



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

**CONTROL INTERNO DE INVENTARIOS Y SU INFLUENCIA**  
**EN LA RENTABILIDAD DE LA EMPRESA SOLDALIMA**  
**S.R.L. DE SAN JUAN DE LURIGANCHO 2018.**

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

**PRESENTADO POR:**  
**Bach. ELVER CECILIO LÓPEZ**

**ASESORA:**  
**Mg. ROSANA BLANCA ARRIARAN LOPEZ**

**LIMA – PERÚ**

**2019**



## ACTA DE SUSTENTACIÓN

N° 073-2019-OGYT-FCE-UMA

### PARA OPTAR EL TÍTULO DE CONTADOR PÚBLICO

En San Juan de Lurigancho, a los 26 días del mes de **noviembre** del año 2019 en los ambientes de la **Sala de Grados**; se reunió el Jurado de Sustentación integrado por:

Presidente : **Dr. Willian Esteban Chu Estrada.**

Integrante : **Dr. Randall Jesús Seminario Unzueta.**

Integrante : **Mg. Paula Francisca Vásquez Arias.**

Para evaluar la Tesis:

“Control interno de inventarios y su influencia en la rentabilidad de la Empresa Soldalima S.R.L., de San Juan de Lurigancho 2018”; presentado por: **Bach. ELVER CECILIO LOPEZ.** Participando en calidad de asesora: **Mg. Rosana Blanca Arriaran López.**

Los señores miembros del Jurado, después de haber atendido la sustentación, evaluar las respuestas a las preguntas formuladas y terminada la réplica; luego de debatir entre sí, reservada y libremente lo declaran..... APROBADO..... (Aprobado/Desaprobado) por..... UNANIMIDAD..... (Unanimidad/Mayoría) con el calificativo de ..... APROBADO..... [Mención Sobresaliente(18-20)/ Mención Notable(16-17)/ Aprobado(11-15)/ Desaprobado], equivalente a .... 15....., en fe de lo cual firmamos la presente Acta, siendo las .... 19:20..... horas del mismo día, con lo que se dio por terminado el Acto de Sustentación.

Dr. Willian Esteban Chu Estrada  
Presidente

Dr. Randall Jesús Seminario Unzueta  
Integrante

Mg. Paula Francisca Vásquez Arias  
Integrante

## **DEDICATORIA**

A mi familia por haber sido mi apoyo a lo largo de toda mi carrera universitaria y a lo largo de mi vida. A todas las personas especiales que me acompañaron en esta fase, aportando a mi formación tanto profesional y como ser humano.

## **AGRADECIMIENTO**

Doy gracias a Dios por darme salud, fortaleza para así poder cumplir con uno de mis objetivos trazados.

A mis docentes por su gran apoyo a lo largo de mi formación profesional.

De igual forma, agradezco a mi Director de Tesis, que gracias a sus consejos y correcciones hoy puedo terminar este trabajo.

## **RESUMEN**

El presente trabajo tiene como objetivo principal determinar cómo incide el Control Interno de Inventarios y su Influencia en la Rentabilidad de la Empresa SOLDALIMA S.R.L. de San Juan de Lurigancho 2018, se elaboró bajo una investigación No experimental, transaccional y correlacional.

Para la presente investigación se utilizó como herramienta la encuesta, dirigida a trabajadores involucrados con conocimiento en el ambiente contable empresarial abocados a los inventarios, así como a temas de rentabilidad. Los resultados de la encuesta se dieron a través del instrumento denominado cuestionario que evidencio como consecuencia, que ciertamente hay relación del control interno de inventarios y la rentabilidad, consolidándose con los datos estadísticos mostrados en la presente investigación.

Finalmente se determina que las actividades de control, la supervisión y el monitoreo del control interno de inventarios, influye considerablemente en la Rentabilidad, de la Empresa SOLDALIMA S.R.L.

**PALABRA CLAVE:** Control Interno, Rentabilidad, Supervisión, Monitoreo.

## **ABSTRACT**

The main objective of this paper is to determine how the Internal Control of Inventories and its Influence on the Profitability of the Company SOLDALIMA S.R.L. of San Juan de Lurigancho 2018, was developed under an experimental, transactional and correlational research.

For this research, the survey was used as a tool, aimed at workers knowingly involved in the business accounting environment dedicated to inventories, as well as profitability issues. The results of the survey were given through the instrument known as the questionnaire, which shows consequently that there is certainly a link between internal inventory control and profitability, consolidating itself with the statistical data shown in this research.

Finally, it is determined that the control activities, the supervision and the monitoring of the internal control of inventories, considerably influences the Profitability, of the Company SOLDALIMA S.R.L.

**KEYWORD:** Internal Control, Profitability, Supervision, Monitoring.

## INDICE

### Contenido

DEDICATORIA .....	ii
AGRADECIMIENTO .....	iii
RESUMEN .....	iv
ABSTRACT.....	v
INDICE.....	vi
LISTA DE TABLAS .....	viii
LISTA DE CUADROS.....	ix
LISTA DE FIGURAS.....	x
INTRODUCCION .....	1
1 PROBLEMA DE INVESTIGACION .....	3
1.1 Planteamiento del problema.....	3
1.2 Formulación del problema .....	4
1.2.1 Problema General .....	4
1.2.2 Problemas Específicos .....	4
1.3 Objetivos .....	4
1.3.1 Objetivo General.....	4
1.3.2 Objetivo Específicos .....	4
1.4 Justificación.....	5
1.4.1 Justificación teórica .....	5
1.4.2 Justificación práctica.....	5
1.4.3 Justificación metodológica .....	5
2 MARCO TEÓRICO .....	6
2.1 Antecedentes .....	6
2.2 Base teórica .....	15
2.2.1 Variable Independiente: " Control Interno de Inventarios". .....	15
2.2.2 Variable dependiente: "Rentabilidad" .....	32
2.3 Definición de términos básicos .....	36
2.4 Hipótesis.....	39
2.4.1 Hipótesis General.....	39
2.4.2 Hipótesis Específicas .....	40
3 METODOLOGÍA .....	40

3.1	Tipo de investigación .....	40
3.2	Nivel de investigación.....	40
3.3	Diseño de la investigación .....	41
3.4	Área de estudio.....	41
3.5	Población y muestra: Criterios de inclusión y exclusión .....	41
3.5.1	Población: .....	41
3.5.2	Muestra: .....	42
3.6	VARIABLES Y OPERACIONALIZACIÓN DE VARIABLES .....	42
3.6.1	Variable Independiente:.....	42
3.6.2	Variable Dependiente: .....	42
3.6.3	Operacionalización de variables .....	42
3.7	Instrumentos de recolección de datos .....	44
3.8	Validación de los instrumentos de recolección de datos.....	44
3.9	Procedimientos de recolección de datos .....	44
3.10	Componente ético de la investigación.....	44
3.11	Procesamiento y análisis de datos .....	45
3.12	Confiabilidad del instrumento .....	45
4	PRESENTACIÓN, ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE RESULTADOS .....	47
4.1	Contrastación de hipótesis.....	47
4.2	Contrastación de la hipótesis general.....	49
	RESULTADOS POR PREGUNTAS SEGÚN EN CUESTIONARIO .....	52
	DISCUSION .....	78
	CONCLUSIONES .....	80
	RECOMENDACIONES.....	81
	REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS .....	82
5	ANEXOS .....	84
5.1	Matriz de consistencia.....	84
5.2	Instrumento de Recolección de Datos – Cuestionario .....	85

## LISTA DE TABLAS

Tabla N° 01.....	46
Tabla N° 02.....	46
Tabla N° 03.....	47
Tabla N° 04.....	49
Tabla N° 05.....	50
Tabla N° 06.....	51

## LISTA DE CUADROS

Cuadro N° 1 Planificación de Actividades .....	53
Cuadro N° 2 Objetivos.....	54
Cuadro N° 3 Revisiones físicas periódicas .....	56
Cuadro N° 4 Toma de Decisiones.....	57
Cuadro N° 5 Inventarios Físicos .....	59
Cuadro N° 6 Diferencias físicas y contable .....	60
Cuadro N° 7 Evaluación Independiente.....	62
Cuadro N° 8 Sistema de Control Sistematizado .....	63
Cuadro N° 9 Estados Financieros .....	65
Cuadro N° 10 Estados Financieros Comparativos.....	66
Cuadro N° 11 Gastos Sustentados .....	68
Cuadro N° 12 Utilidad Contable y Tributaria.....	69
Cuadro N° 13 Rentabilidad Positiva.....	71
Cuadro N° 14 Rentabilidad de los Activos .....	72
Cuadro N° 15 Márgenes de Utilidad.....	74
Cuadro N° 16 Rentabilidad de los Accionistas.....	75

## LISTA DE FIGURAS

Gráfico N° 1 Planificación de Actividades.....	53
Gráfico N° 2 Objetivos .....	55
Gráfico N° 3 Revisiones físicas periódicas.....	56
Gráfico N° 4 Toma de Decisiones .....	58
Gráfico N° 5 Inventarios Físicos .....	59
Gráfico N° 6 Diferencias físicas y contable.....	61
Gráfico N° 7 Evaluación Independiente .....	62
Gráfico N° 8 Sistema de Control Sistematizado.....	64
Gráfico N° 9 Estados Financieros.....	65
Gráfico N° 10 Estados Financieros Comparativos .....	67
Gráfico N° 11 Gastos Sustentados.....	68
Gráfico N° 12 Utilidad Contable y Tributaria .....	70
Gráfico N° 13 Rentabilidad Positiva .....	71
Gráfico N° 14 Rentabilidad de los Activos .....	73
Gráfico N° 15 Márgenes de Utilidad .....	74
Gráfico N° 16 Rentabilidad de los Accionistas .....	76

## INTRODUCCION

La Nota de prensa N° 034 del 04 marzo 2019 en el Informe Técnico de Demografía Empresarial en el Perú del Instituto Nacional de Estadística e Informática (INEI) informó que al cuarto trimestre de 2018, existen 2'458,654 empresas activas en todo el país, cifra mayor en 6,7 % en comparación con similar periodo del año anterior; cabe precisar que, en el cuarto trimestre de 2018, se crearon 70,547 empresas y se dieron de baja 45,052, con una variación neta de 25,495 unidades económicas. La importancia y la necesidad de que las empresas cuenten con una buena gestión en los controles internos de sus existencias van en crecimiento a medida que pasan los años y la tecnología avanza, un Sistema de Control de Inventarios vive dentro de la empresa, con procedimientos o formas preestablecidas que aseguren su estructura interna y comportamiento; y a la vez debe estar equipada con los medios y adelantos tecnológicos adecuados.

