

**UNIVERSIDAD NACIONAL DEL CALLAO**

**FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES**

**ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD**



**“EL SISTEMA DEL CONTROL INTERNO Y LA GESTIÓN DE  
INVENTARIOS DE LA EMPRESA REPUESTOS OLENKA  
SERVICE EIRL, DISTRITO CALLAO”**

**TESIS PARA OPTAR EL TÍTULO PROFESIONAL DE  
CONTADOR PÚBLICO**

**AUTORES:**

AGUIRRE HERRERA, NICOLL KIMBERLY

CIEZA FRANCO, CARMEN ROSA

TAIPE LOPEZ, KARINA GEOVANI

**ASESOR:**

DRA. CPC. LINA ARGOTE LAZON

**LINEA DE INVESTIGACIÓN: CONTABILIDAD**

Callao, 2023

PERÚ



## **INFORMACIÓN BÁSICA**

FACULTAD: Facultad de Ciencias Contables

UNIDAD DE INVESTIGACIÓN: Unidad de Investigación de la Facultad de Ciencias Contables

TÍTULO: “El sistema del control interno y la gestión de inventarios de la empresa repuestos Olenka Service EIRL, distrito Callao”.

AUTORES:

Aguirre Herrera Nicoll Kimberly                      DNI: 71795792

Cieza Franco Carmen Rosa                              DNI: 76391537

Taipe Lopez Karina Geovani                            DNI: 48479273

ASESOR:

Dra. CPC. Lina Argote Lazon                            DNI: 09383376

LUGAR DE EJECUCIÓN: Callao - Callao Perú

UNIDAD DE ANÁLISIS: Repuestos Olenka Service EIRL

TIPO/ENFOQUE/DISEÑO DE INVESTIGACIÓN: básica – cuantitativo –  
no experimental

TEMA OCDE: Trabajo decente y crecimiento económico

## HOJA DE REFERENCIA

### MIEMBROS DEL JURADO:

- DRA. LUCY EMILIA TORRES CARRERA : **PRESIDENTE**
- DR. ROGELIO CESAR CACEDA AYLLON : **SECRETARIO**
- MG. LUIS EDUARDO ROMERO DUEÑEZ : **VOCAL**
- DRA. GLADYS ESPINOZA VASQUEZ : **MIEMBRO SUPLENTE**

**ASESORA:** DRA. CPC. LINA ARGOTE LAZON

Nº de Libro : 01

Nº de Folio : 79

Nº de Inciso : 08

Nº de Acta : 008-2023-03-CTT-UNAC-FCC

Fecha de Aprobación : 16/11/2023

Resolución de Sustentación : N° 509-2023 CFCC/TR-DS

Fecha de Resolución : 24/10/2023



"Año de la Unidad, la Paz y el Desarrollo"

**ACTA DE SUSTENTACIÓN N° 008-2023-03-CTT/UNAC/FCC PARA LA OBTENCIÓN DEL  
TÍTULO PROFESIONAL DE CONTADOR PÚBLICO**

A los 16 días del noviembre del año 2023, siendo las 9.45 se reunieron, en el auditorio de la Facultad de Ciencias Contables, el JURADO DE SUSTENTACIÓN DEL CICLO TALLER DE TESIS 2023-03, para la obtención del TÍTULO profesional de Contador Público de la Facultad de Ciencias Contables conformado por los siguientes docentes ordinarios de la Universidad Nacional del Callao:

- |                                   |                    |
|-----------------------------------|--------------------|
| • Dra. Lucy Emilia Torres Carrera | : PRESIDENTE       |
| • Dr. Rogelio Cesar Caceda Ayllon | : SECRETARIO       |
| • Mg. Luis Eduardo Romero Dueñez  | : VOCAL            |
| • Dra. Gladys Espinoza Vasquez    | : MIEMBRO SUPLENTE |

Previa lectura de la Resolución de Consejo de Facultad N° 509-2023 CFCC/TR-DS, de fecha 24 de octubre de 2023, de la designación del Jurado de Sustentación de Tesis 2023-03, se da inicio al acto de exposición de las Bachilleres: **AGUIRRE HERRERA, Nicoll Kimberly; CIEZA FRANCO, Carmen Rosa y TAPE LOPEZ, Karina Geovani** quienes habiendo cumplido con los requisitos para optar el Título Profesional de Contador Público expone la tesis titulada: "EL SISTEMA DEL CONTROL INTERNO Y LA GESTIÓN DE INVENTARIOS DE LA EMPRESA REPUESTOS OLENKA SERVICE EIRL, DISTRITO CALLAO" cumpliendo con la exposición en acto público, de manera presencial, siendo la Asesora asignada la Dra. Lina Argote Lazón

Con el quórum reglamentario de ley, se inició la sustentación de conformidad con lo establecido por el Reglamento de Grados y Títulos vigente. Luego de la exposición, y la absolución de las preguntas formuladas por el Jurado y efectuadas las deliberaciones pertinentes, se acordó:

Dar por aprobado con observaciones (.....) sin observaciones () con la escala de calificación cualitativa Muy bueno y la calificación cuantitativa 1.6 del presente informe, conforme a lo dispuesto en el Art. 24 del Reglamento de Grados y Títulos de la UNAC, aprobado por Resolución de Consejo Universitario N° 150-2023-CU del 15 de junio del 2023.

Se dio por cerrado el acto de sustentación a las 10.44 horas del día 16 de noviembre del 2023.

**DRA. LUCY EMILIA TORRES CARRERA**  
Presidente de Jurado Evaluador CTT 2023-03

**DR. ROGELIO CESAR CACEDA AYLLON**  
Secretario de Jurado Evaluador CTT 2023-03

**MG. LUIS EDUARDO ROMERO DUEÑEZ**  
Vocal de Jurado Evaluador CTT 2023-03

**DRA. GLADYS ESPINOZA VASQUEZ**  
MM. Suplente del Jurado Evaluador CTT 2023-03



## INFORME FAVORABLE DE LA SUSTENTACIÓN DE TESIS N° 008- CTT-2023-03/FCC/UNAC

**TESIS TITULADA:** "EL SISTEMA DEL CONTROL INTERNO Y LA GESTIÓN DE INVENTARIOS DE LA EMPRESA REPUESTOS OLENKA SERVICE EIRL, DISTRITO CALLAO"

**AUTOR(es):** AGUIRRE HERRERA, Nicoll Kimberly.  
CIEZA FRANCO, Carmen Rosa.  
TAIPE LOPEZ, Karina Geovani.

En Bellavista, a los 16.días del mes de noviembre del año 2023, siendo las <sup>9.45</sup>..... horas, se reunieron en la Ciudad Universitaria – Facultad de Ciencias Contables, el Jurado de Sustentación de Tesis del Ciclo Taller de Tesis 2023-03 para la obtención del Título Profesional de Contador Público, designado mediante Resolución de Consejo de Facultad N° 509-2023 CFCC/TR-DS de fecha 24 de octubre de 2023 y luego de escuchar la sustentación de las tesis, los miembros del Jurado Evaluador no encuentran observación alguna, por lo que acuerdan por unanimidad que los Bachilleres queden expeditos para realizar el empastado de la Tesis y pueden continuar con los trámites para su TITULACIÓN.

Callao, 16 de noviembre del 2023.

**DRA. LUCY EMILIA TORRES CARRERA**  
Presidente de Jurado Evaluador CTT 2023-03

**DR. ROGELIO CESAR CACEDA AYLLON**  
Secretario de Jurado Evaluador CTT 2023-03

**MG. LUIS EDUARDO ROMERO DUEÑEZ**  
Vocal de Jurado Evaluador CTT 2023-03

**DRA. GLADYS ESPINOZA VASQUEZ**  
Miembro Suplente del Jurado Evaluador CTT 2023-03

## Document Information

Analyzed document	Archivo 1. 1A. Aguirre H. Nicoll, Cieza F. Carmen, Taípe L. Karina-Título-2023.doc..docx (D178061778)
Submitted	11/7/2023 7:42:00 PM
Submitted by	MANUEL ENRRIQUE PINGO ZAPATA
Submitter email	mepingo@unac.edu.pe
Similarity	11%
Analysis address	mepingo.unac@analysis.arkund.com

## Sources included in the report

<b>SA</b>	<b>Universidad Nacional del Callao / Archivo 1. 1A, Caman Sotelo Anderson, Manrique Canchanya Ken Jesus, Tirado Leon Will ian Eriksson. Título-2020.docx</b> Document Archivo 1. 1A, Caman Sotelo Anderson, Manrique Canchanya Ken Jesus, Tirado Leon Will ian Eriksson. Título-2020.docx (D83064063) Submitted by: iniccfcc@unac.pe Receiver: iniccfcc.unac@analysis.arkund.com	 17
<b>SA</b>	<b>Universidad Nacional del Callao / Archivo 1. 1A, Blas Y, Chacón L, Ibarra P-Titulación-2022.doc.docx</b> Document Archivo 1. 1A, Blas Y, Chacón L, Ibarra P-Titulación-2022.doc.docx (D141537449) Submitted by: mepingo@unac.edu.pe Receiver: mepingo.unac@analysis.arkund.com	 1
<b>SA</b>	<b>Universidad Nacional del Callao / Archivo 1. 1A, Ponce Z, Rivera k, Fernandez M-Titulación-2022.doc..docx</b> Document Archivo 1. 1A, Ponce Z, Rivera k, Fernandez M-Titulación-2022.doc..docx (D134249103) Submitted by: mepingo@unac.edu.pe Receiver: mepingo.unac@analysis.arkund.com	 9
<b>SA</b>	<b>T3_TT1_PELAEZEUSTAQUIOGREYSSICAROLINA.docx</b> Document T3_TT1_PELAEZEUSTAQUIOGREYSSICAROLINA.docx (D149251042)	 5
<b>SA</b>	<b>T3_TallerdeTesis2_DiazDiazPatriciaLuzmila.docx</b> Document T3_TallerdeTesis2_DiazDiazPatriciaLuzmila.docx (D149090883)	 2
<b>SA</b>	<b>UNU_T_2021_MAESTRIA_GESTION PUBLICA GRIMANES_VERSION_01.pdf</b> Document UNU_T_2021_MAESTRIA_GESTION PUBLICA_GRIMANES_VERSION_01.pdf (D120402175)	 4
<b>SA</b>	<b>Universidad Nacional del Callao / Archivo 1. 1A. Bautista O. Silvia, Masias A. Mariela, Zacarias R. Adriana. Título-2023.doc.docx</b> Document Archivo 1. 1A. Bautista O. Silvia, Masias A. Mariela, Zacarias R. Adriana. Título-2023.doc.docx (D178061497) Submitted by: mepingo@unac.edu.pe Receiver: mepingo.unac@analysis.arkund.com	 1

## **DEDICATORIA**

A Dios, nuestros padres y hermanos, quienes han sido la guía para poder llegar a este punto de nuestra carrera, quienes son ejemplos de perseverancia y motivación para alcanzar nuestras metas.

## **AGRADECIMIENTO**

Agradecemos a Dios por encaminarnos y darnos la fortaleza para seguir adelante.

A nuestros padres por su amor y apoyo incondicional que nos brindaron en cada paso de nuestra carrera universitaria.

También un especial agradecimiento a nuestra asesora Dra. CPC. Lina Argote Lazón por guiarnos en la realización del presente proyecto de tesis.

Y, por último, agradecemos a la empresa Repuestos Olenka Service EIRL, por brindarnos la información necesaria para llevar a cabo nuestra tesis.

## INDICE DE CONTENIDIO

INFORMACIÓN BÁSICA.....	3
DEDICATORIA .....	4
AGRADECIMIENTO.....	5
INDICE DE CONTENIDIO .....	6
INDICE DE TABLAS .....	9
INDICE DE FIGURAS .....	12
RESUMEN.....	14
ABSTRACT.....	16
INTRODUCCIÓN .....	18
I. PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA.....	20
1.1. Descripción de la realidad problemática .....	20
1.2. Formulación del problema.....	23
1.3. Objetivos .....	23
1.4. Justificación.....	24
1.5. Delimitantes de la investigación .....	25
II. MARCO TEÓRICO .....	26
2.1. Antecedentes .....	26
2.2. Bases teóricas .....	32
2.3. Marco conceptual.....	39
2.4. Definición de términos básicos.....	43
III. HIPÓTESIS Y VARIABLES .....	46
3.1. Hipótesis .....	46
3.2. Operacionalización de variable.....	47

IV. METODOLOGÍA DEL PROYECTO .....	48
4.1. Diseño metodológico .....	48
4.2. Método de investigación .....	49
4.3. Población y muestra.....	50
4.4. Lugar de estudio .....	51
4.5. Técnicas e instrumentos para la recolección de la información .....	51
4.6. Análisis y procesamiento de datos .....	54
4.7. Aspectos Éticos en Investigación .....	55
V. RESULTADOS.....	56
5.1. Resultados descriptivos .....	56
5.2. Resultados inferenciales .....	83
5.3. Otro tipo de resultados estadísticos.....	86
VI. DISCUSIÓN DE RESULTADOS .....	95
6.1. Contrastación y demostración de la hipótesis con los resultados .....	95
6.2. Contrastación de los resultados con otros estudios similares .....	97
6.3. Responsabilidad ética .....	100
VII. CONCLUSIONES.....	101
VIII. RECOMENDACIONES.....	102
IX. REFERENCIAS BIBLIOGRAFICAS.....	103
ANEXOS.....	114
Anexo 1: Matriz de consistencia .....	114
Anexo 2: Instrumentos de recolección de datos.....	116
Anexo 3: Base de datos del cuestionario aplicado .....	118
Anexo 4: Juicio de expertos.....	120
Anexo 5: Estados financieros de la empresa Repuestos Olenka Service EIRL.	

años 2020 al 2022 .....	124
Anexo 6: Estados financieros con ajuste de Repuestos Olenka Service EIRL. año 2022 .....	128
Anexo 7: Consentimiento informado para realizar la investigación.....	130
Anexo 8: Actas de inventarios. años 2020 al 2022 .....	131
Anexo 9: Kardex valorizados años 2020 al 2022.....	134
Anexo 10: Hoja de trabajo cálculo de VNR .....	137
Anexo 11: Hoja de Perfil de puestos y funciones .....	139
Anexo 12: Manual de inducción y capacitación de ingreso nuevo personal	142

## INDICE DE TABLAS

<b>Tabla1</b> <i>Matriz de operacionalización de variables</i> .....	47
<b>Tabla2</b> <i>Resultado de juicio de expertos</i> .....	53
<b>Tabla3</b> <i>Escala de confiabilidad de KR-20</i> .....	56
<b>Tabla4</b> <i>Prueba de confiabilidad del instrumento</i> .....	56
<b>Tabla5</b> <i>Genero</i> .....	57
<b>Tabla6</b> <i>Cargo</i> .....	58
<b>Tabla7</b> <i>¿Los objetivos y metas del proceso de gestión de inventarios son de conocimiento del personal encargado?</i> .....	59
<b>Tabla8</b> <i>¿Considera que la empresa en el proceso de gestión de inventarios identifica y evalúa los riesgos que pueden impedir el cumplimiento de los objetivos?</i> .....	60
<b>Tabla9</b> <i>¿Se realizan capacitaciones al personal responsable en el proceso de la gestión de inventarios?</i> .....	61
<b>Tabla10</b> <i>¿Considera que se realiza y documenta la evaluación de los riesgos en el proceso de la gestión de inventarios?</i> .....	62
<b>Tabla11</b> <i>¿Considera que en la evaluación de los riesgos del proceso de la gestión de inventarios existe posibilidad de fraude?</i> .....	63
<b>Tabla12</b> <i>¿Se realiza mensualmente un informe sobre la cantidad y precio de los ingresos y salidas de mercaderías?</i> .....	64
<b>Tabla13</b> <i>¿Considera que la toma de inventarios que se realiza en la empresa es de manera correcta?</i> .....	65
<b>Tabla14</b> <i>¿El personal encargado en el área de almacén se encuentra capacitado y preparado para la función que se le asignó?</i> .....	66

<b>Tabla15</b> ¿Se realiza conciliaciones de inventarios (Kardex) de manera periódica? .....	67
<b>Tabla16</b> ¿Considera que las órdenes de compra se realizan de manera anticipada?.....	68
<b>Tabla17</b> Ratio de rendimiento de activos – ROA periodo 2020 al 2022 .....	69
<b>Tabla18</b> ¿Existe un manual de procedimientos que describan la autorización, responsabilidades, registro y control de los inventarios? .....	70
<b>Tabla19</b> ¿Las compras que se realizan están debidamente autorizadas?.....	71
<b>Tabla20</b> ¿Existe un sistema de control para las entradas y salidas de los inventarios?.....	72
<b>Tabla21</b> ¿Se efectúa de forma periódica las comprobaciones físicas de los inventarios?.....	73
<b>Tabla22</b> ¿Aplican el tratamiento contable de algún método de valuación para el control de los inventarios?.....	74
<b>Tabla23</b> Ratio de rotación de activos periodo 2020 al 2022 .....	76
<b>Tabla24</b> ¿Las mercaderías están distribuidas de manera ordenada de acuerdo con su función en el área de almacén? .....	77
<b>Tabla25</b> ¿Se realiza un control de manera periódica de las mercaderías obsoletas?.....	78
<b>Tabla26</b> ¿La empresa REPUESTOS OLENKA SERVICE EIRL sustituye de manera oportuna cuándo un producto se vende rápidamente? .....	79
<b>Tabla27</b> ¿Se realizan auditorías preventivas en el área de almacén? .....	80
<b>Tabla28</b> ¿Se cuenta con un sistema de información automatizado para el almacenamiento de las mercaderías? .....	81

<b>Tabla29</b> <i>Ratios de rendimiento de capital</i> .....	82
<b>Tabla30</b> <i>Correlación entre sistema de control interno y gestión de inventarios</i>	84
<b>Tabla31</b> <i>Correlación entre sistema de control interno y control de inventarios</i>	85
<b>Tabla32</b> <i>Correlación entre sistema de control interno y almacenamiento</i>	86
<b>Tabla33</b> <i>Acta de Inventarios Repuestos Olenka Service EIRL</i> .....	87
<b>Tabla34</b> Kardex valorizado por el periodo 2022 .....	88
<b>Tabla35</b> Kardex Repuestos Olenka Service EIRL según toma de inventarios	88
<b>Tabla36</b> Comparación entre Kardex valorizado y Acta de inventario de los períodos 2020 - 2022 .....	89
<b>Tabla37</b> Representación de la variación de los inventarios .....	91

## INDICE DE FIGURAS

<b>Figura1</b> <i>Genero</i> .....	57
<b>Figura2</b> <i>Cargo</i> .....	58
<b>Figura3</b> <i>¿Los objetivos y metas del proceso de gestión de inventarios son de conocimiento del personal encargado? .....</i>	59
<b>Figura4</b> <i>¿Considera que la empresa en el proceso de gestión de inventarios identifica y evalúa los riesgos que pueden impedir el cumplimiento de los objetivos?.....</i>	60
<b>Figura5</b> <i>¿Se realizan capacitaciones al personal responsable en el proceso de la gestión de inventarios?.....</i>	61
<b>Figura6</b> <i>¿Considera que se realiza y documenta la evaluación de los riesgos en el proceso de la gestión de inventarios?.....</i>	62
<b>Figura7</b> <i>¿Considera que en la evaluación de los riesgos del proceso de la gestión de inventarios existe posibilidad de fraude? .....</i>	63
<b>Figura8</b> <i>¿Se realiza mensualmente un informe sobre la cantidad y precio de los ingresos y salidas de mercaderías? .....</i>	64
<b>Figura9</b> <i>¿Considera que la toma de inventarios que se realiza en la empresa es de manera correcta? .....</i>	65
<b>Figura10</b> <i>¿El personal encargado en el área de almacén se encuentra capacitado y preparado para la función que se le asignó? .....</i>	66
<b>Figura11</b> <i>¿Se realiza conciliaciones de inventarios (Kardex) de manera periódica? .....</i>	67
<b>Figura12</b> <i>¿Considera que las órdenes de compra se realizan de manera anticipada?.....</i>	68

<b>Figura13</b>	<i>Ratio de rendimiento de activos – ROA periodo 2020 al 2022</i>	69
<b>Figura14</b>	<i>¿Existe un manual de procedimientos que describan la autorización, responsabilidades, registro y control de los inventarios?</i>	71
<b>Figura15</b>	<i>¿Las compras que se realizan están debidamente autorizadas?</i>	72
<b>Figura16</b>	<i>¿Existe un sistema de control para las entradas y salidas de los inventarios?</i>	73
<b>Figura17</b>	<i>¿Se efectúa de forma periódica las comprobaciones físicas de los inventarios?</i>	74
<b>Figura18</b>	<i>¿Aplican el tratamiento contable de algún método de valuación para el control de los inventarios?</i>	75
<b>Figura19</b>	<i>Ratio de rotación de activos periodo 2020 al 2022</i>	76
<b>Figura20</b>	<i>¿Las mercaderías están distribuidas de manera ordenada de acuerdo con su función en el área de almacén?</i>	77
<b>Figura21</b>	<i>¿Se realiza un control de manera periódica de las mercaderías obsoletas?</i>	78
<b>Figura22</b>	<i>¿La empresa REPUESTOS OLENKA SERVICE EIRL sustituye de manera oportuna cuándo un producto se vende rápidamente?</i>	79
<b>Figura23</b>	<i>¿Se realizan auditorías preventivas en el área de almacén?</i>	80
<b>Figura24</b>	<i>¿Se cuenta con un sistema de información automatizado para el almacenamiento de las mercaderías?</i>	81
<b>Figura25</b>	<i>Ratio de rendimiento de capital periodo 2020 al 2022</i>	82
<b>Figura26</b>	<i>Flujograma propuesto para el área de almacén</i>	94

## RESUMEN

La presente investigación titulada Sistema del control Interno y la Gestión de Inventarios de la Empresa Repuestos Olenka Service EIRL, Distrito Callao, tiene como objetivo demostrar que el sistema de control interno sí mejora la gestión de inventarios de la empresa.

Este proceso abarcó el registro, análisis e interpretación de la relación existente entre la variable dependiente e independiente que son materia de estudio, así como sus correspondientes dimensiones. También se utilizó el método estadístico de Rho de Spearman donde se integraron las preguntas y se valorizaron a fin de ser evaluados a través del cuestionario, el estudio fue cuantitativo de tipo aplicado con diseño no experimental y longitudinal; la técnica aplicada fue la encuesta y el instrumento que se utilizó fue el cuestionario; la muestra estuvo conformado por 21 trabajadores de la empresa; los resultados para la variable sistema de control interno indicaron que el 66,7% manifestaron que no mejora el sistema de control interno y el 33,3% sostienen que si mejora el sistema de control interno frente a la variable gestión de inventarios donde el 61,9% manifestaron que no mejora de la gestión de inventarios y el 38,1% sostuvieron que si hubo una mejora en la gestión de inventarios. Asimismo, de la contrastación de la hipótesis se halló una correlación positiva moderada entre las variables sistema de control interno y gestión de inventarios con  $Rho=0,693$  (69,3%) y  $p=0,000<0,05$  (5%).

Después de la contrastación de las hipótesis y los análisis correspondientes se comprobó que la aplicación del sistema de control interno

repercute positivamente en gestión de inventarios, el control de inventarios de la empresa, el almacenamiento de la mercadería y por último en la comercialización de los inventarios.

Concluyendo que el sistema de control interno sí mejora la gestión de inventarios de la empresa de Repuestos Olenka Service EIRL del distrito del Callao.

## **ABSTRACT**

The present research entitled Internal Control System and Inventory Management of the Company Repuestos Olenka Service EIRL, Callao District, aims to demonstrate that the internal control system improves the inventory management of the company.

This process included the recording, analysis and interpretation of the relationship between the dependent and independent variables under study, as well as their corresponding dimensions.

Spearman's Rho statistical method was also used, where the questions were integrated and valued in order to evaluate the questionnaire applied, the study was quantitative, of applied type, with a non-experimental and longitudinal design; the study was quantitative of an applied type with a non-experimental and longitudinal design; the survey technique and the questionnaire instrument; The sample consisted of 21 workers from the company Olenka Service EIRL; The results for the internal control system variable where 66.7% state that the internal control system does not improve and 33.3% maintain that the internal control system does improve compared to the inventory management variable where 61.9% state no improvements in inventory management and 38.1% maintain there is improvement in inventory management. Likewise, from the hypothesis testing, a moderate positive classification was found between the internal control system and inventory management variables. inventories with  $Rho=0.693$  (69.3%) and

$p=0.000 < 0.05$  (5%). Concluding that the internal control system does not improve, resulting in the inventory management of the Olenka Service EIRL Spare Parts company, District not improving. Shut up.

**Keywords:** internal control system, inventory management, inventory control, storage, risk assessment.

## INTRODUCCIÓN

El control interno de los inventarios simboliza la base de los negocios comercializadores, ya que en el Perú las MYPES constituyen una gran importancia en la economía nacional porque representan un 88.9% del total de las empresas en nuestro país.

La empresa Repuestos Olenka Service EIRL, que es una empresa comercial que tiene como actividad económica la venta de partes, piezas y accesorios para vehículos automotores. Dicho negocio no presenta un adecuado sistema de control interno que le permita realizar una evaluación de riesgos eficiente, ya que se observa que la empresa no monitoriza las entradas y salidas de sus productos como tampoco realizan el informe del inventario físico para verificar la disponibilidad de los productos en almacén y no mantiene una política del tratamiento contable de los inventarios, procedimientos de almacenamiento, contratación de personal que cumpla con el perfil de puesto y funciones; y un plan de inducción y capacitaciones.

En base a esta situación se muestra que el sistema de control interno es un aspecto importante dentro de una empresa, debido a que ayuda a proteger los activos de una organización, a realizar una evaluación de riesgo eficiente, mejora la confiabilidad y precisión de los informes financieros (Alisherovich & Buron, 2023).

Finalmente, el aporte de nuestro trabajo de investigación revela que el sistema de control interno mejora la gestión de inventarios de manera favorable a la continuidad de la empresa en marcha.

La misma estará estructurado en el numeral I. PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA, conteniendo la descripción de la realidad problemática, formulación del problema, objetivos, justificación y delimitantes de la investigación.

En el numeral II. MARCO TEÓRICO, estará estructurado por los antecedentes, bases teóricas, marco conceptual y definición de términos básicos, en el numeral III. HIPÓTESIS Y VARIABLES, conteniendo las hipótesis y operacionalización de variable. Dentro del numeral IV. METODOLOGÍA DEL PROYECTO, conteniendo el diseño metodológico, método de investigación, población y muestra, lugar de estudio, técnicas e instrumentos para la recolección de la información, análisis y procesamiento de datos y aspectos Éticos en Investigación.

En el capítulo V. RESULTADOS, conteniendo resultados descriptivos e inferenciales, en el capítulo VI. DISCUSIÓN DE RESULTADOS; en el capítulo VII. CONCLUSIONES, en el capítulo VIII. RECOMENDACIONES, en el capítulo IX. REFERENCIAS BIBLIOGRAFICAS y finalmente los ANEXOS.

# **I. PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA**

## **1.1. Descripción de la realidad problemática**

Dentro del contexto mundial, hoy en día las empresas afrontan una serie de riesgos a causa de un mal manejo en su sistema de control interno, lo cual genera desconfianza en el cumplimiento de sus objetivos. Es así como el control interno comprende un conjunto de principios y procedimientos con el fin de proteger los recursos de la entidad. En el caso de México el control interno ha evolucionado con el tiempo mejorando las estructuras, políticas y procedimientos para disminuir errores y riesgos en el cumplimiento de los objetivos de las empresas (Hernández Efrén, 2022).

En el Perú, el control interno de los inventarios simboliza la base de los negocios comercializadores, debido a que el rubro de inventarios representa la principal fuente de inversión en el sector comercial, principalmente en las empresas Micro y Pequeñas empresas (MYPES), que son de vital importancia para la economía en nuestro país porque representan el 88.9% del total de las empresas. Dentro del desarrollo de Micro y Pequeñas empresas (MYPES), la actividad automotriz ocupa el primer lugar frente a otras actividades económicas porque constituyen un factor importante en la generación del empleo. Esta actividad ha impulsado la mayor venta de vehículos, situación que implicó a su vez el incremento en venta de partes, piezas y accesorios de vehículos automotores, siendo los neumáticos los suministros más demandados. La venta de autopartes de vehículos automotores evidenció un significativo incremento en las ventas, a causa de ello, las empresas han venido aumentando su stock de

inventarios a fin de cubrir la demanda en el mercado, esto ha generado que se requiera un mayor control físico de los inventarios en el almacén. De esta manera el control interno nace como una necesidad para lograr alcanzar los objetivos organizacionales y como un medio indispensable para realizar un control eficaz que ayude a las empresas a mitigar los riesgos generados por una ineficiente gestión de inventarios.

El principal problema que afrontan las empresas es que no cuentan con un adecuado control interno en el rubro de inventarios, esto se debe a que existe una incorrecta valuación y presentación de los estados financieros, por ejemplo es el caso de una malversación de activos que genera pérdidas económicas para la organización; así como sucedió en noviembre del año 2021 con las empresas ALTA TECNOLOGIA EN DIESES EIRL y DIESEL LABORATORIOS SAC que fueron multadas ante INDECOPI porque se dedicaban a la venta de repuestos no originales (Panizo, 2022).

Para poder comprender la importancia del sistema de control interno debemos empezar por entender el objetivo del control interno que tiene como propósito cuidar y resguardar los recursos de la empresa, a fin de evitar las pérdidas por negligencia o fraudes y que estos puedan afectar al funcionamiento de los objetivos del negocio. Estos sucesos pueden llevar a que existan situaciones no previstas y con un impacto en las finanzas como podrían ser malversación de activos e inadecuada medición de los inventarios, debido a que al no existir un control interno en la gestión de inventarios y no tomar las medidas adecuadas las consecuencias serán, faltantes en las existencias de mercadería

para la venta debido a robos sistemáticos de mercaderías, caducidad o vencimientos de las mismas, desmedros de la mercadería por un inadecuado manipuleo, personal no apropiado para el puesto, desorganización debido a la falta de procedimiento de almacenamiento, falta de capacitación constante para los colaboradores en temas de control interno y gestión de inventarios.

La presente investigación se realiza en la empresa REPUESTOS OLENKA SERVICE EIRL, es una empresa comercial que tiene como actividad económica la venta de partes, piezas y accesorios para vehículos automotores. Dicho negocio no presenta un adecuado sistema de control interno que le permita realizar una evaluación de riesgos eficiente, ya que se observa que la empresa no monitorea las entradas y salidas de sus productos, no cuenta con políticas y procedimientos adecuados que cubran aspectos relevantes en el proceso de adquisición, control de calidad, almacenamiento, registro y contabilización de los inventarios. Asimismo, verificamos que no se realizan inventarios periódicos o anuales que mitiguen la aseveración de existencias y valuación de los inventarios, por esta razón no es posible realizar un correcto seguimiento de los inventarios con una lenta rotación y productos obsoletos. En base a ello, la empresa no puede evaluar el principal indicador “Rotación de inventarios”.

La empresa como no realiza la conciliación de sus inventarios ni lleva un correcto registro de todas sus operaciones tanto contables como financieras, no logra reconocer los eventos o condiciones que puedan arrojar dudas significativas en los informes finales.

Entonces lo que se busca lograr con el presente estudio es demostrar que, si un negocio lleva un correcto seguimiento y control de sus inventarios, todo lo demás resultará más sencillo porque se obtendrán informes más confiables y oportunos para la toma de decisiones de la gerencia general.

## **1.2. Formulación del problema**

### **1.1.1. Problema general**

¿Cómo el sistema de control interno mejora la gestión de inventarios de la empresa de Repuestos Olenka Service EIRL del distrito del Callao?

### **1.1.2. Problemas específicos**

1.- ¿Cómo el sistema de control interno mejora el control de inventario en la empresa de Repuestos Olenka Service EIRL del distrito del Callao?

2.- ¿Cómo el sistema de control interno mejora el almacenamiento en la empresa de Repuestos Olenka Service EIRL del distrito del Callao?

## **1.3. Objetivos**

### **1.1.3. Objetivo general**

Demostrar que el sistema de control interno mejora la gestión de inventarios de la empresa de Repuestos Olenka Service EIRL del distrito del Callao.

#### **1.1.4. Objetivos específicos**

1.- Demostrar que el sistema de control interno mejora el control de inventario en la empresa de Repuestos Olenka Service EIRL del distrito del Callao.

2.- Demostrar que el sistema de control interno mejora el almacenamiento en la empresa de Repuestos Olenka Service EIRL del distrito del Callao.

#### **1.4. Justificación**

Según Sampieri (2006) afirma que es necesario justificar todo estudio de investigación, con el fin de exponer las razones del porqué se lleva a cabo la investigación y el beneficio que se obtendrá de ella.

La presente investigación se enfocará en estudiar y analizar el sistema de control interno en la empresa Repuestos Olenka Service EIRL, a fin de evaluar e identificar si existe una eficiente gestión de inventarios a través de los resultados obtenidos, basándonos en las teorías existentes respecto a las variables control interno y gestión de inventarios, que sirvan para el desarrollo de futuros informes teóricos en los proyectos de investigación que guarden relación con este tema.

Además, se justificará en el contexto práctico en vista que servirá a pequeños y medianos empresarios que no cuenten con un sistema de control interno efectivo, a fin de lograr una mejora en su gestión de inventarios, partiendo del análisis de sus propios inventarios, identificando los posibles errores para lograr así un mejor control de su almacén.

## **1.5. Delimitantes de la investigación**

### **1.1.5. Teórica**

En el desarrollo de la investigación se limitarán a los conceptos y teorías relacionadas solo a las variables control interno y gestión de inventarios.

### **1.1.6. Temporal**

La investigación se desarrollará respecto a los datos correspondientes a los años 2020,2021 y 2022.

### **1.1.7. Espacial**

El estudio se desarrollará en la empresa de Repuestos Olenka Service EIRL, ubicado en la provincia constitucional del Callao.

## **II. MARCO TEÓRICO**

### **2.1. Antecedentes**

Se presenta a continuación los siguientes antecedentes objeto de estudio.

#### **2.1.1. Internacional**

**Trisacti (2019)** en Indonesia se propuso evaluar la efectividad de los controles internos sobre la gestión de inventario de la Comisión Nacional de Derechos Humanos. El enfoque de estudio fue cualitativo, su muestra estuvo conformado por 10 riesgos no mitigados debido a las actividades de control inadecuados.

El autor afirmó que los resultados de la investigación demostraron un deficiente control interno en la gestión de inventarios de la Comisión Nacional de los Derechos Humanos como unidad de análisis, la cual evidenció procesos inadecuados de almacenamiento y presentación de informes en el almacén poco claros e incompletos, ya que el proceso de entrada y salida de mercaderías del almacén y los documentos de compra de inventario no son válidos.

Como bien lo expresa el autor, los controles internos que se han realizado en la organización no son eficaces, lo que podría dar lugar a errores significativos que puedan tener un impacto negativo en la presentación de los informes financieros.

**Hadianto et al. (2021)** en Indonesia se plantearon por objetivo de estudio describir los factores que afectan la implementación del sistema de control interno del gobierno. El enfoque de estudio fue cualitativo y la técnica fue la entrevista aplicada a los directivos.

