. RECOMENDACIONES

Primera

A través del Área de Logista se deberá establecer las políticas necesarias para establecer las estrategias de control de inventarios, que permita generar más ingresos a la empresa y por ende un mayor crecimiento económico.

Segunda

La gerencia general en coordinación con administración y Contabilidad deben fomentar políticas necesarias para incrementar la liquidez de Automotores Tacna SAC, que permita cumplir con sus obligaciones de manera inmediata y evitar que pueda perjudicar al cliente y a la empresa.

Tercera

La administración en coordinación con Contabilidad deben fomentar políticas necesarias para incrementar la solvencia de Automotores Tacna SAC, que permita cumplir con sus obligaciones y evitar que pueda perjudicar al cliente y a la empresa.

Cuarta

La administración en coordinación con Logística y Contabilidad deben fomentar políticas necesarias para incrementar la rentabilidad de Automotores Tacna SAC, que permita cumplir con sus obligaciones y mejorar el desarrollo y crecimiento de la empresa.

REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

- Alvarez. (2018). Analisis Financiero en las empresas. *Actualidad Empresarial*.
- Aragon, Giraldo, & Castrillon. (2013). *Gestion de compras e inventarios a partir de pronostico Holt-Winters y diferenciacion de nivel de servicio por clasificacionABC*.
- Betancourt. (2017). *Como hacer la Planificacion de los requerimientos de material (MRP)*. www.ingenioempresa.com/planificacion-requerimientos-material-mrp.
- Calderón. (2010). *Estados Financieros*. Lima, Perú: JCM Editores.
- Carro, & Gonzales. (2013). *Administracion de las Operaciones*. Gestion de Stocks: http://nulan.mdp.edu.ar/1830/1/gestion_stock.pdf
- Castillo. (2019). *Analisis de la rentabilidad en la empresa centro de servicios integrales de salud Ray E.I.R.L., Chclayo, 2018*. [Tesis de Pregrado, Universidad Señor de Sipan].
- Ccaccya. (Segunda quincena de diciembre de 2015). Analisis de rentabilidad de una empresa. *Actualidad empresarial N°341*.
- Chandler. (2003). *Strategy and Structure. Chapters in the history of the American Industrial Enterprise*. New York: Beard Books.
- Circulantis. (2020). <https://circulantis.com/blog/analisis-economico-financiero/>
- Corrales. (2019). *El control de inventarios y su incidencia en la rentabilidad de las empresas del sector ferretero, distrito Mariano Melgar de Arequipa, 2018*. [Tesis de Pregrado, Universidad Tecnológica del Perú]. <https://repositorio.utp.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12867/1802/>
- Dávila, & Maldonado. (2019). *Control de Inventarios y su incidencia en la rentabilidad de la empresa de servicios RUTSOL S.A. del distrito de Nueva Cajamarca - Periodo 2016*. Tarapoto: [Tesis de Pregrado, Universidad Nacional de San Martin]. <http://repositorio.unsm.edu.pe/bitstream/handle/11458/3531/>