En el presente trabajo de investigación: “CONTROL INTERNO DE INVENTARIOS Y SU INFLUENCIA EN LA RENTABILIDAD DE LA EMPRESA SOLDALIMA S.R.L. DE SAN JUAN DE LURIGANCHO 2018”, tuvo como finalidad demostrar la incidencia del rubro inventarios, el cual es fundamental puesto que representa la fuente de ingresos; por lo tanto para estas empresas dedicadas a la comercialización de productos terminados, la contabilidad de sus inventarios es crucial dentro de la organización. El buen manejo de sus inventarios y la aplicación de la NIC 2 forman las bases para un apropiado control y registro de sus existencias. El presente trabajo de investigación se enfoca en analizar las causas y los posibles efectos que conlleve a la empresa SOLDALIMA S.R.L. de SJL al aplicar la NIC 2 con el propósito de obtener una mejora continua; está constituido por cinco capítulos: en el capítulo I: Problema de investigación; donde se reflejó la situación problemática de la investigación como: la realidad problemática, la justificación e importancia de la investigación, los objetivos de la investigación: general específicos, así como las limitaciones de la investigación; el capítulo II: Marco teórico; se basa y toma como referencia trabajos de investigaciones nacionales e internacionales y los conceptos ya existentes de las variables de la investigación; el capítulo III: Marco metodológico; se basó en los métodos y técnicas de la recolección de información de datos para la investigación. Capítulo IV: Análisis e interpretación de los resultados; se demostró la relación entre las variables mediante cuadros estadísticos y se realizó la respectiva interpretación: y por último el capítulo V:

Discusiones, conclusiones y recomendaciones; finalmente el trabajo de campo termino con las conclusiones, las mismas que fueron obtenidas como resultado de la contrastación de hipótesis, terminando con las recomendaciones de estudio a manera de sugerencias, destacando que la Aplicación de la NIC 2 incide directamente en el ámbito Tributario de los Estados Financieros de la empresa SOLDALIMA S.R.L. de SJL.

# **1 PROBLEMA DE INVESTIGACION**

## **1.1 Planteamiento del problema**

Al vernos inmersos en un mundo globalizado en constante cambio, la empresa SOLDALIMA S.R.L. de SJL para su mejor desenvolvimiento a nivel mundial debe estandarizar su información a fin de que sea comprendida por usuarios, inversionistas y empresarios de otros países; por ello; es necesario que las empresas revelen información financiera homogénea, relevante, comparable y fiable a través de sus estados financieros para que pueda ser comprendido por los empresarios e inversores, siendo así que se debe aplicar las normas internacionales de información financiera que son de carácter global y de cumplimiento obligatorio

Dentro del contexto enunciado, podemos apreciar que la empresa SOLDALIMA S.R.L. de SJL, presenta inconvenientes al momento de valorar sus inventarios físicos con aquellos que se encuentran registrados en su sistema contable, ocasionando diferencias que repercuten de manera significativa en el rubro existencias; actualmente llevan una contabilidad de costo tradicional para la determinación del costo de sus productos, como consecuencia de una deficiente determinación de costos y una inadecuada aplicación de la NIC 02, siendo así que no son valorizados y registrados de forma adecuada, pudiendo generar pérdida y una mala toma de decisión.

Por lo que podemos decir que la empresa SOLDALIMA S.R.L. de SJL debe determinar su tratamiento de los inventarios y sus costos en base a la NIC 2, logrando así definir bien qué política contable de valuación tomara de acuerdo a su actividad, considerando que en base a ello generara una incidencia Tributaria en los Estados Financieros.

## **1.2 Formulación del problema**

### 1.2.1 Problema General

¿De qué manera el Control Interno de Inventarios Influye en la Rentabilidad de la empresa SOLDALIMA S.R.L. de San Juan de Lurigancho 2018?

### 1.2.2 Problemas Específicos

- ¿En qué medida las actividades de control influyen en la Rentabilidad de la empresa SOLDALIMA S.R.L. de San Juan de Lurigancho 2018?
- ¿Cómo afecta la Supervisión y el monitoreo en la Rentabilidad de la empresa SOLDALIMA S.R.L. de San Juan de Lurigancho 2018?

## **1.3 Objetivos**

### 1.3.1 Objetivo General

Determinar cómo se relaciona el Control Interno de Inventarios y la Rentabilidad de la empresa SOLDALIMA S.R.L. de San Juan de Lurigancho 2018.

### 1.3.2 Objetivo Específicos

- Determinar en qué medida las actividades de control influyen en la Rentabilidad de la empresa SOLDALIMA S.R.L. de San Juan de Lurigancho 2018.
- Evaluar cómo afecta la Supervisión y el monitoreo en la Rentabilidad de la empresa SOLDALIMA S.R.L. de San Juan de Lurigancho 2018.

## **1.4 Justificación**

La trascendencia del actual estudio de investigación es beneficiar y contribuir con nuevos conocimientos a la colectividad científica en correlación a la carrera profesional de contabilidad en el campo de la Auditoria. De esta manera, la utilización de esta investigación sirva para otros investigadores universitarios como fundamento y observación, para optimizar y profundizar sus averiguaciones; por lo tanto, el actual estudio permita solucionar una circunstancias problemática del argumento real.

### **1.4.1 Justificación teórica**

Dada confiabilidad e importancia a la labor de estudio que se presenta, se toma en recuento sustentos teóricos y científicos para cada variable de estudio: Control Interno de Inventarios y Rentabilidad. De la misma forma, se justifica teóricamente ya que aportará conocimientos innovadores que permitan solucionar el contexto de la problemática descrita.

### **1.4.2 Justificación práctica**

Para ultimar el propósito del estudio concerniente al Control Interno de Inventarios y su Influencia en la Rentabilidad de la empresa SOLDALIMA S.R.L. de San Juan De Lurigancho 2018, se justificó en la práctica, dado que en un próximo inmediato se pueda emplear para solucionar otras dificultades; esto significa que es un estudio aplicado, que servirá como fundamento a otros investigadores.

### **1.4.3 Justificación metodológica**

Debemos señalar que el estudio presentado es de condición cuantitativo con diseño metodológico correlacional. De este modo, se aplicó dos instrumentos de investigación para acopiar información que nos permita contrastar la contexto de la suposición, para ello se aplica una conversación y el examen de documentos, las cuales serán aplicadas e interpretadas.

## 2 MARCO TEÓRICO

### 2.1 Antecedentes

Para esta investigación he tomado como fuentes de estudio, diversas tesis que han sido desarrolladas en diferentes centros de estudio a lo largo del tiempo, las cuales han servido como guía para ampliar el tema central a investigar.

#### **Nacionales:**

**Rosario (2016)**, En su tesis titulada: “Influencia del Control Interno de las existencias en la Rentabilidad Económica de la Empresa Gas Antonio S.A.C. – Distrito de la Esperanza - Trujillo - año 2015” Universidad Privada “Leonardo da Vinci” Facultad de Ingeniería y Ciencias Empresariales carrera profesional de Contabilidad y Finanzas Trujillo - Perú quien llegó las siguientes conclusiones:

Después de haber hecho la evaluación financiera a la empresa Gas Antonio SAC. A través de los índices de rentabilidad aplicados al Balance General y al Estado de Ganancias y Pérdidas de los periodos 2014 y 2015; los resultados de estos indicadores con respecto a la rentabilidad de la empresa se observa que obtuvo un resultado positivo para el año 2015 con 50% de incremento.

Esto quiere decir que un control interno de las existencias si influye significativamente en la rentabilidad de esta, como podemos observar en el rentabilidad económica en el 2014 fue de 81% y el 2015 de 119% con una variación porcentuales de 30%, en la utilidad bruta con 37% en el 2014 y en el 2015 con 49%, también en el margen neto se notó un aumento en el 2015 de 9% y en el 2014 de 3% y por último en la utilidad operativa para el 2015 con 16% y 6% para el 2014, como se puede observar la empresa se encuentra en una buena situación económica, especialmente en la rentabilidad; debido al control interno de las existencias de manera adecuada que se lleva en la empresa, como sabemos este es un factor muy importante que debería tener toda empresa en cuanto a sus existencias ya que de ellos depende los resultados en la rentabilidad.