Según lo expuesto por el autor, una implementación de control interno del gobierno es débil, deficiente y no existen actos de corrupción. En consecuencia, existe la posibilidad de fraudes contables y malversación de activos que pueden originar pérdidas financieras para la institución que impidan el cumplimiento de las obligaciones con la ciudadanía.

Coincidimos con la conclusión del autor de que la aplicación eficiente de un sistema de control interno va a permitir la mejora de un panorama funcional de la institución.

Según **Muhalia et al. (2021)** en Kenia se propusieron establecer la relación entre el sistema de gestión logística y el desempeño de la cadena de suministro de un fabricante de bienes de consumo de rápido movimiento. El diseño del estudio fue descriptivo y la técnica fue la encuesta y como instrumento el cuestionario.

Por lo que el autor afirma que el sistema de gestión de almacenes tiene un impacto positivo y significativo en el rendimiento de la cadena de suministro de bienes de consumo; y la tecnología de la información incide considerablemente en el sistema de gestión logística.

Para **Yu-Tzu et al. (2019)** en Taiwán se propusieron examinar el vínculo entre la calidad de la auditoría interna y las deficiencias de control interno en las operaciones y el cumplimiento. El enfoque de la investigación fue cuantitativo de diseño no experimental.

Por lo que el autor afirmó que en un grupo de auditoría interna, el auditor se relaciona positivamente con la efectividad y el cumplimiento de los controles internos que se pueda llevar a cabo en la empresa. Por tal, la auditoría interna ayuda a la organización a evaluar los posibles riesgos que se puedan presentar en las operaciones o transacciones, con el fin de implementar los controles internos sobre las operaciones, los informes y el cumplimiento.

Para **Marziali et al. (2021)** en Argentina se planteó analizar los problemas y los procesos de gestión de la información del departamento de la cadena de suministro. El tipo de investigación fue estudio de caso, la técnica fue el acopio de datos y la observación.

Por lo que el autor concluye que, de acuerdo con los resultados, las estrategias de control interno son necesarias en los procesos y actividades de la cadena de suministro, ya que con la aplicación de una eficiente gestión logística permitirá a la empresa la optimización de sus inventarios y, a su vez, mitigar el riesgo de fraude o de incumplimiento normativo.

### **2.1.2. Nacional**

**Angulo-Rivera (2019)** en su artículo científico tuvo como objetivo determinar la relación entre el control interno y la gestión de inventarios. La

metodología de investigación fue cuantitativa y de diseño no experimental de tipo correlacional y descriptivo. Su población y muestra estuvo conformado por 18 trabajadores.

Por lo que el autor concluye, que de acuerdo con sus resultados muestran que 88,9 (16) personas creen que el control interno se aplica adecuadamente, 11,1% (2) cree lo contrario, 94,4% (17) de los encuestados cree que la gestión de inventarios se desarrolla de manera efectiva y 5,6% (1) cree que sí es insuficiente, la prueba de hipótesis arrojó valores  $x=4,656$ ,  $p=0,000$ .

Según lo expuesto por el autor, el control interno es beneficioso para la gestión de inventarios de la empresa Constructora Peter Contratistas S.R. LTDA., de la ciudad de Huánuco – 2019, ya que va a permitir comunicar de manera oportuna posibles eventualidades que resulten vulnerables para la organización.

**Urcia (2019)** en su tesis se propuso por objetivo evaluar la gestión de inventarios en almacenes e identificar deficiencias que permitan mejorar el sistema de control interno de la Constructora JS SAC. El enfoque de la investigación fue cuantitativo; empleó como técnica la encuesta y como instrumento el cuestionario.

Por lo que el autor concluye que el resultado más importante fue la identificación y la mejora del sistema de control interno básico en el área de almacén, lo cual permitió mejorar significativamente la gestión de inventarios, la identificación y optimización de los procesos, el control de inventarios, la logística y, así reducir las pérdidas y daños de las mercancías.

**Díaz (2018)** planteó por propósito de estudio determinar cómo incide la implementación de controles internos en la gestión de inventarios de la empresa R&L contratista y abogado general S.A.C.; el tipo de estudio fue aplicado de diseño experimental de tipo pre-test y post-test.

El autor concluye que de acuerdo con los resultados obtenidos, al realizar el pre-test el 17% de los empleados mencionó que conocía las funciones relacionadas con el trabajo, el 83% de los empleados mencionó que no tiene un manual de control interno, no tiene conocimiento de la estructura organizacional, no tiene una política que guíe las actividades, el área de logística no tiene control sobre los materiales y/o materiales de construcción, no existe un control sobre las compras, almacenamiento y exportación de la empresa, en la que no se completa el proceso de intervención en la gestión de inventarios, lo que se traduce en una falta de control.

Luego de la implementación del control interno se aplicó el post-test, donde el 90% de los trabajadores conocen y cuentan con el manual de control interno, conocen la estructura organizacional, funciones relacionadas con su puesto de trabajo, existen políticas claras que orientan las actividades en el almacén, pero el 10% de los trabajadores mencionaron que el registro de la información no lo tienen actualizado y el jefe de almacén no está debidamente capacitado; además, la implementación de controles internos tiene un impacto positivo en la gestión de inventarios de la empresa R&L contratista y abogado general S.A.C.

**Vásquez (2019)** plasmó por objetivo de estudio demostrar que la implementación de un sistema de control interno beneficia la gestión de

inventarios de la empresa constructora ARQ Piura S.A.; el enfoque de la investigación fue cuantitativo, empleó como técnica la encuesta y como instrumento el cuestionario.

Por lo que el autor comenta que en base a la falta de normas, procedimientos y políticas en los cuales basan su implementación, recomienda establecer un sistema de control interno adecuado para asegurar la confiabilidad de las operaciones, cumplir con los requerimientos de la empresa y corregir las deficiencias que pueda presentar la organización.

Asimismo, se infiere que la empresa no cuenta con una estructura orgánica clara, lo que dificulta cualquier implementación relacionada con el establecimiento de controles. En este caso los controles internos en las áreas de almacén resultan importantes debido al material con el que cuenta la empresa para realizar los distintos trabajos que ofrecen a su cliente.

**Rivera y Soriano (2019)** plantearon por propósito identificar la importancia de implementar un sistema de control interno para mejorar la gestión de inventarios en Agrofresh Trading Perú S.A.C.; la metodología de investigación fue cuantitativa, aplicaron como técnica la encuesta y como instrumento el cuestionario.

Por lo que el autor concluye que, a través de los resultados para conocer cómo se encuentra el sistema de control interno en el área de almacén, se encontró que el área en mención carecía de políticas y falta de capacitación, esto se debía a que solo un trabajador se encontraba listo para realizar la supervisión

de control, dando como resultado un retraso en el tiempo de salida de los productos en la fecha especificada al ingresar al sistema.

También destacamos la importancia de implementar un sistema de control interno en el área de almacén, ya que contribuye a mejorar la gestión de inventarios a través de nuevos procesos de control.

## **2.2. Bases teóricas**

### **2.2.1. Bases teóricas del sistema de control interno**

El sistema de control interno se refiere a las políticas, procedimientos y prácticas implementadas por una organización para garantizar que sus operaciones sean eficientes, efectivas y cumplan con los objetivos establecidos. Hay varias teorías y enfoques que se han desarrollado en el campo del control interno a lo largo del tiempo. Aquí presentamos algunas de las teorías más importantes y enfoques relacionados con el sistema de control interno:

Teoría del Control Interno de COSO: El Comité de Organizaciones Patrióticas para la Supervisión de las Empresas (Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission o COSO) desarrolló un marco de control interno ampliamente aceptado. La teoría se basa en cinco componentes clave: entorno de control, evaluación de riesgos, actividades de control, información y comunicaciones, y seguimiento. El método COSO es uno de los métodos más influyentes en el campo del control interno (Nanang, 2022).

Asimismo, se ha indicado la Teoría del Control Interno de COBIT: El marco COBIT (Objetivos de control sobre la información y tecnologías

relacionadas) se centra en los controles internos en el contexto de la tecnología de la información. COBIT proporciona un conjunto de mejores prácticas para gestionar y controlar sistemas de información y tecnología (Amjed & Mat, 2023).

De igual manera la Teoría del Control Interno de la Agencia: Esta teoría se relaciona con la relación principal-agente en una organización. Se centra en cómo los propietarios o gerentes pueden diseñar sistemas de control interno para garantizar que los empleados (agentes) actúen en el mejor interés de la organización (Huong, 2022) .

También la Teoría de la Motivación y el Control: Esta teoría se basa en la idea de que el control interno debe equilibrar la necesidad de controlar las acciones de los empleados con la necesidad de motivarlos para que alcancen los objetivos de la organización. Se enfoca en la importancia de la incentivación y la motivación de los empleados en la efectividad del control interno (Wang & Guangxin, 2019)

Además, La Teoría de la Contingencia: Esta teoría sugiere que no existe un enfoque único de control interno que funcione para todas las organizaciones en todas las circunstancias. En cambio, aboga por adaptar el sistema de control interno a las necesidades y circunstancias específicas de cada organización (Ach, 2021).

Igualmente, la Teoría de la Auditoría y la Verificación: Esta teoría se centra en la importancia de la auditoría interna y externa como herramientas de control interno. Se destaca la necesidad de una revisión independiente de las

operaciones de la organización para garantizar la efectividad del control (Kamara, 2023).

Por último, la Teoría de la Responsabilidad Social Corporativa (RSC): Esta teoría argumenta que el control interno debe incluir elementos de responsabilidad social y ética en la toma de decisiones y la gestión de la organización. La RSC se centra en el impacto de las acciones de la empresa en la sociedad y el medio ambiente (Abbas, 2022).

Estas teorías y métodos brindan diferentes perspectivas sobre cómo diseñar y gestionar sistemas de control interno de personal en las organizaciones. El enfoque específico elegido dependerá de la naturaleza de la organización, sus objetivos y desafíos específicos.

A partir de lo indicado se sostiene, según Lenis (2021) que un sistema de control interno es un conjunto de acciones, normas, políticas y métodos establecidos por las empresas con el fin de evitar riesgos en su entorno. Abarca cinco componentes principales: ambiente de control, evaluación de riesgos, actividades de control gerencial, información y comunicación y monitoreo.

De igual manera Según COSO (Committee of Sponsoring Organizations of the Tradeway Commission) (2022) un sistema de control interno abarca las políticas, procesos, tareas, comportamientos y otros aspectos de una organización que, en conjunto:

- Facilita su operación eficaz y eficiente al permitirle responder adecuadamente a los riesgos comerciales, operativos, financieros, de

cumplimiento y otros riesgos significativos para lograr los objetivos. Esto incluye salvaguardar los activos del uso inapropiado o de pérdidas y fraudes, así como garantizar que se identifiquen y gestionen los pasivos.

- Ayuda a garantizar la calidad de los informes internos y externos: esto requiere el mantenimiento de registros y procesos adecuados que generen un flujo de información oportuna, relevante y confiable desde dentro y fuera de la organización.
- Ayuda a garantizar el cumplimiento de las leyes y reglamentos aplicables, y también de las políticas internas con respecto a la conducción de los negocios

Taboada (2011) manifestó que: “El sistema de control interno es el conjunto de acciones, actividades, planes, políticas, normas, registros, organización, procedimientos y métodos, incluyendo las actitudes de las autoridades, directivos y el personal, organizadas e instituidas en cada entidad”.

Cepeda (2015) “Control Interno es el conjunto de planes, métodos y procedimientos adoptados por una organización con el fin de asegurar que los activos estén debidamente protegidos según las políticas trazadas por la gerencia, en atención a las metas y los objetivos previstos”.

Rodríguez y Vega (2016) elaboraron una investigación con el objeto de “proponer el sistema de control interno que contribuye a mejorar los procesos operativos de la empresa A & B Representaciones SRL en el periodo 2015”.

Según las manifestaciones mencionadas, se puede establecer que el sistema de control interno conlleva a una serie de procedimientos de control que permiten mejorar la eficiencia en la gestión de los inventarios del negocio, logrando así obtener información oportuna y veraz para la toma de decisiones.

### **2.2.2. Bases teóricas de la gestión de inventarios**

La gestión de inventarios es el proceso básico de gestión de empresas y organizaciones que manejan productos o materiales. Existen varias teorías y métodos que se pueden utilizar para optimizar la gestión de inventario y garantizar que una empresa pueda satisfacer la demanda de manera efectiva y, al mismo tiempo minimizar los costos de almacenamiento y obsolescencia. A continuación, se presentan algunas teorías importantes en la gestión de inventarios:

Modelo EOQ (Cantidad Económica de Pedido): Esta teoría se basa en encontrar la cantidad óptima de productos que una empresa debe pedir en cada pedido para minimizar los costos totales de inventario, que incluyen los costos de pedido y los costos de mantenimiento de inventario (Rahardjo y otros, 2023).

Asimismo, la Teoría de la Revisión Periódica: En este enfoque, se establecen intervalos de tiempo predefinidos para revisar y reponer inventarios (Azzamouri, 2022).

De igual manera la Teoría de Inventarios Estocásticos: Este enfoque se utiliza cuando la demanda y otros factores son inciertos y siguen patrones aleatorios (Moayedi & Sadeghian, 2023).

La siguiente Teoría de Inventarios de MRP (Planificación de Requerimientos de Materiales): MRP se enfoca en planificar y gestionar la producción y el inventario calculando en la demanda de productos finales y la estructura de productos (Bill of Materials, BOM) (Ballon, 2022).

Estas teorías y enfoques son solo algunos ejemplos de cómo las empresas pueden abordar la gestión de inventarios. La elección de la teoría o método adecuado depende de la naturaleza de los productos, la demanda, la capacidad de producción y otros factores específicos de cada empresa. Una gestión de inventarios efectiva puede mejorar la eficiencia operativa y la rentabilidad de una organización.

A partir de ello para Joann (2023) “La gestión de inventarios es el seguimiento del inventario desde el momento de su fabricación hasta los almacenes, y desde estas instalaciones hasta el punto de venta”.

Asimismo, Westreicher (2019) define que “la gestión de inventarios es la administración respecto al ingreso y salida de insumos, productos terminados o semiterminados, bienes auxiliares y herramientas que posee una empresa”.

Cespón Castro (2012) manifestó que: “La Gestión de inventarios es el proceso de administración del inventario, de manera que se logre reducir al

máximo su cuantía, sin afectar el servicio al cliente, mediante una adecuada planeación y control”.

Gestión y Economía (2016), indica “La necesidad de una gestión de inventarios en administrarlos y controlarlos es trascendental en cuanto lo sean también sus existencias. Por esa razón, es significativo contar con ellos para protegerse de las incertidumbres del mercado, proyectar la demanda y oferta de estos manteniendo una buena gestión entre el almacenamiento y la producción”.

Para Montero Rodrigo en Edición Negocios Globales (2018) menciona que “la gestión de inventarios es importante para la eficiencia en las empresas en el mundo actual, ya que lo ideal es analizar de forma cuidadosa y minuciosa el balance necesario entre la demanda esperada y el inventario existente para tener una mayor rentabilidad y lograr un alto performance en los almacenes”.

Según el artículo 62 de la Ley del Impuesto a la Renta, las empresas que superen sus ingresos anuales mayores a 1,500 UIT durante el ejercicio están obligadas a llevar sus inventarios y contabilizar sus costos.

Como se establece en el párrafo 6 de la NIC 2, el valor neto realizable (VRN) es el precio de venta estimado de un activo en el curso normal del negocio menos los costos estimados necesarios para producirlo y venderlo. A su vez, según el párrafo 7 de la NIC 2, VNR es el monto neto que una entidad espera recibir por la venta de inventario en el curso normal del negocio (MEF, 2023).

De acuerdo con las afirmaciones mencionadas se concluye que la gestión de inventarios es el seguimiento absoluto de los bienes que almacena la

empresa bajo una serie de actividades que tienen por objetivo regularizar las entradas y salidas de las mercaderías del negocio.

## **2.3. Marco conceptual**

### **2.3.1. Sistema de control interno**

Thabit et al. (2019) definieron al sistema de control interno como un sistema que demuestra los procedimientos, las políticas y los planes que tiene la administración de una organización para preservar sus activos. Propone cinco componentes de control interno que la dirección establece e implementa para proporcionar una seguridad razonable de que se lograrán sus objetivos de control.

Según Ramírez (2017), se define como una herramienta de gestión, la cual comprende un plan de organización junto a procedimientos y métodos que de manera coordinada son adoptadas o se implementan en las organizaciones dentro de un proceso continuo realizado por la gerencia, directiva y los colaboradores de la organización, para la protección y custodia de su patrimonio y activos, promocionando la eficiencia en las operaciones y promoviendo un mayor nivel de rentabilidad.

Asimismo, Santa Cruz (2014), lo define como el acto de planificación, organización, dirección y supervisión de cada estrategia empresarial al servicio de tomar decisiones en una organización, proporcionando determinada información a la gerencia o directiva, así como también promoviendo el logro de la efectividad, economía y eficiencia en las operaciones.

El sistema de control interno resulta fundamental para los registros exactos de las transacciones y preparación de reportes financieros. Por el contrario, sin adecuados controles que aseguren el apropiado registro de transacciones, la información financiera no podría ser confiable y se debilitaría la habilidad de la gerencia para tomar decisiones informadas (Daza, 2017).

### **2.3.1.1. Evaluación de los riesgos**

Conforme con Ramírez (2017), es el proceso de identificar y analizar los riesgos a los que se encuentra expuesta la organización para alcanzar sus objetivos y elaborar una respuesta apropiada para cada uno, por lo cual, deben administrarse los eventos o factores que pudiesen afectar adversamente el cumplimiento de las metas, fines, actividades, objetivos y operaciones institucionales.

El control interno es pensado esencialmente para limitar los riesgos que afectan las actividades de las organizaciones, por consiguiente, deben adquirirse conocimientos prácticos de la entidad y sus componentes de manera que se identifiquen los puntos débiles, enfocando los riesgos tanto a nivel organizacional, internos y externos, como de la actividad (Henaó, 2017).

Conforme con Santa Cruz (2014), se define como el componente del control interno que abarca el proceso de identificación y análisis de los riesgos a los que está expuesta la organización para alcanzar sus objetivos e identificar los riesgos a los que se encuentra expuesta la organización para elaborar una respuesta apropiada a los mismos. La evaluación de riesgos resulta parte del proceso de administración de riesgos.

### **2.3.1.2. Actividades de control**

Según Ramírez (2017), vienen a ser los procedimientos y políticas de control impartidos por la directiva, gerencias y cada nivel ejecutivo competente, vinculado a las funciones asignadas al personal, estableciéndose para asegurar que se realicen las acciones requeridas en la administración de los riesgos, permitiendo asegurar el cumplimiento de cada objetivo de la entidad.

Asimismo, Santa Cruz (2014), lo define como el componente del control interno que comprende las políticas y procedimientos establecidos para asegurar que se están realizando cada acción necesaria en la administración de los riesgos que pueden afectar cada objetivo de la organización, lo cual contribuye a asegurar el cumplimiento de estos. El titular designado deberá establecer una política de control traducida en un conjunto de procedimientos documentados que permitan ejercer cada actividad de control.

En adición, estas actividades permiten a los organismos designar un responsable del control gerencial para lograr asegurar el cumplimiento de todos los objetivos institucionales. Los colaboradores designados deben asumir con responsabilidad cada función que le compete desarrollar y hacer cumplir a cada colaborador las responsabilidades que les corresponde asumir (Henao, 2017).

### **2.3.2. Gestión de inventarios**

El inventario es definido como los materiales que poseen las compañías, siendo en general recursos materiales que no se emplean en un momento determinado en previsión de requerimientos futuros. Los inventarios son

imprescindibles para brindar un buen servicio al cliente, efectuando las operaciones de la fábrica lo más eficientemente posible al mantener la producción a ritmo regular y producir lotes de razonable tamaño. Sin embargo, pese a resultar necesario y útil la inversión en inventario, también es verdad que el excesivo stock resulta perjudicial para las organizaciones (Daza, 2017).

Asimismo, Ramírez (2017), lo define como la serie de controles y políticas que monitorean los niveles de inventario y determina cada nivel que debe mantenerse, el momento en que las existencias deben reponerse y el tamaño que deberá tener cada pedido. La gestión de inventarios provee políticas operativas para controlar y mantener los bienes que se van a almacenar, permitiendo ordenar y recibir los bienes, coordinar la colocación de pedidos y hacerle seguimiento.

La gestión de inventarios viene a ser el conjunto de procedimientos contables destinados a controlar los movimientos de mercaderías, registro de las operaciones conforme un método de evaluación y su exposición correspondiente en estados financieros conforme a las normas de contabilidad (Ordoñez, 2019).

#### 2.3.2.1. Control de inventarios

Según Espinoza (2011) el control de inventarios es una herramienta fundamental en la administración moderna, ya que esta permite a las empresas y organizaciones conocer las cantidades existentes de productos disponibles para la venta, en un lugar y tiempo determinado.

Según Castro (2014) es el mecanismo (proceso) a través del cual una empresa lleva la administración eficiente del movimiento y almacenamiento de las mercancías y del flujo de información y recursos que surge a partir de esto.

#### 2.3.2.2. Almacenamiento

Los almacenes vienen a ser todos aquellos lugares destinados a guardar distintos tipos de herramientas, mercancías, materias primas, materiales, piezas y suministros de una organización, conforme un marco de estándares y condiciones requeridas para controlar su inventario y mantenerlo en correcto estado para su disponibilidad en el momento que se requiera dentro del proceso productivo (Hemeryth & Sánchez, 2013).

Según Ordoñez (2019), resulta la acción de controlar y mantener las mercaderías, materiales auxiliares o suministros de la organización, en un adecuado ambiente que asegura la conservación adecuada de las existencias. La cantidad de productos mantenida en el almacén dependería de la demanda y los plazos de entrega, así poder conocer el punto de pedido para mantener el stock de seguridad, permitiendo la disminución de costes que pudiesen generarse por la conservación y mantenimiento de excedentes.

#### 2.4. Definición de términos básicos

**Sistema de control interno.** - Es el conjunto de elementos organizacionales (Planeación, Control de Gestión, Organización, Evaluación de Personal, Normas y Procedimientos, Sistemas de Información y Comunicación)

interrelacionados e interdependientes, que buscan sinergia y alcanzar los objetivos y políticas institucionales de manera armónica (Contraloría General de la República, 2023).

**Evaluación de los riesgos:** es un proceso sistemático que implica identificar, analizar y controlar los peligros y riesgos en el lugar de trabajo para garantizar la salud y la seguridad de los trabajadores (SafetyCulture , 2023).

Para GUB.UY (2023) “La evaluación de riesgos es el proceso de comparar el riesgo estimado con un criterio preestablecido para determinar su importancia. El riesgo se expresa en términos que combinen la probabilidad con las consecuencias de un evento no deseado”.

**Actividades de control:** Comprenden políticas, procedimientos, mecanismos, prácticas y una serie de medidas que se adoptan para conducir la gestión y asegurar que ésta se oriente eficazmente al logro de los objetivos institucionales. Ejemplos de ellas se ofrecen en el aparte 3 de este documento (Madrigal Castro & Suárez Esquivel, 2019)

Según COSO III (2021) Las actividades de control se definen como las acciones establecidas a través de las políticas y procedimientos que contribuyen a garantizar que se lleven a cabo las instrucciones de la dirección para mitigar los riesgos con impacto potencial en los objetivos.

**Gestión de inventarios:** Incluye un seguimiento exhaustivo de los activos almacenados por una organización. A través de una serie de actividades logra brindar conocimiento suficiente a los responsables para saber cuándo es

necesario reponer el inventario. Algunas de las actividades utilizadas para medir esta sustitución son mediante el seguimiento (Fresneda Frias , 2023).

**Control de Inventarios:** es la de aquel sistema que permite realizar una gestión de las existencias de un almacén, tanto en la entrada como en la permanencia o la salida. El objetivo final es la optimización de los costes y conseguir que el uso de las existencias sea el mejor (Guzmán, 2022).

Para SafetyCulture (2023) consiste en sistemas y procedimientos para gestionar los artículos del inventario en el almacén de una empresa. Supervisa el movimiento y el almacenamiento de las mercancías en un almacén para ayudar a las empresas a mantener un suministro suficiente en buenas condiciones.

**Almacenamiento:** El almacenamiento es el proceso o acción de guardar o archivar algo. Un ejemplo, con distintas acepciones, se produce cuando se almacenan mercancías en un depósito (Westreicher, 2020)

De igual modo para Shopify (2023) “Es el acto de almacenar bienes que serán vendidos o distribuidos más tarde”.

### **III. HIPÓTESIS Y VARIABLES**

#### **3.1. Hipótesis**

##### **3.1.1. Hipótesis general**

El sistema de control interno mejora la gestión de inventarios de la empresa de Repuestos Olenka Service EIRL, Distrito Callao.

##### **3.1.2. Hipótesis específicas**

1.- El sistema de control interno mejora el control de inventarios en la empresa de Repuestos Olenka Service EIRL, Distrito Callao.

2.- El sistema de control interno mejora el almacenamiento en la empresa de Repuestos Olenka Service EIRL, Distrito Callao.

### 3.2. Operacionalización de variable

**Tabla1**

*Matriz de operacionalización de variables*

<b>VARIABLES</b>	<b>Definición conceptual</b>	<b>Definición operacional</b>	<b>Dimensiones</b>	<b>Indicadores</b>	<b>Instrumentos</b>
X: Sistema de control interno	Viene a ser un sistema que demuestra los procedimientos, las políticas y los planes que tiene la administración de una organización para preservar sus activos. Propone cinco componentes de control interno que la dirección establece e implementa para proporcionar una seguridad razonable de que se lograrán sus objetivos de control. Cada componente incluye muchos subcomponentes, pero los auditores se enfocan en aquellos componentes creados para reducir o detectar incorrecciones materiales en los estados financieros (Thabit et al., 2019).	La variable sistema de control interno será implementado a partir de sus dimensiones: Evaluación de los riesgos y actividades de control.	X1. Evaluación de los riesgos  X2. Actividades de control	X1.1. Planes de contingencia X1.2. Integridad y precisión de la información  X2.1. Políticas y procedimientos  X2.2. Controles físicos del almacén	Encuesta Cuestionario
Y: Gestión de inventario	Viene a ser el conjunto de procedimientos contables destinados a controlar los movimientos de mercaderías, registro de las operaciones conforme un método de evaluación y su exposición correspondiente en estados financieros conforma las normas de contabilidad (Ordoñez, 2019).	La variable gestión de inventario será medido a partir de sus dimensiones: Control de inventarios y almacenamiento.	Y1. Control de inventarios  Y2. Almacenamiento	Y1.1. Toma de Inventario físico anual Y1.2. Rotación de inventarios  Y2.1. Método de valuación de inventarios Y2.2. Inventario obsoleto	Encuesta Cuestionario

*Nota:* Elaboración propia

## **IV. METODOLOGÍA DEL PROYECTO**

### **4.1. Diseño metodológico**

El diseño de investigación fue no experimental transversal; los diseños no experimentales son aquellas en las que no se manipulan variables solo se observan en su estado natural al problema y el acopio de información de ejecuta en un único momento. Es decir, se trata de estudios donde no hacemos variar en forma intencional las variables independientes para ver su efecto sobre las dependientes (Hernández-Sampieri y Mendoza, 2018).

La investigación según su nivel de clasificación fue correlacional ya que determinaremos el grado de relación de nuestras variables y obtener algunos indicios de la problemática de nuestra investigación, tal como lo señala Arias (2012) quien hace mención que: “Su finalidad es determinar el grado de relación o asociación (no causal) existente entre dos o más variables. En estos estudios, primero se miden las variables y luego, mediante pruebas de hipótesis correlacionales y la aplicación de técnicas estadísticas” (p.25).

La investigación según su finalidad fue básica, también recibe el nombre de investigación pura, teórica o dogmática. Se caracteriza porque parte de un marco teórico y permanece en él; la finalidad radica en formular nuevas teorías o modificar las existentes, en incrementar los conocimientos científicos o filosóficos, pero sin contrastarlos con ningún aspecto práctico (Narváez & Villegas, 2023).

La investigación tuvo como enfoque cuantitativo, conforme a Hernández et al. (2014) el método cuantitativo: “Utiliza la recolección de datos para probar hipótesis con base en la medición numérica y el análisis estadístico, con el fin establecer pautas de comportamiento y probar teorías.” (p. 4).

La investigación según su enfoque fue cuantitativa, debido a que la información recaudada se vio reflejado por las cantidades que personas encuestadas tal como lo señala Arias (2012), quien hace mención que: “Cuantitativas: son aquellas que se expresan en valores o datos numéricos.” (p.58).

#### **4.2. Método de investigación**

La investigación realizada tuvo como método de investigación hipotético-deductivo. Como argumentan Rodríguez et al. (2017) “En este método, las hipótesis son puntos de partida para nuevas deducciones. Se parte de una hipótesis inferida de principios o leyes o sugerida por los datos empíricos, y aplicando las reglas de la deducción”. (p. 12)

Según Arias (2012) el Método hipotético-deductivo “Consiste en un procedimiento que parte de unas aseveraciones en calidad de hipótesis y busca refutar o falsear tales hipótesis, deduciendo de ellas conclusiones que deben confrontarse con los hechos.” (p.60)

De lo indicado la investigación tuvo por método de investigación hipotético-deductivo, en vista que a partir del acopio de datos se logró comprobar las hipótesis planteadas.

### **4.3. Población y muestra**

#### **4.3.1. Población**

Caso: Empresa de venta de piezas Repuestos Olenka Service EIRL. en el periodo 2020-2022.

Para Hernandez, Fernandez y Baptista (2014) la población es “el conjunto de todos los casos que concuerdan con determinadas especificaciones”.

La población que se tomó para la presente investigación estuvo conformada por la empresa de venta de piezas Repuestos Olenka Service EIRL. donde se estudió su información financiera tales como estados financieros y Kardex valorizado, así como también se obtuvo información de los 21 trabajadores que laboran en las áreas de almacén y contabilidad. Dicha información también fue considerada para el estudio.

#### **4.3.2. Muestra**

Expresa Tamayo y Tamayo (2006), define la muestra como: “el conjunto de operaciones que se realizan para estudiar la distribución de determinados caracteres en totalidad de una población universo, o colectivo partiendo de la observación de una fracción de la población considerada”.

Conforme al muestreo no probabilístico e intencional de tipo censal se considerará a la totalidad de la población como muestra por la reducida cantidad de la población.

Esta investigación estuvo basada en la recaudación de información acerca de las variables independiente como la dependiente y se determinó mediante el uso de la formula general para seleccionar la muestra cuando la población es conocido.

#### **4.4. Lugar de estudio**

El presente estudio se realizó en los ambientes de la empresa Repuestos Olenka Service EIRL, ubicada en la provincia constitucional del Callao – Callao.

La información evaluada sirvió para determinar la viabilidad de la investigación correspondiente a los periodos 2020 al 2022.

#### **4.5. Técnicas e instrumentos para la recolección de la información**

##### **4.5.1. Técnicas**

Según la investigación las técnicas utilizadas fueron la observación, análisis documental y la encuesta, como se explicará a continuación:

Mediante la observación y el análisis documental se realizó la revisión de los Estados Financieros y Kardex valorizados de los años 2020 al 2022. Dicha información nos permitió realizar comparaciones para responder a nuestras hipótesis planteadas. Mediante la encuesta se realizó un diagnóstico de la situación actual del sistema control interno en la empresa.

La observación, tal como lo señala Arias (2012), que: “La observación es una técnica que consiste en visualizar o captar mediante la vista, en forma sistemática, cualquier hecho, fenómeno o situación que se produzca en la

naturaleza o en la sociedad, en función de unos objetivos de investigación preestablecidos.” (p.69)

La encuesta, tal como menciona Arias (2012): “La encuesta por muestreo o simplemente encuesta es una estrategia (oral o escrita) cuyo propósito es obtener información.” (p.32)

#### **4.5.2. Instrumentos**

Se empleó como instrumento de acopio de datos al cuestionario que se aplicó a 21 trabajadores de las áreas de almacén y contabilidad en la empresa, el cual fue elaborado a base de 20 preguntas referidas a los componentes del sistema de control interno: evaluación de riesgos y actividades de control con respuestas cerradas y con una escala de medición ordinal aplicando la escala de Likert, este instrumento toma un gran valor útil, además de caracterizarse por su sencillez, versatilidad y objetividad al momento de obtener datos orientados en el enfoque cuantitativo.

Validación: El instrumento fue validado por medio del juicio de expertos, mediante los siguientes criterios: claridad, objetividad, actualidad, organización, suficiencia, intencionalidad, consistencia, coherencia, metodología y pertinencia, que se midieron en una escala del 0% al 100%, siendo aprobado por los expertos mediante el formato de validación de instrumento por juicio de expertos.

Con los resultados obtenidos se empleó la fórmula de Aiken, obteniendo un resultado de 94.5%, sabiendo entonces que el cuestionario puede ser aplicado.

Fórmula de Aiken  $V = S/N(C-1)$

**Donde:**

S= Sumatoria de acuerdos

N= Numero de jueces experto

C= Numero de valores en escala (1: Acuerdo y 2 Desacuerdo)

Si el resultado es mayor a 0.8 a más, entonces el cuestionario es válido.

**Tabla2**

*Resultado de juicio de expertos*

N°	Experto	Porcentaje	Criterio
1	Wilmer Arturo Vilela Jimenez	95.00%	Aplicable
2	Luis Enrique Verastegui Mattos	95.00%	Aplicable
3	Sosa Ruiz Jose B.	93.50%	Aplicable
4	Efrain Pablo De la Cruz Gaona	94.00%	Aplicable

Nota. Datos obtenidos por la validación de juicio de expertos

**Confiabilidad:** La confiabilidad del cuestionario fue obtenida mediante el coeficiente Alfa de Cronbach, que se encuentra dentro del programa estadístico SPSS versión 26, aplicando la fórmula para las veinte (20) preguntas que conforman el cuestionario aplicado a los trabajadores de las áreas de Almacén, Logística y Contabilidad de la empresa materia de investigación.

**Tabla 3**

*Confiabilidad del Instrumento: Alfa de Cronbach*

Alfa de Cronbach	Alfa de Cronbach	
	basada en elementos estandarizados	N de elementos
0.900	0.900	20

Nota. Análisis de fiabilidad obtenido del SPSS 26.

El instrumento goza de confiabilidad (0.900). Se dice que cuando el coeficiente es mayor a 0.80, el cuestionario es confiable.

#### **4.6. Análisis y procesamiento de datos**

El análisis y procesamiento de datos se realizó conforme al programa estadístico SPSS 26 traducido al idioma español, con la cual se analizaron y procesaron los datos a partir de:

Primero: Se elaboraron los instrumentos de recolección de datos, las mismas que fueron validados por criterio de jueces expertos para su aplicación y por último la prueba de confiabilidad.

Segundo: Se solicitó la autorización a la empresa Olenka Service EIRL para la aplicación de los instrumentos, una vez autorizado se coordinaron con los trabajadores a efectos de aplicar los instrumentos.