- Espinoza, & Becerra. (2017). *Control de Inventario y gestion logistica de la Empresa Fabrica de Polos Bustamante Jaén- 2017*. [Tesis de Pregrado, Universidad Señor de Sipan]. <https://repositorio.uss.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12802/4324/>
- Fabra. (2017). *Diferencia entre situacion economica y situacon financiera*. <https://www.mundodeportivo.com/uncomo/negocios/>
- Huayta. (2012). *Implantar una unidad organica de logistica, con un control interno eficaz y herramientas de optimizacion de gestión. Caso: Universidad Privada de Tacna periodo: 2007-2009*. . Tacna: [Tesis de Pregrado, Universidad Nacional Jorge Basadre Grohmann].
- Inga. (2019). *Estrategias de control de inventariios y su impacto sobre la rentabilidad de G y S del Peru SAC, Lima 2018*. [Tesis de Pregrado, Universidad Privada del Norte].
<https://repositorio.upn.edu.pe/bitstream/handle/11537/23422/Inga%20Grajeda%20C%20Monica%20Maruliza.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Justiniano, F. (2018). *Planeamiento tributario y la rentabilidad de la empresa Adlex Contratistas Generales Sac Huariaca, Pasco-2018*. Huanuco: [Tesis de Pregrado, Universidad de Huanuco].
- Loja, J. C. (2015). *Propuesta de un sistema de gestión de inventarios para la empresa femarpe cía. ltda*. [Tesis de grado, Universidad Politécnica Salesiana].
<https://dspace.ups.edu.ec/bitstream/123456789/7805/1/UPS-CT004654.pdf>
- Lope. (2021). *Incidencia del control interno de existencias en la razonabilidad del Estado de Situacion Financiera de la Empresa Silver Lake S.A.C-Tacna, periodo 2016-2017*. [Tesis de Pregrado, Universidad Nacional Jorge Basadre Grohmann].
<http://redi.unjbg.edu.pe/bitstream/handle/UNJBG/4216/>
- Maldonado, & Benavides. (2017). *Sistema de control interno para el manejo de inventarios de la ferretería San Antonio, de la ciudad de Ibarra, provincia de Imbabura*. <https://dspace.uniandes.edu.ec/handle/123456789/6986>
- Mendoza. (2020). *Analisis de la Situacion Economica y Financiereas en la Empresa AQUAMISTI SAC Arequipa-periodos 2018-2019*. Arequipa.
<https://repositorio.utp.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12867/3450/Briggith%20>

Mendoza_Trabajo%20de%20Investigacion_Bachiller_2020.pdf?sequence=1&isAllowed=y

- Muñoz. (2010). *Introducción a la Contabilidad*. Madrid: Ediciones Académicas.
- Norma Internacional de Contabilidad 2. (s.f.). "Inventarios". *Actualidad Empresarial*.
- Nuñez. (2022). *Organización Gestión y Estrategia de ventas facilitadora*.
<https://www.coursehero.com/file/167336464/Glosariodocx/>
- Pérez, & Gardey. (2018). *Definición de registro Contable*. <https://definicion.de/registro-contable/>
- Pomahuacre. (2018). *Gestión de Control de Inventarios y su incidencia en la rentabilidad de la Empresa Only Star SAC 2018*. [Tesis de Pregrado, Universidad Peruana de las Américas]. <http://repositorio.ulasamericas.edu.pe/bitstream/handle/upa/565/>
- Quiñonez. (2017). *Sistema de Control Interno para el área de inventario en la empresa Multirepuestos Játiva de la Ciudad de Esmeraldas*. [Tesis de Pregrado, Pontificia Universidad Católica del Ecuador].
<https://repositorio.pucese.edu.ec/bitstream/123456789/1410/1/>
- Rueda. (2016). *Los ratios de liquidez*.
<https://actualidadempresarial.pe/revista/edicion/actualidad-empresarial-345/31da32ea-5bd4-4b80-bb8f-337f10df2e25>, Actualidad Empresarial
- Sala. (2016). *La situación económica y financiera de una empresa*.
<https://www.esan.edu.pe/conexion/actualidad/2016/09/09/>
- Salazar. (2019). *Planeación de Requerimientos de Materiales - MRP*.
<https://www.ingenieriaindustrialonline.com/produccion/planeacion-de-requerimientos-de-materiales-mrp/>
- Sanchez. (2022). *Economipedia*.
<https://economipedia.com/definiciones/utilidad.html#:~:text=La%20utilidad%20es%20la%20medida,bien%20o%20servicio%20en%20particular>.
- Sánchez, V. C. (2015). *El control de los inventarios y su aporte en los estados Financieros de la empresa*. [Trabajo de grado, Universidad Técnica de Machala].