**Urbina (2016)** en su tesis titulada “El Sistema de Control Interno Contable y su incidencia en la Gestión Administrativa y Financiera de la Municipalidad Distrital de Guadalupe - 2015” Universidad Nacional de Trujillo facultad de Ciencias Económicas Escuela Académico Profesional de Contabilidad y Finanzas, llego a las siguientes conclusiones:

Como consecuencia de los Resultados del Primer Objetivo Especifico el Sistema de Control Interno de La Municipalidad distrital de Guadalupe se encuentra en un nivel Ineficiente y no contribuye en la administración optima de todas las Áreas del Municipio , como consecuencia de injerencia Política en nombramientos de cargos directivos de la Municipalidad, donde el control interno se basa fundamentalmente en la confianza y capacidad de sus miembros, la capacitación es ausente pues tienen un Plan de Capacitación que data del 2006, no existe una cultura de Administración basada en Riesgos. En cuanto a la arquitectura de la información y comunicación es muy poco lo implementado. La supervisión gira principalmente en el sistema de gestión no actualizada por la conveniencias e intereses personales y Políticos que evitan una buena claridad en la ejecución de estos.

Según el Resultado del segundo objetivo específico de investigación: Diagnosticar el Sistema de Control Interno de la Municipalidad Distrital de Guadalupe se concluye que en Nivel Área Operativa el Sistema de Control “Inadecuado” ; no se ha evidenciado acciones de difusión y comunicación del Plan Estratégico, Plan Operativo, Misión y Visión al personal de todas las áreas Operativas, dando lugar a que el personal del Municipio no se encuentra concientizado para contribuir con el logro de los objetivos de la Institución, el mismo que también desconoce. No existen procedimientos de evaluación del personal, para identificar debilidades y fortalecerlos mediante capacitaciones que también están ausentes. Y no se tiene desarrollado un Plan de Riesgos en las Áreas operativas, que incluya actividades de identificación, análisis o valoración, manejo o respuesta.

Como consecuencia de los resultados de investigación del tercer objetivo de Investigación proponer según los resultados las mejoras del Sistema de Control Interno Contable de la Municipalidad Distrital de Guadalupe deberá establecer el control interno contable y mejorar continuamente su eficacia, eficiencia y

efectividad, de acuerdo con los lineamientos señalados en el presente Procedimiento. Para ello, retroalimentará las acciones de control que ha implementado con el propósito de fortalecer su efectividad y capacidad de mitigar o neutralizar los riesgos de índole contable.

**Arias G, Jacha S. y Mamani M. (2016)** Control de Inventario de la Distribuidora de Embutidos “Don Pepito” y su incidencia Contable y Tributaria Universidad Católica Sede Sapiens Facultad de Ciencias Económicas y Comerciales, quienes llegaron entre otras a las siguientes conclusiones:

El área de inventarios es un área en el que el dueño de la empresa no le da la importancia debida, ya que como el mismo asume el control de todo el proceso administrativo, financiero y contable. etc. No considera que la falta de control de inventario le generara problemas administrativos, financieros y contables, pero que en la realidad si le genera estos problemas según lo investigado.

Se encontraron en la empresa al 31.12.2015 mercaderías ya vencidas que no fueron retiradas de su inventario físico estando mezcladas con las mercaderías aptas al consumo del cliente, ante ello se procedió retirar del inventario dando como efecto en su costo de venta y sus mercaderías. Para ser deducible estas mercaderías ya vencidas (Desmedros) deben ser destruidas ante un Notario Público y una representante de la SUNAT, según los requisitos establecidos en el art 21° del Reglamento de la Ley del Impuesto a la Renta, pero al no cumplir con los parámetros ya indicados según la ley se reparó para la determinación del Impuesto a la Renta.

En los egresos de mercadería se encontró transferencias gratuitas por degustación a los clientes, no se cumplió con la formalidad de emitir un comprobante de pago y declarar el IGV, esto trajo como consecuencia pagar el tributo omitido, multas más intereses, pero si subsana voluntariamente tendría una rebaja del 95%, pero si es notificada la rebaja sería del 70%. También hubo una incidencia en el impuesto a la renta, el cual si se hubiera declarado y pagado el tributo, hubiera sido deducible como gasto, todo esto causo que se adicione a la utilidad y como consecuencia el impuesto a la renta anual seria alto.

Al no tener un manual de organización y funciones no hay un debido control de inventarios por los colaboradores, no hay un persona encargada que

verifique las mercaderías que entran y salen y a donde se destinan, así como los vencimientos de la mercadería vencidas para poder hacer el pedido del cambio del producto oportunamente, esta falta de control de inventario, conlleva a que el resultado en su situación financiera no refleja la verdadera situación económica de la empresa.

Como bien sabemos el control de inventarios se debe realizar de manera periódica, diaria, semanal, sea cual fuera el control que se debe implementar mínimamente se debe de generar informes, desde y hasta la fecha en la que se les solicite para poder tener un control exacto para poder sugerir las nuevas compras, hacer análisis de cuanto a la fecha se ha vendido y cuanto se estaría proyectando comercializar, para la empresa objeto de nuestra investigación.

**Hemeryth y Sánchez (2013)**, en su tesis titulada "Implementación de un Sistema de control Interno operativo en los almacenes, para mejorar la gestión de los inventarios de la constructora A&A S.A.C. de la Ciudad de Trujillo - 2013" para optar por el grado de Contador Público y Licenciado en Administración, de la Universidad Privada Antenor Orrego de Trujillo - Perú, llega a la siguientes Conclusiones y Recomendaciones:

Ante la falta de una estructura organizativa definida en la empresa y por la carencia de un Manual de Organización y Funciones, se diseñó la estructura organizativa a nivel de almacenes definiéndose las obligaciones del personal que integran esta área.

El personal de almacenes tienen un nivel de educación bajo para el trabajo que realizan, por lo que están en proceso de aprendizaje gracias a capacitaciones otorgadas por la empresa, existiendo un alto grado de compromiso con la labor que desempeñan dentro de la misma.

Con la inversión en equipos y maquinarias se logrará optimizar los tiempos en los procesos realizados en los almacenes; además, que permitirá estar al día con la información dando oportunidad a tomar buenas decisiones o medidas preventivas para mejorar la gestión de los inventarios y hacer un seguimiento al trabajo que realizan los almaceneros que se contrastará con los inventarios físicos mensuales.

Realizar un análisis de costo beneficio en la adquisición de equipos y maquinarias que permita minimizar los tiempos en las actividades realizadas en los almacenes.

Programar semestralmente una revisión de los procesos implantados con la finalidad de mejorarlos. Esto lo deben realizar los almaceneros con el jefe de Logística y aprobado por la gerencia general.

La distribución física del almacén se puede hacer en base a una clasificación ABC, teniendo en cuenta la cantidad de productos y el nivel de rotación de estos. (p. 53-54)

**Hurtado (2012)**, en su tesis titulada "Control interno de las Existencias y su Incidencia en los resultados económicos y financieros de la empresa curtiduría Orión SAC en la ciudad de Trujillo, año 2012" para optar por el grado de Contador Público, de la Universidad Nacional de Trujillo - Perú, llega a la siguientes Conclusiones y Recomendaciones:

Gracias al diagnóstico realizado se pudo identificar que la falta de control en las existencias es ocasionado por las siguientes razones:

1. El control de existencias con el que trabaja actualmente la empresa, es ineficiente.
2. No se toma correctamente un inventario físico.
3. Carece de una categorización de los materiales, en cuanto al criterio de valor monetario.
4. No se cuenta con un sistema que establezca cuánto y cuándo comprar, minimizando costos.

Con la aplicación de categorización que se hace en el Sistema ABC, se puede saber cuáles son los materiales, insumos o productos terminados que requieren mayor control, ya sea porque su valor monetario lo requiere o porque son productos con mucha demanda o relevancia.

Mediante el análisis de los Estados Financiero, se ha podido determinar que la aplicación de un sistema de control interno de las existencias, produce un efecto positivo en los resultados económicos y financieros de la empresa Curtiduría Orión SAC.

La aplicación del Sistema ABC, se debería realizar cada cierto tiempo ya que podrían suscitarse cambios en cuanto a la relevancia de los productos

Así mismo se recomienda la aplicación de un sistema de control interno para reducir las pérdidas de los bienes y existencias, logrando así la estabilidad de la situación de la empresa, que podemos observar mediante la mejora de sus indicadores financieros, como es, principalmente, el margen de Utilidad. (P.110-112)

#### **Internacionales:**

**Lozada (2017)** En su tesis denominada “El control interno de inventarios y la toma de decisiones en la Asociación de Cueros y Afines Quisapincha” Universidad Técnica de Ambato Facultad de Contabilidad y Auditoría carrera de Contabilidad y Auditoría, llegó a las siguientes conclusiones:

Del presente trabajo se puede concluir que las Asociación de cueros y afines de la parroquia Quisapincha, en cada uno de sus negocios artesanales, si necesita la utilización de un sistema de control interno de inventarios que le permita manejar los productos que labora al igual que la materia prima que adquiere, para hacer un mejor uso de estos mediante documentos que brinden una información veraz y concreta de cada uno de estos insumos tanto en la compra de material, como en la venta de productos terminados. La toma de decisiones de la Asociación de cueros y afines de la parroquia de Quisapincha, tiene una estrecha relación con el uso de los inventarios. Además, existe la necesidad y la voluntad de los propietarios de los negocios de tomar decisiones según la información que estos emiten, pero debido al manejo empírico de estos no se ha podido realizar mayores cambios en la estructura de los negocios que pertenecen a esta Asociación. La implementación de un sistema de control interno de inventarios en los negocios de la Asociación de cueros y afines de la parroquia de Quisapincha es la mejor alternativa de solución al problema de

manejo interno de inventarios, debido a que permitirá a los dueños de estos negocios tener un control estricto de la mercadería que entra como material primario, del stock de productos terminados, su estado y hasta la cantidad de objetos vendidos, para que de esta forma puedan tomar mejores decisiones que les permitan conseguir beneficios notables a sus negocios.