Tercero: Una vez recopilado los datos se tabularán en el Microsoft Excel en la cual se realizaron los promedios y las sumatorias por variables, dimensiones e indicadores, las mismas que serán exportados al programa estadístico SPSS para realizar el análisis y procesamiento de datos que

corresponden: elaboración de tablas de frecuencias, imágenes de porcentajes y la prueba de hipótesis a partir de la prueba de normalidad.

#### **4.7. Aspectos Éticos en Investigación**

En el desarrollo de la investigación se alinearon los comportamientos de las investigadoras conforme a lo establecido en el Reglamento de Grados y Títulos de la Universidad Nacional del Callao y en las guías establecidas para la elaboración del proyecto de investigación y tesis.

Asimismo, se emplearon las normas APA 7ma edición con la cual se citaron a los autores de los conceptos que se emplearon en la investigación, con la finalidad de salvaguardar los derechos del autor y no incurrir en el delito de plagio. Y por último se respetaron los principios éticos de la investigación científica que son: la justicia, beneficencia y respeto por las personas.

## V. RESULTADOS

### 5.1. Resultados descriptivos

En esta parte se han descrito los resultados de haber aplicado un cuestionario de 20 ítems estructurado conforme a los indicadores de las variables sistema de control interno y gestión de inventarios aplicado a 21 colaboradores y analizado los estados financieros correspondientes al año 2020 al 2022 de la empresa Olenka Service EIRL.

La prueba de confiabilidad se ejecutó conforme al coeficiente de Kuder Richardson (KR-20) en vista que las opciones de respuesta son dicotómicas (Si y No), realizándose la valoración de la consistencia interna del instrumento según el detalle siguiente:

**Tabla3**  
*Escala de confiabilidad de KR-20*

Rangos	Magnitud
0,81 a 1,00	Muy alta
0,61 a 0,80	Alta
0,41 a 0,60	moderada
0,21 a 0,40	Baja
0,01 a 0,20	Muy baja

*Nota:* (Scribd, 2023)

**Tabla4**  
*Prueba de confiabilidad del instrumento*

KR-20	N de elementos
,951	20

*Nota:* Elaboración propia

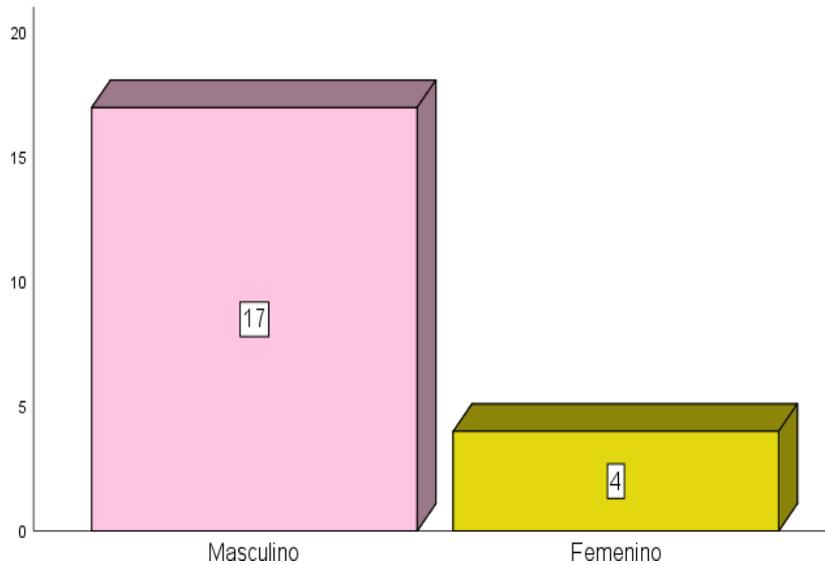
De la prueba de confiabilidad ejecutada se logró un coeficiente equivalente a 0,951 (95,1%) lo que significa consistencia interna muy alta del instrumento.

**Tabla5**  
*Genero*

		Frecuencia	Porcentaje
Válido	Masculino	17	81,0
	Femenino	4	19,0
	Total	21	100,0

*Nota: Elaboración propia*

**Figura1**  
*Genero*



*Nota: Elaboración propia*

Conforme a la tabla 5 y figura 1 de haber encuestado a 21 trabajadores se obtuvo por resultado para el género donde el 81% de trabajadores son de género masculino y el 19% de trabajadores son de género femenino. Concluyendo que los trabajadores de género masculino fueron quienes predominaron de la empresa repuestos Olenka Service EIRL del distrito del Callao.

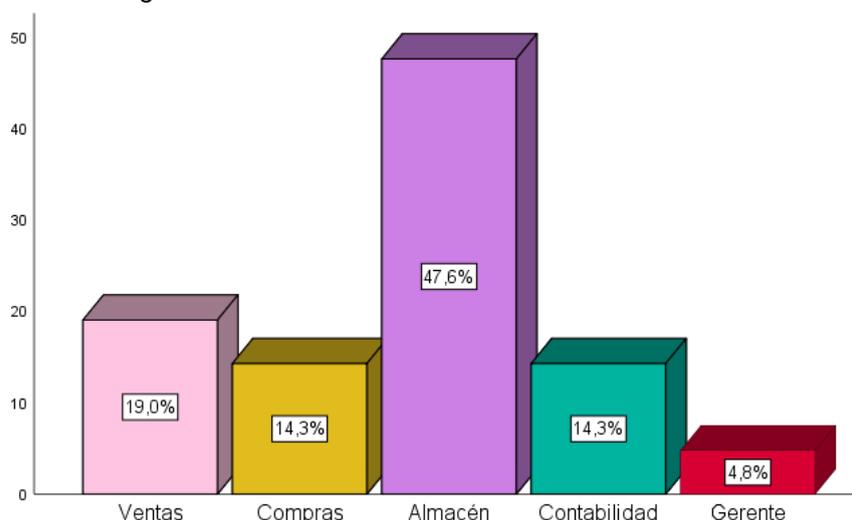
#### 4.1.1. Resultados descriptivos de las dimensiones de la variable sistema de control interno

**Tabla6**  
Carga

		Frecuencia	Porcentaje
Válido	Ventas	4	19,0
	Compras	3	14,3
	Almacén	10	47,6
	Contabilidad	3	14,3
	Gerente	1	4,8
	Total	21	100,0

*Nota:* Elaboración propia

**Figura2**  
Carga



*Nota:* Elaboración propia

Según la tabla 6 y figura 2 se obtuvo por resultado para el cargo de trabajadores donde el 19% de trabajadores tienen el cargo de venta; el 14,3% de trabajadores tienen el cargo de compras; el 47,63% de trabajadores son almaceneros; el 14,3% tienen el cargo de contabilidad y el 4,8% tienen la condición de gerente. Concluyendo que el cargo de los trabajadores predominante fue de almacén de la empresa repuestos Olenka Service EIRL del distrito del Callao en el periodo 2020 al 2022.

## 1. Evaluación de riesgos

**Tabla7**

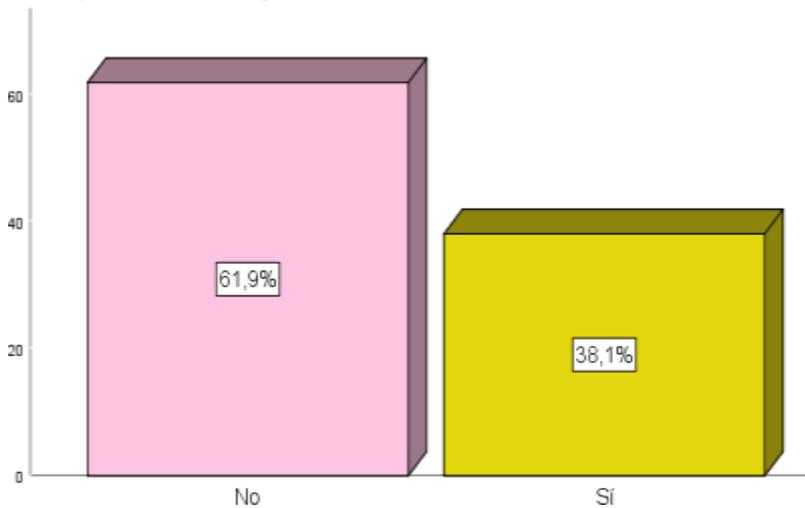
*¿Los objetivos y metas del proceso de gestión de inventarios son de conocimiento del personal encargado?*

		<b>Frecuencia</b>	<b>Porcentaje</b>
Válido	No	13	61,9
	Sí	8	38,1
	Total	21	100,0

*Nota:* Elaboración propia

**Figura3**

*¿Los objetivos y metas del proceso de gestión de inventarios son de conocimiento del personal encargado?*



*Nota:* Elaboración propia

Según se percibe en la tabla 7 y figura 3, se obtuvo por resultados referido a los objetivos y metas del proceso de gestión de inventarios, el 61,9% indicaron que no y el 38,1% manifestaron que sí. Por lo que se concluye que los objetivos y metas del proceso de gestión de inventarios no son de conocimiento del personal encargado en la empresa Repuestos Olenka Service EIRL del distrito del Callao durante el periodo 2020 al 2022.

**Tabla8**

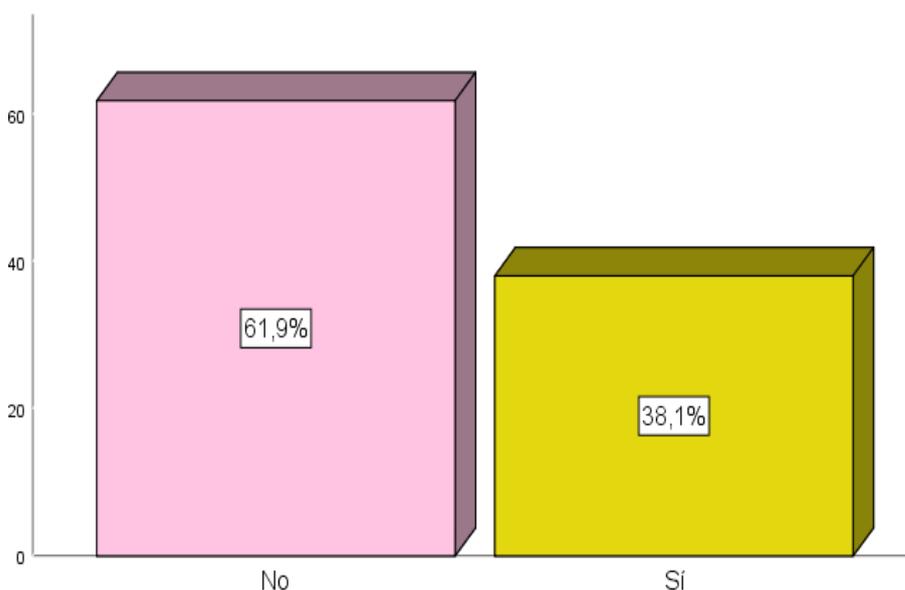
*¿Considera que la empresa en el proceso de gestión de inventarios identifica y evalúa los riesgos que pueden impedir el cumplimiento de los objetivos?*

		<b>Frecuencia</b>	<b>Porcentaje</b>
Válido	No	13	61,9
	Sí	8	38,1
	Total	21	100,0

Nota: Elaboración propia

**Figura4**

*¿Considera que la empresa en el proceso de gestión de inventarios identifica y evalúa los riesgos que pueden impedir el cumplimiento de los objetivos?*



Nota: Elaboración propia

Conforme a la tabla 8 y figura 4, se obtuvo por resultados referido a la identificación y evaluación de riesgos, el 61,9% indicaron que no y el 38,1% manifestaron que sí. Por lo que se concluye que en el proceso de gestión de inventarios no identifica y evalúa los riesgos que pueden impedir el cumplimiento de los objetivos en la empresa Repuestos Olenka Service EIRL del distrito del Callao durante el periodo 2020 al 2022.

**Tabla9**

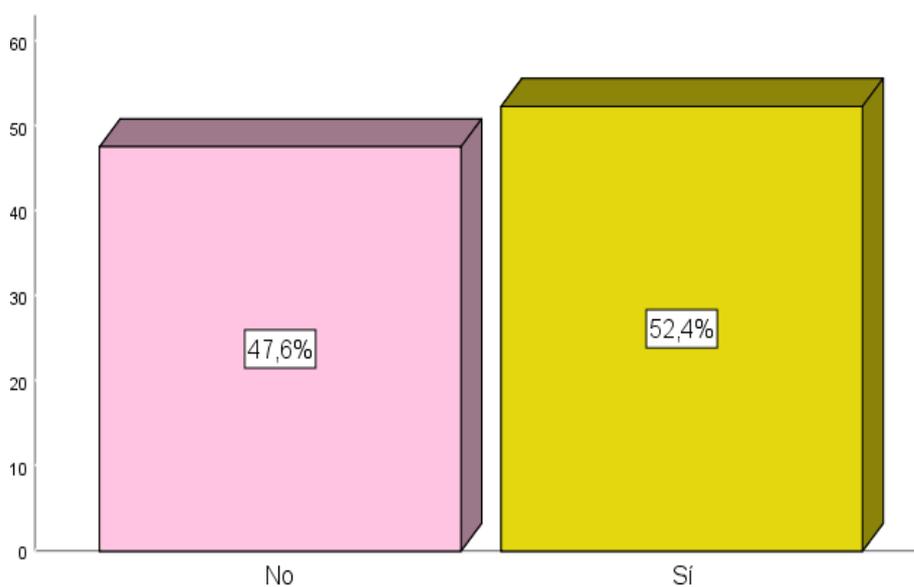
*¿Se realizan capacitaciones al personal responsable en el proceso de la gestión de inventarios?*

		<b>Frecuencia</b>	<b>Porcentaje</b>
Válido	No	10	47,6
	Sí	11	52,4
	Total	21	100,0

*Nota:* Elaboración propia

**Figura5**

*¿Se realizan capacitaciones al personal responsable en el proceso de la gestión de inventarios?*



*Nota:* Elaboración propia

En la tabla 9 y figura 5, se obtuvo por resultados referido a la realización de capacitaciones, el 47,6% indicaron que no y el 52,4% manifestaron que sí. Por lo que se concluye que si se realizan capacitaciones al personal responsable en el proceso de la gestión de inventarios en la empresa Repuestos Olenka Service EIRL del distrito del Callao durante el periodo 2020 al 2022.

**Tabla10**

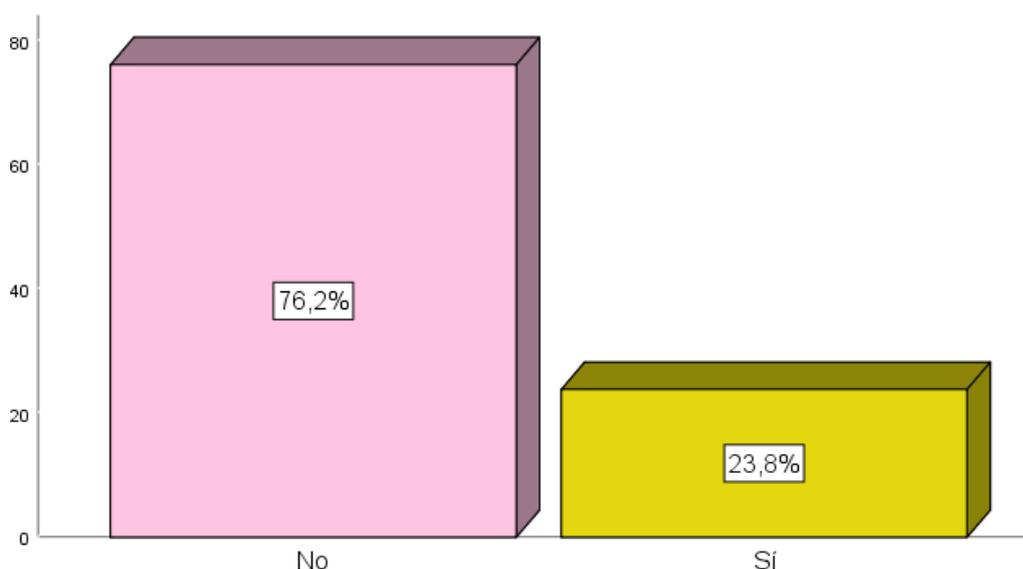
*¿Considera que se realiza y documenta la evaluación de los riesgos en el proceso de la gestión de inventarios?*

		Frecuencia	Porcentaje
Válido	No	16	76,2
	Sí	5	23,8
	Total	21	100,0

*Nota:* Elaboración propia

**Figura6**

*¿Considera que se realiza y documenta la evaluación de los riesgos en el proceso de la gestión de inventarios?*



*Nota:* Elaboración propia

Según la tabla 10 y figura 6 se obtuvo por resultados sobre la realización y documentación de la evaluación de riesgos en el proceso de gestión de inventarios el 76,2% indicaron que no y el 23,8% manifestaron que sí. Por lo que se concluye que no se realiza y documenta la evaluación de los riesgos en el proceso de la gestión de inventarios en la empresa Repuestos Olenka Service EIRL del distrito del Callao durante el periodo 2020 al 2022.

**Tabla11**

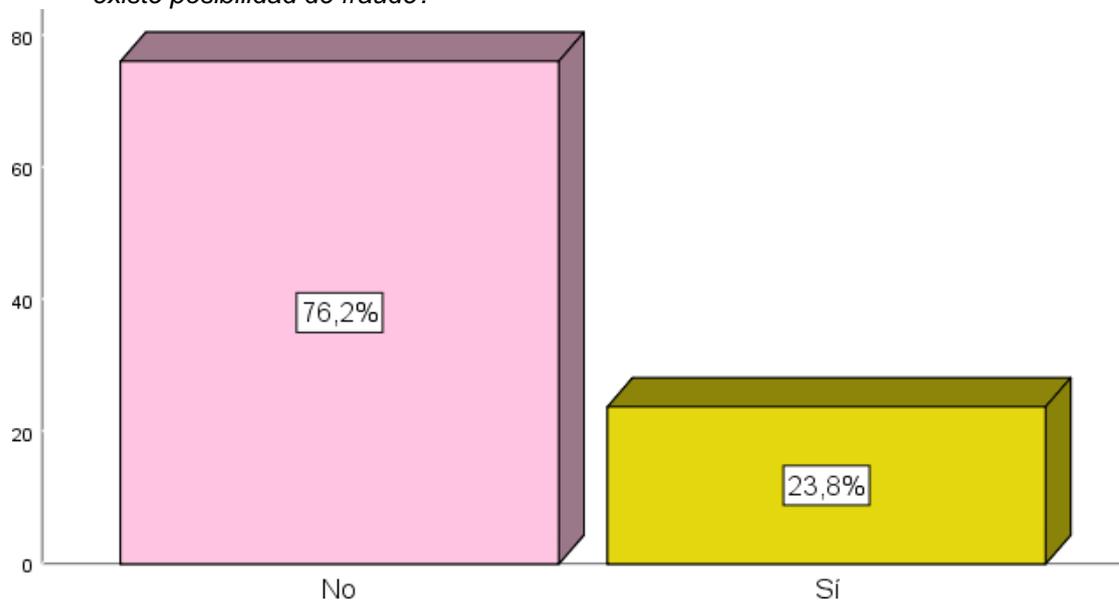
*¿Considera que en la evaluación de los riesgos del proceso de la gestión de inventarios existe posibilidad de fraude?*

		Frecuencia	Porcentaje
Válido	No	16	76,2
	Sí	5	23,8
	Total	21	100,0

Nota: Elaboración propia

**Figura7**

*¿Considera que en la evaluación de los riesgos del proceso de la gestión de inventarios existe posibilidad de fraude?*



Nota: Elaboración propia

Según la tabla 11 y figura 7 se evidenció sobre la evaluación de riesgos de proceso de gestión de inventarios y existencia de fraude el 76,2% indicaron que no y el 23,8% manifestaron que sí. Por lo que se concluye que en la evaluación de los riesgos del proceso de la gestión de inventarios no existe posibilidad de fraude en la empresa Repuestos Olenka Service EIRL del distrito del Callao durante el periodo 2020 al 2022.

## 2. Actividades de control

**Tabla12**

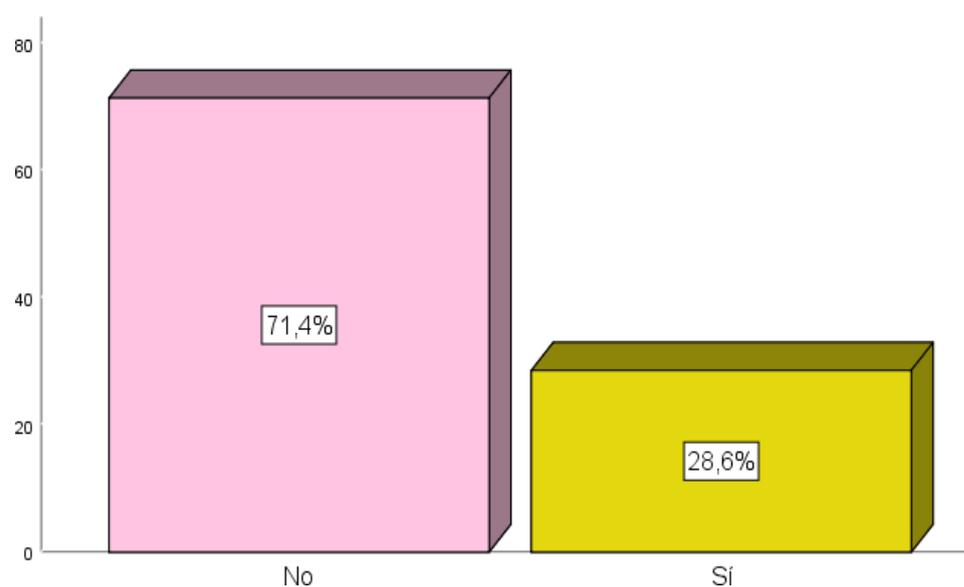
*¿Se realiza mensualmente un informe sobre la cantidad y precio de los ingresos y salidas de mercaderías?*

		Frecuencia	Porcentaje
Válido	No	15	71,4
	Sí	6	28,6
	Total	21	100,0

*Nota:* Elaboración propia

**Figura8**

*¿Se realiza mensualmente un informe sobre la cantidad y precio de los ingresos y salidas de mercaderías?*



*Nota:* Elaboración propia

Conforme a la tabla 12 y figura 8 se obtuvo por resultados sobre los informes mensuales de cantidad y precio de los ingresos y salidas de mercaderías el 71,4% indicaron que no y el 28,6% manifestaron que sí. Por lo que se concluye que no se realiza mensualmente un informe sobre la cantidad y precio de los ingresos y salidas de mercaderías en la empresa Repuestos Olenka Service EIRL del distrito del Callao durante el periodo 2020 al 2022.

**Tabla13**

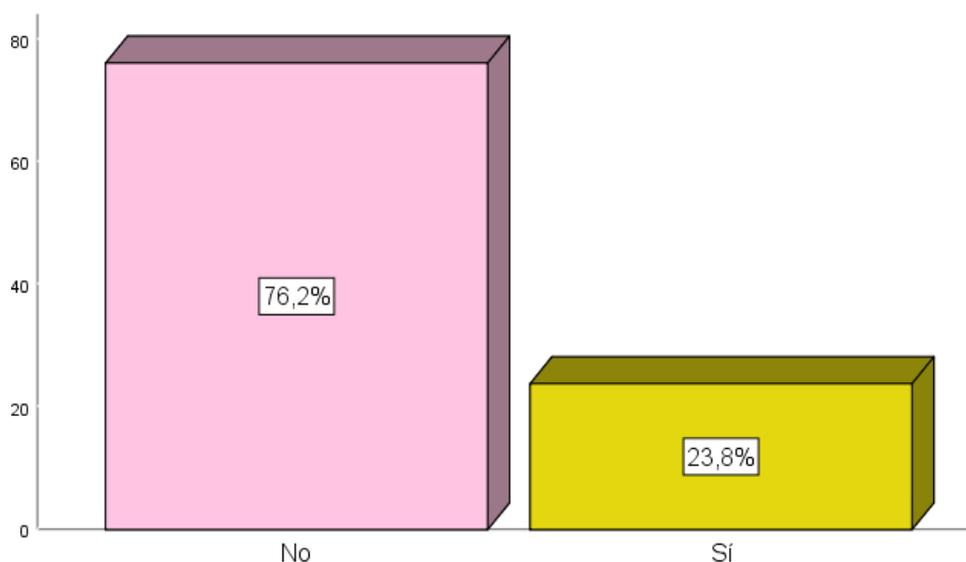
*¿Considera que la toma de inventarios que se realiza en la empresa es de manera correcta?*

		Frecuencia	Porcentaje
Válido	No	16	76,2
	Sí	5	23,8
	Total	21	100,0

*Nota: Elaboración propia*

**Figura9**

*¿Considera que la toma de inventarios que se realiza en la empresa es de manera correcta?*



*Nota: Elaboración propia*

Conforme a la tabla 13 y figura 9 se obtuvo por resultados sobre la forma como se realiza la toma de inventarios en la empresa, el 76,2% indicaron que no se realiza de manera correcta y el 23,8% indicaron que se sí se realiza de manera correcta. Por lo que se concluye que la toma de inventarios no se realiza de manera correcta en la empresa Repuestos Olenka Service EIRL del distrito del Callao durante el periodo 2020 al 2022.

**Tabla14**

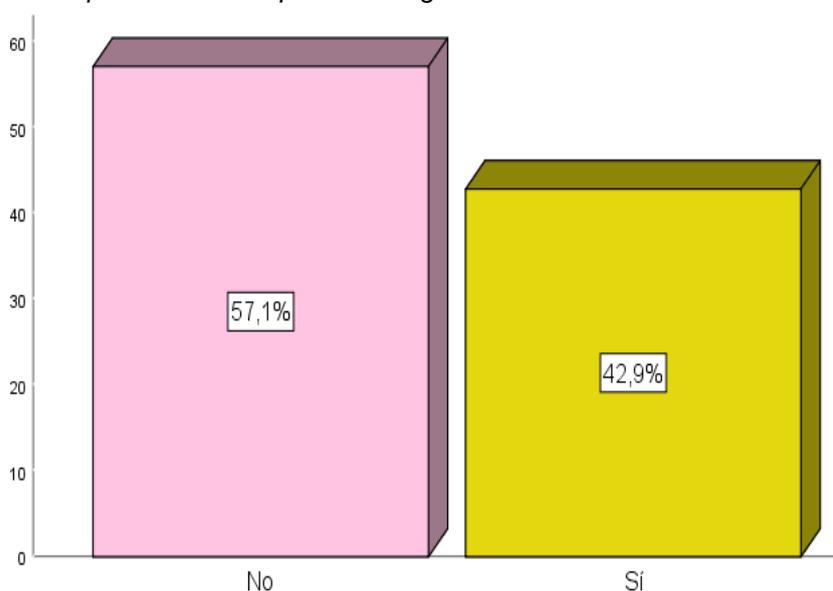
*¿El personal encargado en el área de almacén se encuentra capacitado y preparado para la función que se le asignó?*

		Frecuencia	Porcentaje
Válido	No	12	57,1
	Sí	9	42,9
	Total	21	100,0

*Nota:* Elaboración propia

**Figura10**

*¿El personal encargado en el área de almacén se encuentra capacitado y preparado para la función que se le asignó?*

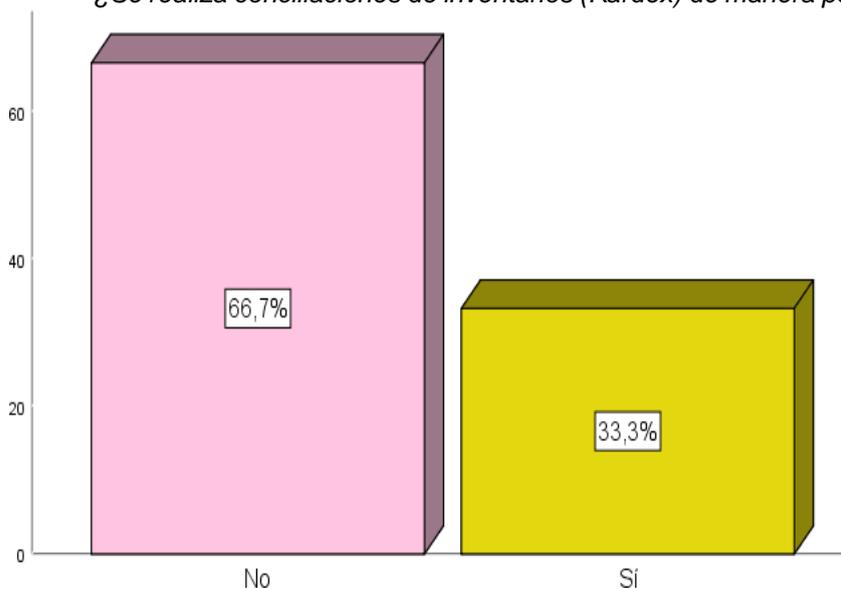


*Nota:* Elaboración propia

En la tabla 14 y figura 10 se obtuvo por resultados sobre la capacitación y preparación del encargado de almacén, el 57,1% indicaron que no y el 42,9% manifestaron que sí. Por lo que se concluye que el personal encargado en el área de almacén no se encuentra capacitado y preparado para la función que se le asignó en la empresa Repuestos Olenka Service EIRL del distrito del Callao durante el periodo 2020 al 2022.

**Tabla15***¿Se realiza conciliaciones de inventarios (Kardex) de manera periódica?*

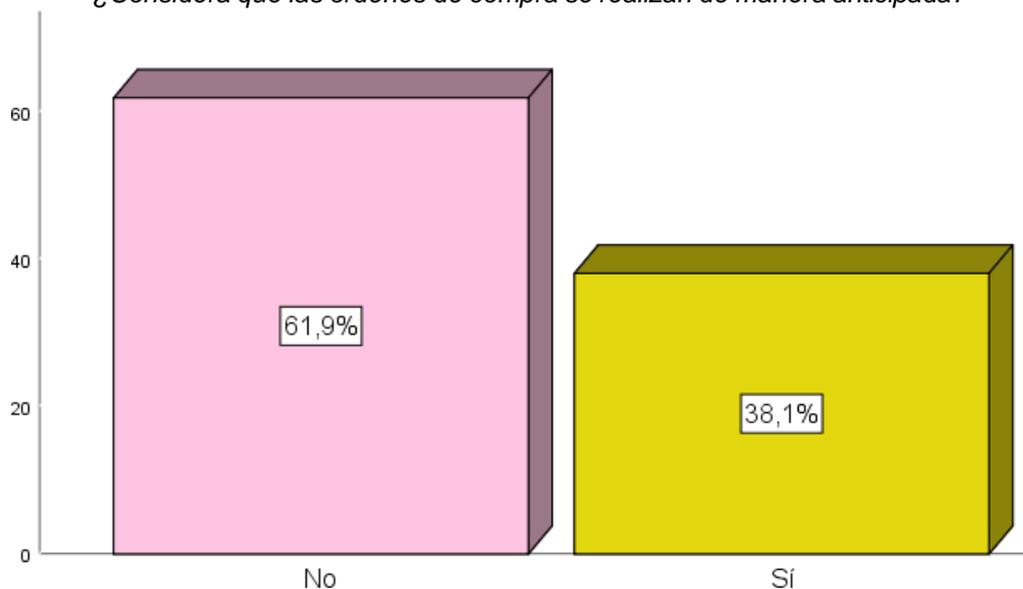
		Frecuencia	Porcentaje
Válido	No	14	66,7
	Sí	7	33,3
	Total	21	100,0

*Nota: Elaboración propia***Figura11***¿Se realiza conciliaciones de inventarios (Kardex) de manera periódica?**Nota: Elaboración propia*

Conforme a la tabla 15 y figura 11 se obtuvo por resultados sobre la realización de las conciliaciones de inventarios (Kardex) de forma periódica, el 66,7% indicaron que no y el 33,3% manifestaron que sí. Por lo que se concluye que no se realiza conciliaciones de inventarios (Kardex) de manera periódica en la empresa Repuestos Olenka Service EIRL del distrito del Callao durante el periodo 2020 al 2022.

**Tabla16***¿Considera que las órdenes de compra se realizan de manera anticipada?*

		Frecuencia	Porcentaje
Válido	No	13	61,9
	Sí	8	38,1
	Total	21	100,0

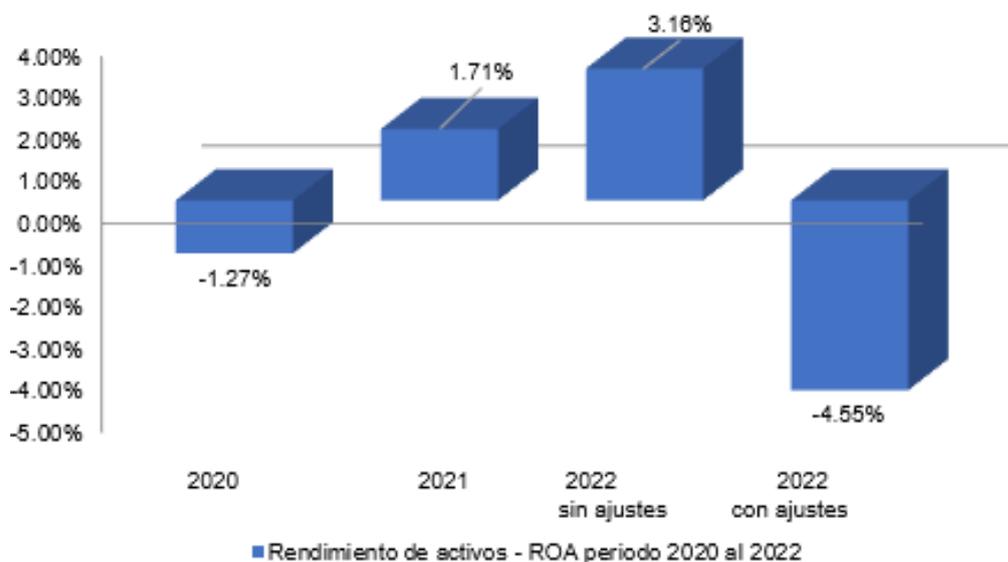
*Nota: Elaboración propia***Figura12***¿Considera que las órdenes de compra se realizan de manera anticipada?**Nota: Elaboración propia*

En la tabla 16 y figura 12 se obtuvo por resultados sobre la realización de las órdenes de compras de manera anticipada, el 61,9% indicaron que no y el 38,1% manifestaron que sí. Por lo que se concluye que no se realizan las órdenes de compra de manera anticipada en la empresa Repuestos Olenka Service EIRL del distrito del Callao durante el periodo 2020 al 2022.

De otro modo con la finalidad de dar a conocer la mejora que origina el sistema de control interno en la gestión de investigación se realizó un análisis a la ratio de rentabilidad de activos – ROA del periodo 2020 al 2022, obteniendo los siguientes resultados:

**Tabla17***Ratio de rendimiento de activos – ROA periodo 2020 al 2022**Nota: Elaboración propia***Figura13***Ratio de rendimiento de activos – ROA periodo 2020 al 2022*

Periodo	Utilidad neta en soles s/	Activos totales en soles s/	Rendimiento de activos- ROA
2020	(32,950)	2,583,417	(1.27%)
2021	43,840	2,559,433	1.71%
2022 sin ajustes	99,310	3,139,121	3.16%
2022 con ajustes	(132,443)	2,907,368	(4.55%)

**Figura13***Ratio de rendimiento de activos – ROA periodo 2020 al 2022**Nota: Elaboración propia*

Conforme a la tabla 17 y figura 13, se puede contemplar que este ratio indica en qué medida la empresa es capaz de generar beneficios con respecto a la inversión; asimismo este ratio indica si la gerencia tiene la experiencia necesaria y adopta las políticas adecuadas para la comercialización de los

inventarios, con la consecuente generación de utilidades; uno de los factores en la generación de las utilidades es la aplicación de un sistema de control interno en las diferentes áreas de la empresa.