<http://repositorio.utmachala.edu.ec/bitstream/48000/3100/1/TTUACE-2015-CA-CD00070.pdf>

Sinisterra, Polanco, & Henao. (2011). *Contabilidad Sistema de informacion para Organizaciones*. Colombia, Bogota: Mc Graw Hill Educacion.

Torres. (2020). *Rentabilidad Empresarial*. Glog Gestion Empresarial:
<https://blog.hubspot.es/sales/rentabilidad-empresa>

Valera. (2018). *Procedimientos contables para el control de los inventarios de la Empresa*. <https://www.gestiopolis.com/procedimientos-contables-para-el-control-de-inventarios-de-la-empresa/>

Yañez. (2017). *Diferencias entre situaciones economicas y financiera*.
<https://www.unniun.com/diferencias-entre-situacion-economica-y-financiera-leonardo-yanez-master-en-direccion-y-gestion-de-empresas-mde/>

Zapata. (2014). *Fundamentos de la gestion de inventarios*. Centro editorial Esumer. 2014

ANEXOS

**ANEXO N° 1:
MATRIZ DE CONSISTENCIA**

**“ESTRATÉGIAS DE CONTROL DE INVENTARIOS Y SU INFLUENCIA EN LA SITUACIÓN ECONÓMICO FINANCIERA DE
AUTOMOTORES TACNA SAC, PERIODO 2020-2021”**

PROBLEMA	OBJETIVOS	HIPÓTESIS	VARIABLES E INDICADORES	METODOLOGIA
<p>Problema principal ¿Cómo las estrategias de control de inventarios influyen en la situación económico financiera de Automotores Tacna SAC periodo 2020-2021?</p> <p>Problemas específicos a. ¿Cómo el control de inventarios influye en la liquidez de Automotores Tacna SAC? b. ¿Cómo el control de inventarios influye en la solvencia de Automotores Tacna SAC? c. ¿Cómo el control de inventarios influye en la Rentabilidad de Automotores Tacna SAC?</p>	<p>Objetivo principal Determinar las estrategias de control de inventarios y su influencia en la situación económico financiera de Automotores Tacna SAC periodo 2020-2021.</p> <p>Objetivos específicos a. Analizar si el control de inventarios influye en la liquidez de Automotores Tacna SAC. b. Determinar si el control de inventarios influye en la solvencia de Automotores Tacna SAC c. Demostrar si el control de inventarios influye en la Rentabilidad de Automotores Tacna SAC.</p>	<p>Hipótesis Principal Existe influencia significativa entre Las estrategias de control de inventarios y la situación económico financiera de Automotores Tacna SAC periodo 2020-2021</p> <p>Hipótesis específicas a. Existe influencia significativa entre el control de inventarios y la liquidez de Automotores Tacna SAC. b. Existe influencia significativa entre el control de inventarios y la solvencia de Automotores Tacna SAC c. Existe influencia significativa entre el control de inventarios y la Rentabilidad de Automotores Tacna SAC.</p>	<p>Variable Independiente: “Control de inventarios”</p> <p>1. Planificación de requerimientos 2. Control de Stock 3. Registro Contable</p> <hr/> <p>Variable Dependiente: “Situación Económico financiera”</p> <p>1. Liquidez 2. Solvencia 3. Rentabilidad</p>	<p>1. <u>Tipo de investigación</u> Básica</p> <p>2. <u>Diseño de investigación</u> No experimental</p> <p>3. <u>Nivel de investigación</u> Descriptiva</p> <p>4. <u>Población</u> La población estará compuesta por 50 trabajadores de las diferentes áreas involucradas de Automotores SAC periodo 2021.</p> <p>5. <u>Muestra</u> Se tomará como muestra al 100% de la población por ser pequeña.</p> <p>6. <u>Técnicas</u> Encuesta</p> <p>7. <u>Instrumentos</u> Cuestionario</p>