**Morales L. & Torres M. (2015)** en su tesis denominada: Diseño de un Sistema de Control Interno de inventario basado en el modelo Coso 1 para la empresa Service Lunch en la ciudad de Guayaquil, quienes arribaron a las conclusiones siguientes:

Se detectaron grandes debilidades en el área de producción, mismas que se originan en la gestión de inventarios que realizan actualmente ya que no se realiza ningún tipo de control sobre los insumos que ingresan y egresan de la bodega.

Los sistemas de control interno deben cumplir con las necesidades específicas para cada organización, asegurando así la eficiencia en cada uno de los procedimientos que se llevan a cabo, sobre todo cuando se trata de empresas de producción, es por ello que se establecieron medidas de control dentro del manual de políticas y procedimiento planteados como propuesta para conseguir mejora continua en los procesos de producción. Se estableció con claridad las políticas enfocadas al buen manejo de la materia prima por parte de los empleados, realizando también flujo gramas para su fácil comprensión. La propuesta diseñada para la empresa Service Lunch cuenta con políticas detalladas y procedimientos específicos para cada proceso productivo con el fin de tener información confiable y segura. Por medio de este diseño se mejorará los procesos de compras, almacenamiento, distribución permitiendo así evitar pérdidas de insumos y la reducción de costos.

**Villamil D. (2015)** en su tesis denominada: “La implementación del Control Interno de Inventarios para el Sector Droguista de acuerdo con las Normas Internacionales de Auditoría – NIAS” Facultad de Contaduría Pública Facultad de Ciencias Económicas Universidad Militar de Nueva Granada - Bogotá, quién llegó a las siguientes conclusiones:

- Para diseñar el sistema de control interno en el área de inventarios en las droguerías, con la participación de un Contador Público, Auditor y un Asesor especialista en diseño de un sistema de control interno eficiente, que pueda evaluar, detectar y prevenir las causas administrativas que provocan debilidades en el control interno, para el manejo de medicamentos, productos de aseo, cosméticos, etc.
- Las causas contables que provocan deficiencias en el control interno tales como: Deficiencias en la revisión y falta de ubicación adecuada de los inventarios pueden ser detectadas por el Contador y Auditor, porque es la persona idónea en asuntos contables, fiscales y de control y quienes pueden diseñar, un sistema de control interno aplicado al rubro de inventarios, eficiente y eficaz.
- El diseño de un sistema de control interno de inventarios, para establecer el método que pueda ser aplicado en el registro, ubicación, valuación, rotación y distribución de productos ya que el inventario es el rubro más importante para las droguerías.
- Las droguerías para aumentar la eficiencia en los controles contables, establezca un sistema de control interno para obtener beneficios de un mejor control administrativo y contable, un adecuado registro y control de sus operaciones y utilizar los resultados como herramienta para medir la liquidez de la entidad.

**Reino (2014)**, en su tesis titulada "Propuesta de un modelo de gestión de inventarios, caso ferretería almacenes Fabián Pintado" para optar por el grado de Ingeniería en Contabilidad y Auditoría, de la Universidad Técnica Salesiana, Sede cuenca - Ecuador, llega a la siguientes Conclusiones y Recomendaciones:

Un Modelo de Inventarios propuesto, mejora las adquisiciones de la forma actual de abastecimiento de la empresa, mejora el flujo de la mercadería dentro de la empresa evitando tener dinero muerto en el inventario sin movimiento.

El método recomendable usado ya por la empresa para el manejo de inventarios es el promedio ponderado, del cual obtenemos valores un costo real de la mercadería, recomendable para el giro del negocio. El fin de un modelo de

gestión como este es garantizar un desempeño operacional de la empresa eficiente, pues asegura la posesión de la mercadería dentro de la bodega acorde al flujo de las ventas. Controlar periódicamente el nivel de existencias e inventario, con el fin de realizar el pedido en el momento exacto que se necesite realizar una nueva orden de pedido.

Entregar los pedidos a tiempo para evitar el riesgo de pérdida por ventas e insatisfacción con los clientes. (p. 85-86)

**Cabriles (2014)**, en su tesis titulada "Propuesta de un Sistema de Control de Inventario de stock de Seguridad para mejorarla gestión de compras de Materia Prima, repuestos e insumos de la empresa Balgres CA" para optar por el grado Licenciado en Administración, de la Universidad Simón Bolívar, - Venezuela, llega a la siguientes Recomendaciones:

Es de vital importancia que las empresas mantengan un nivel óptimo en sus inventarios, ya que la actual situación en la que se encuentra el país en relación al control cambiario, ayuda al carecimiento de productos, insumos, materiales y repuestos, por lo que Balgres deben tomar medidas desesperadas, sustituyendo su materia prima por otra alternativa más factible. Lo que trae como consecuencia la baja en la calidad de los productos, además la escases de algunos repuestos los ha llevado al paro de algunas maquinarias, causando que la empresa limite su producción, reduciendo las posibilidades de competencia en mercados internacionales. Es por todo esto que es importante mantener un control estricto en los inventarios y que los mismos siempre se encuentren abastecidos de los productos necesarios contrarrestando los escases de productos evitando paros en producción. (p. 44).

**Romero (2012)**, en su tesis titulada "Control Interno de Inventarios" para optar por el grado de Licenciada en Contaduría, de la Universidad Veracruzana - México, llega a la siguientes Conclusiones:

El control interno es una herramienta muy eficaz para salvaguardar los bienes y recursos de una organización y lograr que las operaciones se realicen adecuadamente y con la mayor eficacia posible, atendiendo los diversos objetivos fijados por la gerencia. Es así como el control interno ha ido adquiriendo importancia en las organizaciones y es utilizado en distintos

campos, sobre todo en las empresas y principalmente para la protección de sus activos como son los inventarios pues son los bienes o mercancías que posteriormente serán vendidos y generarán utilidades a las empresas, es por ello su especial control y administración. Una efectiva aplicación del control interno disminuye en gran medida los robos y faltantes de inventarios pues con los diferentes métodos de control que existen se tiene una mayor vigilancia sobre las operaciones diarias que se realizan con los artículos terminados o la producción en proceso. (p. 71)

## **2.2 Base teórica**

### **2.2.1 Variable Independiente: " Control Interno de Inventarios".**

#### **Control Interno de los Inventarios**

**Tobar E. (2014)** señala que “el control interno es aquel que hace referencia al conjunto de procedimientos de verificación automática que se producen por la coincidencia de los datos reportados por diversos departamentos o centros operativos”. Además el autor refiere:

El renglón de inventarios es generalmente el de mayor significación dentro del activo corriente, no solo en su cuantía, sino porque de su manejo proceden las utilidades de la empresa; de ahí la importancia que tiene la implantación de un adecuado sistema de control interno para este renglón, el cual tiene las siguientes ventajas:

- Reduce altos costos financieros ocasionados por mantener cantidades excesivas de inventarios
- Reduce el riesgo de fraudes, robos o daños físicos
- Evita que dejen de realizarse ventas por falta de mercancías
- Evita o reduce pérdidas resultantes de baja de precios
- Reduce el costo de la toma del inventario físico anual.

#### **Método de Control de Inventarios**

Las funciones de control de inventarios pueden reevaluarse a partir de dos perspectivas: Control Operativo y Control Contable.

El control operativo aconseja conservar las existencias en una medida adecuada, proporcionada a términos cuantitativos como cualitativos, es racional esperar que el control empiece a ejercerse con anticipación a las instrucciones mismas, debido a que, si realizamos las adquisiciones sin ningún discernimiento, jamás se podrá controlar el nivel de los inventarios. A este control pre-operativo es que se conoce como Control Preventivo.

El control preventivo se refiere, a que debe adquirir verdaderamente lo que se necesita, evitando una provisión excesiva.

La auditoría, el diagnóstico de inventario y la intervención contable, permiten estar en autos y ratificar la validez del control preventivo además, señala puntos débiles que merecen una acción correctiva. No hay que dejar de lado que los registros y la pericia del control contable se utilizan como herramientas valiosas en la inspección preventiva.

De acuerdo a Tobar E. (2014) los componentes de una buena inspección interna sobre los inventarios son:

1. Conteo manual y físico de las existencias por lo menos una vez en el periodo, sin importar el sistema que se use.
2. Realizar toma de inventarios periódicos y frecuentes para confirmar las pérdidas existentes.
3. Asegurar que el control de inventarios se realice por intermedio de sistemas computarizados, fundamentalmente si se mueven una gran diversidad de artículos. El procedimiento debe suministrar control inalterable de los inventarios, de modo que se encuentren actualizadas las existencias, tanto en cuantía como en precios.
4. Establezca un control fácil y exacto de las entradas de mercancías al almacén, informes de admisión para las mercancías compradas e informes de elaboración para las fabricadas por la compañía. Las mercancías saldrán del depósito exclusivamente si están respaldadas por notas de despacho o requisiciones las cuales han de ser apropiadamente autorizadas para certificar que tendrán el destino deseado.