De nuestro análisis, validamos que la generación de utilidades se debe a la comercialización de existencias, que originó un incremento de un año a otro, 2020 al 2021, pasando del (1.27%) al 1.71%, con un pequeño incremento en el 2022 al 3.16%, sin embargo, aplicando los ajustes identificados en el conteo de inventario y la medicación de los inventarios al valor neto realizable, obtenemos un ROA negativo de (4.55%), esto se debe a la falta de implementación del sistema de control interno en la gestión de inventarios, que incluya política del tratamiento contable de los inventarios, procedimientos de almacenamiento, contratación de personal que cumpla con el perfil de puesto y funciones; y un plan de inducción y capacitaciones.

#### 4.1.2. Resultados descriptivos de las dimensiones de la variable gestión de inventarios

##### 1. Control de inventarios

**Tabla18**

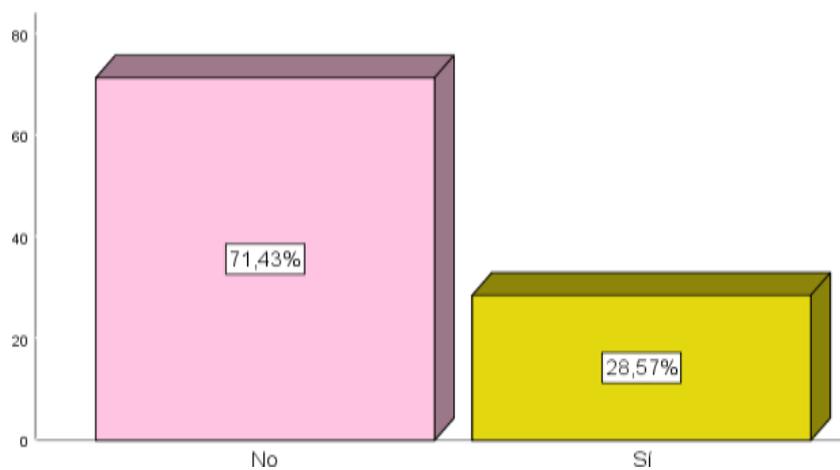
*¿Existe un manual de procedimientos que describan la autorización, responsabilidades, registro y control de los inventarios?*

		Frecuencia	Porcentaje
Válido	No	15	71,4
	Sí	6	28,6
	Total	21	100,0

*Nota:* Elaboración propia

**Figura14**

*¿Existe un manual de procedimientos que describan la autorización, responsabilidades, registro y control de los inventarios?*



*Nota: Elaboración propia*

En la tabla 18 y figura 14 se obtuvo por resultados sobre la existencia de un manual de procedimientos que describen la autorización, responsabilidad, registro y control de inventarios, el 71,4% sostienen que no existe por el contrario el 28,6% indicaron que si conocen. Por lo que se sostiene que no existió un manual de procedimientos que describan la autorización, responsabilidades, registro y control de los inventarios en la empresa Repuestos Olenka Service EIRL del distrito del Callao durante el periodo 2020 al 2022.

**Tabla19**

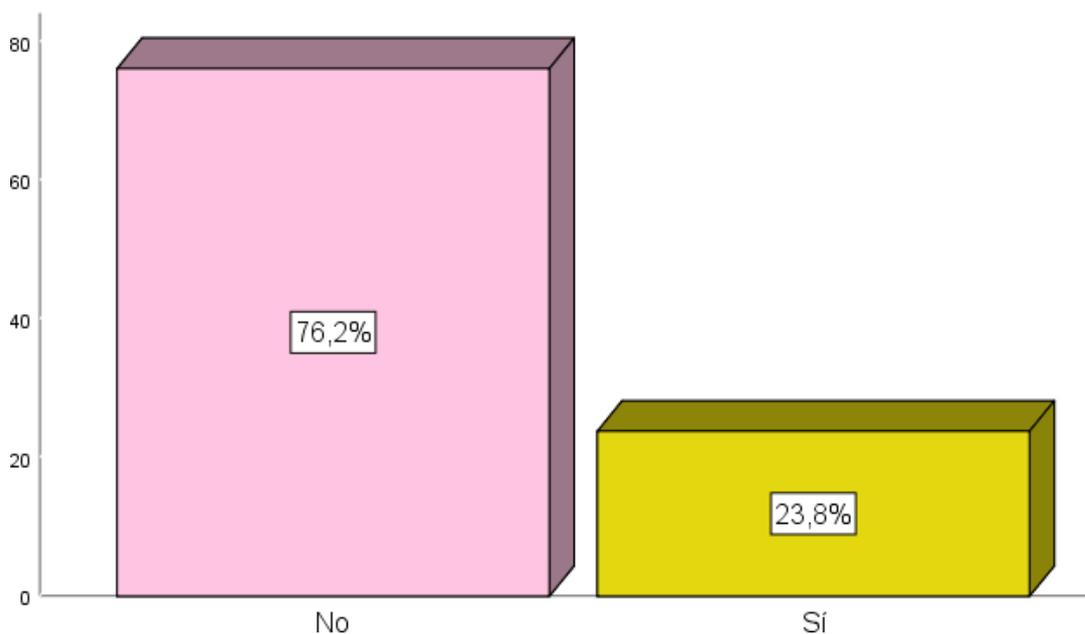
*¿Las compras que se realizan están debidamente autorizadas?*

		Frecuencia	Porcentaje
Válido	No	16	76,2
	Sí	5	23,8
	Total	21	100,0

*Nota: Elaboración propia*

**Figura15**

*¿Las compras que se realizan están debidamente autorizadas?*



*Nota: Elaboración propia*

En la tabla 19 y figura 15 se evidencio que el 76,2% de los encuestados indicaron que no están debidamente autorizadas las compras que se realiza por el contrario el 23,8% indicaron que si esta. Por lo que se concluye que las compras realizadas no están debidamente autorizadas en la empresa Repuestos Olenka Service EIRL del distrito del Callao durante el periodo 2020 al 2022.

**Tabla20**

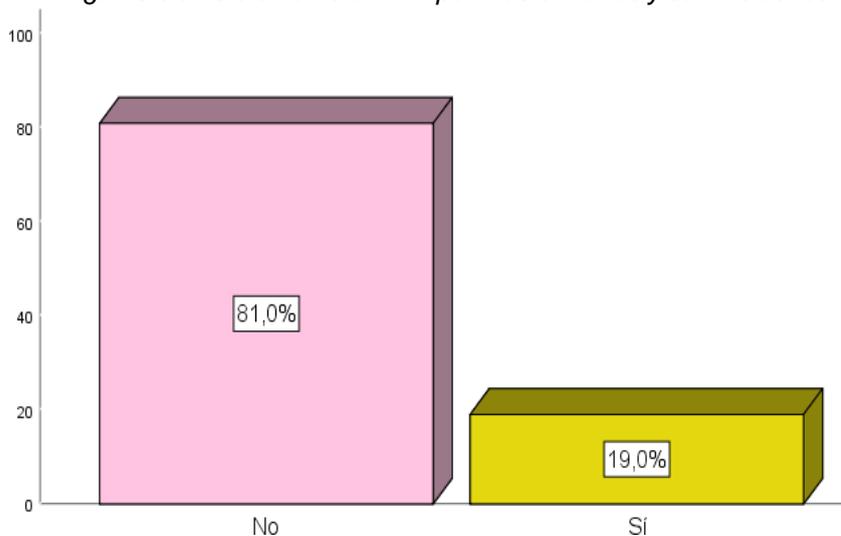
*¿Existe un sistema de control para las entradas y salidas de los inventarios?*

		Frecuencia	Porcentaje
Válido	No	17	81,0
	Sí	4	19,0
	Total	21	100,0

*Nota: Elaboración propia*

**Figura16**

*¿Existe un sistema de control para las entradas y salidas de los inventarios?*



*Nota:* Elaboración propia

Conforme a la tabla 20 y figura 16 se obtuvo por resultados sobre la existencia de entradas y salidas de inventarios, el 81,0% indicaron que no existe por otro lado el 19% manifestaron que sí. Por lo que se concluye que no existe un sistema de control para las entradas y salidas de los inventarios en la empresa Repuestos Olenka Service EIRL del distrito del Callao durante el periodo 2020 al 2022.

**Tabla21**

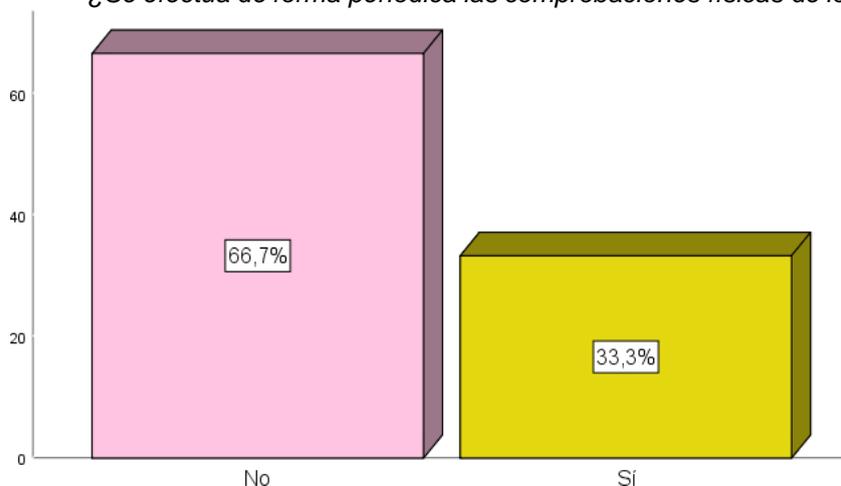
*¿Se efectúa de forma periódica las comprobaciones físicas de los inventarios?*

		Frecuencia	Porcentaje
Válido	No	14	66,7
	Sí	7	33,3
	Total	21	100,0

*Nota:* Elaboración propia

**Figura17**

*¿Se efectúa de forma periódica las comprobaciones físicas de los inventarios?*



Nota: Elaboración propia

Conforme a la tabla 21 y figura 17 se obtuvo por resultados referido a la ejecución de inventarios periódico de las comprobaciones físicas, el 66,7% indicaron que no y el 33,3% manifestaron que sí. Por lo que se concluye que no se efectúa de forma periódica las comprobaciones físicas de los inventarios en la empresa Repuestos Olenka Service EIRL del distrito del Callao durante el periodo 2020 al 2022.

**Tabla22**

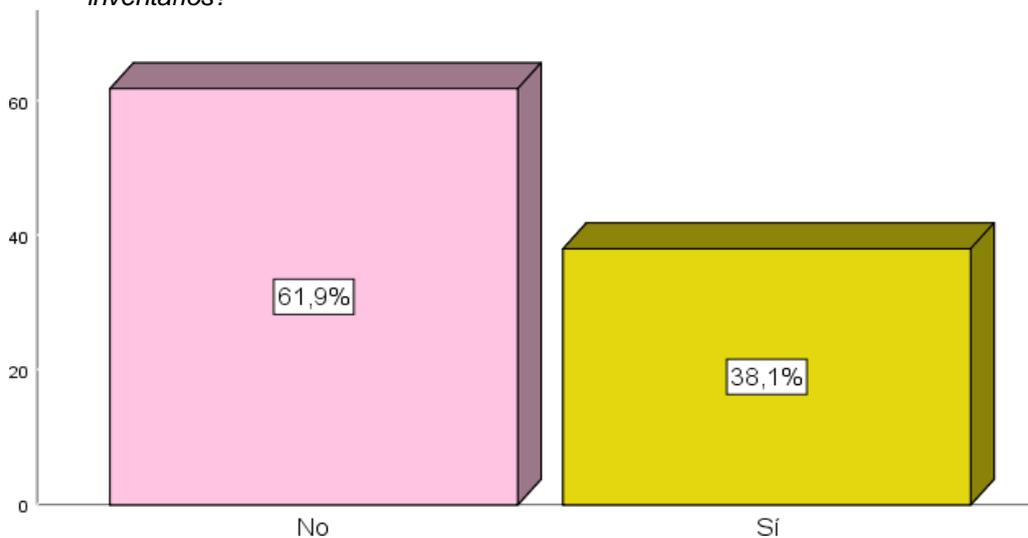
*¿Aplican el tratamiento contable de algún método de valuación para el control de los inventarios?*

		Frecuencia	Porcentaje
Válido	No	13	61,9
	Sí	8	38,1
	Total	21	100,0

Nota: Elaboración propia

**Figura18**

*¿Aplican el tratamiento contable de algún método de valuación para el control de los inventarios?*



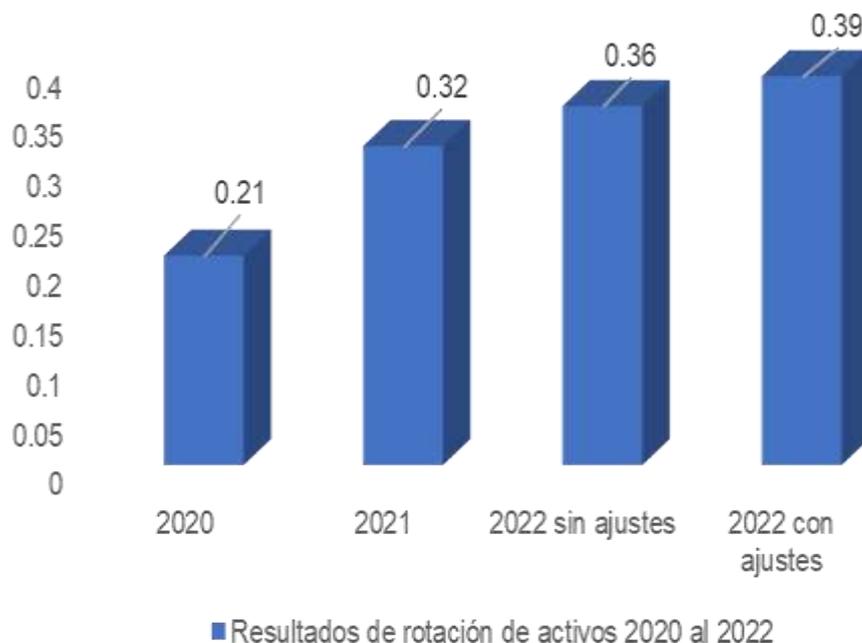
*Nota:* Elaboración propia

Conforme a la tabla 22 y figura 18 se obtuvo por resultados referido a la aplicación del tratamiento contable, el 61,9% indicaron que no y el 38,1% manifestaron que sí. Por lo que se concluye que no se aplican el tratamiento contable de algún método de valuación para el control de los inventarios en la empresa Repuestos Olenka Service EIRL del distrito del Callao durante el periodo 2020 al 2022.

Además, con la finalidad de dar a conocer si el sistema control interno mejoró el control de inventarios en la empresa de repuestos Olenka Service EIRL del distrito del Callao en el periodo 2020 al 2022, analizando el ratio de rotación de activos se obtuvieron los siguientes resultados:

**Tabla23***Ratio de rotación de activos periodo 2020 al 2022*

Periodo	Ventas netas en soles S/	Activos Totales en soles S/	Resultados Rotación de Activos
2020	545,100	2,583,417	0.21
2021	826,460	2,559,433	0.32
2022 sin ajustes	1,122,110	3,139,121	0.36
2022 con ajustes	1,122,110	2,907,374	0.39

*Nota: Elaboración propia***Figura19***Ratio de rotación de activos periodo 2020 al 2022**Nota: Elaboración propia*

Según la tabla 23 y figura 19, se observa que el ratio nos indica el grado de eficiencia en qué la organización se encuentra aprovechando y gestionando sus recursos disponibles(existencias) para generar ventas e ingresos. La empresa tuvo una productividad mayor durante el 2022 debido a un mayor flujo

de comercialización, sin embargo, existe una tendencia mínima de crecimiento en la rotación de activos por la falta de un control interno, ya que esto repercute en la gestión de inventarios mejorando la rotación de inventarios, es decir que las mercaderías se venden más rápido, esto a causa de la nueva política de control interno en la empresa lo que redundan en nuevas decisiones favorables para los resultados del ejercicio en la empresa Olenka Service EIRL.

## 2. Almacenamiento

**Tabla24**

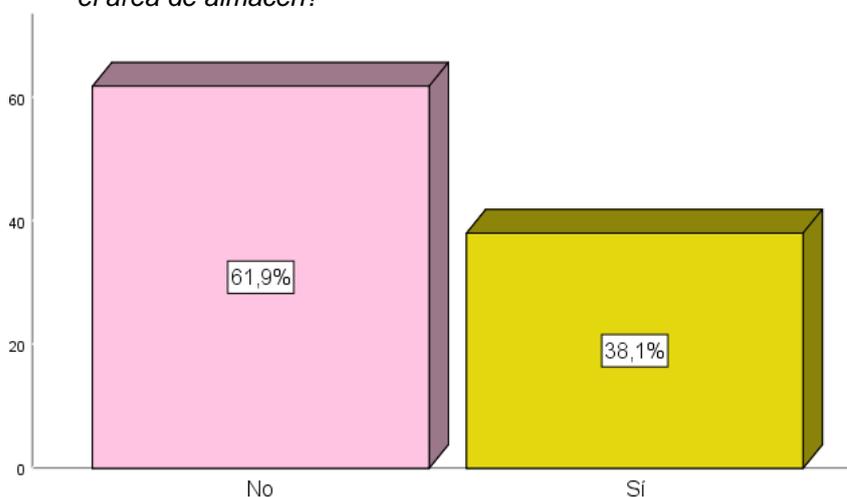
*¿Las mercaderías están distribuidas de manera ordenada de acuerdo con su función en el área de almacén?*

		Frecuencia	Porcentaje
Válido	No	13	61,9
	Sí	8	38,1
	Total	21	100,0

*Nota:* Elaboración propia

**Figura20**

*¿Las mercaderías están distribuidas de manera ordenada de acuerdo con su función en el área de almacén?*



*Nota:* Elaboración propia

En la tabla 24 y figura 20 se obtuvo por resultados sobre la distribución ordenada de las mercaderías, el 61,9% indicaron que no y el 38,1% manifestaron que sí. Por lo que se concluye que las mercaderías no están distribuidas de

manera ordenada de acuerdo con su función en el área de almacén en la empresa Repuestos Olenka Service EIRL del distrito del Callao durante el periodo 2020 al 2022.

**Tabla25**

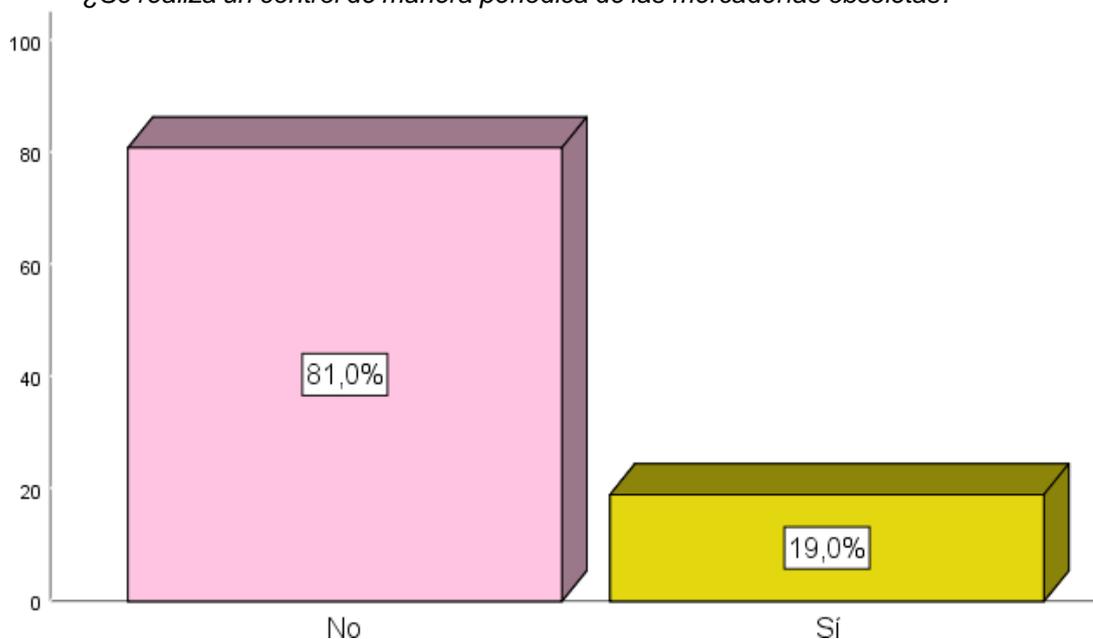
*¿Se realiza un control de manera periódica de las mercaderías obsoletas?*

		Frecuencia	Porcentaje
Válido	No	17	81,0
	Sí	4	19,0
	Total	21	100,0

*Nota:* Elaboración propia

**Figura21**

*¿Se realiza un control de manera periódica de las mercaderías obsoletas?*



*Nota:* Elaboración propia

Conforme a la tabla 25 y figura 21 se obtuvo por resultados respecto a la realización periódica de control de mercancía obsoletas, el 81% indicaron que no y el 19% manifestaron que sí. Por lo que se concluye que no se realiza un control de manera periódica de las mercaderías obsoletas en la empresa

Repuestos Olenka Service EIRL del distrito del Callao durante el periodo 2020 al 2022.

**Tabla26**

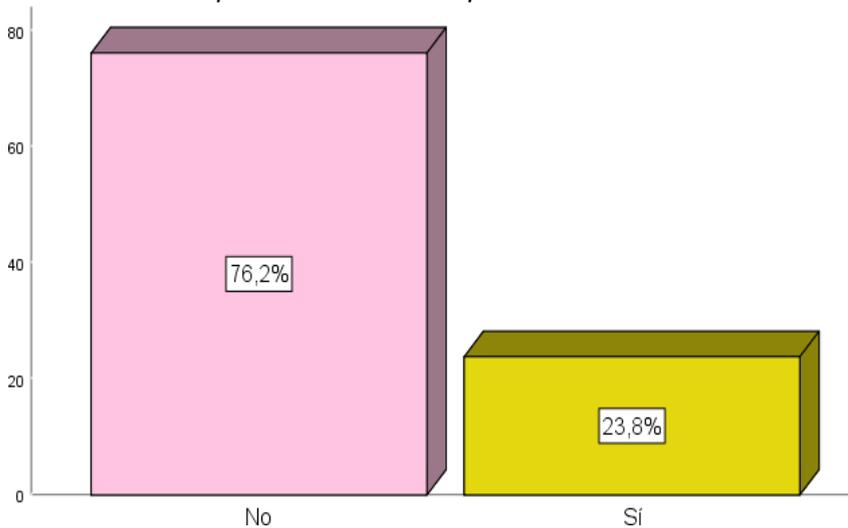
*¿La empresa REPUESTOS OLENKA SERVICE EIRL sustituye de manera oportuna cuándo un producto se vende rápidamente?*

		Frecuencia	Porcentaje
Válido	No	16	76,2
	Sí	5	23,8
	Total	21	100,0

Nota: Elaboración propia

**Figura22**

*¿La empresa REPUESTOS OLENKA SERVICE EIRL sustituye de manera oportuna cuándo un producto se vende rápidamente?*

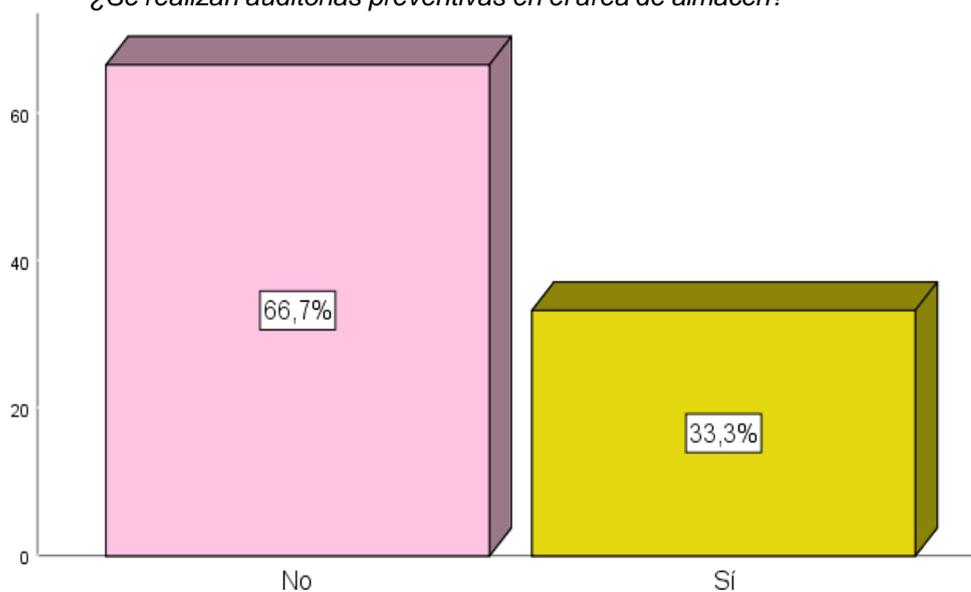


Nota: Elaboración propia

Conforme a la tabla 26 y figura 22 se obtuvo por resultados referido a la sustitución oportuna del producto que se vende rápidamente, el 76,2% indicaron que no y el 23,8% manifestaron que sí. Por lo que se concluye que no se sustituye de manera oportuna cuándo un producto se vende rápidamente en la empresa Repuestos Olenka Service EIRL del distrito del Callao durante el periodo 2020 al 2022.

**Tabla27***¿Se realizan auditorías preventivas en el área de almacén?*

		Frecuencia	Porcentaje
Válido	No	14	66,7
	Sí	7	33,3
	Total	21	100,0

*Nota: Elaboración propia***Figura23***¿Se realizan auditorías preventivas en el área de almacén?**Nota: Elaboración propia*

En la tabla 27 y figura 23 se obtuvo por resultados sobre la ejecución de auditorías preventivas en el área de almacén, el 66,7% indicaron que no y el 33,3% manifestaron que sí. Por lo que se concluye que no se realizan auditorías preventivas en el área de almacén en la empresa Repuestos Olenka Service EIRL del distrito del Callao durante el periodo 2020 al 2022.

**Tabla28**

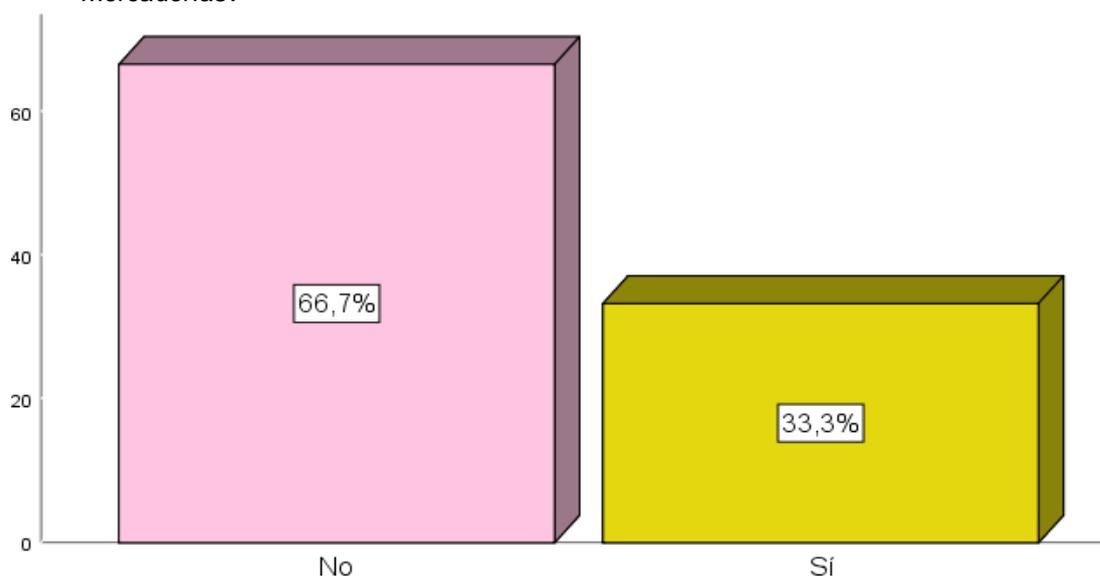
*¿Se cuenta con un sistema de información automatizado para el almacenamiento de las mercaderías?*

		Frecuencia	Porcentaje
Válido	No	14	66,7
	Sí	7	33,3
	Total	21	100,0

*Nota:* Elaboración propia

**Figura24**

*¿Se cuenta con un sistema de información automatizado para el almacenamiento de las mercaderías?*



*Nota:* Elaboración propia

Según la tabla 28 y figura 24 se obtuvo por resultados respecto a que si se cuenta con un sistema de información automatizado para el almacenamiento de las mercaderías, el 66,7% indicaron que no y el 33,3% manifestaron que sí. Por lo que se concluye que no se cuenta con un sistema de información automatizado para el almacenamiento de las mercaderías en la empresa Repuestos Olenka Service EIRL del distrito del Callao durante el periodo 2020 al 2022.

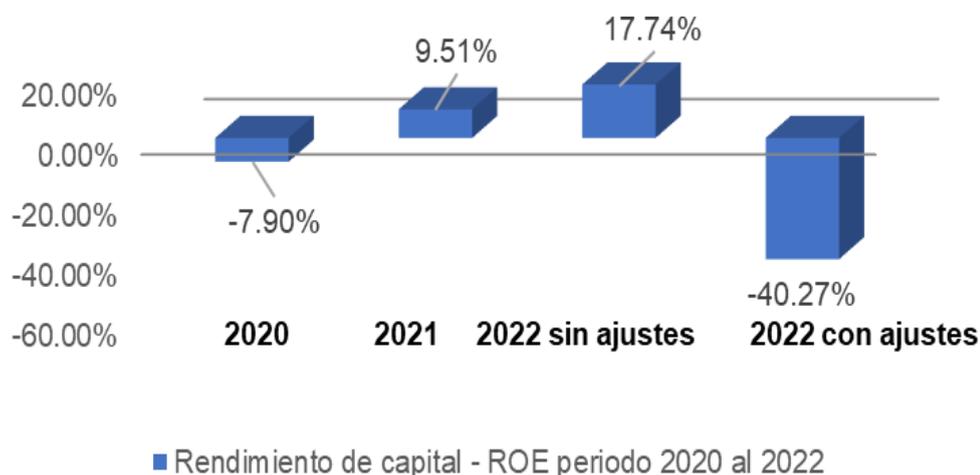
Asimismo, con la finalidad de dar a conocer que el control interno mejora el almacenamiento, se analizó la ratio de rendimiento de capital del periodo 2020 al 2022 de la empresa de repuestos Olenka Service EIRL, obteniendo los siguientes resultados:

**Tabla29**  
*Ratios de rendimiento de capital*

<b>Periodo</b>	<b>Utilidad neta en soles S/</b>	<b>Patrimonio neto en soles S/</b>	<b>Rendimiento de Capital- ROE</b>
2020	(32,950)	417,050	(7.90%)
2021	43,840	460,890	9.51%
2022 sin ajustes	99,420	560,310	17.74%
2022 con ajustes	(132,326)	328,563	(40.27%)

*Nota:* Elaboración propia

**Figura25**  
*Ratio de rendimiento de capital periodo 2020 al 2022*



*Nota:* Elaboración propia

De lo indicado en la tabla 29 y figura 25, observamos que este ratio nos indica en qué medida la eficiencia de la gerencia es positiva en cuanto a su

gestión para generar beneficios económicos, siendo los inventarios un factor relevante debido a que exista una mayor disposición para la venta de existencia, quedando el stock mínimo en el almacén y, por ende, repercute en una mayor rotación de inventarios y un retorno de capital más fluido. El mejor año fue el 2022 con 17.74%, sin embargo, vemos que este rendimiento se reduce aplicar los ajustes identificados en el conteo de inventario y la medicación de los inventarios al valor neto realizable, obtenemos un ROE negativo de (40.27%), esto se debe a la falta de implementación del sistema de control interno, que incluya política del tratamiento contable en la empresa de repuestos Olenka Service del distrito del Callao.

## **5.2. Resultados inferenciales**

**Hipótesis general:** El sistema de control interno mejora la gestión de inventarios de la empresa de Repuestos Olenka Service EIRL del distrito del Callao.

**Hipótesis nula:** El sistema de control interno **no** mejora la gestión de inventarios de la empresa de Repuestos Olenka Service EIRL del distrito del Callao.

**Tabla30***Correlación entre sistema de control interno y gestión de inventarios*

			Sistema de control interno	Gestión de inventarios
Rho de Spearman	Sistema de control interno	Coeficiente de correlación	1,000	,693**
		Sig. (bilateral)	.	,000
		N	21	21
	Gestión de inventarios	Coeficiente de correlación	,693**	1,000
		Sig. (bilateral)	,000	.
		N	21	21

\*\* . La correlación es significativa en el nivel 0,01 (bilateral).

*Nota:* Elaboración propia

**Decisión estadística:** Se halla una correlación positiva moderada entre las variables sistema de control interno y gestión de inventarios con  $Rho=0,693$  (69,3%) y  $p=0,000 < 0,05$  (5%) con ello aceptando la hipótesis general y rechazando hipótesis nula. **Conclusión estadística:** El sistema de control interno mejora la gestión de inventarios de la empresa de Repuestos Olenka Service EIRL del distrito del Callao.

**Hipótesis específica 1:** El sistema de control interno mejora el control de inventarios en la empresa de Repuestos Olenka Service EIRL del distrito del Callao.

**Hipótesis nula:** El sistema de control interno **no** mejora el control de inventarios en la empresa de Repuestos Olenka Service EIRL del distrito del Callao.

**Tabla31***Correlación entre sistema de control interno y control de inventarios*

			Sistema de control interno	Control de Inventarios
Rho de Spearman	Sistema de control interno	Coeficiente de correlación	1,000	,553**
		Sig. (bilateral)	.	,009
		N	21	21
	Control de Inventarios	Coeficiente de correlación	,553**	1,000
		Sig. (bilateral)	,009	.
		N	21	21

\*\* . La correlación es significativa en el nivel 0,01 (bilateral).

*Nota:* Elaboración propia

**Decisión estadística:** Se halla una correlación positiva moderada entre la variable sistema de control interno y la dimensión control de inventarios con  $Rho=0,553$  (55,3%) y  $p=0,000 < 0,05$  (5%) con ello aceptando la hipótesis específica 1 y rechazando hipótesis nula. **Conclusión estadística:** El sistema de control interno mejora el control de inventarios en la empresa de Repuestos Olenka Service EIRL del distrito del Callao.

**Hipótesis específica 2:** El sistema de control interno mejora el almacenamiento en la empresa de Repuestos Olenka Service EIRL del distrito del Callao.

**Hipótesis nula:** El sistema de control interno **no** mejora el almacenamiento en la empresa de Repuestos Olenka Service EIRL del distrito del Callao.