ANEXO N° 2:
OPERACIONALIZACIÓN DE LAS VARIABLES

“ESTRATÉGIAS DE CONTROL DE INVENTARIOS Y SU INFLUENCIA EN LA SITUACIÓN ECONÓMICO FINANCIERA DE AUTOMOTORES TACNA SAC PERIODO 2020-2021”

VARIABLE	DEFINICIÓN CONCEPTUAL	DEFINICIÓN OPERACIONAL	INDICADORES	ESCALA DE MEDICIÓN
INDEPENDIENTE “Estrategias de control de inventarios”	Con el propósito de poseer un manejo eficiente en el control de inventarios, los mismos que no son utilizados de una manera justificativa, ya que al no contar con controles la entidad no pueden medir los riesgos presentes viéndose afectado en cuanto a la toma de decisiones y objetivos propuestos. La investigación está desarrollada mediante la aplicación de métodos y técnicas apropiadas para la recolección y análisis de datos, los mismos que direccionadas por la línea de Investigación de Auditoría ayudaron a visualizar una perspectiva de control interno de inventarios para poder definir los procesos conjuntamente con sus actividades. Maldonado y Benavides (2017)	En el desarrollo de la investigación se definen el control interno como los métodos implementados en la empresa para controlar riesgos, actividades y procedimientos, enfocándose en cinco componentes del COSO que son: ambiente de control, evaluación de riesgos, actividades de control, información y comunicación, supervisión y monitoreo, proporcionando una seguridad razonable, logrando llevar a cabo los objetivos especificados de la empresa. Maldonado y Benavides (2017).	<ol style="list-style-type: none"> 1. Planificación de requerimientos 2. Control de Stock 3. Registro Contable 	
DEPENDIENTE “Situación Económica financiera”	La situación económica financiera tiene los siguientes pilares fundamentales: Rentabilidad, que analiza el resultado o beneficio obtenido en relación a los recursos disponibles; la solvencia y liquidez, que diagnostica la capacidad de la empresa para afrontar sus obligaciones de pago. Es un apartado prioritario, la Estructura patrimonial, que estudia la estructura del activo (bienes y derechos) y del pasivo (deudas y obligaciones). Sin rentabilidad no hay solvencia (solo mientras aguanten los fondos propios), y sin liquidez el proyecto no podrá sobrevivir. Circulantis (2020)	Para una empresa, el análisis económico financiero es un instrumento clave de planificación, evaluación y control. Este diagnóstico ofrece una visión global de la estructura de la organización en cada momento, en relación a su rentabilidad, solvencia y riesgos. Con los datos obtenidos se pueden orientar mejor las decisiones a tomar. Circulantis (2020)	<ol style="list-style-type: none"> 1. Liquidez 2. Solvencia 3. Rentabilidad 	Escala de Likert

ANEXO N° 3:

PROPUESTA DE MEJORA

Uno de los aspectos más relevantes para la toda empresa es el control de inventarios, entendido como el conjunto de procesos relacionados con el suministro, almacenamiento y accesibilidad a las mercaderías de un negocio, con el objetivo de asegurar su disponibilidad gastando la menor cantidad de dinero posible. De ahí la importancia del control de inventarios en una empresa y la necesidad de implementar mecanismos y estrategias para mejorarlo.

Como propuesta de mejora en el control de inventarios de la empresa Automotores Tacna S.A.C. se recomienda la implementación de conteos físicos del inventario periódicamente, aunque cuentan con un sistema automatizado para el manejo de la información de todas las existencias, se puede dar el caso de que salgan artículos sin ser contabilizados por error en los registros de compras o ventas, descuido de los encargados del almacén, hurto, entre otros casos. Por eso es necesario realizar un conteo físico periódicamente, para verificar que las existencias reales coincidan con las registradas.