5. Las existencias deben estar en almacenes que las protejan de deterioros físicos o de robos y que solo tengan acceso a las mismas el personal de almacén debidamente autorizado.
6. El Jefe de Almacén debe informar sobre la existencia de mercancías deterioradas. También es responsable de no mezclar los inventarios de propiedad de la compañía con las mercancías recibidas en consignación o en depósito.
7. Mantenimiento eficiente de compras, recepción y procedimientos de embarque.
8. Almacenamiento del inventario para protegerlo contra el robo, daño o descomposición.
9. Permitir el acceso al inventario solamente al personal que no tiene acceso a los registros contables.
10. Mantener registros de inventarios perpetuos para las mercancías de alto costo unitario.
11. Comprar el inventario en cantidades económicas.
12. Mantener suficiente inventario disponible para prevenir situaciones de déficit, lo cual conduce a pérdidas en ventas.
13. No mantener un inventario almacenado demasiado tiempo, evitando con eso el gasto de tener dinero restringido en artículos innecesarios.
14. Involucrar al personal en el control de los materiales: concientizarlo con charlas y concursos sobre el problema; aceptar sugerencias; informarles sobre los resultados de los inventarios, en lo que a pérdidas se refiere y sobre todo, hacerle sentirse parte importante de la organización.
15. Confrontar los inventarios físicos con los registros contables.
16. Proteger los inventarios en un almacén techado y con puertas de manera que se eviten los robos.
17. Realizar entrega de mercancías únicamente con requisiciones autorizadas.
18. Proteger los inventarios con una póliza de seguro.
19. Hacer verificaciones al azar para comparar con los libros contables.
20. Cuando el sistema de registro y control de los inventarios, no esté integrado computacionalmente con el contable, debe efectuarse diariamente, el cuadro en valores, entre los datos de los movimientos reportados por el almacén y los registrados por contabilidad.

21. Los custodios de las existencias almacenadas deben firmar actas de responsabilidad material, que garanticen su control y recuperación antes faltante o deterioros por negligencia.
22. El almacén debe contar con la relación de cargos y nombres de las personas autorizadas a entrar en el mismo y de los nombres y firmas de los funcionarios autorizados a solicitar productos u ordenar ventas y despachos a terceros.
23. Todo documento elaborado por movimientos de existencias, debe estar firmado por la persona que entrega y por la que recibe.
24. Los registros de inventario no pueden operarse por personal del almacén, ni estos, tener acceso a los mismos.
25. Cantidad Mínima: Es importante determinar la cantidad mínima de existencia de un artículo para poder servir con regularidad los pedidos que realicen los clientes.
26. Cantidad Máxima: La cantidad máxima, será la que, sin interferir en el espacio del almacén, sin perjudicar con su inversión la composición del capital de trabajo, pueda soportar la buena marcha de la empresa. No obstante, pueden concurrir ciertas circunstancias para que, en una época determinada, se aumente la cantidad máxima.
27. Solicitud de Compras: La persona encargada de llevar los registros que controlan los inventarios, al observar que algún artículo está llegando al límite mínimo de existencias, cubrirá una solicitud de compras y se le enviará al Jefe de Almacén. Este le devolverá una copia debidamente firmada para su correspondiente archivo y comprobará la cantidad física de existencia real, la cual anotará en la solicitud de compras. De esta forma chequearemos si los registros contables cuadran con la existencia real.
28. Entrada de mercancías: El Jefe de almacén deberá saber la fecha aproximada en que llegaran los pedidos con el objeto de tener disponibilidad de espacio para su almacenamiento. Al llegar las mercancías las pasara, contará o medirá, según los casos, y pasara al departamento de compras el informe de recepción de mercancías. Este departamento comprobara si los datos suministrados en el informe están de acuerdo con la factura enviada por el proveedor; si hay conformidad entre ambos dará su aprobación a la factura y la pasara al departamento de contabilidad el cual añadirá al importe de la factura, todos los gastos de compras cargables a la misma y hallara el costo unitario por artículo.

29. C cantidades reservadas: En algunas oportunidades, se realizan ciertas clases de ventas que, por razones de contratos, temporadas, etc., no son servidas de inmediato o bien quedan a disposición del cliente el cual indicara la fecha en que debemos enviárselas. En estos casos, aunque la mercancía no haya salido del almacén, se dará de baja en nuestras disponibilidades. Es decir, estarán en existencias, pero no disponibles. El Departamento de ventas pasara información al encargado del registro de control de inventarios para que la operación sea anotada en la columna de cantidades reservadas y se modifique el saldo disponible. Al enviar las mercancías al cliente se registrarán en la columna de salidas, pero, aunque salen mercancías, no se modificara el saldo disponible, pues este ya fue regularizado al registrarse las cantidades reservadas.
30. Salida de mercancías del almacén: El control de salida de inventarios del almacén debe ser sumamente estricto. Las mercancías podrán salir del almacén únicamente si están respaldadas por las correspondientes notas de despacho o requisiciones, las cuales han de estar debidamente autorizadas para garantizar que tendrán el destino deseado.

## **CONTROL INTERNO**

El control interno es un procedimiento realizado por una institución para suministrar una medida de certidumbre prudente relación al logro de sus objetivos: i) eficacia y eficiencia de las operaciones, y ii) fiabilidad de la información financiera y observancia de las leyes y normas aplicables.

Esta enunciación de control interno nos lleva a varios elementos claves: estamos realizando un proceso, un medio para conseguir un resultado y no una solución en sí mismo; es elaborado por personas en todo nivel de la institución y, si bien provee una medida de certidumbre prudente, no garantiza el resultado de los objetivos.

### **OBJETIVOS DEL CONTROL INTERNO**

Los objetivos del control interno están concisamente conectados con los objetivos de la institución. Rescatamos 3 tipos:

#### **a) Objetivos operacionales**

Referidos a la eficacia y a la eficiencia de los procedimientos de la sociedad. Incluyen objetivos interconectados con el beneficio y la rentabilidad, la

estimación de programas, el progreso de proyectos, los procedimientos y la defensa del patrimonio. Se debe procurar que las actividades se desarrollen con el mínimo esmero y medios, y con un enorme beneficio de acuerdo a lo preparado por la gerencia.

**b) Objetivos financieros**

Son todos los orientados a la elaboración de los EE.FF. y toda otra información proporcionada por la administración, así como prevenir la falsificación y la publicación de la información. Todos los datos captados y producidos por la contabilidad serán ventajosos si su contenido es confiable y si es presentada oportunamente a los usuarios.

**c) Objetivos de cumplimiento**

Son todos aquellos que se encuentran bajo el sometimiento de las leyes, la utilización de instrumentos legales y otras instrucciones pertinentes. Todo ejercicio emprendido por la institución debe enmarcarse centralmente en las instrucciones legales del estado y debe acatar con la normatividad aplicable a la empresa.

Si se logra reconocer cabalmente cada uno de los objetivos, se puede expresar que una institución conoce la acepción de control interno. Toda operación, mandato, procedimiento o método emprendido por la institución con la finalidad de consumir dichos objetivos constituye una firmeza del control interno. Y, por efecto contradictorio, toda operación, mandato, procedimiento o método que soslaye o descuide esos objetivos, es una fragilidad del control interno.

## **SISTEMA DE CONTROL INTERNO**

Para Camacho W., Gil D. & Paredes J. (2017) manifiestan que “El sistema de control interno comprende el plan de la organización y todos los métodos coordinados y medidas adoptadas dentro de una empresa con el fin de salvaguardar sus activos y verificar la confiabilidad de los datos contable”.

Además indican:

- a) Características del Control Interno
  - El control interno es un proceso
  - El control interno lo llevan a cabo las personas
  - El control interno sólo puede aportar un grado de seguridad razonable
  - El control interno es un medio para la consecución de los objetivos

- b) Limitaciones de un Sistema de Control Interno

Ningún sistema de control interno puede garantizar el cumplimiento de sus objetivos ampliamente, de acuerdo a esto, el control interno brinda una seguridad razonable en función de:

- Costo Beneficio: El control no puede superar el valor de lo que se quiere controlar.
  - La mayoría de los controles hacia transacciones o tareas ordinarias: Debe establecerse bajo las operaciones repetitivas y en cuanto a las extraordinarias, existe la posibilidad que el sistema no sepa responder.
  - El factor de error humano
  - Posibilidad de conclusiones que pueda evadir los controles.
  - Polución de fraude por acuerdo entre dos o más personas. No hay sistema de control no vulnerable a estas circunstancias.
- c) Autoevaluación (**Fonseca O, 2008, p. 122**) menciona que: La autoevaluación constituye una herramienta diseñada como parte del sistema de control interno. Se define como el conjunto de elementos de control que actúan coordinadamente permitiendo en cada área o nivel organizacional medir la eficacia y calidad de los controles en los procesos, productos y resultados de su gestión. En la actualidad existen diferentes métodos a emplear a la hora de aplicar el control interno; éstos van desde el más mecánico e impersonal -Encuesta o Cuestionario- hasta el más conductual, caracterizado por la presencia de un estrecho contacto humano -Talleres Interactivos-.