**Tabla32***Correlación entre sistema de control interno y almacenamiento*

		Sistema de control interno		almacenamiento
Rho de Spearman	Sistema de control interno	Coeficiente de correlación	1,000	,901**
		Sig. (bilateral)	.	,000
		N	21	21
	Actividades de control	Coeficiente de correlación	,901**	1,000
		Sig. (bilateral)	,000	.
		N	21	21

\*\* . La correlación es significativa en el nivel 0,01 (bilateral).

*Nota:* Elaboración propia

**Decisión estadística:** Se halla una correlación positiva muy alta entre la variable sistema de control interno y la dimensión almacenamiento con  $Rho=0,901$  (90,1%) y  $p=0,000 < 0,05$  (5%) con ello aceptando la hipótesis específica 2 y rechazando hipótesis nula. **Conclusión estadística:** El sistema de control interno mejora el almacenamiento en la empresa de Repuestos Olenka Service EIRL del distrito del Callao.

### 5.3. Otro tipo de resultados estadísticos

**Hipótesis específica 1:** El sistema de control interno mejora el control de inventarios en la empresa Repuestos Olenka Service EIRL del distrito del Callao.

La empresa Repuestos Olenka Service EIRL tiene un control interno deficiente, como principal evidencia es que no llevan un correcto control de sus existencias tal como se demuestra en el Acta de Inventarios que fue realizado a la fecha de cierre del día 26/12/2022, el cual ya representa un principal problema porque no prevén realizar la toma de inventarios con tiempo anticipado de finalizado el periodo.

Adicional a ello se observó que no cumplen con la totalidad de las instrucciones indicadas como anexo en el Acta de Inventarios.

Como resultado de las evidencias observadas, se realizó la comparación con el Kardex empírico que la empresa controla el registro de las entradas y salidas de sus existencias en un excel, por tal verificamos que el total de 235 unidades faltantes está valorizado por un importe de S/121,137.18, el cual originó una disminución en el costo de inventario del 16%. Dicha diferencia no se refleja en el Acta de Inventarios y, por ende, demuestra que la empresa no consideró realizar el ajuste contable oportunamente.

**Tabla33**

*Acta de Inventarios Repuestos Olenka Service EIRL*

<u>Detalle</u>	<u>Cantidad contable</u>	<u>Cantidad Inventario</u>	<u>Costo de Inventario</u>	<u>Diferencias Físicas</u>	<u>Diferencias Costo</u>
Conciliado	5,991	5,756	646,551.05	No indica	No indica
Sobrante	-	-	-	No indica	No indica
Faltante	-	-	-	235	No indica
Total General	5,991	5,756	646,551.05	No indica	No indica

Nota: Datos obtenidos del Acta de Inventarios Repuestos Olenka Service EIRL periodo 2022

Según el Kardex de la empresa, el total de sus inventarios a la fecha 26/12/2022 representan 5,991 unidades valorizado por un total de S/ 767,688; montos que no coinciden con la toma de inventarios realizado por el encargado del área de almacén.

**Tabla34**  
Kardex valorizado por el periodo 2022

Según Kárdex Cía					
DESCRIPCION REPUESTO	Unidades Referencial 26/12/2022		Costo		Unidades valorizadas
ACCESORIOS VALVULAS	33	S/	3,219.47	S/	34,603.51
BUJIAS DE ENCENDIDO	924	S/	28,384.98	S/	124,794.00
CAPOT DELANTERO	18	S/	4,823.06	S/	38,994.18
COMPRESOR DE EQUIPO FRIGORIFICO	8	S/	2,280.94	S/	18,247.52
FAJA DE DISTRIBUCION	107	S/	103.11	S/	11,032.77
FILTROS DE ACEITE, COMBUSTIBLE, AIRE	3028	S/	472.69	S/	91,245.11
PASTILLAS DE FRENO	59	S/	247.10	S/	14,578.90
PUERTA DELANTERA / POSTERIOR	15	S/	4,640.68	S/	34,840.94
REPUESTOS SIN DIFERENCIAS VALORIZADAS	1799	S/	24,640.40	S/	399,351.30
<b>TOTALES</b>	<b>5,991</b>	<b>S/</b>	<b>68,812.43</b>	<b>S/</b>	<b>767,688.23</b>

Nota: Datos obtenidos del Kardex Repuestos Olenka Service EIRL periodo 2022

**Tabla35**  
Kardex Repuestos Olenka Service EIRL según toma de inventarios

Según Toma de Inventarios					
DESCRIPCION REPUESTO	Unidades		Costo		Unidades valorizadas
ACCESORIOS VALVULAS	19	S/	3,219.47	S/	20,750.27
BUJIAS DE ENCENDIDO	815	S/	28,384.98	S/	73,921.94
CAPOT DELANTERO	7	S/	4,823.06	S/	15,777.37
COMPRESOR DE EQUIPO FRIGORIFICO	4	S/	2,280.94	S/	9,123.76
FAJA DE DISTRIBUCION	100	S/	103.11	S/	10,311.00
FILTROS DE ACEITE, COMBUSTIBLE, AIRE	2947	S/	472.69	S/	86,705.39
PASTILLAS DE FRENO	58	S/	247.10	S/	14,331.80
PUERTA DELANTERA / POSTERIOR	7	S/	4,640.68	S/	16,278.22
REPUESTOS SIN DIFERENCIAS VALORIZADAS	1799	S/	24,640.40	S/	399,351.30
<b>TOTALES</b>	<b>5,756</b>	<b>S/</b>	<b>68,812.43</b>	<b>S/</b>	<b>646,551.05</b>

Nota: Esta tabla muestra el Kardex valorizado tomando las unidades del conteo de periodo 2022

Al cierre del periodo 2022, la empresa refleja una diferencia en sus inventarios por un total de 235 unidades valorizadas en S/ 121,137; representando una variación del 19%.

**Tabla36**

*Comparación entre Kardex valorizado y Acta de inventario de los períodos 2020 - 2022*

Año	Stock en libros	Stock valorizado	Stock real	Stock valorizado	Variación	%
2020	5,749	566,384	5,749	566,384	-	0%
2021	1,931	657,433	1,931	657,433	-	0%
2022	5,991	767,688	5,756	646,551	121,137	19%

Nota: Elaboración propia

En cuanto al tratamiento contable se debió realizar el siguiente asiento de ajuste por el inventario faltante:

.....x.....	DEBE	HABER
695 DIFERENCIAS DE INVENTARIOS	S/ 121,137.18	
201 MERCADERIAS		S/ 121,137.18
x/x Ajuste por inventario faltante		

También se observó que la compañía no aplica el tratamiento contable establecido en la NIC 2 para la medición de sus inventarios, por tal, se realizó el cálculo para identificar el VNR.

Entonces el tratamiento contable debió ser el siguiente asiento por ajuste del VNR.

.....X.....	DEBE	HABER
695 DESVALORIZACION DE EXISTENCIAS	S/ 110,616	
201 EXISTENCIAS		S/ 110,616
x/x Ajuste por VNR		

**Hipótesis específica N° 2:** El sistema de control mejora el almacenamiento en la empresa de Repuestos Olenka Service EIRL del distrito del Callao.

Para demostrar la hipótesis específica No 2, se tomó como indicador el nivel de inventarios sin movimientos mayores a 360 días, que representa el 49% del total de inventarios al 2022, debido a que la empresa no mantiene una distribución y ubicación de sus inventarios de acuerdo con el tipo de inventario, valor e importancia significativa; asimismo sus inventarios no están debidamente identificados con membretes, los cuales deben incluir el código del material y nombre completo. Asimismo, la distribución del almacén de la empresa no está orientado acorde a la rotación de los productos; ya que todos los productos que se almacenan no se distribuyen de manera unánime, sino que se debe tener en cuenta el tiempo que permanecerán en el almacén, tipo de inventario y clasificación de acuerdo con su valor, debido a que dichos activos están

expuestos a malversación, que pueda impactar de manera significativa en los estados financieros de la empresa Repuestos Olenka Service EIRL.

**Tabla37**  
*Representación de la variación de los inventarios*

<b>Año</b>	<b>Denominación</b>	<b>Stock</b>	<b>De 1 - 2 años</b>	<b>De 2 - 3 años o</b>	<b>De 3 - 5 años</b>
2247634000- ALT1	FILTRO DE COMBUSTIBLE	158	-	16,084	-
3001036000	KIT DE EMBRAGUE	21	-	-	19,689
6202135004	PUERTA DELANTERA RH // TIVOLI	14	-	-	18,526
48130350C0	JGO, PASTILLAS DE FRENO DELANTERO	70	-	13,150	-
6652000370	TENSOR FAJA MULTIPLE	50	-	-	12,911
7222708800	CAJA DE CAMBIOS AT	1	-	11,528	-
6720170021	VÁLVULA DE INYECCIÓN DIESEL	17	14,278	-	-
E4T15- 1025051AB	FAJA MULTIPLE // X70	100	-	10,311	-
6101108D11	CAPOT DELANTERO //REXTON	3	-	10,545	-
6650170321	VALVULA INYECCION	16	13,967	-	-
2247634005	PRE-FILTROCOMBUST. (STANADYNE)	146	-	9,262	-
6655403897	VALVULA SELENOIDE	53	10,705	-	-
F01-3570010	MODULO ESP	5	9,968	-	-
6101108D12	CAPOT DELANTERO // REXTON	4	5,233	-	-

03007010	COMPRESOR DE EQUIPO FRIGORIFICO -18°C	4	-	-	9,124
2247034001	FILTRO COMBUSTIBLE	45	9,192	-	-
6811634000	FILTRO AIRE ACONDICIONADO	177	8,098	-	-
4142009405	BOCAMAZA DELANTERA	15	11,101	-	-
6731803009	FILTRO DE ACEITE	290	6,667	-	-
A6720103502D	MOTOR SEMIARMADO D22DTR	1	7,364	-	-
F01-5206020	LUNA PARABRISAS POSTERIOR	17	9,469	-	-
6911436000	FILTRO A/C	155	6,929	-	-
4084008C00	WINCHE	29	-	-	7,773
F18-4433050	FARO POSTERIOR DE COMPUERTA	5	-	-	10,979
F01-1109111	FILTRO DE AIRE	182	-	6,073	-
F01-3502080	PASTILLA DE FRENO POSTERIOR	30	-	-	7,330
F18-6101010- DY	PUERTA DELANTERA LH // X70 PLUS	7	-	14,922	-
6650901780	TURBOCOMPRESOR // REXTON	8	-	-	12,417
8310121601	FARO DELANTERO LH	4	-	-	8,025
8310534000	FARO DELANTERO IZQUIERDO	7	-	-	6,720
		1,634	112,971	91,875	113,494

*Nota:* Información de la Lista de inventario sin movimiento mayores a 360 días.

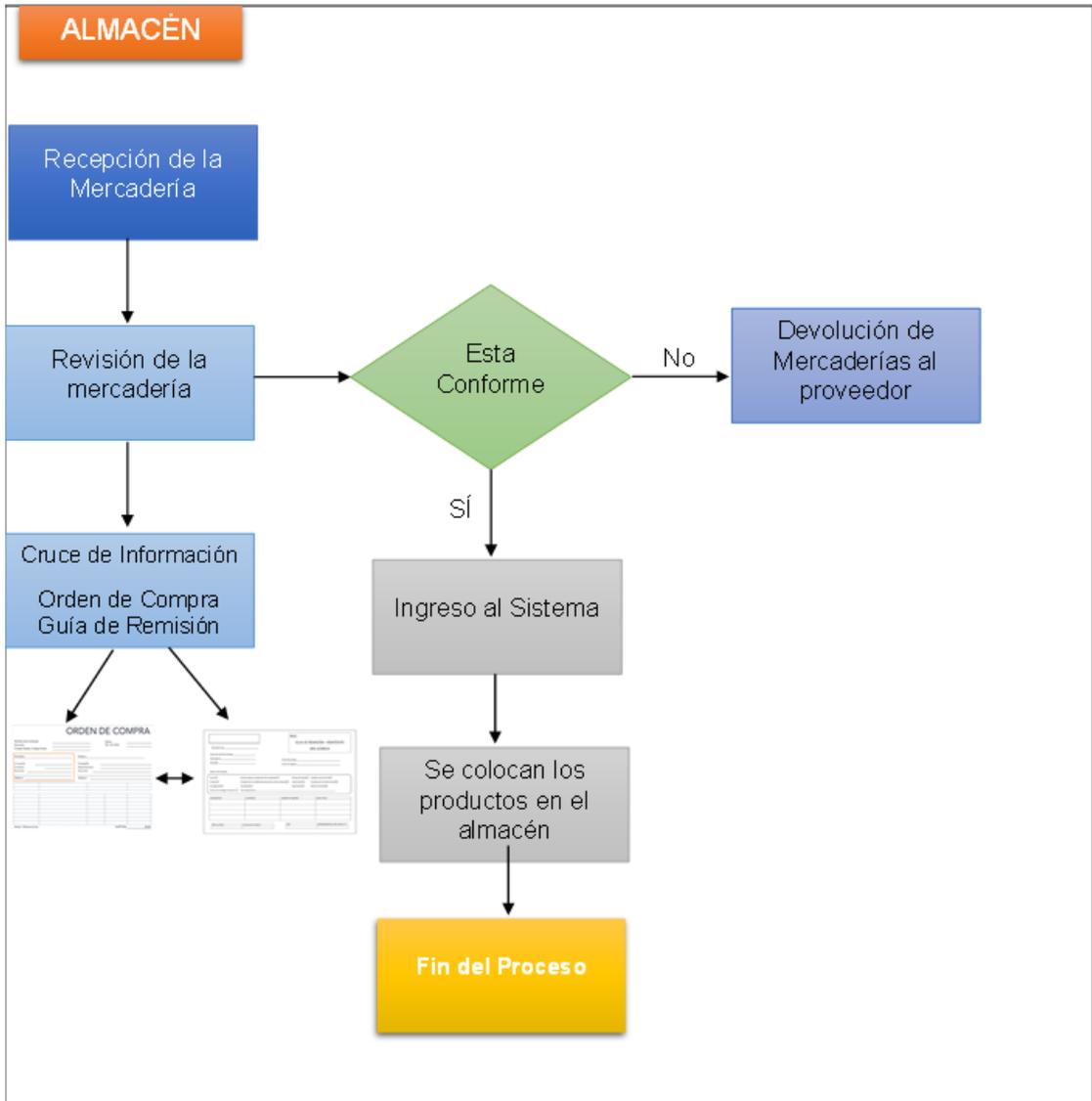
Asimismo, la empresa no realiza un informe periódico de revisión de las condiciones físicas generales del almacén que garantice adecuado cuidado y protección de las unidades en inventario, que pudieran devenir en inventarios obsoletos o dañados. Por ello, el sistema de control interno repercute en la mejora del almacenamiento de la empresa.

**Hipótesis general:** El sistema de control interno mejora la gestión de inventarios de la empresa Repuestos Olenka Service EIRL del distrito del Callao.

Para demostrar la Hipótesis General se revisó y se comprobó que la empresa no cuenta con un plan de procedimientos respecto a sus procesos de ingresos y salidas de mercaderías de su almacén. Es por ello que se realizó un Flujograma como una propuesta de mejora para tener un mayor y mejor control respecto a sus procesos de inventario.

De acuerdo con lo observado en la empresa, se realizó un flujograma donde se visualiza los procesos que deberían realizarse para que mejore su gestión de inventarios. También para reforzar y validar que se cumplan los procesos es necesario que la empresa tenga un perfil de puesto, un manual y proceso de inducción y capacitación de ingreso del Supervisor de Almacén donde detalle los conocimientos básicos que se necesitan y las funciones que tiene que realizar.

**Figura26**  
*Flujograma propuesto para el área de almacén*



Nota. Elaboración propia

## **VI. DISCUSIÓN DE RESULTADOS**

### **6.1. Contrastación y demostración de la hipótesis con los resultados**

Con los indicadores planteados en la presente investigación permitió la demostración y comprobación de los siguientes resultados en base a la formulación del problema y objetivos específicos.

#### **Hipótesis General**

En esta parte se presentó la discusión de resultados con los antecedentes de la investigación referido al objetivo general de haber encuestado a 21 trabajadores, se obtuvo por resultado para la variable sistema de control interno donde el 66,7% manifiestan que no mejora el sistema de control interno y el 33,3% sostienen que si mejora el sistema de control interno frente a la variable gestión de inventarios donde el 61,9% manifiestan que no hay mejora en la gestión de inventarios y el 38,1% sostienen si hay mejora de la gestión de inventarios. Asimismo, de la contrastación de la hipótesis se halló una correlación positiva moderada entre las variables sistema de control interno y gestión de inventarios con  $Rho=0,693$  (69,3%) y  $p=0,000<0,05$  (5%).

Con los otros tipos de resultados se observó que la empresa no cuenta con un procedimiento de proceso de inventario para las salidas e ingresos de mercaderías al almacén, también se determinó que el trabajador que ocupa el cargo de supervisor de almacén no está totalmente capacitado para realizar las funciones que lo requiere el área.

Concluyendo que el sistema de control interno mejora la gestión de inventarios de la empresa de Repuestos Olenka Service EIRL del distrito del Callao.

Con los resultados inferenciales se ha demostrado que el sistema de control interno mejora el control de los inventarios de la empresa Repuestos Olenka Service EIRL, ya que se contrastó los resultados a través de la aplicación del coeficiente Rho de Spearman, encontrándose una correlación positiva moderada entre la variable sistema de control interno y la dimensión control de inventarios con  $Rho=0,553$  (55,3%) y  $p=0,000<0,05$  (5%) con ello aceptando la hipótesis específica 1 y rechazando hipótesis nula. Concluyendo que el sistema de control interno mejora significativamente en el control de los inventarios de la empresa.

Con los otros tipos de resultados estadísticos se verificó que la empresa no lleva un correcto control interno, ya que los importes que reflejan en el Acta de Inventarios no concuerdan con el Kardex, el cual ya representa un principal problema porque realizan la toma de inventario justo de finalizar el periodo. También se verificó que existen diferencias por un total de 235 unidades faltantes, valorizado por un importe de S/121,137.18; demostrando así que el área de almacén no realiza la verificación de información de las informes actas de inventarios y Kardex respectivamente. Por ende, esto conlleva que la empresa no realice contablemente los asientos de ajuste por inventario faltante y VNR.

## **6.2. Contrastación de los resultados con otros estudios similares**

### **6.2.1. Resultado de la hipótesis específica 1:**

Concordando con los resultados de Vásquez (2019) se plasmó por objetivo de estudio demostrando que la implementación de un sistema de control interno ayudará a mejorar la gestión de inventarios de la empresa constructora ARQ Piura S.A., la autora concluyó que la empresa no cuenta con una estructura orgánica clara lo que dificulta cualquier implementación relacionada con el establecimiento de controles, en este caso controles internos en áreas de almacén debido a que el material con el que cuenta la empresa es importante para realizar los distintos trabajos que realiza. Este es el principal punto clave de la empresa, y también se obtiene a través de la observación durante la visita a la empresa.

### **6.2.2. Resultado de la hipótesis específica 2:**

El sistema de control interno mejora el almacenamiento de las existencias de la empresa Repuestos Olenka Service EIRL. Se demostró que el sistema de control interno mejora el almacenamiento, demostrando que, con un adecuado distribución y organización de los inventarios, considerando su clasificación por tipo de existencias y valor.

### **6.2.3. Resultado de la hipótesis general:**

Igualmente, se concuerdan con los resultados de Marziali et al. (2021) en Argentina, se plantearon por analizar los problemas correspondientes y los procesos de gestión de la información del departamento de cadena de

suministro. concluyeron que, de acuerdo con los resultados que las estrategias de control son realmente muy necesarias en los procesos y actividades de la cadena de suministro, y en este sentido, el desarrollo de indicadores es un enfoque eficiente y muy útil.

Además, con acuerdo con los resultados de Díaz (2018) se planteó por propósito de estudio determinar cómo incide la implementación de controles internos en la gestión de inventarios de los contratistas de R&L de la empresa y del consejo general S.A.C.. concluyo que no existe un control sobre las compras, almacenamiento y exportación de la empresa, en la que no se completa el proceso de intervención en la gestión de inventarios, lo que se traduce en una falta de control. Luego de la implementación, del control interno aplicando post-test, el 90% de los trabajadores conocen y cuentan con el manual de control interno, conocen la estructura organizacional, funciones relacionadas con su puesto de trabajo, existen políticas claras que orientan las actividades en el almacén, pero el 10% de los trabajadores mencionaron que el registro de información no tiene actualizado, el jefe de almacén no está debidamente capacitado.

Por ultimo de se presentó la discusión de los resultados relacionados al objetivo 2, se obtuvo por resultado para la variable sistema de control interno donde el 66,7% manifiestan que no mejora el sistema de control interno y el 33,3% sostienen que si mejora el sistema de control interno frente a la dimensión almacenamiento donde el 61,9% manifiestan no mejoras del almacenamiento y el 38,1% sostienen si mejoras del almacenamiento, también de la contrastación

de la hipótesis se halló una correlación positiva muy alta entre la variable sistema de control interno y la dimensión almacenamiento con  $Rho=0,901$  (90,1%) y  $p=0,000<0,05$  (5%). Concluyendo que el sistema de control interno mejora el almacenamiento en la empresa de Repuestos Olenka Service EIRL del distrito del Callao. Por otro lado, discrepa con los resultados de Angulo-Rivera (2019) en su artículo científico se propuso por objetivo de estudio determinar la relación entre el control interno y la gestión de inventarios. Concluyo que el 88,9 (16) personas creen que el control interno se aplica adecuadamente, 11,1% (2) cree lo contrario, 94,4% (17) de los encuestados cree que la gestión de inventarios se desarrolla de manera efectiva y 5,6% (1) cree que sí es insuficiente, la prueba de hipótesis arrojó valores  $x=4,656$ ,  $p=0,000$ .

De igual manera se concuerda con los resultados Urcia (2019) en su tesis se propuso por objetivo general evaluar la gestión de inventarios en almacenes e identificar deficiencias que pudieran mejorar el sistema de control interno de Constructora JS SAC en Jaén - Cajamarca 2016. concluyo que el resultado más importante fue la identificación y mejora del sistema de control interno básico en el área de almacén. También, determino que permitió mejorar significativamente la gestión de inventarios, la mejora de procesos, el control de inventarios, la logística y se redujo las pérdidas y daños de las mercancías.

Así mismo concuerda con los resultados de Rivera y Soriano (2019) se plantearon por propósito identificar la importancia de implementar un sistema de control interno en el área de almacén para mejorar la gestión de inventarios en Agrofresh Trading Perú S.A.C. 2018. concluyen que, a través de los resultados

para saber cómo se encuentra el sistema de control interno en el área de almacén se encontró que el área de almacén carecía de políticas y la falta de capacitación se debía a que solo un trabajador se encontraba listo para realizar la supervisión de control, dando como resultado un retraso en el tiempo de salida de los productos en la fecha especificada al ingresar al sistema.

### **6.3. Responsabilidad ética**

Para el presente trabajo de investigación se ha tomado en cuenta los siguientes documentos:

- La DIRECTIVA 004 04.05.2022 319-22-R ELABORACION PROYECTO E INFORME FINAL INVESTIGACION

## VII. CONCLUSIONES

- De acuerdo con el objetivo general. Se llegó a la conclusión que la falta del sistema de control interno no mejora la gestión de inventarios, ya que, al no tener un plan de procesos desde el registro de una orden de compra, la entrada y salida de mercaderías, el perfil de puesto del trabajador que va a laborar en el área de almacén, y no tener un plan de inducción y capacitación para dicho personal no garantiza que se cumplan los objetivos y esto perjudica significativamente su funcionamiento de la empresa REPUESTOS OLENKA SERVICE EIRL.

- Se concluye que la falta del sistema de control interno no mejora el control de inventarios de la empresa Repuestos Olenka Service EIRL, lo cual significa que, al encontrarse diferencias faltantes en la toma de inventarios, la empresa no reconoció el gasto oportunamente, reflejando utilidad en sus informes financieros cuando realmente existió pérdida finalizado el periodo 2022; por tal, en la medida que exista un deficiente control interno ocasiona que no cuente con un eficiente inventario disponible para la venta.

- Respecto al objetivo específico 2 los inventarios no se encuentran separados ni rotulados de manera distinta, tampoco han sido enviados al gasto por desvalorización, se recomienda a la compañía que identifiquen los artículos obsoletos y dañados, con la finalidad de separarlos y almacenarlos o destruirlos, así como también dar de baja en el Kardex y reconocer el gasto.

## VIII. RECOMENDACIONES

- Se recomienda implementar un sistema ERP de inventarios en la organización, con el fin de registrar correctamente las transacciones de entradas y salidas de las mercaderías en el almacén, también se recomienda elaborar un perfil de puesto del Supervisor del área de almacén que cumpla con los requisitos requeridos por la empresa y finalmente tener un plan de capacitación e inducción para el nuevo personal que ingrese a tal área.

- Se sugiere tener identificado las diferencias de inventarios al cierre de cada periodo, para que así resulte más práctico llevar un control de los inventarios sin omitir información relevante que pueda ser perjudicial para la presentación de los estados financieros y, a su vez, representar un factor que dificulte la toma de decisiones de la organización.

- Se recomienda una capacitación continua al personal del área de almacén para lograr mantener una eficiente gestión de los inventarios y, a su vez, un área bien administrada, mejorando el conocimiento y aplicación de las diversas herramientas y técnicas para canalizar los recursos y evitar pérdidas que pongan en riesgo a la organización.

## IX. REFERENCIAS BIBLIOGRAFICAS

- Abbas, J. (2022). The impacts of organizational green culture and corporate social responsibility on employees' responsible behaviour towards the society. *Springer link*, XXIX(2), 60024–60034. <https://doi.org/https://link.springer.com/article/10.1007/s11356-022-20072-w>
- Ach, J. A. (2021). *Emerald insight*, XXIX(2), 359-790. <https://doi.org/https://www.emerald.com/insight/content/doi/10.1108/JFC-04-2021-0100/full/html>
- Alisherovich, T. S., & Buron, N. B. (2023). Internal Control in Banks. *European Journal Of Business Startups And Open Society*, III(3). <https://inovatus.es/index.php/ejbsos/article/view/1513>
- Amjed, E., & Mat, N. (2023). The Impact of Information Technology Governance Under Cobit-5 Framework on Reducing the Audit Risk in Jordanian Companies. *Dialnet*, VIII(2), 525-654. <https://doi.org/https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=8955875>
- Angulo Rivera, R. (2019). Control interno y gestión de inventarios de la empresa constructora Peter Contratistas S.R. Ltda. *Gaceta Científica*, 5(2), 129-137. <https://revistas.unheval.edu.pe/index.php/gacien/article/view/696/566>
- Angulo-Rivera, R. J. (2019). Control interno y gestión de inventarios de la empresa constructora Peter Contratistas S.R. Ltda. *Escuela de Posgrado*,

*Universidad Nacional Hermilio Valdizán*, V(2), 129-137.

<https://revistas.unheval.edu.pe/index.php/gacien/article/view/696>

Auditool . (22 de Abril de 2021). *Auditool* . Auditool :

<https://www.auditool.org/blog/control-interno/actividades-de-control-segun-coso-iii>

Azzamouri, A. (2022). Impact of the continuous and periodic assessment of a

buffer replenishment on the DDMRP method. *International Journal of Production Research*, LXI(16), 5637-5658.

<https://doi.org/10.1080/00207543.2022.2109219>

Ballon, A. (2022). Inventory management model to increase the rotation of textile

products through the S&OP process and material requirements planning (MRP) in textile companies in Lima. *IEEE Xplore*, XV(2), 1-66.

<https://doi.org/https://ieeexplore.ieee.org/abstract/document/9953682>

Contraloría General de la República. (22 de Marzo de 2023). *Control interno*.

[https://doc.contraloria.gob.pe/PACK\\_anticorrupcion/documentos/3\\_CONTROL\\_INTERNO\\_2016.pdf](https://doc.contraloria.gob.pe/PACK_anticorrupcion/documentos/3_CONTROL_INTERNO_2016.pdf)

Correa Pacheco, M. (2019). *El control interno y el proceso de contratación de*

*bienes y servicios del Programa Nacional de Alimentación Escolar Qali*

*Warma, 2016*. Universidad Nacional de Educación Enrique Guzmán y

Valle, Lima.

<https://repositorio.une.edu.pe/bitstream/handle/20.500.14039/5920/Mart>

%C3%ADn%20Ubaldo%20CORREA%20PACHECO.pdf?sequence=1&isAllowed=y

COSO (Committee of Sponsoring Organizations of the Tradeaway Commission) .  
(10 de Noviembre de 2022). *Auditool*.  
<https://www.auditool.org/blog/control-interno/sistema-de-control-interno>

Daza García, D. (2017). *Importancia del control interno en la gestión de inventarios en Pyme's*. Universidad Cooperativa de Colombia.  
[http://repository.ucc.edu.co/bitstream/20.500.12494/15578/4/2017\\_control\\_interno\\_gestion.pdf](http://repository.ucc.edu.co/bitstream/20.500.12494/15578/4/2017_control_interno_gestion.pdf)

Díaz Zárate , D. L. (2018). *Implementación de un control interno y su influencia en la gestión de inventarios de la empresa R & L contratistas y consultores generales S.A.C.* [tesis de Titulación], Universidad Peruana Unión, Juliaca, Perú.  
[http://200.121.226.32:8080/bitstream/handle/20.500.12840/1178/Delia\\_Tesis\\_Bachiller\\_2018.pdf?sequence=5&isAllowed=y](http://200.121.226.32:8080/bitstream/handle/20.500.12840/1178/Delia_Tesis_Bachiller_2018.pdf?sequence=5&isAllowed=y)

Fresneda Frias , J. (17 de Marzo de 2023). *Inesem business school*.  
<https://www.inesem.es/revistadigital/gestion-empresarial/el-proceso-de-gestion-de-inventarios/>

García, C., Seijo, C., & Perdomo, K. (2020). Método abc y gestión de inventarios en escenarios hiperinflacionarios. *Revista científica, arbitrada e indizada, bajo la modalidad electrónica, III(2)*, 89-107.  
<https://doi.org/https://doi.org/10.53485/rgn.v3i2.127>

- Gonzales Jaime, L. (2017). *Gestión de inventarios y control interno*. Universidad de Piura, Piura.  
[https://pirhua.udep.edu.pe/bitstream/handle/11042/3119/TSP\\_CyA\\_007.pdf?sequence=1&isAllowed=y](https://pirhua.udep.edu.pe/bitstream/handle/11042/3119/TSP_CyA_007.pdf?sequence=1&isAllowed=y)
- Gub.uy. (20 de mayo de 2023). *gub.uy*. <https://www.gub.uy/unidad-acceso-informacion-publica/comunicacion/publicaciones/guias-tecnico-metodologicas-gestion-documental-administracion-39>
- Guzmán, I. (24 de Enero de 2022). *Seidor*. <https://www.seidor.com/blog-pyme/que-es-el-control-de-inventario-y-que-sistemas-de-inventarios-existen>
- Hadianto, A., Salomo, R. V., & Panggabean, M. (2021). The Effectiveness Of The Government Internal Control System Implementation In Tegal Regency. *Jurnal Ilmu Sosial Dan Ilmu Politik Raja Haji*, *II(2)*, 374-388.  
<https://doi.org/https://doi.org/10.56552/jsipol.v2i2.36>
- Hemeryth Charpentier, F., & Sánchez Gutiérrez, J. (2013). *Implementación de un sistema de control interno operativo en los almacenes, para mejorar la gestión de inventarios de la Constructora A&A S.A.C. de la ciudad de Trujillo*, 2013. Universidad Privada Antenor Orrego, Trujillo.  
[http://200.62.226.186/bitstream/20.500.12759/140/1/HEMERYTH\\_FLAVIA\\_IMPLEMENTACION\\_SISTEMA\\_CONTROL.pdf](http://200.62.226.186/bitstream/20.500.12759/140/1/HEMERYTH_FLAVIA_IMPLEMENTACION_SISTEMA_CONTROL.pdf)
- Henao Feria, Y. (2017). *Importancia del control interno como herramienta en la detección y prevención de riesgos empresariales*. Universidad del Valle,

Zarzal.

<https://bibliotecadigital.univalle.edu.co/bitstream/handle/10893/11020/0567378.pdf;jsessionid=23C9BFC2FFF654DC9DB043A598940351?sequence=1>

Hernández-Sampieri, R., & Mendoza Torres, C. P. (2018). *Metodología de la investigación: las rutas cuantitativa, cualitativa y mixta*. McGRAW-HILL INTERAMERICANA EDITORES, S.A. de C. V.

<http://repositorio.uasb.edu.bo:8080/bitstream/54000/1292/1/Hern%C3%A1ndez-%20Metodolog%C3%ADa%20de%20la%20investigaci%C3%B3n.pdf>

Huong, T. (2022). Proceedings of the 4th Asia Pacific Management Research Conference (APMRC 2022). *Atlantis press*. [https://doi.org/10.2991/978-94-6463-076-3\\_46](https://doi.org/10.2991/978-94-6463-076-3_46)

Jepherson, M. E., Ngug, P. K., & Moronge, M. (2021). Logistics Managementsystemsandperformance Of Fast-Moving Consumer Goods Manufacturers In Nairobi, Kenya. *International Journal of Supply Chain Management*, VI(4), 29-63. <https://doi.org/https://doi.org/10.47604/ijscm.1232>

JOANN. (23 de Mayo de 2023). *IBM*. <https://www.ibm.com/mx-es/topics/inventory-management>

Kamara, A. (2023). An Assessment of The Effectiveness of the Internal Audit on The Performance of The Public Sector: Case Study Of The National

Revenue Authority (NRA). *SSRN*, V(1), 1-18.  
[https://doi.org/https://papers.ssrn.com/sol3/papers.cfm?abstract\\_id=4492906](https://doi.org/https://papers.ssrn.com/sol3/papers.cfm?abstract_id=4492906)

Lenis, A. (19 de Agosto de 2021). *Hubspot*.  
<https://blog.hubspot.es/marketing/sistema-control-interno>

Luna-Vinueza, D. R. (2016). Savigny, Herder y la tensión entre particularismo y universalismo en la construcción de la ciencia jurídica. *Revista Chilena de Derecho*, XLIII(2), 687-712. <https://www.jstor.org/stable/44114028>

Madrugal Castro, G., & Suárez Esquivel, J. (23 de Julio de 2019). *la Contraloría General de la República*. [https://www.pgr.go.cr/wp-content/uploads/2017/04/Actividades-de-control\\_teor%C3%ADa.pdf](https://www.pgr.go.cr/wp-content/uploads/2017/04/Actividades-de-control_teor%C3%ADa.pdf)

Marziali, M., Rossit, D. A., & Toncovich, A. (2021). Warehouse Management Problem and a KPI Approach: a Case Study. *Management and Production Engineering Review*, XII(3), 51-62.  
<https://doi.org/10.24425/mper.2021.138530>

MEF. (26 de octubre de 2023). *Norma Internacional de Contabilidad 2: Inventarios*. Ministerio de Economía y Finanzas:  
[https://www.mef.gob.pe/contenidos/conta\\_public/con\\_nor\\_co/vigentes/nic/2\\_NIC.pdf](https://www.mef.gob.pe/contenidos/conta_public/con_nor_co/vigentes/nic/2_NIC.pdf)

Moayedi, M., & Sadeghian, R. (2023). A multi-objective stochastic programming approach with untrusted suppliers for green supply chain design by

uncertain demand, shortage, and transportation costs. *Elsevier, CDVIII*.  
<https://doi.org/10.1016/j.jclepro.2023.137007>

Nanang, A. M. (2022). Is it suitable for your local governments? A contingency theory-based analysis on the use of internal control in thwarting white-collar crime. *Journal of Financial Crime, XXIX(2)*, 70-786.  
<https://doi.org/10.1108/JFC-10-2019-0128>

Narváez, O. M., & Villegas, L. I. (23 de Julio de 2023). *Biblioteca digital de humanidades universidad veracruzana*.  
<https://www.uv.mx/apps/bdh/investigacion/index.html>

Ordoñez Morante, S. (2019). *Estudio de la gestión de inventarios en la distribuidora DISCOR E.I.R.L. aplicando el modelo SCOR*. Universidad Católica Santo Toribio de Mogrovejo, Chiclayo.