Hacer el inventario físico es una actividad que puede durar varias horas y para algunos comercios a veces significa tener que cerrar la tienda temporalmente. Sin embargo, es importante llevarla a cabo, ya que permite corroborar la presencia real de la mercancía de la empresa, verificar su estado y condiciones, por lo que se recomienda hacer un conteo aleatorio teniendo en consideración los artículos que tienen mayor rotación de movimiento. También debe establecerse con anticipación la fecha en que se llevara a cabo el conteo físico y asegurarse de que los colaboradores que participaran estén enterados y cuenten con disponibilidad, considerando la posibilidad de que se realicen estos conteos fuera del horario de atención al público.

Otro aspecto a considerar, es la relevancia que tiene las personas involucradas en este proceso de control de inventario, por lo que se debe encomendar esta tarea a colaboradores experimentados y que estén familiarizados con la ubicación de los diferentes artículos, como un encargado de almacén acompañado de un colaborador del área contable, previo al inicio del conteo físico el encargado de almacén debe revisar que

no hayan productos dispersos, que todos los artículos del mismo tipo estén juntos. Revisa que las cajas no estén vacías y que, efectivamente, cada empaque contiene lo que dice. Si los productos no son visibles porque se encuentran dentro de alguna caja, marca las cajas, todo esto con la finalidad de que la tarea será menos laboriosa y requiera menos tiempo.

**ANEXO N°4:
CUESTIONARIO**

CUESTIONARIO VARIABLE INDEPENDIENTE

Instrucción:

A continuación, se presenta 12 ítems, sobre estrategias de control de inventarios y su influencia en la situación económico financiera de Automotores Tacna SAC, Periodo 2020-2021, Cada una de las proposiciones tiene cinco alternativas para responder de acuerdo a su criterio. Lea detenidamente cada ítem y marque con un aspa (X) solo una alternativa, que mejor crea conveniente, con respecto a la realidad de la institución.

NUNCA	CASI NUNCA	A VECES	CASI SIEMPRE	SIEMPRE
1	2	3	4	5

ÍTEMS	1	2	3	4	5
a) Variable independiente: Control de Inventarios					
Planificación de requerimientos					
1. Considera que se elaboran los requerimientos adecuadamente.					
2. Se programan los requerimientos, para la adquisición oportuna.					
3. Se atienden los requerimientos de las áreas usuarias de manera oportuna.					
4. Se evalúa la atención de los requerimientos y control de calidad.					
Control de Stock					
5. Los saldos de almacén son adecuados para atender los requerimientos					
6. Se atiende la demanda de manera adecuada y oportuna					
7. La falta o sobra de insumos está relacionada con la falta de control					
8. Considera que la cantidad de stock en almacén es adecuada					
Registro Contable					
9. Considera que los registros muestran los saldos reales de almacén					
10. Se concilia mensualmente los saldos existentes en almacén					
11. Se informa a las áreas usuarias los saldos para evitar duplicidad en las compras					
12. Se informa oportunamente las salidas de almacén para si registro oportuno.					

Muchas Gracias por su colaboración.

CUESTIONARIO VARIABLE DEPENDIENTE

Instrucción:

A continuación, se presenta 12 ítems, sobre sobre estrategias de control de inventarios y su influencia en la situación económico financiera de Automotores Tacna SAC, Periodo 2020-2021, Cada una de las proposiciones tiene cinco alternativas para responder de acuerdo a su criterio. Lea detenidamente cada ítem y marque con un aspa (X) solo una alternativa, que mejor crea conveniente, con respecto a la realidad de la institución.