**Paredes (2014)**, define al Control Interno como: “políticas, principios y procedimientos adoptados por la administración para lograr las metas y objetivos planificados y con el fin de salvaguardar los recursos y bienes económicos, financieros, tecnológicos a través de su uso eficiente y aplicando la normativa vigente, así como las políticas corporativas establecidas”. También indica que:

Se puede definir al Control Interno también como un sistema conformado por un conjunto de procedimientos, reglamentos y normativa que interrelacionadas entre sí, tienen por objetivo proteger los activos de la organización. Por lo tanto podemos considerar que el Control Interno no es un evento aislado, es más bien una serie de acciones que ocurren en forma constante a través del funcionamiento y operación de una organización, debiendo reconocerse como una parte inherente a la estructura administrativa y operacional existente en la entidad, asistiendo a la dirección de manera constante en cuanto al manejo de la entidad y alcance de sus metas. (p. 18-19)

### **Procedimiento para la implementación de un Control Interno:**

**Para Zarpan (2013)**, debe seguirse los siguientes procedimientos:

Planificación: Fase en la cual tiene por finalidad desarrollar un plan de trabajo que permita implementar progresivamente un Sistema de Control Interno.

Ejecución: En esta etapa se señalan las pautas y buenas prácticas, para la implementación o adecuación de un Sistema de Control Interno, de acuerdo a lo señalado por la normativa vigente.

Evaluación: Se presenta en forma alternada y posterior a la evolución a la fase de planeación y ejecución. Su objetivo principal será determinar con certeza que los procedimientos y mecanismos establecidos se desarrollen en forma adecuada. (p. 35-36)

**Villarroel (2013)**, comenta sobre qué es y que busca, el Control Interno:

Es el proceso realizado por el personal de la entidad, diseñado para garantizar el cumplimiento de los siguientes objetivos:

- Efectividad de las Operaciones.
- Confiabilidad de los datos Financieros.
- Cumplimiento de las leyes y regulaciones aplicables.

El control interno, busca que los riesgos no deseados sean evitados, detectados y corregidos. (p. 12)

**Sánchez (2015)**, comenta sobre Control Interno:

Control interno es un factor crítico en el logro de los objetivos generales de una empresa y su efectividad depende de la información recibida.

El sistema de control interno, debe poseer las características de ser oportuno, refiriéndose a que la manera óptima de información para el control debiera detectar desviaciones a las normas bases antes de que éstas ocurran. En las actividades diarias de una empresa rara vez se logra tal detección, pero se deben coordinar esfuerzos para informar sobre desviaciones de las normas y/o procedimientos mientras los eventos en cuestión están aún en proceso.

Entendemos como control interno al plan de organización, métodos y procedimientos que se implantan en una empresa y están estructurados en un todo para la consecución de objetivos tales como garantizar la obtención de información financiera correcta y segura, pues con base en ella se toman las decisiones y formulan programas de acciones futuras; Debe permitir también el manejo adecuado de los bienes, funciones e información de una empresa determinada, con el fin de generar una indicación confiable de su situación y sus operaciones en el mercado y asegurar el cumplimiento de la normativa interna y externa que regula la Empresa. (p. 47-48)

**Vera (2013)**, define al Control Interno como:

Conjunto de políticas procedimiento, técnicas de control establecidas por las empresas para proveer seguridad razonable en el logro de una adecuada organización administrativa y eficiencia operativa, confiabilidad de los reportes emitidos por sus sistemas de información, apropiada identificación y administración de riesgos que enfrenta y cumplimiento de disposiciones legales vigentes. (p. 31)

**Aquipucho (2015)**, comenta sobre el Control Interno que: “Es preciso señalar que existen muchos beneficios al aplicar las acciones de Control Interno mediante la cual permitiría convertirse en un instrumento eficaz en la gestión de los recursos financieros, económicos y humanos”.

De tal forma, considero que es un proceso diseñado para promover una seguridad razonable respecto al cumplimiento de los objetivos ayudando a conseguir metas proporcionando información confiable con la finalidad de prevenir pérdidas asimismo, controla y evita riesgos.

Asimismo, el control interno constituye un medio para lograr un fin, puesto que no solo constituye los manuales y políticas y formas, también las personas en cada nivel de una organización son ellas quienes determinan el control de la calidad de la organización. (p. 20)

**Misari (2012)**, comenta sobre el Control Interno que: “El control interno puede ser definido como el plan de organización y el conjunto de planes, métodos, procedimientos y otras medidas de una institución, tendientes a ofrecer una garantía razonable de que se cumplan los siguientes objetivos principales”.

Promover operaciones metódicas, económicas, eficientes y eficaces, así como productos y servicios de la calidad esperada.

Preservar el patrimonio de pérdidas por despilfarro, abuso, mala gestión, errores, fraudes o irregularidades.

Respetar las leyes y reglamentaciones, como también las directivas y estimular al mismo tiempo la adhesión de los integrantes de la organización a las políticas y objetivos de la misma.

Obtener datos financieros y de gestión completos y confiables y presentados a través de informes oportunos. (p. 15)

### **Control Previo simultáneo y posterior**

**Fajardo (2013)**, comenta sobre el Control Previo que: “Según la Ley N° 27785 (Ley Orgánica del Sistema Nacional de Control y de la Contraloría General de la República), se fundamenta en el Art. 7, que el control interno comprende las acciones de cautela previa, simultánea y de verificación posterior que realiza la entidad sujeta a control, con la finalidad que la gestión de sus recursos, bienes y operaciones se efectúe correcta y eficientemente”.

Su ejercicio es previo, simultáneo y posterior”

El control interno previo y simultáneo compete exclusivamente a las autoridades y funcionarios y servidores públicos de las entidades como responsabilidad propia de las funciones que le son inherentes, sobre la base de las normas que rigen las actividades de la organización y los procedimientos establecidos en sus planes, reglamentos, manuales y disposiciones institucionales, los que contienen las políticas y métodos de autorización, registro, verificación, evaluación, seguridad y protección.

El control interno posterior es ejercido por los responsables superiores del servidor o funcionario ejecutor, en función del cumplimiento de las disposiciones establecidas, así como por el órgano de control institucional según sus planes y programas anuales, evaluando y verificando los aspectos administrativos del uso de los recursos y bienes del Estado, así como la gestión y ejecución llevada a cabo, en relación a las metas trazadas y los resultados obtenidos. (p. 14-15)

### **Limitaciones del Control Interno**

**Vilca (2012)**, comenta sobre las limitaciones del Control Interno: “El concepto de seguridad razonable está relacionado con el reconocimiento explícito de la existencia de limitaciones inherentes del control interno”.

En el desempeño de los controles pueden cometerse errores como resultado de interpretaciones erróneas de instrucciones, errores de juicio, descuido, distracción y fatiga.

Las actividades de control dependientes de la separación de funciones, pueden ser burladas por colusión entre empleados, es decir, ponerse de acuerdo para dañar a terceros.

No es un método infalible para garantizar el control, ya que puede ser vulnerado si existe colusión, que no es más que el acuerdo o trato entre varias personas para quebrantar lo establecido y beneficiarse. (p. 10-11)

**Espinoza (2013)**, define al Control Interno basándose en la Ley: “Según la ley N° 28716, Ley de Control Interno de las Entidades del Estado, Define como Sistema de Control Interno, al conjunto de Acciones, actividades, planes, políticas, normas, registros, organización, procedimientos y métodos, incluyendo al actitud de las autoridades y el personal, organizados e instituidos

en cada entidad del Estado para la consecución de los objetivos institucionales que procura”.

Así mismo, esta ley refiere que sus componentes están constituidos por:

- El Ambiente de Control.
- La Evaluación de Riesgos.
- Las Actividades de Control Gerencial.
- Las Actividades de Control y Monitoreo.
- Los Sistemas de Comunicación e Información.
- El Seguimiento de los Resultados.
- Los Compromisos de Mejoramiento. (p. 12-14)

**Samaniego (2013)**, nos comenta sobre el Control Interno que:

Ha nacido como consecuencia de la evolución tecnológica, comercio y la economía mundial. A medida que se desarrollaron estas variables surgió la necesidad de las revisiones independientes a las organizaciones para asegurarse de la adecuación, fiabilidad de los registros mantenidos y la eficiencia de la ejecución de sus actividades.

Antiguamente, la expresión Control Interno no significaba nada en absoluto para los comerciantes e industriales, ya que estos mismos se encargaban de manufacturar y distribuir sus productos terminados en el mercado. Estos comerciantes e industriales menores conocían a la perfección su negocio y tenían el control de todas las operaciones, ya que se realizaban en pequeña escala y si se originaba algún error, conocían de inmediato sus causas. (p. 11)

**García (2013)**, nos comenta algunas definiciones de Control Interno: “Son Las políticas, procedimientos, prácticas y estructuras organizacionales diseñadas para proporcionar razonable confianza en que los objetivos serán alcanzados y que los eventos indeseados serán prevenidos o detectados y corregidos”.

El Control Interno comprende el plan de organización y todos los métodos y medidas coordinadas adoptadas dentro de una empresa para salvaguardar sus bienes, comprobar la exactitud y veracidad de los datos contables, promover la eficiencia operante y estimular la adhesión a los métodos prescritos por la gerencia. (p. 49)

**Vargas y Ramírez (2014)**, nos comenta sobre el Control Interno: “El control interno actúa en todas las áreas y en todos los niveles de la entidad”.