Rahardjo, S., Sugih, A., & Permana, R. (2023). Comparison Study of the Actual Method and the Economic Order Quantity (EOQ) Method in Controlling Food Raw Materials Inventories at Royal Tulip Gunung Geulis Resort & Golf. *Revista de investigación multidisciplinaria de Asia oriental, II(1)*, 109–124. <https://doi.org/10.55927/eajmr.v2i1.2301>

Ramírez Olano, J. (2017). *El control interno y su influencia en la gestión de inventarios de las empresas comerciales del Perú: Caso empresa Adromen Group S.A.C.-Tarapoto, 2016*. Universidad Católica Los Ángeles Chimbote, Chimbote.  
<http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/20.500.13032/1890/C>

ONTROL\_INTERNO\_INFLUENCIA\_RAMIREZ\_OLANO\_JOHN.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Rivera Castañeda, A. M., & Soriano Chafloque, D. J. (2019). *Sistema de control interno en el área de almacén para mejorar la gestión de inventarios en Agrofresh Trading Perú S.A.C. - 2018*. [tesis de Titulación], Universidad Señor de Sipán, Pimentel, Perú.  
<https://repositorio.uss.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12802/6298/Rivera%20Casta%c3%b1eda%20%26%20Soriano%20Chafloque.pdf?sequence=1&isAllowed=y>

Ruiz, R. F. (2021). Las teorías del control y evaluación organizacional independiente. *Criterio Libre*, XVIII(32), 71-107.  
<https://doi.org/https://doi.org/10.18041/1900-0642/criteriolibre.2020v18n32.7112>

Safety culture. (25 de Julio de 2023). *Safety culture*. Safety culture:  
<https://safetyculture.com/es/temas/manejo-de-inventario/control-de-inventarios/>

SafetyCulture . (25 de Julio de 2023). *SafetyCulture (iAuditor)*. SafetyCulture (iAuditor): <https://safetyculture.com/es/temas/evaluacion-de-riesgos/>

Salnave Sanin, M., & Lizarazo Barbosa, J. (2017). *EL SISTEMA DE CONTROL INTERNO EN EL ESTADO COLOMBIANO COMO INSTANCIA INTEGRADORA DE LOS SISTEMAS DE GESTIÓN Y CONTROL PARA MEJORAR LA EFICACIA Y EFECTIVIDAD DE LA GESTIÓN PÚBLICA A*

2030 . UNIVERSIDAD EXTERNADO DE COLOMBIA, Bogotá.  
<https://bdigital.uexternado.edu.co/server/api/core/bitstreams/ebaf867d-23a1-4910-9df7-bbacd2cc9ca2/content>

Sánchez Carlessi, H. H., Reyes Romero, C., & Mejía Sáenz, K. (2018). *Manual de términos en investigación científica, tecnológica y humanística*. Lima, Perú: Bussiness Support Aneth S.R.L.  
<https://www.urp.edu.pe/pdf/id/13350/n/libro-manual-de-terminos-en-investigacion.pdf>

Santa Cruz Marín, M. (2014). El control interno basado en el modelo COSO. *Revista de Investigación de Contabilidad*, 1(1), 36-43.

Scribd. (22 de setiembre de 2023). *Escala de confiabilidad de Kuder Richardson (KR-20)*. Scribd:  
<https://es.scribd.com/document/514738179/confiabilidad-Kuder-19-preguntas>

Seijas Rodríguez, B. (2021). Gestión de Inventarios eficiente por la aplicación de Control Interno. *Vincula Téctica EFAN*, VII(1), 660-669. <https://doi.org/https://doi.org/10.29105/vtga7.2-21>

Shopify . (23 de Agosto de 2023). *shopify*. shopify:  
<https://www.shopify.com/es/enciclopedia/almacenamiento>

Thabit, T. H., Solaimanzadah, A., & Mohammed, M. A. (2019). Determining the Effectiveness of Internal Controls in Enterprise Risk Management based on COSO Recommendations. *International Conference on Accounting*,

*Business Economics and Politics*, 1-10.

[https://papers.ssrn.com/sol3/papers.cfm?abstract\\_id=3401199](https://papers.ssrn.com/sol3/papers.cfm?abstract_id=3401199)

Trisacti, E. A. (2019). Evaluation of Internal Control Over Financial Reporting on Inventory Management: A Case Study on Inventory Management at National Human Right Commission. *Advances in Social Science, Education and Humanities Research, CCCXLVIII*, 153-160.

<https://doi.org/https://doi.org/10.2991/aprsh-18.2019.18>

Urcia Ramon, L. (2019). *Evaluación de la gestión de inventarios para mejorar el sistema de control interno de la empresa constructora JS SAC- Jaén Cajamarca 2016*. [tesis de Titulación], Universidad Católica Santo Toribio de Mogrovejo, Chiclayo, Perú.

[https://tesis.usat.edu.pe/bitstream/20.500.12423/1881/1/TL\\_UrciaRamonLucila.pdf](https://tesis.usat.edu.pe/bitstream/20.500.12423/1881/1/TL_UrciaRamonLucila.pdf)

Vásquez Holguín, L. E. (2019). *Implementación de un sistema de control interno operativo en los almacenes, para mejorar la gestión de inventarios de la empresa constructora ARQ S.A., 2016*. [tesis de Titulación], Universidad Nacional de Piura, Piura, Perú.

<https://repositorio.unp.edu.pe/bitstream/handle/UNP/1907/CON-VAS-HOL-2019.pdf?sequence=1&isAllowed=y>

Wang, Y., & Guangxin, R. (2019). Analysis of the environmental behavior of farmers for non-point source pollution control and management: An integration of the theory of planned behavior and the protection motivation

theory. *Elsevier*, CCXXXVII(1), 15-23.

<https://doi.org/10.1016/j.jenvman.2019.02.070>

Westreicher, G. (21 de Julio de 2019). *Economipedia*.

<https://economipedia.com/definiciones/gestion-de-inventarios.html>

Westreicher, G. (1 de Junio de 2020). *Economipedia*.

[https://economipedia.com/definiciones/almacenamiento.html#:~:text=El%](https://economipedia.com/definiciones/almacenamiento.html#:~:text=El%20almacenamiento%20es%20el%20proceso,informaci%C3%B3n%2C%20en%20un%20espacio%20determinado.)

[20almacenamiento%20es%20el%20proceso,informaci%C3%B3n%2C%](https://economipedia.com/definiciones/almacenamiento.html#:~:text=El%20almacenamiento%20es%20el%20proceso,informaci%C3%B3n%2C%20en%20un%20espacio%20determinado.)

[20en%20un%20espacio%20determinado.](https://economipedia.com/definiciones/almacenamiento.html#:~:text=El%20almacenamiento%20es%20el%20proceso,informaci%C3%B3n%2C%20en%20un%20espacio%20determinado.)

Yu-Tzu, C., Hanchung, C., Rainbow, K. C., & Wuchun, C. (2019). The impact of

internal audit attributes on the effectiveness of internal control over

operations and compliance. *Journal of Contemporary Accounting &*

*Economics*, XV(1), 1-19.

<https://doi.org/https://doi.org/10.1016/j.jcae.2018.11.002>



<b>Problemas específicos</b>	<b>Objetivos específicos</b>	<b>Hipótesis específicas</b>			
1.- ¿Cómo el sistema de control interno mejora el control de inventarios en la empresa de Repuestos Olenka Service EIRL, Distrito Callao?	1.- Demostrar que el sistema de control interno mejora el control de inventarios en la empresa de Repuestos Olenka Service EIRL, Distrito Callao.	1.- El sistema de control interno mejora el control de inventarios en la empresa de Repuestos Olenka Service EIRL, Distrito Callao.		Y1. Control de inventarios	Y1.1. Toma de Inventario físico anual Y1.2. Rotación de inventarios
2.- ¿Cómo el sistema de control interno mejora el almacenamiento en la empresa de Repuestos Olenka Service EIRL, Distrito Callao?	2.- Demostrar que el sistema de control interno mejora el almacenamiento en la empresa de Repuestos Olenka Service EIRL, Distrito Callao.	2.- El sistema de control interno mejora el almacenamiento en la empresa de Repuestos Olenka Service EIRL, Distrito Callao.	Y: Gestión de inventarios	Y2. Almacenamiento	Y2.1. Método de valuación de inventarios Y2.2. Inventario obsoleto

*Nota:* Elaboración propia

## Anexo 2: Instrumentos de recolección de datos

### CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO Y GESTIÓN DE INVENTARIOS

NOMBRE Y APELLIDO: .....

CARGO: ..... FECHA: ..... GENERO: .....

OBJETIVO: El presente cuestionario tiene por propósito la recopilación de la información para desarrollar el tema de investigación: “EL SISTEMA DEL CONTROL INTERNO Y LA GESTIÓN DE INVENTARIOS DE LA EMPRESA REPUESTOS OLENKA SERVICE EIRL”

La información que usted nos brinde será solo para fines académicos, por lo que se le agradece por su colaboración respondiendo con responsabilidad y veracidad la alternativa que considere correcta.

#### INSTRUCCIONES:

Leer cuidadosamente cada pregunta y responda con la respuesta que más se identifica marcando con una “X” conforme al siguiente criterio:

Si	1
No	0

X: Sistema de control interno	0	1
X1. Evaluación de los riesgos		
1.- ¿Los objetivos y metas del proceso de gestión de inventarios son de conocimiento del personal encargado?		
2.- ¿Considera que la empresa en el proceso de gestión de inventarios identifica y evalúa los riesgos que pueden impedir el cumplimiento de los objetivos?		
3.- ¿Se realizan capacitaciones al personal responsable en el proceso de la gestión de inventarios?		
4.- ¿Considera que se realiza y documenta la evaluación de los riesgos en el proceso de la gestión de inventarios?		

5.- ¿Considera que en la evaluación de los riesgos del proceso de la gestión de inventarios existe posibilidad de fraude?		
<b>X2. Actividades de Control</b>		
6.- ¿Se realiza mensualmente un informe sobre la cantidad y precio de los ingresos y salidas de mercaderías?		
7.- ¿Considera que la toma de inventarios que se realiza en la empresa es de manera correcta?		
8.- ¿El personal encargado en el área de almacén se encuentra capacitado y preparado para la función que se le asignó?		
9.- ¿Se realiza conciliaciones de inventarios (Kardex) de manera periódica?		
10.- ¿Considera que las órdenes de compra se realizan de manera anticipada?		
<b>Y: Gestión de inventarios</b>		
<b>Y1. Control de inventarios</b>		
11.- ¿Existe un manual de procedimientos que describan la autorización, responsabilidades, registro y control de los inventarios?		
12.- ¿Las compras que se realizan están debidamente autorizadas?		
13.- ¿Existe un sistema de control para las entradas y salidas de los inventarios?		
14.- ¿Se efectúa de forma periódica las comprobaciones físicas de los inventarios?		
15.- ¿Aplican el tratamiento contable de algún método de valuación para el control de los inventarios?		
<b>Y2. Almacenamiento</b>		
16.- ¿Las mercaderías están distribuidas de manera ordenada de acuerdo con su función en el área de almacén?		
17.- ¿Se realiza un control de manera periódica de las mercaderías obsoletas?		
18.- ¿La empresa REPUESTOS OLENKA SERVICE EIRL sustituye de manera oportuna cuándo un producto se vende rápidamente?		
19.- ¿Se realizan auditorías preventivas en el área de almacén?		
20.- ¿Se cuenta con un sistema de información automatizado para el almacenamiento de las mercaderías?		

### Anexo 3: Base de datos del cuestionario aplicado

Muestra	Genero	Cargo	X: Sistema de control interno										Y: Gestión de inventarios										X1	X2	Y1	Y2	X	Y	
			X1. Evaluación de los riesgos					X2. Actividades de control					Y1. Control de Inventarios					Y2. Almacenamiento											
			P1	P2	P3	P4	P5	P6	P7	P8	P9	P10	P11	P12	P13	P14	P15	P16	P17	P18	P19	P20							
1	1	1	0	0	0	0	0	1	0	1	0	0	1	1	1	0	1	0	1	1	0	0	0	0	0	1	0	0	1
2	1	2	1	0	0	0	0	1	0	1	1	1	0	0	0	1	1	1	0	0	1	1	0	1	0	1	1	1	
3	1	2	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
4	2	3	1	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
5	1	2	1	1	1	1	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	1	0	0	0	0	
6	1	1	0	1	1	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
7	1	4	1	1	1	1	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	1	0	0	0	0	
8	2	5	0	0	1	0	1	0	1	1	1	0	0	0	0	1	1	1	0	0	1	1	0	1	0	1	1	1	
9	1	7	1	1	1	0	1	0	1	1	1	1	1	0	0	1	1	1	0	0	1	1	1	1	1	1	1	1	
10	1	2	0	0	1	0	0	0	0	0	1	1	0	0	0	1	1	1	0	0	1	1	0	0	0	1	0	1	
11	1	8	0	0	1	0	0	0	0	1	1	1	0	0	0	0	0	1	0	0	1	1	0	1	0	1	0	0	
12	1	9	1	1	1	1	1	1	1	1	0	1	1	1	1	1	1	1	1	1	0	0	1	1	1	1	1	1	
13	1	6	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
14	2	1	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	1	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
15	1	2	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
16	1	2	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	
17	2	4	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	
18	1	7	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
19	1	9	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
20	1	1	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
21	1	9	0	1	1	0	0	1	0	1	0	1	0	1	0	0	0	0	0	1	0	0	0	1	0	0	1	0	

	G e n.	C a t. g.	P 1	P 2	P 3	P 4	P 5	P 6	P 7	P 8	P 9	P 10	P 11	P 12	P 13	P 14	P 15	P 16	P 17	P 18	P 19	P 20	X 1	X 2	Y 1	Y 2	X S	Y G
1	1	1	0	0	0	0	0	1	0	1	0	0	1	1	1	0	1	0	1	1	0	0	0	0	1	0	0	1
2	1	2	1	0	0	0	0	1	0	1	1	1	0	0	0	1	1	1	0	0	1	1	0	1	0	1	1	1
3	1	2	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
4	2	3	1	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
5	1	2	1	1	1	1	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	1	0	0	0	0	0
6	1	1	0	1	1	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
7	1	4	1	1	1	1	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	1	0	0	0	0	0
8	2	5	0	0	1	0	1	0	1	1	1	0	0	0	0	1	1	1	0	0	1	1	0	1	0	1	1	1
9	1	7	1	1	1	0	1	0	1	1	1	1	1	0	0	1	1	1	0	0	1	1	1	1	1	1	1	1
10	1	2	0	0	1	0	0	0	0	0	1	1	0	0	0	1	1	1	0	0	1	1	0	0	0	1	0	1
11	1	8	0	0	1	0	0	0	0	1	1	1	0	0	0	0	0	1	0	0	1	1	0	1	0	1	0	0
12	1	9	1	1	1	1	1	1	1	1	0	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	0	0	1	1	1	1	1
13	1	6	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
14	2	1	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	1	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
15	1	2	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
16	1	2	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1
17	2	4	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1
18	1	7	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
19	1	9	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
20	1	1	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
21	1	9	0	1	1	0	0	1	0	1	0	1	0	1	0	0	0	0	0	0	1	0	0	1	0	0	1	0

## Anexo 4: Juicio de expertos

### FORMATO: VALIDACION DE INSTRUMENTO POR JUICIO DE EXPERTO

#### Título de la investigación:

EL SISTEMA DEL CONTROL INTERNO Y LA GESTIÓN DE INVENTARIOS DE LA EMPRESA REPUESTOS OLENKA SERVICE EIRL, DISTRITO CALLAO

#### I. DATOS GENERALES:

1.1	Apellidos y nombres del informante:	Vilela Jimenez Wilmer Arturo
1.2	Grado académico del informante:	Maestro en Contabilidad
1.3	Cargo y/o institución donde labora:	UNAC – FCC
1.4	Tipo de instrumento sujeto a validación:	Cuestionario
1.5	Autor(es) del instrumento:	Aguirre Herrera Nicoll Kimberly Cieza Franco Carmen Rosa Taípe Lopez Karina Geovani

INDICADORES	CRITERIOS	DEFICIENTE				BAJA				REGULAR				BUENO				MUY BUENO			
		0 - 20 %				25 - 40 %				45 - 60 %				65 - 80 %				85 - 100 %			
		5	10	15	20	25	30	35	40	45	50	55	60	65	70	75	80	85	90	95	100
1. Claridad	Está formulado con lenguaje apropiado y comprensible																				X
2. Objetividad	Está expresado en conductas (o acciones) observables que responden el motivo principal																			X	
3. Actualidad	Está adecuado al marco legal y/o al avance de la ciencia y tecnología																			X	
4. Organización	Está organizado de forma lógica																				X
5. Suficiencia	Comprende aspectos cuantitativos y cualitativos requeridos																				X
6. Intencionalidad	Es adecuado para valorar la imparcialidad																				X
7. Consistencia	Está basado en aspectos teóricos y científicos																				X
8. Coherencia	Evidencia coherencia con las variables, dimensiones e indicadores																				X
9. Metodología	La manera cómo se presenta la secuencia del contenido del instrumento permite el logro del objetivo para el que fue planteado																			X	
10. Pertinencia	El instrumento comporta elementos pertinentes para el logro del objetivo																				X

II. OPINIÓN DE APLICABILIDAD, marcar con equis: (X) Favorable ( ) Desfavorable

III. PROMEDIO DE VALORACION: Validación cuantitativa: 95%

Validación cualitativa: Muy bueno

IV. RECOMENDACIÓN:

V. WILMER ARTURO VILELA JIMENEZ  
DNI: 25614820

Lima, 19 de octubre del 2023



FIRMA DEL EXPERTO INFORMANTE

**FORMATO: VALIDACION DE INSTRUMENTO POR JUICIO DE EXPERTO**

**Título de la investigación:**

*EL SISTEMA DEL CONTROL INTERNO Y LA GESTIÓN DE INVENTARIOS DE LA EMPRESA REPUESTOS OLENKA SERVICE EIRL, DISTRITO CALLAO*

**I. DATOS GENERALES:**

1.1	Apellidos y nombres del informante:	Luis Enrique Verastegui Mattos
1.2	Grado académico del informante:	Maestro en Contabilidad
1.3	Cargo y/o institución donde labora:	UNAC – FCC
1.4	Tipo de instrumento sujeto a validación:	Cuestionario
1.5	Autor(es) del instrumento:	Aguirre Herrera Nicoll Kimberly Cieza Franco Carmen Rosa Taípe Lopez Karina Geovani

INDICADORES	CRITERIOS	DEFICIENTE				BAJA				REGULAR				BUENO				MUY BUENO			
		0 - 20 %				25 - 40 %				45 - 60 %				65 - 80 %				85 - 100 %			
		5	10	15	20	25	30	35	40	45	50	55	60	65	70	75	80	85	90	95	100
1. Claridad	Está formulado con lenguaje apropiado y comprensible																				X
2. Objetividad	Está expresado en conductas (o acciones) observables que responden el motivo principal																			X	
3. Actualidad	Está adecuado al marco legal y/o al avance de la ciencia y tecnología																		X		
4. Organización	Está organizado de forma lógica																			X	
5. Suficiencia	Comprende aspectos cuantitativos y cualitativos requeridos																				X
6. Intencionalidad	Es adecuado para valorar la imparcialidad																				X
7. Consistencia	Está basado en aspectos teóricos y científicos																				X
8. Coherencia	Evidencia coherencia con las variables, dimensiones e indicadores																			X	
9. Metodología	La manera cómo se presenta la secuencia del contenido del instrumento permite el logro del objetivo para el que fue planteado																		X		
10. Pertinencia	El instrumento comporta elementos pertinentes para el logro del objetivo																			X	

II. OPINIÓN DE APLICABILIDAD, marcar con equis: (X) Favorable ( ) Desfavorable

III. PROMEDIO DE VALORACION: Validación cuantitativa: 95%

Validación cualitativa: Muy bueno

IV. RECOMENDACION:

V. LUIS ENRIQUE VERASTEGUI MATTOS  
DNI: 10286915

Lima, 19 de octubre del 2023



FIRMA DEL EXPERTO INFORMANTE

**FORMATO: VALIDACION DE INSTRUMENTO POR JUICIO DE EXPERTO**

**Título de la investigación:**

*EL SISTEMA DEL CONTROL INTERNO Y LA GESTIÓN DE INVENTARIOS DE LA EMPRESA REPUESTOS OLENKA SERVICE EIRL, DISTRITO CALLAO*

**I. DATOS GENERALES:**

1.1	Apellidos y nombres del informante:	Sosa Ruiz, José B.
1.2	Grado académico del informante:	Doctor en Contabilidad
1.3	Cargo y/o institución donde labora:	UNAC – FCC
1.4	Tipo de instrumento sujeto a validación:	Cuestionario
1.5	Autor(es) del instrumento:	Aguirre Herrera Nicoll Kimberly Cieza Franco Carmen Rosa Taipe Lopez Karina Geovani

INDICADORES	CRITERIOS	DEFICIENTE				BAJA				REGULAR				BUENO				MUY BUENO			
		0 - 20 %				25 - 40 %				45 - 60 %				65 - 80 %				85 - 100 %			
		5	10	15	20	25	30	35	40	45	50	55	60	65	70	75	80	85	90	95	100
1. Claridad	Está formulado con lenguaje apropiado y comprensible																				X
2. Objetividad	Está expresado en conductas (o acciones) observables que responden el motivo principal																		X		
3. Actualidad	Está adecuado al marco legal y/o al avance de la ciencia y tecnología																				X
4. Organización	Está organizado de forma lógica																				X
5. Suficiencia	Comprende aspectos cuantitativos y cualitativos requeridos																				X
6. Intencionalidad	Es adecuado para valorar la imparcialidad																		X		
7. Consistencia	Está basado en aspectos teóricos y científicos																				X
8. Coherencia	Evidencia coherencia con las variables, dimensiones e indicadores																				X
9. Metodología	La manera cómo se presenta la secuencia del contenido del instrumento permite el logro del objetivo para el que fue planteado																				X
10. Pertinencia	El instrumento comporta elementos pertinentes para el logro del objetivo																		X		

II. OPINIÓN DE APLICABILIDAD, marcar con equis: (X) Favorable ( ) Destorable

III. PROMEDIO DE VALORACION: Validación cuantitativa: 93.5%

Validación cualitativa: Muy bueno

IV. RECOMENDACIÓN:

V. SOSA RUIZ JOSE B.  
DNI: 08053984

Lima, 19 de octubre del 2023



FIRMA DEL EXPERTO INFORMANTE

**FORMATO: VALIDACION DE INSTRUMENTO POR JUICIO DE EXPERTO**

**Título de la investigación:**

*EL SISTEMA DEL CONTROL INTERNO Y LA GESTIÓN DE INVENTARIOS DE LA EMPRESA REPUESTOS OLENKA SERVICE EIRL, DISTRITO CALLAO*

**I. DATOS GENERALES:**

1.1	Apellidos y nombres del informante:	De la Cruz Gaona Efrain Pablo
1.2	Grado académico del informante:	Maestro en Contabilidad
1.3	Cargo y/o institución donde labora:	UNAC – FCC
1.4	Tipo de instrumento sujeto a validación:	Cuestionario
1.5	Autor(es) del instrumento:	Aguirre Herrera Nicoll Kimberly Cieza Franco Carmen Rosa Taipe Lopez Karina Geovani

INDICADORES	CRITERIOS	DEFICIENTE 0 - 20 %				BAJA 25 - 40 %				REGULAR 45 - 60 %				BUENO 65 - 80 %				MUY BUENO 85 - 100 %				
		5	10	15	20	25	30	35	40	45	50	55	60	65	70	75	80	85	90	95	100	
1. Claridad	Está formulado con lenguaje apropiado y comprensible																				X	
2. Objetividad	Está expresado en conductas (o acciones) observables que responden el motivo principal																				X	
3. Actualidad	Está adecuado al marco legal y/o al avance de la ciencia y tecnología																				X	
4. Organización	Está organizado de forma lógica																					X
5. Suficiencia	Comprende aspectos cuantitativos y cualitativos requeridos																					X
6. Intencionalidad	Es adecuado para valorar la imparcialidad																					X
7. Consistencia	Está basado en aspectos teóricos y científicos																					X
8. Coherencia	Evidencia coherencia con las variables, dimensiones e indicadores																				X	
9. Metodología	La manera cómo se presenta la secuencia del contenido del instrumento permite el logro del objetivo para el que fue planteado																				X	
10. Pertinencia	El instrumento comporta elementos pertinentes para el logro del objetivo																				X	

**II. OPINIÓN DE APLICABILIDAD, marcar con equis: (X) Favorable ( ) Desfavorable**

**III. PROMEDIO DE VALORACION:** Validación cuantitativa: 94.5%

Validación cualitativa: Muy bueno

**IV. RECOMENDACIÓN:**

**V. Dr. Efrain Pablo De La Cruz Gaona  
DNI: 08510971**

Lima, 19 de octubre del 2023

  
 FIRMA DEL EXPERTO INFORMANTE

## Anexo 5: Estados financieros de la empresa Repuestos Olenka

### Service EIRL. años 2020 al 2022

Repuestos Olenka Service E.I.R.L.  
Hoja de trabajo: Estado de Situación Financiera  
Expresado en S/ (000)



	Saldo al 31.12.2020		Saldo al 31.12.2021	
	S/(000)	%	S/(000)	%
<b>Activo</b>				
<b>Activo corriente</b>				
Efectivo y equivalentes de efectivo	277	11%	525	21%
Cuentas por cobrar comerciales, neto	910	36%	739	29%
Otras cuentas por cobrar	26	1%	-	0%
Inventarios, neto	566	22%	657	26%
Impuestos por recuperar y gasto pagado por anticipado	35	1%	29	1%
<b>Total activo corriente</b>	<b>1.823</b>	<b>71%</b>	<b>1.950</b>	<b>76%</b>
<b>Activo No corriente</b>				
Otras cuentas por cobrar	43	2%	-	0%
Activo por derecho de uso, neto	162	6%	132	5%
Propiedad, maquinaria y equipo, neto	451	17%	375	15%
Activos intangibles, neto	26	1%	14	1%
Activo diferido por impuesto a las ganancias, neto	79	3%	88	3%
<b>Total activo no corriente</b>	<b>761</b>	<b>29%</b>	<b>609</b>	<b>24%</b>
<b>Total activo</b>	<b>2.584</b>	<b>100%</b>	<b>2.559</b>	<b>100%</b>
<b>Pasivo y Patrimonio, neto</b>				
<b>Pasivo corriente</b>				
Cuentas por pagar comerciales	752	29%	969	38%
Otras cuentas por pagar	250	10%	145	6%
Pasivo por arrendamiento	31	1%	22	1%
Deudas y préstamos que devengan interés	1.000	39%	852	33%
<b>Total Pasivo Corriente</b>	<b>2.033</b>	<b>79%</b>	<b>1.988</b>	<b>78%</b>
<b>Pasivo no corriente</b>				
Pasivo por arrendamiento	133	5%	110	4%
<b>Total Pasivo</b>	<b>2.167</b>	<b>84%</b>	<b>2.098</b>	<b>82%</b>
<b>Patrimonio neto</b>				
Capital social	450	17%	450	18%
Reserva legal	-	0%	-	0%
Resultados acumulados	-33	-1%	-33	-1%
Resultado del ejercicio	0	0%	44	2%
<b>Total patrimonio neto</b>	<b>417</b>	<b>16%</b>	<b>461</b>	<b>18%</b>
	<b>417.050</b>		<b>460.890</b>	
<b>Total Pasivo y Patrimonio neto</b>	<b>2.584</b>	<b>100%</b>	<b>2.559</b>	<b>100%</b>

REPUESTOS OLENKA SERVICE E.I.R.L.  
RICHARD DAVID HERRERA ESPINOZA  
GERENTE GENERAL

## Repuestos Olenka Service E.I.R.L.

Hoja de trabajo: Estado de Resultados

Expresado en S/(000)



	Saldo al 31.12.2020		Saldo al 31.12.2021	
	S/(000)	%	S/(000)	%
Ventas a terceros	545	100%	626	100%
Costo de venta - terceros	(389)	-71%	(532)	-84%
<b>Utilidad Bruta</b>	<b>156</b>	<b>29%</b>	<b>295</b>	<b>46%</b>
Gastos administrativos	(42)	-8%	(82)	-10%
Gastos de ventas	(82)	-15%	(112)	-14%
Otros ingresos y gastos, neto	15	3%	80	10%
<b>Utilidad (pérdida) Operativa</b>	<b>47</b>	<b>9%</b>	<b>181</b>	<b>27%</b>
Ganancia (pérdida) financiera, neta	(52)	-10%	(104)	-13%
Ganancia (pérdida) diferencia en cambio, neto	(2)	0%	(1)	0%
<b>Utilidad (pérdida) antes de impuesto a las ganancias</b>	<b>(7)</b>	<b>-1%</b>	<b>76</b>	<b>9%</b>
Impuesto a la renta	(26)	-5%	(32)	-4%
<b>Utilidad (Pérdida) neta</b>	<b>(33)</b>	<b>-6%</b>	<b>44</b>	<b>5%</b>

REPUESTOS OLENKA SERVICE E.I.R.L.  
  
 RICHARD DAVID HERRERA ESPINOZA  
 GERENTE GENERAL

## Repuestos Olenka Service E.I.R.L

Hoja de Trabajo: Estado de Situación Financiera

Expresado en S/(000)



	Saldo al 31.12.2021		Saldo al 31.12.2022	
	S/(000)	%	S/(000)	%
<b>Activo</b>				
<b>Activo corriente</b>				
Efectivo y equivalentes de efectivo	525	21%	986	31%
Cuentas por cobrar comerciales, neto	739	29%	867	28%
Otras cuentas por cobrar	-	0%	-	0%
Inventarios, neto	657	26%	768	24%
Impuestos por recuperar y gasto pagado por anticipado	29	1%	32	1%
<b>Total activo corriente</b>	<b>1,950</b>	<b>76%</b>	<b>2,653</b>	<b>85%</b>
<b>Activo No corriente</b>				
Otras cuentas por cobrar	-	0%	-	0%
Activo por derecho de uso, neto	132	5%	102	3%
Propiedad, maquinaria y equipo, neto	375	15%	299	10%
Activos intangibles, neto	14	1%	3	0%
Activo diferido por impuesto a las ganancias, neto	88	3%	82	3%
<b>Total activo no corriente</b>	<b>609</b>	<b>24%</b>	<b>486</b>	<b>15%</b>
<b>Total activo</b>	<b>2,559</b>	<b>100%</b>	<b>3,139</b>	<b>100%</b>
<b>Pasivo y Patrimonio, neto</b>				
<b>Pasivo corriente</b>				
Cuentas por pagar comerciales	969	38%	1,671	53%
Otras cuentas por pagar	145	6%	98	3%
Pasivo por arrendamiento	22	1%	19	1%
Deudas y préstamos que devengan interés	852	33%	704	22%
<b>Total Pasivo Corriente</b>	<b>1,988</b>	<b>78%</b>	<b>2,492</b>	<b>79%</b>
<b>Pasivo no corriente</b>				
Pasivo por arrendamiento	110	4%	87	3%
<b>Total Pasivo</b>	<b>2,098</b>	<b>82%</b>	<b>2,579</b>	<b>82%</b>
<b>Patrimonio neto</b>				
Capital social	450	18%	450	14%
Reserva legal	-	0%	-	0%
Resultados acumulados	-33	-1%	11	0%
Resultado del ejercicio	44	2%	99	3%
<b>Total patrimonio neto</b>	<b>461</b>	<b>18%</b>	<b>560</b>	<b>18%</b>
<b>Total Pasivo y Patrimonio neto</b>	<b>2,559</b>	<b>100%</b>	<b>3,139</b>	<b>100%</b>

REPUESTOS OLENKA SERVICE E.I.R.L.  
  
 DAVID HERRERA ESPINOZA  
 GERENTE GENERAL

## Repuestos Olenka Service E.I.R.L

Hoja de trabajo: Estado de Resultados

Expresado en S/(000)



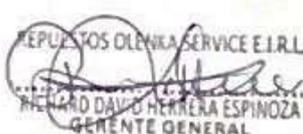
	Saldo al		Saldo al	
	31.12.2021	%	31.12.2022	%
	S/(000)		S/(000)	
Ventas a terceros	826	100%	1,122	100%
Costo de venta - terceros	(532)	-64%	(754)	-67%
<b>Utilidad Bruta</b>	<b>295</b>	<b>36%</b>	<b>369</b>	<b>33%</b>
Gastos administrativos	(82)	-10%	(88)	-8%
Gastos de ventas	(112)	-14%	(126)	-11%
Otros ingresos y gastos, neto	80	10%	120	11%
<b>Utilidad (pérdida) Operativa</b>	<b>181</b>	<b>22%</b>	<b>274</b>	<b>24%</b>
Ganancia (pérdida) financiera, neto	(104)	-13%	(122)	-11%
Ganancia (pérdida) diferencia en cambio, neto	(1)	0%	(1)	0%
<b>Utilidad (pérdida) antes de impuesto a las ganancias</b>	<b>76</b>	<b>9%</b>	<b>151</b>	<b>13%</b>
Impuesto a la renta	(32)	-4%	(52)	-5%
<b>Utilidad (Pérdida) neta</b>	<b>44</b>	<b>5%</b>	<b>99</b>	<b>9%</b>

REPUESTOS OLENKA SERVICE E.I.R.L.  
  