NUNCA	CASI NUNCA	A VECES	CASI SIEMPRE	SIEMPRE
1	2	3	4	5

ÍTEMS	1	2	3	4	5
a) Variable dependiente: Situación Económico Financiera					
Liquidez					
1. Considera que el grado de liquidez de la empresa es adecuado.					
2. Se cumple con las obligaciones de manera oportuna.					
3. Considera que la empresa cuenta con una adecuada capacidad de pago.					
4. Considera que la empresa cuenta con una adecuada holgura financiera					
Solvencia					
5. Considera que los activos de la empresa son financiados con capital propio.					
6. Considera que la empresa cuenta con adecuada solidez					
7. La empresa cuenta con un adecuado nivel de apalancamiento					
8. Considera que la empresa cuenta con un adecuado control de deuda					
Rentabilidad					
9. Considera que la empresa cuenta con la capacidad para obtener ganancias					
10. Considera adecuada la inversión realizada por la empresa					
11. Cuenta con un adecuado retorno de la inversión efectuada					
12. La empresa cuenta con análisis para la identificación de oportunidades					

Muchas Gracias por su colaboración.

**ANEXO N° 5:
BASE DE DATOS**

ENCUESTA	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	SUMA DE ÍTEMS
01	3	3	2	2	3	4	2	3	3	2	3	4	2	3	3	2	3	4	3	3	4	3	4	3	71
02	2	2	2	1	3	2	1	2	2	1	2	2	1	2	2	1	2	2	2	2	3	3	2	2	46
03	3	2	3	2	4	2	4	2	3	3	3	2	4	2	3	3	3	2	2	2	4	3	3	2	66
04	3	3	3	3	3	4	4	3	2	4	3	4	4	3	2	4	3	4	3	3	4	4	3	4	80
05	3	3	3	2	2	4	2	3	3	3	3	2	2	3	3	3	3	2	3	3	4	3	2	3	67
06	3	3	2	4	4	3	3	2	3	4	3	3	3	2	3	4	3	3	4	3	4	2	3	2	73
07	3	4	3	2	3	4	3	4	3	4	3	2	3	4	3	4	3	2	2	3	4	3	3	3	75
08	2	2	2	1	3	2	3	2	2	2	2	2	3	2	2	2	2	2	2	2	3	3	2	2	52
09	4	4	4	3	3	3	2	4	4	3	4	4	2	4	4	3	4	4	4	3	3	4	4	4	85
10	3	3	4	4	2	4	4	3	3	3	3	2	4	3	3	3	3	2	3	3	4	3	2	3	74
11	3	4	3	4	3	4	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	4	3	3	76
12	3	3	2	4	4	3	4	4	3	4	3	3	4	4	3	4	3	3	4	3	4	3	3	2	80
13	3	2	3	3	4	3	4	2	3	3	3	2	4	2	3	3	3	2	3	2	4	3	3	2	69
14	3	3	3	3	2	4	2	3	2	3	3	2	2	3	2	3	3	2	3	3	2	4	3	3	66
15	4	3	4	3	2	4	4	4	4	3	4	3	4	4	4	3	4	3	3	3	4	4	3	3	84