Prácticamente todas las actividades están bajo alguna forma de control o monitoreo. El objetivo fundamental de este control es programar, coordinar e implantar todas las medidas tendientes a lograr un óptimo rendimiento en las unidades producidas, e indicar el modo, tiempo y lugar más idóneos para lograr las metas de producción, cumpliendo así con todas las necesidades del departamento de ventas. En términos generales, conviene señalar que la importancia de un eficiente sistema de control radica en que su principal propósito es detectar con oportunidad, cualquier desviación significativa en el cumplimiento de las metas y objetivos establecidos; asimismo, es importante porque el control interno promueve la eficiencia de las operaciones. (p. 10-11)

**Carbajal y Rosario (2014)**, nos comenta sobre el Control Interno: “El control Interno es la base donde descansan las actividades y operaciones de una empresa, es decir, que las actividades de producción, distribución, financiamiento, administración, entre otras son regidas por el control interno, es un instrumento de eficiencia”.

La función del control interno es aplicable a todas las áreas de operación de los negocios, de su efectividad depende que la administración obtenga la información necesaria para seleccionar de las alternativas las que mejor convengan a los intereses de la empresa, previo estudio de las necesidades y condiciones de la misma. El control interno según las Normas y Procedimientos de Auditoría en su glosario técnico dice que está representado por el conjunto de políticas y procedimientos establecidos para proporcionar una seguridad razonable de poder lograr los objetivos específicos de la entidad. (p. 18)

### **Componentes del Control Interno**

**Paredes y Valderrama (2014)**, nos comenta sobre la finalidad y los componentes que tiene el Control Interno:

Las definiciones sobre control interno indican que éste es mucho más que una herramienta dedicada a la prevención de fraudes o al descubrimiento de errores en el proceso contable; o descubrir deficiencias en cualquier sistema operativo; constituye una ayuda indispensable para una eficaz y eficiente administración.

Un sistema de control interno consiste en aplicar todas las medidas utilizadas por una organización con las siguientes finalidades:

Proteger sus recursos contra pérdidas, fraudes o ineficiencias.

Promover la exactitud o confiabilidad de los informes contables o administrativos.

### **Apoyar y medir el cumplimiento de la organización.**

Juzgar la eficiencia de las operaciones en todas las áreas funcionales de la organización. Cerciorarse si ha habido adhesión a las políticas generales de la organización. Con respecto a los componentes del control Interno, el Autor menciona a los siguientes:

#### Ambiente de Control:

Se refiere a la totalidad de acciones y circunstancias que enmarcan el funcionar de una agrupación a partir la posibilidad de establecer el control interno y que forma por lo tanto determinaciones al grado en que los principios de éste último imperan con relación a las conductas y los procedimientos organizacionales.

#### Evaluación de Riesgos:

El control interno ha sido considerado esencialmente para restringir los riesgos que afectan las actividades de las organizaciones. A través de la indagación y estudio de los riesgos relevantes e incluso a tal grado que el control efectivo los neutralice de tal manera que se evalúe la vulnerabilidad de los procedimientos. Para ello debe adquirirse un discernimiento adecuado de la compañía y sus componentes de modo de reconocer los puntos débiles, enfocando los riesgos tanto a nivel de la organización como de todas sus actividades.

#### Actividades de Control:

Son todos aquellos procesos específicos que se constituyen por la compañía con la finalidad de tener asegurado el cumplimiento de los objetivos, orientados principalmente a prevenir y neutralizar los posibles riesgos.

#### Información y Comunicación:

De la misma manera como es inexcusable que todos los agentes conozcan el encargo que les corresponde desempeñar en la institución (funciones y responsabilidades), es imperioso que cuenten con la notificación periódica y

oportuna que deben manipular para alinear sus acciones en armonía con los demás, buscando siempre un beneficio superior de los objetivos.

#### Supervisión y Monitoreo:

Corresponde a la gerencia la instauración de una organización de control interno idónea y competente, de tal manera que se realice un estudio y reajuste periódico para mantenerla en una altura conveniente.

**Arteaga y Olguín (2014)**, nos comenta sobre los objetivos del Control Interno: “A los cuatro objetivos a mencionar se les conoce como control interno contable y a los dos objetivos últimos se les conoce como control interno administrativo”:

Salvaguardar los activos de la empresa.

Prevención y detección de fraudes y errores.

La exactitud e integridad de los registros contables.

Oportuna preparación de información confiable.

La promoción de eficiencia en la operación del negocio.

La seguridad que la ejecución de las operaciones se adhiera a las políticas establecidas por la gerencia de la empresa. (p. 12)

**Guevara y Quiroz (2013)**, nos comentan la definición de Sistema de Control Interno: “Es un mecanismo de apoyo gerencial, orientado hacia una meta o fin; pero no es un objetivo o un fin en sí mismo, el sistema de Control Interno provee una garantía razonable del logro de los objetivos y las metas organizacionales, no una garantía absoluta”.

Un adecuado sistema de Control Interno podrá alertar oportunamente y reportar sobre el bajo rendimiento de una gestión, pero no podrá transformar o convertir una administración deficiente en una administración destacada, en ese sentido el Control Interno es solo uno de los componentes básicos de la labor general.

El término de “Sistema de Control Interno” significa todas las políticas y procedimientos (controles internos) adaptados por la administración de una entidad para ayudar a lograr el objetivo de la administración de asegurar tanto como sea factible, la conducción ordenada y eficiente de su negocio incluyendo adhesión a las políticas de administración, la salvaguarda de activos, la prevención y detección de fraude y error, la precisión e integridad

de los registros contables, y la oportuna preparación de información financiera confiable. (p. 9)

**González y Cabrale (2010)**, citados por Rodríguez y Torres (2014), nos mencionan los 05 componentes que se utilizan para medir el Control Interno y su efectividad:

Revisión y Desempeño:

Estos controles incluyen revisiones del desempeño real, en comparación con presupuestos, proyecciones y desempeño de periodos anteriores; relaciones entre sí de conjuntos de información diferentes y revisiones globales de desempeño. Las revisiones de desempeño proporcionan a la gerencia una indicación global de la forma como el personal en los diversos niveles está adelantando los objetivos de la organización.

Procesamiento de Información:

Las dos amplias categorías de los controles del procesamiento de información incluyen actividades de control general, que se aplican a todas las actividades de procesamiento de información, y las actividades de control de aplicación, que se aplican solamente a una actividad en particular.

Controles Físicos:

Incluyendo aquellos que proporcionan una seguridad física sobre los registros y sobre los demás activos. Las actividades que protegen los registros pueden incluir mantener el control en todo momento sobre documentos pre numerados no emitidos, lo mismo que otros diarios y mayores, y el acceso restringido a los programas de computador y a los archivos de datos.

Separación de Funciones:

Un concepto fundamental del control interno es que ningún departamento o persona debe manejar todos los aspectos de una transacción desde el principio hasta el final. En forma similar ningún individuo debe realizar más de una de las funciones de las transacciones que se autorizan y registran y las que mantienen en custodia, ya que esto haría deficiente el sistema.

Supervisión y Monitoreo:

Los sistemas de control interno requieren supervisión, es decir, un proceso que comprueba que se mantiene el adecuado funcionamiento del sistema a lo largo del tiempo. Esto se consigue mediante actividades de supervisión continuada, evaluaciones periódicos o una combinación de ambas cosas. La supervisión continuada se da en el transcurso de las operaciones. Incluye tanto las

actividades normales de dirección y supervisión, como otras actividades llevadas a cabo por el personal en la realización de sus funciones. (p. 25-26)

**Villanueva (2013)**, nos comentan sobre el Control Interno: “La organización empresarial consta de un conjunto de componentes que colaboran a la consecución de una eficacia y garantía en la actividad de la empresa”.

Es por ello que el control interno forma parte del sistema organizativo. El control se desarrolla a través de la organización y de los procedimientos que giran alrededor de la misma. Por ello, con una estructura organizativa, la organización de la empresa adquiere una forma y figura la cual permitirá alcanzar sus objetivos: el cumplimiento de los planes de desarrollo y su correspondiente control. Esta estructura organizativa es la constitución de un esquema formal en el que se tienen en cuenta todos los procesos de ejecución, procedimientos y relaciones que puedan existir dentro del equipo humano, considerando todos los factores materiales necesarios, para el alcance de los objetivos, es decir, las tareas en que se divide el trabajo y su coordinación.

El control interno comprende el plan de organización y todos los métodos y procedimientos que en forma coordinada se adoptan en un negocio para la protección de sus activos, la obtención de información financiera correcta y segura; la promoción de eficiencia de operación y la adhesión a las políticas prescritas por la dirección. Esta apreciación reconoce que el sistema de control interno se extiende más allá de las funciones que directamente corresponden a los departamentos contables y financieros.

Asimismo, el examen del control interno es la base fundamental sobre la que se apoyan la naturaleza, la extensión y la oportunidad de las pruebas de los registros de contabilidad y de los demás procedimientos de auditoría que se aplican en cada caso, sobre cada uno de los aspectos del negocio. (p. 10-11)

**Barbaran (2013)**, nos menciona algunas definiciones con respecto al Control Interno: El control interno, es un proceso, ejecutado por el consejo de los directores, la administración y todo el personal de una entidad, diseñado para proporcionar seguridad razonable con miras a la consecución de objetivos en las siguientes categorías:

- Efectividad y eficiencia de las operaciones.
- Confiabilidad en la Información Financiera.
- Cumplimiento de las leyes y regulaciones aplicables.

Esta definición refleja ciertos conceptos fundamentales:

El control interno es un proceso. Constituye un medio para un fin, no un fin sí mismo. El control interno es ejecutado por personas. No son solamente manuales de políticas y formas, sino personas en cada nivel de una organización.