 RICARDO DAVID HERRERA ESPINOZA  
 GERENTE GENERAL

**Anexo 6: Estados financieros con ajuste de Repuestos Olenka Service E I R L**  
**E I R L. año 2022**

Repuestos Olenka Service E I R L  
Hoja de Trabajo: Estado de Situación Financiera  
Expresado en S/(000)

	Saldo al 31.12.2021		Saldo al 31.12.2022		Ajuste VNR		Ajuste de Inventar		Saldo al 31.12.2022	
	S/(000)	%	S/(000)	%			S/(000)	%		
<b>Activo</b>										
<b>Activo corriente</b>										
Efectivo y equivalentes de efectivo	525	21%	986	31%	-	-			986	34%
Cuentas por cobrar comerciales, neto	739	29%	867	28%	-	-			867	30%
Otras cuentas por cobrar	-	0%	-	0%	-	-			-	0%
Inventarios, neto	657	26%	768	24%	- 111	- 121			536	18%
Impuestos por recuperar y gasto pagado por ar	29	1%	32	1%	-	-			32	1%
<b>Total activo corriente</b>	<b>1.950</b>	<b>76%</b>	<b>2.653</b>	<b>85%</b>	<b>-111</b>	<b>-121</b>			<b>2.421</b>	<b>83%</b>
<b>Activo No corriente</b>										
Otras cuentas por cobrar	-	0%	-	0%	-	-			-	0%
Activo por derecho de uso, neto	132	5%	102	3%	-	-			102	4%
Propiedad, maquinaria y equipo, neto	375	15%	299	10%	-	-			299	10%
Activos intangibles, neto	14	1%	3	0%	-	-			3	0%
Activo diferido por impuesto a las ganancias, neto	88	3%	82	3%	-	-			82	3%
<b>Total activo no corriente</b>	<b>609</b>	<b>24%</b>	<b>486</b>	<b>15%</b>	<b>-</b>	<b>-</b>			<b>486</b>	<b>17%</b>
<b>Total activo</b>	<b>2.559</b>	<b>100%</b>	<b>3.139</b>	<b>100%</b>	<b>-111</b>	<b>-121</b>			<b>2.908</b>	<b>100%</b>
<b>Pasivo y Patrimonio, neto</b>										
<b>Pasivo corriente</b>										
Cuentas por pagar comerciales	969	38%	1.671	53%	-	-			1.671	57%
Otras cuentas por pagar	145	6%	98	3%	-	-			98	3%
Pasivo por arrendamiento	22	1%	19	1%	-	-			19	1%
Deudas y préstamos que devengan interés	852	33%	704	22%	-	-			704	24%
<b>Total Pasivo Corriente</b>	<b>1.988</b>	<b>78%</b>	<b>2.492</b>	<b>79%</b>	<b>-</b>	<b>-</b>			<b>2.492</b>	<b>86%</b>
<b>Pasivo no corriente</b>										
Pasivo por arrendamiento	110	4%	87	3%	-	-			87	3%
<b>Total Pasivo</b>	<b>2.098</b>	<b>82%</b>	<b>2.579</b>	<b>82%</b>	<b>-</b>	<b>-</b>			<b>2.579</b>	<b>89%</b>
<b>Patrimonio neto</b>										
Capital social	450	18%	450	14%	-	-			450	15%
Reserva legal	-	0%	-	0%	-	-			-	0%
Resultados acumulados	-33	-1%	11	0%	-	-			11	0%
Resultado del ejercicio	44	2%	99	3%	111	121			-132	-5%
<b>Total patrimonio neto</b>	<b>461</b>	<b>18%</b>	<b>560</b>	<b>18%</b>	<b>111</b>	<b>121</b>			<b>329</b>	<b>11%</b>
<b>Total Pasivo y Patrimonio neto</b>	<b>2.559</b>	<b>100%</b>	<b>3.139</b>	<b>100%</b>	<b>111</b>	<b>121</b>			<b>2.908</b>	<b>100%</b>

  
**RICARDO DAVID HERRERA ESPINOZA**  
**GERENTE GENERAL**

## Repuestos Olenka Service E.I.R.L.

Hoja de trabajo - Estado de Resultados

Expresado en S/1000

	Saldo al 31.12.2021		Saldo al 31.12.2022		Ajuste VNR	Ajuste de inventario	Saldo al 31.12.2022	
	S/1000	%	S/1000	%			S/1000	%
Ventas a terceros	426	100%	1.122	100%	-	-	1.122	100%
Gasto de venta - terceros	(532)	-64%	(754)	-67%	-	-	(754)	-67%
Utilidad Bruta	295	70%	369	33%	-	-	369	33%
Gastos administrativos	(82)	-10%	(86)	-8%	-	-	(86)	-8%
Gastos de ventas	(112)	-14%	(126)	-11%	-	-	(126)	-11%
Otros Ingresos y gastos, neto	80	10%	120	11%	(111)	(121)	(112)	-10%
Utilidad (pérdida) Operativa	381	22%	274	24%	(111)	(121)	43	4%
Ganancia (pérdida) financiera, neta	(104)	-13%	(122)	-11%	-	-	(122)	-11%
Ganancia (pérdida) diferencia en cambio, neto	(1)	0%	(1)	0%	-	-	(1)	0%
Utilidad (pérdida) antes de impuesto a las ganancias	76	9%	151	13%	(111)	(121)	(80)	-7%
Impuesto a la renta	(32)	-4%	(52)	-5%	-	-	(52)	-5%
Utilidad (Pérdida) neta	44	5%	99	9%	(111)	(121)	(132)	-12%

REPUESTOS OLENKA SERVICE E.I.R.L.  
  
 RICARDO DAVID HERRERA ESPINOZA  
 GERENTE GENERAL

## Anexo 7: Consentimiento informado para realizar la investigación

	<b>REPUESTOS OLENKA SERVICE E.I.R.L.</b> RUC: 20548149925	Mz. F. Lote 12 Calle La Fuente, Néstor Gombetto Bajo Callao, Perú 977935261   998331917 lschalcos_david@hotmail.com
---	--	--

---

15 de Junio de 2023 - Lima, Perú

Señores

Universidad Nacional del Callao- UNAC

De parte,

REPUESTOS OLENKA SERVICE E.I.R.L.

MZA. E INT. 24 MERCADO MODELO 200 MILLAS (TIENDA NRO 24)  
PROV. CONST. DEL CALLAO - PROV. CONST. DEL CALLAO - CALLAO

Asunto: Carta de consentimiento para uso de datos.

Por medio de la presente, yo Richard David Herrera Espinoza, identificado con DNI N° 25803088, Gerente General de la empresa Repuestos Olenka Service E.I.R.L. con RUC N° 20548149925, y domicilio en la MZA. E INT. 24 MERCADO MODELO 200 MILLAS, Callao, otorgo la presente carta de consentimiento para uso de datos a Nicolí Kimberly Aguirre Herrera, Carmen Rosa Cleza Franco y Karina Geovani Taipe Lopez, resaltando que el único fin de la utilización de los mismos, será para el proyecto de investigación "El sistema del Control interno y la Gestión de inventario de la Empresa Repuestos Olenka Service E.I.R.L. el Callao, 2022", tesis que desarrollarán.

Asimismo, todos los datos que serán vertidos a través de la mencionada investigación tendrán mi consentimiento para ser usados sin más por el momento, agradezco la atención prestada a la presente carta, quedando atento para cualquier duda, aclaración o comentario que pudiera surgir de la información presentada.

Atentamente,



Richard David Herrera Espinoza  
Gerente General  
Repuestos Olenka Service E.I.R.L.

# Anexo 8: Actas de inventarios. años 2020 al 2022

Repuestos Olenka Services EIRL

Acta de Toma de Inventario

Fecha de Inventario: 28 de Diciembre 2022

Almacén: Callao

Responsable del conteo: Jorge Cáceres

N°	Codigo del Item	Descripción	Marca	U/M	Segun Kardex Co		Segun Controlo		Observaciones	Costo	Diferencia		
					Unidades Referencial 01/12/2022	Costo	Unidades referenciadas	Costo					
1	732270860	CAJA DE CAMBIOS AUT	Callao	C/U	2	11,528	12,205	C/U	1	11,528	11,528	11,528	
2	48720109020	MOTOR BOMBA MANDO BIZOTE	Callao	C/U	2	7,364	14,728	C/U	1	7,364	7,364	7,364	
3	830120821	CAPOT DELANTERO // KERTON	Callao	C/U	1	3,215	14,304	C/U	3	3,215	10,545	4	3,215
4	8054221010-DY	PUERTA DELANTERA LH // X70	Callao	C/U	1	1,439	17,073	C/U	1	1,439	17,073	-	1,439
5	8054221010-DY	PUERTA POSTERIOR LH // X70	Callao	C/U	8	2,236	18,896	C/U	4	2,236	8,945	4	2,236
6	8054221010-DY	FARO DELANTERO LH	Callao	C/U	7	1,232	16,355	C/U	3	1,232	4,864	4	1,232
7	8054221010-DY	PUERTA DELANTERA RH // X70	Callao	C/U	7	1,235	16,367	C/U	3	1,235	4,854	4	1,235
8	830070110	COMPRESOR DE EQUPO TRAGORRICO LH	Callao	C/U	6	2,281	13,686	C/U	4	2,281	8,124	4	2,281
9	F08-4433000	FARO POSTERIOR DE COMPUERTA	Callao	C/U	7	2,236	15,771	C/U	5	2,236	10,979	2	2,236
10	8304221010-DY	PUERTA DELANTERA LH // X16 PLUS	Callao	C/U	7	1,232	14,832	C/U	7	1,232	14,832	-	1,232
11	801121861	FARO DELANTERO LH	Callao	C/U	1	1,006	14,245	C/U	4	1,006	4,025	3	1,006
12	8054221010-DY	MODULO ESP	Callao	C/U	9	1,894	17,049	C/U	3	1,894	5,969	4	1,894
13	F08-4433000A-DY	COMPUERTA POSTERIOR	Callao	C/U	9	1,567	14,108	C/U	9	1,567	14,108	-	1,567
14	170000009	VOLANTE MOTOR	Callao	C/U	8	1,952	12,418	C/U	4	1,952	12,418	-	1,952
15	8054221010-DY	TUBO COMPRESOR // KERTON	Callao	C/U	8	1,952	12,417	C/U	8	1,952	12,417	-	1,952
16	870000048	VOLANTE DE MOTOR	Callao	C/U	10	1,488	14,881	C/U	10	1,488	14,881	-	1,488
17	8054221010-DY	MODULO CONTROLADOR DE ESTACIONAM	Callao	C/U	11	1,457	15,987	C/U	11	1,457	15,987	-	1,457
18	830120821	PUERTA DELANTERA RH // TIVOLI	Callao	C/U	14	1,213	16,936	C/U	14	1,213	16,936	-	1,213
19	8054221010-DY	CAPOT DELANTERO // KERTON	Callao	C/U	11	1,308	14,280	C/U	4	1,308	5,233	7	1,308
20	F08-4433000A-DY	ESPLO RETROVISOR RH	Callao	C/U	10	1,183	11,831	C/U	7	1,183	8,247	3	1,183
21	F08-4433000A-DY	ESPLO RETROVISOR LH	Callao	C/U	9	1,183	10,468	C/U	7	1,183	8,143	2	1,183
22	830120821	RAJON DE REPRISANTE	Callao	C/U	11	1,128	12,317	C/U	11	1,128	12,317	-	1,128
23	801000008	FARO DELANTERO DOLBYERD	Callao	C/U	10	360	9,000	C/U	7	360	6,730	3	360
24	801000008	MT DE EMBRAQUE	Callao	C/U	21	338	10,698	C/U	21	338	10,698	-	338
25	787120000	PUNDA DELANT. PARACHOQUE	Callao	C/U	14	603	12,652	C/U	9	603	4,489	5	603
26	870120121	VALVULA INYECCION DIESEL	Callao	C/U	18	690	12,615	C/U	18	690	12,615	-	690
27	880120121	VALVULA INYECCION	Callao	C/U	18	673	12,607	C/U	18	673	12,607	-	673
28	870120121	VALVULA DE INYECCION DIESEL	Callao	C/U	18	693	12,768	C/U	18	693	12,768	-	693
29	870120121	VALVULA DE INYECCION DIESEL	Callao	C/U	17	640	14,278	C/U	17	640	14,278	-	640
30	414200000	BOMBA DELANTERA	Callao	C/U	18	740	11,201	C/U	18	740	11,201	-	740
31	4408348308	MOTOR CONECTOR CUA TRANS. 4X4	Callao	C/U	28	705	11,281	C/U	28	705	11,281	-	705
32	8054221010-DY	LUBA PARABRISAS POSTERIOR	Callao	C/U	17	337	9,469	C/U	17	337	9,469	-	337
33	8054221010-DY	LUBO DE FRENOS	Callao	C/U	26	638	16,976	C/U	26	638	16,976	-	638
34	701120000	FILTRO DE ACEITE DE TRANS AUT	Callao	C/U	17	463	7,885	C/U	17	463	7,885	-	463
35	171200010	TENSOR DE FALSA	Callao	C/U	28	298	8,357	C/U	28	298	8,357	-	298
36	408400000	INYECC	Callao	C/U	28	288	7,773	C/U	28	288	7,773	-	288
37	882200010	TENSOR FALSA MULTIPLE	Callao	C/U	30	208	12,911	C/U	30	208	12,911	-	208
38	441001486	AMORTILADOR DELANTERO	Callao	C/U	30	248	7,447	C/U	30	248	7,447	-	248
39	8054221010-DY	ISO PASTILLA DELANTERA // X70	Callao	C/U	38	247	14,378	C/U	38	247	14,332	1	247
40	8054221010-DY	PASTILLA DE FRENO POSTERIOR	Callao	C/U	30	244	7,331	C/U	30	244	7,331	-	244
41	224200001	FILTRO COMBUSTIBLE	Callao	C/U	45	204	6,197	C/U	45	204	6,197	-	204
42	885400001	VALVULA SELECCION	Callao	C/U	33	210	16,705	C/U	33	210	16,705	-	210
43	487000001	ISO PASTILLAS DE FRENO DELANTERO	Callao	C/U	70	188	13,150	C/U	70	188	13,150	-	188
44	483000001	ISO PASTILLAS FRENO DELANT.	Callao	C/U	81	172	13,912	C/U	81	172	13,912	-	172
45	483000001	ISO PASTILLAS FRENO DELT. (ORTIN)	Callao	C/U	68	162	7,783	C/U	68	162	7,783	-	162
46	484100001	ISO PASTILLAS FRENO POST.	Callao	C/U	31	121	6,888	C/U	31	121	6,888	-	121
47	214700001	ELEMENTO FILTRO DE COMBUSTIBLE	Callao	C/U	100	126	12,625	C/U	94	126	12,150	6	126
48	484100001	ISO PASTILLAS POSTERIOR // KERTON	Callao	C/U	66	114	7,538	C/U	66	114	7,538	-	114
49	5470100001A8	FALSA MULTIPLE // X70	Callao	C/U	107	103	11,225	C/U	106	103	10,311	1	103
50	224700000-A11	FILTRO DE COMBUSTIBLE	Callao	C/U	120	102	17,808	C/U	118	102	18,084	2	102
51	224000001	FILTRO DE COMBUSTIBLE	Callao	C/U	176	64	11,444	C/U	176	64	11,201	2	64
52	224700000	PNE FILTRO COMBUST. (STANADINE)	Callao	C/U	148	69	10,024	C/U	146	69	8,262	2	69
53	2240011001	FILTRO COMBUST. (SALOMINI)	Callao	C/U	146	51	8,503	C/U	143	51	7,275	3	51
54	881000000	FILTRO AIRE ALUMINADO	Callao	C/U	177	46	8,098	C/U	177	46	8,098	-	46
55	881000000	FILTRO AIRE	Callao	C/U	155	45	6,929	C/U	155	45	6,929	-	45
56	8054221010-DY	FILTRO DE AIRE	Callao	C/U	182	33	6,079	C/U	182	33	6,079	-	33
57	678100000	FILTRO DE ACEITE	Callao	C/U	281	23	6,480	C/U	280	23	6,480	-	23
58	678100000	ELEMENTO FILTRO DE ACEITE	Callao	C/U	113	23	11,768	C/U	102	23	11,511	11	23
59	31070001000	BOMBA	Callao	C/U	880	15	13,798	C/U	788	15	12,372	91	15
60	443400001	NOTULA SUSPENSION DELANTERA	Callao	C/U	440	14	6,048	C/U	440	14	6,048	-	14
61	183100000	ELEMENTO FILTRO ACEITE	Callao	C/U	893	10	8,552	C/U	893	10	8,545	1	10
62	183100000	FILTRO DE ACEITE	Callao	C/U	893	7	4,035	C/U	890	7	3,895	3	7

REPUESTOS OLENKA SERVICE E.I.R.L.  
 NICHARL DAVID HERRERA ESPINOZA  
 GERENTE GENERAL

Repuestos Olenka Services S.A.

Acta de Toma de Inventario  
 Fecha de inventario: 26 de diciembre 2020  
 Almacén: Callao  
 Responsable del conteo:

FF-1

N°	Código del ítem	Descripción	Almacén	UMB	Según Kardex Cia			Según Conteo			Diferencia	
					Unidades Referencial 26/12/2020	Costo	Unidades valorizadas	UMB	Unidades	Costo		Unidades valorizadas
2	2247634000-AL71	FILTRO DE COMBUSTIBLE	Callao	C/U	166	105	17.397	C/U	166	105	17.397	-
3	370720060100	BUJIA	Callao	C/U	876	19	16.364	C/U	876	19	16.364	-
1	3001036000	HIT DE EMBRAQUE	Callao	C/U	17	941	15.990	C/U	17	941	15.990	-
2	F01-3501080	JGO.PASTILLA DELANTERA // X70	Callao	C/U	55	250	13.756	C/U	55	250	13.756	-
3	48130341A0	JGO.PASTILLAS FRENO DELANT.	Callao	C/U	77	175	13.456	C/U	77	175	13.456	-
4	6202135004	PUERTA DELANTERA RH // TIVOLI	Callao	C/U	10	1.326	13.263	C/U	10	1.326	13.263	-
5	6721803009	ELEMENTO FILTRO DE ACEITE	Callao	C/U	509	26	13.198	C/U	509	26	13.198	-
6	22476340A0	ELEMENTO FILTRO DE COMBUSTIBL	Callao	C/U	96	132	12.696	C/U	96	132	12.696	-
7	48130350C0	JGO. PASTILLAS DE FRENO DELANT	Callao	C/U	66	191	12.597	C/U	66	191	12.597	-
8	6652000370	SENSOR FAJA MULTIPLE	Callao	C/U	46	261	12.016	C/U	46	261	12.016	-
9	F01-JP5500510AB	JUEGO DE ESTRIBOS	Callao	C/U	22	541	11.892	C/U	22	541	11.892	-
10	2240034302	FILTRO DE COMBUSTIBLE	Callao	C/U	174	67	11.708	C/U	174	67	11.708	-
11	7222708800	CAJA DE CAMBIOS A/T	Callao	C/U	1	11.531	11.531	C/U	1	11.531	11.531	-
12	1621803009	ELEMENTO FILTRO ACEITE	Callao	C/U	847	13	11.053	C/U	847	13	11.053	-
13	6720170021	VÁLVULA DE INYECCIÓN DIESEL	Callao	C/U	13	843	10.957	C/U	13	843	10.957	-
14	E4115-1025051AB	FAJA MULTIPLE // X70	Callao	C/U	103	106	10.929	C/U	103	106	10.929	-
15	6101108D11	CAPOT DELANTERO // REXTON	Callao	C/U	3	3.518	10.554	C/U	3	3.518	10.554	-
16	6650170321	VÁLVULA INYECCION	Callao	C/U	12	876	10.511	C/U	12	876	10.511	-
17	6720170321	VÁLVULA DE INYECCIÓN DIESEL	Callao	C/U	12	864	10.362	C/U	12	864	10.362	-
18	22476340005	PRE.FILTRO COMBUST. ISTANADYMI	Callao	C/U	154	66	10.232	C/U	154	66	10.232	-
19	6655403897	VÁLVULA SELENODE	Callao	C/U	49	205	10.045	C/U	49	205	10.045	-
20	F01-3570010	MÓDULO ESP	Callao	C/U	5	1.997	9.983	C/U	5	1.997	9.983	-
21	F01-790031980	MÓDULO CONTROLADOR DE ESTACI	Callao	C/U	7	1.420	9.940	C/U	7	1.420	9.940	-
22	F01-6201010-DY	PUERTA POSTERIOR LH // X70	Callao	C/U	4	2.359	9.437	C/U	4	2.359	9.437	-
23	6101108D12	CAPOT DELANTERO // REXTON	Callao	C/U	7	1.311	9.178	C/U	7	1.311	9.178	-
24	03007010	COMPRESOR DE EQUIPO FRIGORIFIC	Callao	C/U	4	2.284	9.136	C/U	4	2.284	9.136	-
25	78711080008	FUNDA DELANT. PARACHOQUE	Callao	C/U	10	896	8.960	C/U	10	896	8.960	-
	6730300405	VOLANTE DE MOTOR	Callao	C/U	6	1.491	8.947	C/U	6	1.491	8.947	-
26	2240031202	FILTRO COMBUST.(GASOLINA)	Callao	C/U	162	54	8.784	C/U	162	54	8.784	-
27	2247034001	FILTRO COMBUSTIBLE	Callao	C/U	41	207	8.498	C/U	41	207	8.498	-
28	4408.648.008	MOTOR CONECTOR CAJA TRANSF. 4	Callao	C/U	12	708	8.497	C/U	12	708	8.497	-
29	6811634000	FILTRO AIRE ACONDICIONADO	Callao	C/U	173	49	8.434	C/U	173	49	8.434	-
30	4142009405	BOCAMAZA DELANTERA	Callao	C/U	11	743	8.174	C/U	11	743	8.174	-
31	6730170321	VÁLVULA INYECCIÓN (D2.D DTR)	Callao	C/U	9	893	8.037	C/U	9	893	8.037	-
32	2131008641	RADIADOR DE REFRIGERANTE	Callao	C/U	7	1.141	7.987	C/U	7	1.141	7.987	-
33	F18-63010108A-DY	COMPUERTA POSTERIOR	Callao	C/U	5	1.570	7.852	C/U	5	1.570	7.852	-
34	6731803009	FILTRO DE ACEITE	Callao	C/U	287	26	7.459	C/U	287	26	7.459	-
35	467201035020	MOTOR SEMIARMADO D220TR	Callao	C/U	1	7.367	7.367	C/U	1	7.367	7.367	-
36	F01-6101010-DY	PUERTA DELANTERA LH // X70	Callao	C/U	3	2.442	7.326	C/U	3	2.442	7.326	-
37	4454109005	RODULA SUSPENSION DELANTERA	Callao	C/U	441	17	7.316	C/U	441	17	7.316	-
38	4841336000	JGO. PASTILLAS POSTERIOR // REX	Callao	C/U	62	117	7.284	C/U	62	117	7.284	-
39	F01-5206020	LUNA PARABRISAS POSTERIOR	Callao	C/U	13	560	7.280	C/U	13	560	7.280	-
40	4813036800	JGO. PASTILLAS FRENO DELT. (COR	Callao	C/U	44	165	7.267	C/U	44	165	7.267	-
41	1722000170	SENSOR DE FAJA	Callao	C/U	24	301	7.235	C/U	24	301	7.235	-
42	6911436000	FILTRO A/C	Callao	C/U	151	48	7.203	C/U	151	48	7.203	-
43	F18-8202P38AA-DG	ESPEJO RETROVISOR RH	Callao	C/U	6	1.166	6.997	C/U	6	1.166	6.997	-
44	8310536000	FARO DELANTERO LH	Callao	C/U	3	2.325	6.975	C/U	3	2.325	6.975	-
45	F01-6101020-DY	PUERTA DELANTERA RH // X70	Callao	C/U	3	2.288	6.863	C/U	3	2.288	6.863	-
46	4084008000	WINCHE	Callao	C/U	25	271	6.776	C/U	25	271	6.776	-
47	F18-4431050	FARO POSTERIOR DE COMPUERTA	Callao	C/U	3	2.199	6.596	C/U	3	2.199	6.596	-
48	4431021400	AMORTIGUADOR DELANTERO	Callao	C/U	26	251	6.532	C/U	26	251	6.532	-
49	F01-1109111	FILTRO DE AIRE	Callao	C/U	178	36	6.474	C/U	178	36	6.474	-
50	F01-3502080	PASTILLA DE FRENO POSTERIOR	Callao	C/U	26	247	6.431	C/U	26	247	6.431	-
51	F18-6101010-DY	PUERTA DELANTERA LH // X70-PLU	Callao	C/U	3	2.135	6.404	C/U	3	2.135	6.404	-
52	48413341A0	JGO.PASTILLAS FRENO POST.	Callao	C/U	47	134	6.287	C/U	47	134	6.287	-
53	1720300005	VOLANTE MOTOR	Callao	C/U	4	1.555	6.222	C/U	4	1.555	6.222	-
54	6650901780	TURBOCOMPRESOR // REXTON	Callao	C/U	4	1.555	6.221	C/U	4	1.555	6.221	-
55	F01-1500041	FILTRO DE ACEITE DE TRANSM. A/T	Callao	C/U	13	466	6.057	C/U	13	466	6.057	-
56	8310121601	FARO DELANTERO LH	Callao	C/U	3	2.009	6.028	C/U	3	2.009	6.028	-
57	F18-8202P37AA-00	ESPEJO RETROVISOR LH	Callao	C/U	5	1.166	5.831	C/U	5	1.166	5.831	-
58	101210003000	FILTRO DE ACEITE	Callao	C/U	597	10	5.803	C/U	597	10	5.803	-
59	8310534000	FARO DELANTERO IZQUIERDO	Callao	C/U	6	967	5.802	C/U	6	967	5.802	-
					5.749		566.384		5.749		566.384	-



Repuestos Olenka Services S.A.

FF-1

Acta de Toma de Inventario

Fecha de Inventario: 23 de diciembre 2021

Almacén: Callao

Responsable del control:

N°	Código del Item	Descripción	Almacén	UMB	Según Kardex Cia			Según Contas			Diferencia	
					Unidades Referencial 23/12/2021	Costo	Unidades valorizadas	UMB	Unidades	Costo		Unidades valorizadas
1	8915A35000LAK	RADIO 2DIN (MP3) 6/1 IPOD DE 7	Callao	C/U	4	1,000	4,000	C/U	4	1,000	4,000	-
2	6101108011	CAPOT DELANTERO // REXTON	Callao	C/U	7	3,515	24,604	C/U	7	3,515	24,604	-
3	672010A020	CULATA COMPLETA (SIN EJES DE LE	Callao	C/U	4	1,100	4,400	C/U	4	1,100	4,400	-
4	1740900180	TURBOCOMPRESOR	Callao	C/U	4	1,678	6,712	C/U	4	1,678	6,712	-
5	1615459932	MODULO CONTROL MOTOR (ACTYO	Callao	C/U	4	1,300	5,200	C/U	4	1,300	5,200	-
6	1EA163900A	PARABRISA DELANTERO / BESTUNE	Callao	C/U	4	1,308	5,232	C/U	4	1,308	5,232	-
7	F01-6201010-DY	PUERTA POSTERIOR LH // X70	Callao	C/U	11	2,356	25,918	C/U	11	2,356	25,918	-
8	2247634000-ALT1	PUERTA DELANTERA LH // X70	Callao	C/U	170	102	17,306	C/U	170	102	17,306	-
9	03007010	COMPRESOR DE EQUIPO FRIGORIFIC	Callao	C/U	8	2,281	18,248	C/U	8	2,281	18,248	-
10	4813035000	FARO DELANTERO LH	Callao	C/U	70	188	13,150	C/U	70	188	13,150	-
11	6652000370	PUERTA DELANTERA RH // X70	Callao	C/U	50	258	12,911	C/U	50	258	12,911	-
12	F01-7913011CH	RADIO	Callao	C/U	5	1,775	8,875	C/U	5	1,775	8,875	-
13	8310636000	FARO DELANTERO RH	Callao	C/U	5	1,795	8,975	C/U	5	1,795	8,975	-
14	F18-4433050	FARO POSTERIOR DE COMPUERTA	Callao	C/U	7	2,196	15,371	C/U	7	2,196	15,371	-
15	F01-3570010	MODULO ESP	Callao	C/U	9	1,994	17,943	C/U	9	1,994	17,943	-
16	F18-6101010-DY	PUERTA DELANTERA LH // X70 PLU	Callao	C/U	7	2,132	14,922	C/U	7	2,132	14,922	-
17	FK11-3418100-01AA	COLUMNA DE DIRECCION CON EJE M	Callao	C/U	5	1,645	8,226	C/U	5	1,645	8,226	-
18	8310121601	FARO DELANTERO LH	Callao	C/U	7	2,006	14,045	C/U	7	2,006	14,045	-
19	F18-6101020-DY	PUERTA DELANTERA RH // X70 PLU	Callao	C/U	5	1,577	7,885	C/U	5	1,577	7,885	-
20	6202135004	PUERTA DELANTERA RH // TIVOLI	Callao	C/U	14	1,323	18,526	C/U	14	1,323	18,526	-
21	220310073A	COMPUTADORA DE MOTOR	Callao	C/U	5	1,286	6,431	C/U	5	1,286	6,431	-
22	2247634005	COMPUERTA POSTERIOR	Callao	C/U	158	63	10,024	C/U	158	63	10,024	-
23	8310336010	FARO DELANTERO IZQUIERDO	Callao	C/U	4	1,260	5,040	C/U	4	1,260	5,040	-
24	2247034001	VOLANTE DE MOTOR	Callao	C/U	45	204	9,192	C/U	45	204	9,192	-
25	6201136001	PUERTA DELANTERA LH	Callao	C/U	6	1,158	6,947	C/U	6	1,158	6,947	-
26	F01-8402010BE-DY	CAPOT DELANTERO // X70	Callao	C/U	6	1,150	6,897	C/U	6	1,150	6,897	-
27	F01-7900319B0	MÓDULO CONTROLADOR DE ESTACI	Callao	C/U	11	1,417	15,587	C/U	11	1,417	15,587	-
28	6811634000	VOLANTE MOTOR	Callao	C/U	176	46	8,052	C/U	176	46	8,052	-
29	6650901780	TURBOCOMPRESOR // REXTON	Callao	C/U	8	1,552	12,417	C/U	8	1,552	12,417	-
30	6731803009	VOLANTE DE MOTOR	Callao	C/U	291	23	6,690	C/U	291	23	6,690	-
31	6202136001	PUERTA DELANTERA RH	Callao	C/U	5	1,134	5,672	C/U	5	1,134	5,672	-
32	CK1200 10077	CATALIZADOR	Callao	C/U	5	1,128	5,641	C/U	5	1,128	5,641	-
33	CK1200 10078	CATALIZADOR	Callao	C/U	5	1,128	5,641	C/U	5	1,128	5,641	-
34	1748400132	ECU	Callao	C/U	6	1,045	6,270	C/U	6	1,045	6,270	-
35	6101108012	CAPOT DELANTERO // REXTON	Callao	C/U	11	1,308	14,390	C/U	11	1,308	14,390	-
36	3001036000	BIT DE EMBRAGUE	Callao	C/U	21	938	19,689	C/U	21	938	19,689	-
37	6202138001	PUERTA DELANT. DER.	Callao	C/U	4	948	3,791	C/U	4	948	3,791	-
38	6300408103	PUERTA POST. RH	Callao	C/U	5	938	4,690	C/U	5	938	4,690	-
39	2132021120	VENTILADOR ELECTRICO 5AT (600W	Callao	C/U	2	1,004	2,008	C/U	2	1,004	2,008	-
40	F18-4421010AL	FARO DELANTERO-LH (7DCT, 6DCT)	Callao	C/U	5	937	4,684	C/U	5	937	4,684	-
41	6301136100	PUERTA POSTERIOR LH	Callao	C/U	5	999	4,993	C/U	5	999	4,993	-
42	6302136100	PUERTA POSTERIOR RH	Callao	C/U	5	999	4,993	C/U	5	999	4,993	-
43	6200408050	PUERTA DELANT. RH // REXTON	Callao	C/U	5	996	4,981	C/U	5	996	4,981	-
44	F18-8402010-DY	CAPOT	Callao	C/U	5	858	4,292	C/U	5	858	4,292	-
45	6201138001	PUERTA DELANTERA LH	Callao	C/U	10	981	9,814	C/U	10	981	9,814	-
46	0355452132	UNIDAD MANDO CAJA AUTOM.(TC)	Callao	C/U	5	915	4,573	C/U	5	915	4,573	-
47	F01-6301010BC-DY	COMPUERTA POSTERIOR // X70	Callao	C/U	10	964	9,644	C/U	10	964	9,644	-
48	2132032220	VENTILADOR RADIADOR // MUSSO	Callao	C/U	10	964	9,640	C/U	10	964	9,640	-
49	F01-7900319B01	MÓDULO CONTROLADOR DE ESTACI	Callao	C/U	11	897	9,867	C/U	11	897	9,867	-
50	6301138002	PUERTA POSTERIOR LH	Callao	C/U	10	962	9,615	C/U	10	962	9,615	-
51	4142009405	RADIADOR DE REFRIGERANTE	Callao	C/U	15	740	11,101	C/U	15	740	11,101	-
52	E4715-1025051AB	ESPEJO RETROVISOR RH	Callao	C/U	107	103	11,033	C/U	107	103	11,033	-
53	6101136001	CAPOT DELANTERO // MUSSO SPOR	Callao	C/U	6	782	4,692	C/U	6	782	4,692	-
54	6730300005	FLYWHEEL ASSY-DUAL MASS	Callao	C/U	4	777	3,108	C/U	4	777	3,108	-
55	6201109106	PUERTA DELANTERA LH	Callao	C/U	5	766	3,829	C/U	5	766	3,829	-
56	CK4010 200P52	RAMAL DE ECU	Callao	C/U	10	746	7,462	C/U	10	746	7,462	-
57	A6720103502D	ESPEJO RETROVISOR LH	Callao	C/U	2	7,364	14,728	C/U	2	7,364	14,728	-
58	36102000091E	ECU	Callao	C/U	12	690	8,282	C/U	12	690	8,282	-
59	F01-3502080	PANEL DE INSTRUMENTOS	Callao	C/U	30	244	7,330	C/U	30	244	7,330	-
60	7911036043	PARABRISAS DELANTERO	Callao	C/U	2	604	1,208	C/U	2	604	1,208	-
61	03007009	COMPRESOR DE EQUIPO FRIGORIFIC	Callao	C/U	3	650	1,950	C/U	3	650	1,950	-
62	K08-6301010FL-DY	COMPUERTA POSTERIOR	Callao	C/U	4	701	2,804	C/U	4	701	2,804	-
63	6650170321	VALVULA INYECCION	Callao	C/U	16	873	13,967	C/U	16	873	13,967	-
					1921		657,433		1,931		657,433	-