16	2	2	2	1	3	2	3	2	2	2	2	2	3	2	2	2	2	2	2	2	3	2	2	2	51
17	3	3	2	4	4	3	4	3	3	2	2	2	4	3	3	2	2	2	3	2	4	4	2	2	68
18	3	3	4	2	2	4	4	4	3	3	2	4	4	4	3	3	2	3	2	3	4	3	2	2	73
19	2	3	2	2	4	2	3	2	3	3	4	3	3	2	3	3	4	3	2	3	4	3	2	2	67
20	2	2	3	3	4	2	4	2	3	3	3	2	4	2	3	3	3	2	3	2	4	3	3	2	67
21	3	3	2	4	4	3	4	2	3	2	3	2	4	2	3	2	3	2	3	2	4	4	2	3	69
22	3	3	3	4	2	3	4	4	3	3	4	3	4	4	3	3	4	3	3	3	4	4	3	3	80
23	2	2	2	3	3	2	3	2	2	2	2	2	3	2	2	2	2	2	2	2	3	3	2	2	54
24	4	4	4	3	3	3	4	4	4	4	4	3	4	4	4	4	4	3	4	3	3	4	4	4	89
25	3	3	4	4	4	3	3	2	3	4	3	3	3	2	3	4	3	3	4	3	4	4	3	2	77
26	3	3	4	3	4	4	4	3	2	3	3	2	4	3	2	3	3	2	3	3	2	3	2	3	71
27	3	4	3	3	4	3	4	4	3	4	3	2	4	4	3	4	3	2	3	3	2	3	3	3	77
28	4	4	3	4	3	3	3	4	3	2	3	2	3	3	2	3	3	2	3	2	3	4	3	3	71
29	3	3	4	4	4	3	4	3	3	2	2	2	4	3	3	2	2	2	3	2	4	3	3	3	72
30	4	3	4	3	3	4	4	3	4	4	5	4	4	3	4	4	5	4	3	4	5	4	3	4	92
31	3	2	3	2	4	2	3	2	3	3	3	2	3	2	3	3	3	2	3	2	4	3	3	2	65
32	2	2	2	3	3	2	3	2	2	2	2	2	3	2	2	2	2	2	2	2	3	3	2	2	54
33	3	3	3	3	4	3	4	3	4	3	3	2	4	3	4	3	3	2	3	3	3	4	3	3	76
34	3	3	4	4	3	3	3	4	4	3	2	3	3	4	4	3	2	3	3	3	3	4	4	3	78
35	2	1	2	2	2	2	2	2	2	2	2	1	2	2	2	2	2	1	2	1	2	2	2	1	43
36	3	3	2	4	4	3	4	2	3	2	3	2	4	2	3	2	3	2	3	2	4	4	2	3	69
37	3	3	3	4	2	3	4	4	3	3	4	3	4	4	3	3	4	3	3	3	4	4	3	3	80
38	2	2	2	3	3	2	3	2	2	2	2	2	3	2	2	2	2	2	2	2	3	3	2	2	54
39	4	4	4	3	3	3	4	4	4	4	4	3	4	4	4	4	4	3	4	3	3	4	4	4	89
40	3	3	4	4	4	3	3	2	3	4	3	3	3	2	3	4	3	3	4	3	4	4	3	2	77
41	3	3	4	3	4	4	4	3	2	3	3	2	4	3	2	3	3	2	3	3	2	3	2	3	71
42	3	4	3	3	4	3	4	4	3	4	3	2	4	4	3	4	3	2	3	3	2	3	3	3	77
43	4	4	3	4	3	3	3	2	3	3	2	2	3	3	2	3	3	2	3	2	3	4	3	3	71
44	3	3	4	4	4	3	4	3	3	2	2	2	4	3	3	2	2	2	3	3	4	3	3	3	72
45	4	3	4	3	3	4	4	3	4	4	5	4	4	3	4	4	5	4	3	4	5	4	3	4	92
46	3	2	3	2	4	2	3	2	3	3	3	2	3	2	3	3	3	2	3	2	4	3	3	2	65
47	2	2	2	3	3	2	3	2	2	2	2	2	3	2	2	2	2	2	2	2	3	3	2	2	54
48	3	3	3	3	4	3	4	3	4	3	3	2	4	3	4	3	3	2	3	3	3	4	3	3	76
49	3	3	4	4	3	3	3	4	4	3	2	3	3	4	4	3	2	3	3	3	3	4	4	3	78
50	2	1	2	2	2	2	2	2	2	2	2	1	2	2	2	2	2	1	2	1	2	2	2	1	43
VARP	0.38	0.56	0.64	0.78	0.54	0.54	0.58	0.64	0.51	0.59	0.58	0.52	0.58	0.64	0.51	0.59	0.58	0.52	0.37	0.40	0.60	0.39	0.42	0.54	137.21