REPUESTOS OLENKA SERVICES S.A.  
 REPRESENTANTE LEGAL  
 MARGARITA NEPOMUCENA PINDA  
 GERENTE GENERAL

## Anexo 9: Kardex valorizados años 2020 al 2022

Repuestos Olenka Service E.I.R.L.  
Kardex valorizado al 31.12.2022

MarcaId	Referencia	Denominacion	StockReal	CostoMedio	Valor 2020
SRA	2247634000-ALT1	FILTRO DE COMBUSTIBLE	166	105	17,397
CRA	3.71E-106	BUJIA	876	19	16,364
SRO	3001036000	KIT DE EMBRAGUE	17	941	15,990
JRO	F01-3501080	JGO PASTILLA DELANTERA // X70	55	250	13,754
SRO	48130341A0	JGO.PASTILLAS FRENO DELANT.	77	175	13,456
SRO	6202135004	PUERTA DELANTERA RH // TIVOLI	10	1,326	13,263
SRO	6721803009	ELEMENTO FILTRO DE ACEITE	509	26	13,198
SRO	22476340A0	ELEMENTO FILTRO DE COMBUSTIBLE	96	132	12,696
SRO	48130350C0	JGO. PASTILLAS DE FRENO DELANTERO	66	191	12,597
SRO	6652000370	TENSOR FAJA MULTIPLE	46	261	12,016
JAO	F01-JP5500510AB	JUEGO DE ESTRIBOS	22	541	11,892
SRO	2240034302	FILTRO DE COMBUSTIBLE	174	67	11,708
SRO	7222708800	CAJA DE CAMBIOS A/T	1	11,531	11,531
SRO	1621803009	ELEMENTO FILTRO ACEITE	847	13	11,053
SRO	6720170021	VÁLVULA DE INYECCIÓN DIESEL	13	843	10,957
JRO	E4T15-1025051AB	FAJA MULTIPLE // X70	103	106	10,929
SRA	6101108011	CAPOT DELANTERO // REXTON	3	3,518	10,554
SRO	6650170321	VALVULA INYECCION	12	876	10,511
SRO	6720170121	VÁLVULA DE INYECCIÓN DIESEL	12	864	10,362
SRA	2247634005	PRE-FILTRO COMBUST. (STANADYNE)	154	66	10,232
SRO	6655403897	VALVULA SELENOIDE	49	205	10,045
JRO	F01-3570010	MÓDULO ESP	5	1,997	9,983
JRO	F01-7900319BD	MÓDULO CONTROLADOR DE ESTACIONAMIS	7	1,420	9,940
JRO	F01-6201010-DY	PUERTA POSTERIOR LH // X70	4	2,359	9,437
SRO	6101108012	CAPOT DELANTERO // REXTON	7	1,311	9,178
CRO	3007010	COMPRESOR DE EQUIPO FRIGORIFICO -18'C	4	2,284	9,136
SRO	7871108000X	FUNDA DELANT. PARACHOCUE	10	896	8,960
SRO	6720300405	VOLANTE DE MOTOR	6	1,491	8,947
SRO	2240011202	FILTRO COMBUST (GASOLINA)	162	54	8,784
SRO	2247034001	FILTRO COMBUSTIBLE	41	207	8,498
SRO	4408.648.D08	MOTOR CONECTOR CAJA TRANSF. 4X4	12	708	8,497
SRO	6811634000	FILTRO AIRE ACONDICIONADO	173	49	8,434
SRO	4142009405	BOCAMAZA DELANTERA	11	743	8,174
SRO	6710170121	VALVULA INYECCION (D2 O DTR)	9	893	8,037
SRO	2131008641	RADIADOR DE REFRIGERANTE	7	1,141	7,987
JRO	F18-6301010RA-DY	COMPUERTA POSTERIOR	5	1,570	7,852
SRO	6731803009	FILTRO DE ACEITE	287	26	7,459
SRO	A6720103502D	MOTOR SEMIARMADO D22DTR	1	7,367	7,367
JRO	F01-6101010-DY	PUERTA DELANTERA LH // X70	3	2,442	7,326
SRO	4454109005	ROTULA SUSPENSION DELANTERA	441	17	7,316
SRO	4841336000	JGO. PASTILLAS POSTERIOR // REXTON	62	117	7,284
JRO	F01-5206020	LUNA PARABRISAS POSTERIOR	13	560	7,280
SRO	4813036B00	JGO. PASTILLAS FRENO DELT. (CORTA)	44	165	7,267
SRO	1722000170	TENSOR DE FAJA	24	301	7,235
SRO	6911436000	FILTRO A/C	151	48	7,203
JRO	F18-8202P38AA-D0	ESPEJO RETROVISOR RH	6	1,166	6,997
SRO	8310536000	FARO DELANTERO LH	3	2,325	6,975
JRO	F01-6101020-DY	PUERTA DELANTERA RH // X70	3	2,288	6,863
SRO	4084008C00	WINCHE	25	271	6,776
JRO	F18-4433050	FARO POSTERIOR DE COMPUERTA	3	2,199	6,596
SRO	4431021400	AMORTIGUADOR DELANTERO	26	251	6,532
JRO	F01-1109111	FILTRO DE AIRE	178	36	6,474
JRO	F01-3502080	PASTILLA DE FRENO POSTERIOR	26	247	6,431
JRO	F18-6101010-DY	PUERTA DELANTERA LH // X70 PLUS	3	2,135	6,404
SRO	48413341A0	JGO.PASTILLAS FRENO POST.	47	134	6,287
SRO	1720300005	VOLANTE MOTOR	4	1,555	6,222
SRO	6650901780	TURBOCOMPRESOR // REXTON	4	1,555	6,221
JRO	F01-1500041	FILTRO DE ACEITE DE TRANSM. A/T	13	466	6,057
SRO	8310121601	FARO DELANTERO LH	3	2,009	6,028
JRO	F18-8202P37AA-D0	ESPEJO RETROVISOR LH	5	1,166	5,831
CRA	1012100C0300	FILTRO DE ACEITE	597	10	5,803
SRO	8310534000	FARO DELANTERO (IZQUIERDO)	6	967	5,802
			5,749		566,384

REPUESTOS OLENKA SERVICE E.I.R.L.  
RICHARD-DAVID HERRERA ESPINOZA  
GERENTE GENERAL

Repuestos Olenka Service E.I.R.L.  
Kardex valorizado al 31.12.2021

Marcado	Código	Denominación	StockReal	CostoMedio	Valor 2021
SRO	6915A35000LAX	RADIO 2DIN (MP3) 8/1 IPOD DE 7	4	1,000	4,000
SRA	6101108D11	CAPOT DELANTERO // REXTON	7	3,515	24,604
SRO	672010A020	CULATA COMPLETA (SIN EJES DE LEVA	4	1,100	4,400
SRO	1740900160	TURBOCOMPRESOR	4	1,678	6,712
SRO	1615458932	MODULO CONTROL MOTOR (ACTYON -	4	1,300	5,200
FRO	1EA163900A	PARABRISA DELANTERO / BESTUNE TX	4	1,308	5,232
JRO	F01-6201010-DY	PUERTA POSTERIOR LH // X70	11	2,356	25,918
JRO	2247634000-ALT1	PUERTA DELANTERA LH // X70	170	102	17,306
CRO	3007010	COMPRESOR DE EQUIPO FRIGORIFICO -	8	2,281	18,248
SRO	4813035000	FARO DELANTERO LH	70	188	13,150
JRO	6652000370	PUERTA DELANTERA RH // X70	50	258	12,911
JRO	F01-7913011CK	RADIO	5	1,775	8,875
SRO	8310636000	FARO DELANTERO RH	5	1,795	8,975
JRO	F18-4433050	FARO POSTERIOR DE COMPUERTA	7	2,196	15,371
JRO	F01-3570010	MODULO ESP	9	1,994	17,943
JRO	F18-6101010-DY	PUERTA DELANTERA LH // X70 PLUS	7	2,132	14,922
YRO	X11-3418100-01A	COLUMNA DE DIRECCION CON EJE INTE	5	1,645	8,226
SRO	8310121601	FARO DELANTERO LH	7	2,006	14,045
JRO	F18-6101020-DY	PUERTA DELANTERA RH // X70 PLUS	5	1,577	7,885
SRO	6202135004	PUERTA DELANTERA RH // TIVOLI	14	1,323	18,526
FRO	220310073A	COMPUTADORA DE MOTOR	5	1,286	6,431
JRO	2247634005	COMPUERTA POSTERIOR	158	63	10,024
SRO	8310336010	FARO DELANTERO IZQUIERDO	4	1,260	5,040
SRO	2247034001	VOLANTE DE MOTOR	45	204	9,192
SRO	6201136001	PUERTA DELANTERA LH	6	1,158	6,947
JRO	F01-6402010BE-DY	CAPOT DELANTERO // X70	6	1,150	6,897
JRO	F01-79003196D	MODULO CONTROLADOR DE ESTACION	11	1,417	15,587
SRO	6811634000	VOLANTE MOTOR	176	46	8,052
SRO	6650901760	TURBOCOMPRESOR // REXTON	8	1,552	12,417
SRO	6731803009	VOLANTE DE MOTOR	291	23	6,690
SRO	6202136001	PUERTA DELANTERA RH	5	1,134	5,672
CRO	CK1200 100T7	CATALIZADOR	5	1,128	5,641
CRO	CK1200 100T8	CATALIZADOR	5	1,128	5,641
SRO	1745400132	ECU	6	1,045	6,270
SRO	6101108D12	CAPOT DELANTERO // REXTON	11	1,308	14,390
SRO	3001036000	KIT DE EMBRAGUE	21	938	19,699
SRO	6202138001	PUERTA DELANT. DER.	4	948	3,791
SRO	6300408103	PUERTA POST. RH	5	938	4,690
SRO	2132021120	VENTILADOR ELECTRICICO SAT (600W)	2	1,004	2,008
JRO	F18-4421010AL	FARO DELANTERO-LH (7DCT, 6DCT)	5	937	4,684
SRO	6301136100	PUERTA POSTERIOR LH	5	999	4,993
SRO	6302136100	PUERTA POSTERIOR RH	5	999	4,993
SRO	6200408D50	PUERTA DELANT. RH // REXTON	5	996	4,981
JRO	F18-8402010-DY	CAPOT	5	858	4,292
SRO	6201138001	PUERTA DELANTERA LH	10	981	9,814
SRO	395452332	UNIDAD MANDO CAJA AUTOM (TCU).	5	915	4,573
JRO	F01-63010108C-DY	COMPUERTA POSTERIOR // X70	10	964	9,644
SRO	2132032220	VENTILADOR RADIADOR // MUSSO	10	964	9,640
JRO	F01-79003196D1	MODULO CONTROLADOR DE ESTACION	11	897	9,867
SRO	6301138003	PUERTA POSTERIOR LH	10	962	9,615
SRO	4142009405	RADIADOR DE REFRIGERANTE	15	740	11,101
JRO	E4T15-1025051AB	ESPEJO RETROVISOR RH	107	103	11,033
SRO	6101136001	CAPOT DELANTERO // MUSSO SPORTS	6	782	4,692
SRO	6730300005	FLYWHEEL ASSY DUAL MASS	4	777	3,108
SRO	6201109106	PUERTA DELANTERA LH	5	766	3,829
CRO	CK4010 200P52	RAMAL DE ECU	10	746	7,462
JRO	A6720103502D	ESPEJO RETROVISOR LH	2	7,364	14,728
CRO	3610200E0911	ECU	12	690	8,282
JRO	F01-3502080	PANEL DE INSTRUMENTOS	30	244	7,330
SRO	7911036041	PARABRISAS DELANTERO	2	604	1,208
CRO	3007009	COMPRESOR DE EQUIPO FRIGORIFICO -	3	650	1,950
KRO	K08-6301010FL-DY	COMPUERTA POSTERIOR	4	701	2,804
SRO	6650170321	VALVULA INYECCION	16	873	13,967
SRO	6720170021	VALVULA DE INYECCION DIESEL	17	840	14,278
SRO	7222708800	VALVULA DE INYECCION DIESEL	2	11,528	23,055
SRO	6655403897	FUNDA DELANT. PARACHOQUE	53	202	10,705
SRO	F01-5204020	CAPOT DELANTERO	17	557	9,469
SRO	6911436000	COMPUERTA POSTERIOR	155	45	6,929
SRO	4084008000	FUNDA PARACHOQUE DELANTERA -PA	29	268	7,773
SRO	F01-1109111	VALVULA INYECCION (D2 O DTR)	182	33	6,073
SRO	4512038500	MUELLE POSTERIOR	2	555	1,111
SRO	6401138002	COMPUERTA TOLVA // MUSSO SPORTS	2	487	974
SRO	8310534000	FARO DELANTERO IZQUIERDO	1	960	960
			1,931		657,433

REPUESTOS OLENKA SERVICE E.I.R.L.  
RICHARD DAVID HERRERA ESPINOZA  
GERENTE GENERAL

Repuestos Olenka Service E.I.R.L.

Kardex valorizado al 31.12.2022

MarcaId	Referencia	Denominacion	StockReal	CosteMedio	Valor
					2022
SRA	2247634000-ALT1	FILTRO DE COMBUSTIBLE	170	102	17.306
CRA	3.71E+106	BUJIA	880	16	13.798
SRO	3001036000	KIT DE EMBRAGUE	21	938	19.689
JRO	F01-3501080	JGO PASTILLA DELANTERA // X70	59	247	14.579
SRO	48130341A0	JGO PASTILLAS FRENO DELANT.	81	172	13.912
SRO	6202135004	PUERTA DELANTERA RH // TIVOLI	14	1.323	18.626
SRO	6721803009	ELEMENTO FILTRO DE ACEITE	513	23	11.763
SRO	22476340A0	ELEMENTO FILTRO DE COMBUSTIBLE	100	129	12.925
SRO	48130350C0	JGO. PASTILLAS DE FRENO DELANTERO	70	188	13.150
SRO	6652000370	TENSOR FAJA MULTIPLE	50	258	12.911
JAO	F01-JP5500510AB	JUEGO DE ESTRIBOS	26	538	13.976
SRO	2240034302	FILTRO DE COMBUSTIBLE	178	64	11.444
SRO	7222708809	CAJA DE CAMBIOS A/T	2	11.528	23.055
SRO	1621803009	ELEMENTO FILTRO ACEITE	851	10	8.553
SRO	6720170021	VALVULA DE INYECCION DIESEL	17	840	14.278
JRO	E4T15-1025051AB	FAJA MULTIPLE // X70	107	103	11.033
SRA	6101108011	CAPOT DELANTERO // REXTON	7	3.515	24.604
SRO	6650170321	VALVULA INYECCION	16	873	13.967
SRO	6720170121	VALVULA DE INYECCION DIESEL	16	861	13.768
SRA	2247634005	PRE-FILTRO COMBUST. (STANADYNE)	158	63	10.024
SRO	6655403897	VALVULA SELENOIDE	53	202	10.705
JRO	F01-3570010	MODULO ESP	9	1.994	17.943
JRO	F01.79003198D	MODULO CONTROLADOR DE ESTACIONAM	11	1.417	15.587
JRO	F01-6201010-DY	PUERTA POSTERIOR LH // X70	8	2.356	18.849
SRO	6101108012	CAPOT DELANTERO // REXTON	11	1.308	14.390
CRO	3007010	COMPRESOR DE EQUIPO FRIGORIFICO -18"	8	2.281	18.248
SRO	7871108000X	FUNDA DELANT. PARACHOCHE	14	893	12.502
SRO	6720300405	VOLANTE DE MOTOR	10	1.488	14.881
SRO	2240011202	FILTRO COMBUST. (GASOLINA)	166	51	8.503
SRO	2247034001	FILTRO COMBUSTIBLE	45	204	9.192
SRO	4408.648.008	MOTOR CONECTOR CAJA TRANSF. 4X4	16	705	11.281
SRO	6811634000	FILTRO AIRE ACONDICIONADO	177	46	8.098
SRO	4142009405	BOCAMAZA DELANTERA	15	740	11.101
SRO	6710170121	VALVULA INYECCION (D2 O DTR)	13	890	11.571
SRO	2131008641	RADIADOR DE REFRIGERANTE	11	1.138	12.517
JRO	F18-6301010BA-DY	COMPUERTA POSTERIOR	9	1.567	14.106
SRO	6731803009	FILTRO DE ACEITE	291	23	6.890
SRO	A6720103502D	MOTOR SEMIARMADO D22DTR	2	7.364	14.728
JRO	F01-6101010-DY	PUERTA DELANTERA LH // X70	7	2.439	17.073
SRO	4454109005	ROTULA SUSPENSION DELANTERA	445	14	6.048
SRO	4841336000	JGO. PASTILLAS POSTERIOR // REXTON	66	114	7.556
JRO	F01-5206020	LUNA PARABRISAS POSTERIOR	17	557	9.469
SRO	4813036800	JGO. PASTILLAS FRENO DELT. (CORTA)	48	162	7.783
SRO	1722000170	TENSOR DE FAJA	28	298	8.357
SRO	6911436000	FILTRO A/C	155	45	6.929
JRO	F18-8202P38AA-DG	ESPEJO RETROVISOR RH	10	1.163	11.632
SRO	8310536000	FARO DELANTERO LH	7	2.322	16.255
JRO	F01-6101020-DY	PUERTA DELANTERA RH // X70	7	2.285	15.992
SRO	4084008C00	WINCHE	29	268	7.773
JRO	F18-4433050	FARO POSTERIOR DE COMPUERTA	7	2.196	15.371
SRO	4431021400	AMORTIGUADOR DELANTERO	30	246	7.447
JRO	F01-1109111	FILTRO DE AIRE	182	33	6.073
JRO	F01-3502080	PASTILLA DE FRENO POSTERIOR	30	244	7.330
JRO	F18-6101010-DY	PUERTA DELANTERA LH // X70 PLUS	7	2.132	14.922
SRO	48413341A0	JGO. PASTILLAS FRENO POST.	51	131	6.669
SRO	1720300005	VOLANTE MOTOR	8	1.552	12.420
SRO	6650901780	TURBOCOMPRESOR // REXTON	8	1.552	12.417
JRO	F01-1500041	FILTRO DE ACEITE DE TRANSM. A/T	17	463	7.869
SRO	8310121601	FARO DELANTERO LH	7	2.006	14.045
JRO	F18-8202P37AA-DG	ESPEJO RETROVISOR LH	9	1.163	10.469
CRA	101210000300	FILTRO DE ACEITE	601	7	4.039
SRO	8310534000	FARO DELANTERO IZQUIERDO	10	960	9.600
			5.991		767.688

REPUESTOS OLENKA SERVICE E.I.R.L.  
  
 RICARDO DAVID HERRERA ESPINOZA  
 GERENTE GENERAL

# Anexo 10: Hoja de trabajo cálculo de VNR

Repuestos Olenka Service E.I.R.L.  
Expresado en S/1000

Barid	Referencia	Descripción	Stock	Costo Medio	2022
1	SRA 2247624000-AL11	FILTRO DE COMBUSTIBLE	158	102	16,204
2	CRA 370720001000	BILBA	769	16	12,322
3	SRO 3807036000	RIF DE EMBRAGUE	21	938	19,689
4	JRO F01-3501080	JEO PASTILLA DELANTERA // X	58	247	14,332
5	SRO 4813094180	JEO PASTILLAS FRENO DELANT	81	172	13,912
6	SRO 6202125004	PUERTA DELANTERA RH // TPO	14	1,223	18,526
7	SRO 6721803009	ELEMENTO FILTRO DE ACEITE	502	23	11,511
8	SRO 2247634000	ELEMENTO FILTRO DE COMBUS	94	129	12,150
9	SRO 4813035000	JEO PASTILLAS DE FRENO DEL	70	188	13,150
10	SRO 6612000370	TENSOR FAJA MULTIPLE	50	258	12,911
11	JAO F01-JP150051068	JUNDO DE ESTRIBOS	26	538	13,976
12	SRO 2240034300	FILTRO DE COMBUSTIBLE	175	64	11,251
13	SRO 7202708000	CAJA DE CAMBIOS A/T	7	11,528	11,528
14	SRO 1621803009	ELEMENTO FILTRO ACEITE	850	10	8,543
15	SRO 6720170001	VALVULA DE INYECCION DIESEL	17	840	14,278
16	JRO 64715-102505180	FAJA MULTIPLE // XTD	100	103	10,311
17	SRA 6701108071	CAPOT DELANTERO // BEXTOR	3	3,575	10,548
18	SRO 6650170321	VALVULA INYECCION	16	873	13,967
19	SRO 6720170121	VALVULA DE INYECCION DIESEL	16	861	13,788
20	SRA 2247634005	PREF-FILTRO COMBUST. (STANAM	146	63	9,263
21	SRO 6655403897	VALVULA SILENDOE	53	202	10,705
22	JRO F01-3570010	MODULO ESP	5	1,994	9,968
23	JRO F01-790031780	MODULO CONTROLADORE DE ES	11	1,477	15,587
24	JRO F01-6201010-0V	PUERTA POSTERIOR LH // XTD	4	2,384	9,428
25	CRO 03007030	COMPRESOR DE EQUIPO FRIGOR	4	2,291	9,124
26	SRO 70711080008	FUNDA DELANT. PARACHOCOS	5	893	4,465
27	SRO 6720360405	VOLANTE DE MOTOR	10	1,488	14,881
28	SRO 2240011200	FILTRO COMBUST. (SASOL/BA)	142	51	7,273
29	SRO 2247034001	FILTRO COMBUSTIBLE	85	204	9,192
30	SRO 4408-648-008	MOTOR CONECTOR CAJA TRASE	16	205	11,281
31	SRO 6811638000	FILTRO AIRE ACCIONADO	177	46	8,098
32	SRO 4142009405	BOCANAZA DELANTERA	15	740	11,101
33	SRO 6710170121	VALVULA INYECCION EQ. DISTR	13	890	11,571
34	SRO 2131058641	RAIDADOR DE REFRIGERANTE	11	1,138	12,517
35	JRO F18-63010308A-0Y	COMPUERTA POSTERIOR	9	1,547	14,106
36	SRO 6731803009	FILTRO DE ACEITE	290	23	6,667
37	SRO A67201030030	MOTOR SEMAÑADO 032078	1	7,364	7,364
38	JRO F02-6103010-0X	PUERTA DELANTERA LH // XTD	7	2,429	17,072
39	SRO 4454109005	BOTULA SUSPENSION DELANT	445	14	6,048
40	SRO 4841336000	JEO PASTILLAS POSTERIOR //	66	114	7,556
41	JRO F01-6204020	UNA PARABRISAS POSTERIOR	17	357	9,469
42	SRO 4813036000	JEO PASTILLAS FRENO DELT.	48	142	7,783
43	SRO 1723000170	TENSOR DE FAJA	26	298	8,357
44	SRO 6811438000	FILTRO A/C	158	48	8,429
45	JRO F18-6303P28AA-02	ESPEJO RETROVISOR RH	7	1,163	8,142
46	SRO 8810638000	FARO DELANTERO LH	3	2,323	6,966
47	JRO F01-6101020-0Y	PUERTA DELANTERA RH // XTD	3	2,288	8,854
48	SRO 4804028000	BANCHE	29	268	7,773
49	JRO F18-4433050	FARO POSTERIOR DE COMPUER	5	2,196	10,978
50	SRO 4431021400	AMORTIGUADOR DELANTERO	30	248	7,447
51	JRO F01-1109111	FILTRO DE AIRE	182	39	6,072
52	JRO F01-3502080	PASTILLA DE FRENO POSTERIO	36	244	7,395
53	JRO F18-6101010-0Y	PUERTA DELANTERA LH // XTD	7	2,132	14,922

Porcentaje estimado Gastos de ventas

17%

Procesamiento 01-12-2022	Cálculo VNR				
	Valor Sin IGV	Valor de venta total	CV	Valor costo material	VNR estimado Costo
112	95	14,994	1,664	13,330.29	(2,724)
17	15	11,533	1,295	10,237.78	(2,134)
1,031	874	18,354	2,061	16,292.99	(2,396)
272	230	13,360	1,500	11,859.96	(2,472)
189	160	12,969	1,456	11,512.36	(2,399)
1,456	1,234	17,270	1,939	15,331.18	(3,195)
25	21	10,730	1,205	9,525.56	(1,985)
142	120	11,526	1,272	10,054.05	(2,095)
207	123	12,259	1,377	10,882.12	(2,268)
284	241	12,038	1,351	10,687.21	(2,237)
591	501	13,029	1,462	11,565.56	(2,410)
71	60	10,488	1,178	9,310.11	(1,940)
12,680	10,746	10,746	1,207	9,539.18	(1,980)
11	9	7,962	894	7,069.16	(1,472)
924	783	13,310	1,495	11,815.13	(2,462)
112	96	9,612	1,079	8,532.64	(1,778)
3,866	3,277	9,830	1,104	8,725.96	(1,819)
960	814	13,020	1,462	11,557.85	(2,409)
947	802	12,835	1,441	11,393.80	(2,375)
70	59	8,634	970	7,664.76	(1,597)
222	188	9,980	1,121	8,859.07	(1,846)
2,193	1,868	9,292	1,043	8,249.01	(1,719)
1,559	1,321	14,530	1,632	12,898.77	(2,688)
2,592	2,196	8,286	887	7,399.22	(1,626)
2,599	2,156	8,505	955	7,550.16	(1,574)
982	832	4,162	467	3,694.95	(770)
1,657	1,387	13,872	1,558	12,314.44	(2,567)
56	48	6,780	761	6,018.83	(1,254)
225	190	8,569	962	7,606.76	(1,585)
776	657	10,516	1,181	9,335.17	(1,946)
80	43	7,549	848	6,701.11	(1,397)
814	690	10,349	1,162	9,186.67	(1,915)
979	830	10,286	1,211	9,075.63	(1,996)
1,252	1,061	11,669	1,310	10,358.45	(2,159)
1,124	1,441	13,150	1,477	11,673.08	(2,433)
25	21	6,215	698	5,517.21	(1,150)
8,100	6,865	6,865	771	6,093.74	(1,270)
2,683	2,274	15,915	1,787	14,128.03	(2,945)
15	13	5,638	633	5,004.32	(1,042)
126	103	7,064	791	6,273.08	(1,263)
613	519	8,827	991	7,836.00	(1,633)
178	151	7,256	815	6,440.81	(1,342)
328	278	7,791	875	6,915.78	(1,441)
49	42	4,454	525	3,929.33	(1,185)
1,280	1,084	7,591	852	6,738.74	(1,404)
2,554	2,165	4,494	729	3,764.91	(1,252)
2,512	2,130	4,369	717	3,671.46	(1,182)
295	250	7,246	814	6,432.03	(1,341)
2,415	2,047	10,235	1,149	9,085.39	(1,894)
223	921	6,942	785	6,157.76	(1,284)
37	31	5,652	636	5,015.86	(1,047)
264	226	6,833	767	6,066.70	(1,264)
2,345	1,967	13,910	1,562	12,348.11	(2,574)



55	SRO	48413341AD	JGO.PASTILLAS FRENO POST.	51	131	6.669
56	SRO	1720300005	VOLANTE MOTOR	8	1.552	12.420
57	SRO	6650901780	TURBOCOMPRESOR // REXTON	8	1.552	12.417
58	JRO	F01-1500041	FILTRO DE ACEITE DE TRANSM.	17	463	7.869
59	SRO	8310121601	FARO DELANTERO LH	4	2.006	8.025
60	JRO	F18-8202P37AA-DQ	ESPEJO RETROVISOR LH	7	1.163	8.143
61	CRA	1012100CD300	FILTRO DE ACEITE	590	7	3.965
62	SRO	B310534000	FARO DELANTERO IZQUIERDO	7	960	6.720
					<u>5,756.00</u>	Total <u>646,551.05</u>

144	122	6,217	698	5,519.01	(1,150)
1,708	1,447	11,578	1,300	10,277.56	(2,142)
1,707	1,447	11,575	1,300	10,275.64	(2,142)
509	432	7,336	824	6,512.06	(1,357)
2,207	1,870	7,481	840	6,641.27	(1,384)
1,280	1,084	7,591	852	6,738.24	(1,404)
7	6	3,696	415	3,280.98	(684)
1,056	895	6,264	703	5,560.99	(1,159)
				Total	<u>(110,610)</u>

REPUESTOS OLENKA SERVICE E.I.R.L.  
  
 RICARDO HERRERA ESPINOZA  
 GERENTE GENERAL

## Anexo 11: Hoja de Perfil de puestos y funciones

PERFIL DE PUESTO Y FUNCIONES		
<b>I.-IDENTIFICACION DEL CARGO</b>		
DENOMINACIÓN DEL CARGO		ÁREA
SUPERVISOR DE ALMACÉN		ALMACÉN
<b>II.-MISION DEL CARGO</b>		
Planificar, guiar y coordinar las actividades de abastecimiento, reposición, almacenamiento y distribución de las mercaderías y productos de la empresa		
<b>REPORTA A :</b>		
- Gerente General		
<b>SUPERVISA A :</b>		
-Asistente de Almacén		
- Auxiliar de Almacén		
- Estibador		
<b>III.-EDUCACION</b>		<b>VI.-FORMACION</b>
- Egresado en Ing. Industrial o Gestión Logística		- Ms Office. Nivel Intermedio (deseable)
		- Capacitación en Software ERP Inventario
		- Capacitación en Gestión de Almacenes
		- Capacitación en clasificación ABC y su aplicación práctica en el Cálculo del Nivel Óptimo de Inventario
<b>IV.EXPERIENCIA</b>		
- 2 Años de experiencia en supervisión de almacenes o funciones similares		
<b>V.-FUNCIONES DE PUESTO</b>		
Conocer perfectamente el manejo de almacén		
Emitir reportes diarios de las entradas y salidas de mercadería		
Dar las instrucciones correspondientes para el inicio del conteo		
Es el encargado de la custodia del almacén		
Informar el desempeño y asignar la carga de trabajo del Asistente, Auxiliar y Estibador del área de almacén		
Organizar el área de almacenamiento		
Realizar informes semanales para proyectar el estado del almacén		
Mantener un registro de los artículos que deben estar debidamente documentados con la información necesaria		
Relacionarse con los clientes para responder consultas o solucionar problemas		
Identificar áreas de mejora y establecer procedimientos y prácticas de trabajo innovadores		
<b>Elaboró</b>	<b>Revisó</b>	<b>Aprobó</b>
Karina Talpe	Carmen Cieza	Nicolí Aguirre

PROCEDIMIENTO		
INDUCCIÓN Y CAPACITACIÓN		
Elaboró	Revisó	Aprobó
Karina Taipe López	Carmen Cieza Franco	Nicoll Aguirre Herrera

#### 1. OBJETIVOS

- Definir los criterios y actividades necesarias para la inducción, y capacitación de la empresa.
- Promover una conducta responsable y familiarizar al trabajador con la empresa.

#### 2. ALCANCE

Se aplica al Supervisor de Almacén de la empresa Repuestos Olenka Service EIRL.

#### 3. DEFINICIONES

- a. **Inducción u orientación.** - Actividad dirigida a otorgar conocimiento e instrucciones al trabajador nuevo para que ejecute su labor en forma segura, eficiente y correcta. Se divide en:
  - b. **Inducción General:** Capacitación al trabajador sobre temas generales como política, beneficios, servicios, facilidades, normas, prácticas, y el conocimiento del ambiente laboral del empleador, efectuada antes de asumir su puesto.
  - c. **Inducción Específica:** Capacitación que brinda al trabajador la información y el conocimiento necesario que lo prepara para su labor específica.
  - d. **Capacitación.** - Actividad que consiste en transmitir conocimientos teóricos y prácticos para el desarrollo de competencias, capacidades y destrezas acerca del proceso de trabajo, la prevención de riesgos, la seguridad y la salud.

#### 4. RESPONSABILIDADES

##### a. GERENCIA GENERAL

- Proporcionar los recursos humanos y materiales para la información y capacitación de los trabajadores.

##### b. COORDINADOR DE RECURSOS HUMANOS

- Realizar la programación anual de capacitación general y específica en base a las necesidades del personal y eventos ocurridos.
- Fomentar la participación de los trabajadores, evaluar su actuación y los resultados de los simulacros realizados.

##### c. JEFES DE ÁREA/SUPERVISORES

- Verificar que todos los trabajadores nuevos hayan recibido la Inducción.
- Guiar a los trabajadores nuevos, proporcionando instrucciones en campo, durante la capacitación al inicio de sus actividades, para ilustrar los procedimientos de trabajo y los riesgos inherentes a la labor que desempeñarán.
- Instruir a todo trabajador nuevo en la secuencia operacional, realizada de manera segura.

**d. TRABAJADORES**

- Cumplir las disposiciones establecidas en este procedimiento.
- Aplicar las normas y recomendaciones indicadas por la Gerencia General, Coordinador de Recursos Humanos y jefes inmediatos.

**5. PROCEDIMIENTO**

**a. INDUCCIÓN**

- Todo trabajador nuevo que ingrese a Repuestos Olenka Service EIRL deberá contar con una preparación en la aplicación y cumplimiento de los procedimientos operacionales en campo.
- El Coordinador de Recursos Humanos y jefe de Área utilizarán un formato para registrar el cumplimiento de los temas a tratar durante la inducción.
- Las inducciones se registrarán mediante el formato establecido por la empresa.

**b. CHARLAS**

- El Coordinador de Recursos Humanos/ Supervisor de Área realizará las charlas de 5-10 minutos antes del inicio de las labores al menos una vez por semana priorizando temas sobre la tarea que se va a ejecutar en la semana.
- Las charlas se registrarán mediante el formato Lista de asistencia.

**c. CAPACITACIÓN**

- Las capacitaciones a los trabajadores serán impartidas por profesionales competentes y con experiencia en la materia. Se realizarán dentro de la jornada de trabajo.
- Dichos eventos se realizarán según el programa anual de capacitación.
- Las fotografías, lista de asistencia y los resultados de los exámenes del evento son entregados a Coordinador de Recursos Humanos.
- Dichos eventos son registrados mediante el formato de Lista de asistencia.

## Anexo 12: Manual de inducción y capacitación de ingreso nuevo personal

<b>MANUAL DE INDUCCIÓN Y CAPACITACION DE INGRESO AL SUPERVISOR DE ALMACEN</b>		
<b>I.-IDENTIFICACION DEL CARGO</b>		
<b>DENOMINACIÓN DEL CARGO</b>	<b>ÁREA</b>	
SUPERVISOR DE ALMACÉN	ALMACÉN	
<b>II.-MISION DEL CARGO</b>		
Planificar, guiar y coordinar las actividades de abastecimiento, reposición, almacenamiento y distribución de las mercaderías y productos de la empresa		
<b>REPORTA A :</b>		
- Gerente General		
<b>SUPERVISA A :</b>		
-Asistente de Almacén		
- Auxiliar de Almacén		
- Estibador		
<b>III.-EDUCACION</b>	<b>VI.-FORMACION</b>	
- Egresado en Ing. Industrial o Gestión Logística	- Ms. Office: Nivel Intermedio (deseable)	
	- Capacitación en Software ERP Inventario	
	- Capacitación en Gestión de Almacenes	
	- Capacitación en Administración de almacenes e inventarios	
<b>IV.EXPERIENCIA</b>		
- 2 Años de experiencia en supervisión de almacenes o funciones similares		
<b>V.-FUNCIONES DE PUESTO</b>		
Conocer perfectamente el manejo de almacén		
Emitir reportes diarios de las entradas y salidas de mercadería		
Dar las instrucciones correspondientes para el inicio del conteo		
Es el encargado de la custodia del almacén		
Informar el desempeño y asignar la carga de trabajo del Asistente, Auxiliar y Estibador del área de almacén		
Organizar el área de almacenamiento		
Realizar informes semanales para proyectar el estado del almacén		
Mantener un registro de los artículos que deben estar debidamente documentados con la información necesaria		
Relacionarse con los clientes para responder consultas o solucionar problemas		
Identificar áreas de mejora y establecer procedimientos y prácticas de trabajo innovadores		
<b>Elaboró</b>	<b>Revisó</b>	<b>Aprobó</b>
Karina Talpe	Carmen Cieza	Nicoll Aguirre