**ANEXO N° 6:
VALIDACIÓN DE EXPERTOS**

INFORME DE OPINIÓN DE EXPERTOS DEL INSTRUMENTO DE INVESTIGACIÓN

I. DATOS GENERALES:

- 1.1. Apellidos y nombres del informante (Experto): Juan Guillermo Arambur Ocola
 1.2. Grado Académico: Doctor en contabilidad
 1.3 Profesión: Contador Público
 1.4. Institución donde labora: Universidad Privada de Tacna
 1.5. Cargo que desempeña: Docente de metodología y contador de la Universidad Privada de Tacna
 1.6 Denominación del Instrumento: "ESTRATEGIAS DE CONTROL DE INVENTARIOS Y SU INFLUENCIA EN LA SITUACIÓN ECONOMICO FINANCIERA DE AUTOMOTORES TACNA SAC. PERIODO 2020-2021".
 1.7. Autor del instrumento: Doris Yessenia Conde Limache

II. VALIDACIÓN

INDICADORES DE EVALUACIÓN DEL INSTRUMENTO	CRITERIOS Sobre los ítems del instrumento	Muy Malo	Malo	Regular	Bueno	Muy Bueno
		1	2	3	4	5
1. CLARIDAD	Están formulados con lenguaje apropiado que facilita su comprensión					X
2. OBJETIVIDAD	Están expresados en conductas observables, medibles				X	
3. CONSISTENCIA	Existe una organización lógica en los contenidos y relación con la teoría				X	
4. COHERENCIA	Existe relación de los contenidos con los indicadores de la variable					X
5. PERTINENCIA	Las categorías de respuestas y sus valores son apropiados					X
6. SUFICIENCIA	Son suficientes la cantidad y calidad de ítems presentados en el instrumento					X
SUMATORIA PARCIAL					8	20
SUMATORIA TOTAL		28				

III. RESULTADOS DE LA VALIDACIÓN

- 3.1. Valoración total cuantitativa: 28
 3.2. Opinión: FAVORABLE DEBE MEJORAR
NO FAVORABLE
 3.3. Observaciones: Listo para aplicar

Tacna, Noviembre de 2022



 Firma

INFORME DE OPINIÓN DE EXPERTOS DEL INSTRUMENTO DE INVESTIGACIÓN

I. DATOS GENERALES:

- 1.1. Apellidos y nombres del informante (Experto): Zavala Vicente Esau Renzo
- 1.2. Grado Académico: Magister
- 1.3. Profesión: Contador Público
- 1.4. Institución donde labora: Consultor independiente
- 1.5. Cargo que desempeña: -
- 1.6. Denominación del Instrumento: "ESTRATEGÍAS DE CONTROL DE INVENTARIOS Y SU INFLUENCIA EN LA SITUACIÓN ECONÓMICO FINANCIERA DE AUTOMOTORES TACNA SAC. PERIODO 2020-2021"
- 1.7. Autor del instrumento: Doris Yessenia Conde Limache

II. VALIDACIÓN

INDICADORES DE EVALUACIÓN DEL INSTRUMENTO	CRITERIOS Sobre los ítems del instrumento	Muy Malo	Malo	Regular	Bueno	Muy Bueno
		1	2	3	4	5
1. CLARIDAD	Están formulados con lenguaje apropiado que facilita su comprensión					X
2. OBJETIVIDAD	Están expresados en conductas observables, medibles				X	
3. CONSISTENCIA	Existe una organización lógica en los contenidos y relación con la teoría				X	
4. COHERENCIA	Existe relación de los contenidos con los indicadores de la variable				X	
5. PERTINENCIA	Las categorías de respuestas y sus valores son apropiados					X
6. SUFICIENCIA	Son suficientes la cantidad y calidad de ítems presentados en el instrumento					X
SUMATORIA PARCIAL					12	15
SUMATORIA TOTAL		27				

III. RESULTADOS DE LA VALIDACIÓN

- 3.1. Valoración total cuantitativa: 27
- 3.2. Opinión: FAVORABLE DEBE MEJORAR
NO FAVORABLE
- 3.3. Observaciones: Listo para aplicar

Tacna, Noviembre de 2022


Firma