Del control interno puede esperarse que proporcione solamente seguridad razonable, no seguridad absoluta, a la administración y a la alta Dirección de una entidad.

El control interno está engranado para la consecución de objetivos en una o más categorías separadas pero interrelacionadas. (p. 10-11)

### 2.2.2 Variable dependiente: “Rentabilidad”

**Gitman (1992)** señala que “la rentabilidad es una medida que relaciona los rendimientos de la empresa con las ventas, los activos o el capital”.

Esta medida permite evaluar las ganancias de la empresa con respecto a un nivel dado de ventas, de activos o la inversión de los dueños. La importancia de esta medida radica en que para que una empresa sobreviva es necesario producir utilidades. Por lo tanto, la rentabilidad está directamente relacionada con el riesgo, si una empresa quiere aumentar su rentabilidad debe aumentar el riesgo y al contrario si quiere disminuir el riesgo debe disminuir su rentabilidad.

**Baca (1987)** señala que “desde el punto de vista de la inversión de capital, la rentabilidad es la tasa mínima de ganancia que una empresa o institución tiene en mente, sobre el monto de capital invertido en una empresa o proyecto”.

El objetivo de toda empresa es vender para obtener los mayores beneficios económicos, traducidos en utilidad; para ello será necesario que la entidad realice una buena gestión en sus transacciones comerciales y no genere gastos o costos innecesarios que no justifiquen la operatividad de la empresa.

Para evaluar si la empresa está por encaminada a generar rentabilidad se tiene que analizar las siguientes ratios:

- a) Razón de Rentabilidad Bruta Sobre Ventas. - Esta razón permite conocer el margen de utilidad bruta obtenida por el ente. Se obtiene dividiendo la utilidad bruta entre las ventas netas, el coeficiente muestra

la utilidad obtenida en término monetario por cada nuevo sol de ventas netas, o bien, multiplicando por 100 revela el porcentaje de utilidad calculado también sobre las ventas netas.

- b) Razón de Rentabilidad Operativa (o Ratio de Utilidad de Operación). - Como es sabido, la utilidad operativa se obtiene luego de deducir a las ventas netas el costo de las ventas y los gastos de operación (gastos de venta y gastos de administración), los cuales se tornan indispensables en las actividades ordinarias del negocio, razón demás para que la administración dedique sus mejores esfuerzos en controlarlos, pues, un cambio que no guarde relación con las ventas puede ser perjudicial.
- c) Razón de Rentabilidad de Utilidad Neta sobre Activo Total (o Utilidad sobre inversión). - Es una ratio que muestra el comportamiento de la empresa para generar ganancias utilizando el total de sus inversiones (activos). Se obtiene dividiendo la utilidad neta por el activo total.
- d) Ratio de Rentabilidad Neta. - El ratio muestra la rentabilidad generada por las ventas netas después de haber deducido participaciones e impuestos. Se obtiene dividiendo la utilidad neta entre las ventas netas. El índice hallado multiplicado por 100 expresa en término porcentual la utilidad obtenida.

### **Los Ratios de Rentabilidad**

Para **Boal N. (2015)** Los ratios de rentabilidad comprenden un conjunto de indicadores y medidas cuya finalidad es diagnosticar si una entidad genera rentas suficientes para cubrir sus costes y poder remunerar a sus propietarios, en definitiva, todas aquellas medidas que colaboran en el estudio de la capacidad de generar plusvalías por parte de la entidad.

Una entidad mercantil, con ánimo de lucro, tiene como objetivo a largo plazo no sólo obtener beneficios, sino también que la rentabilidad generada por sus inversiones sea superior al coste de la financiación que las mismas han requerido.

El análisis de la rentabilidad empresarial puede estructurarse en tres vertientes:

- a) Estudio de la composición de los elementos que generan la renta (generalmente los activos o estructura económica).

- b) Examen de las componentes de la renta generada. En términos absolutos viene expresada contablemente por el beneficio, por lo que se requiere un examen exhaustivo de su composición, ingresos y gastos.
- c) Uso de los ratios de rentabilidad y su desglose, que relacionan los dos aspectos anteriores. Existen fundamentalmente dos tipos de ratios, de la Rentabilidad Económica y los que representan a la Rentabilidad Financiera.

### **Ratios de Rentabilidad**

Por su parte **Área de Pymes (2015)** señala que “estos ratios sirven para comparar el resultado con distintas partidas del balance o de la cuenta de pérdidas y ganancias. Miden cómo la empresa utiliza eficientemente sus activos en relación a la gestión de sus operaciones”.

**Sánchez, J. (2002): "Análisis de Rentabilidad de la empresa"**, señala que “La rentabilidad económica o de la inversión es una medida, referida a un determinado periodo de tiempo, del rendimiento de los activos de una empresa con independencia de la financiación de los mismos”.

De aquí que, según la opinión más extendida, la rentabilidad económica sea considerada como una medida de la capacidad de los activos de una empresa para generar valor con independencia de cómo han sido financiados, lo que permite la comparación de la rentabilidad entre empresas sin que la diferencia en las distintas estructuras financieras, puesta de manifiesto en el pago de intereses, afecte al valor de la rentabilidad.

La rentabilidad económica se erige así en indicador básico para juzgar la eficiencia en la gestión empresarial, pues es precisamente el comportamiento de los activos, con independencia de su financiación, el que determina con carácter general que una empresa sea o no rentable en términos económicos. Además, el no tener en cuenta la forma en que han sido financiados los activos permitirá determinar si una empresa no rentable lo es por problemas en el desarrollo de su actividad económica o por una deficiente política de financiación.

Comentario: La rentabilidad es muy importante ya que es los rendimientos de la empresa y es considerada como una medida de la capacidad de los activos

de una empresa para generar valor con más independencia y que permitirá realizar comparaciones entre empresas.

### **Instrumentos de evaluación financiera**

Cualquier profesional o empresario que desee realizar un análisis de estados financieros debe contar por lo menos con los estados financieros básicos, identificar los métodos de análisis, el conocimiento de las razones financieras y el uso de la tendencia de porcentajes.

Estados Financieros Básicos:

a) Estado de Situación financiera:

“Es el informe financiero que muestra el importe de los activos, pasivos y capital, en una fecha específica. El estado muestra lo que posee el negocio, lo que debe y el capital que se ha invertido”. (Gerencie, 2010)

Presenta un estado resumido de la situación financiera de la empresa en un momento específico. El estado equilibra los activos de la empresa (lo que posee) frente a su financiamiento, que puede ser deuda (lo que se debe) o patrimonio (lo proporcionado por los propietarios). (Gitman, 2007)

“Tiene como fin indicar la posición financiera de un ente económico en una fecha determinada. Es una fotografía de la empresa en un momento del tiempo” (Cárdenas, 2011)

b. Estado de resultados:

“Informe financiero básico que refleja la forma y la magnitud del aumento o la disminución del capital contable de una entidad, en desarrollo de sus operaciones propias. Muestra el desempeño del ente en un periodo de tiempo determinado”. (Cárdenas, 2011)

Pronostica las ventas y después expresa los diversos rubros del estado de resultados como porcentajes de las ventas proyectadas. Los porcentajes usados corresponden a los porcentajes de las ventas de los rubros del año anterior. (Gitman, 2007)

### **Método de análisis horizontal y vertical:**

a. Método de análisis horizontal: “Es un procedimiento que consiste en comparar estados financieros homogéneos en dos o más periodos consecutivos, para determinar los aumentos y disminuciones o variaciones de las cuentas, de un periodo a otro”. (Gómez, 2001). Este autor considera que es de gran importancia ya que permite informar los cambios tanto en las actividades y los resultados que se han dado ya sea de forma positiva o negativa, definiendo con ello los que merecen mayor atención por sus cambios significativos; es considerado un procedimiento dinámico, al relacionar los aumentos o disminuciones entre las cuentas en diferentes periodos, muestra también las variaciones que existen en las cifras. Permitiendo la toma de decisiones

b. Método vertical: “consiste en tomar un estado financiero y relacionar cada una de sus partes con un total determinado dentro del mismo estado, el cual se denomina cifra base” (Estupiñan & Estupiñan, 2006), éste método nos sirve para darnos una idea de que la empresa está realizando una distribución equitativa de acuerdo a sus necesidades financieras y operativas

### **2.3 Definición de términos básicos**

**El control interno** “El control interno es un proceso llevado a cabo por el consejo de administración, la dirección y el resto del personal de una entidad, diseñado con el objeto de proporcionar un grado de seguridad razonable en cuanto a la consecución de objetivos relacionados con las operaciones, la información y el cumplimiento”. El Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission –COSO (2013)

#### **Sistema de inventarios permanente o perpetuo,**

Permite un control constante del inventario, llevando el registro de cada unidad que se ingresa y sale, pudiendo conocer el saldo exacto y el valor de venta. Además, permite la determinación del costo en el momento exacto de la venta, debido a que en cada salida de un producto, se registra su cantidad y costo. **Vásquez L. (2011)**

## **Inventarios**

Según Pérez E. (2010) “Los inventarios son bienes tangibles que se tienen para la venta en el curso ordinario del negocio o para ser consumidos en la producción de bienes o servicios para su posterior comercialización”.

Estos comprenden, además de las materias primas, productos en proceso y productos terminados o mercancías para la venta, los materiales, repuestos y accesorios para ser consumidos en la producción de bienes fabricados para la venta o en la prestación de servicios, empaques y envases y los inventarios en tránsito.

## **Control de inventarios**

Esta función ofrece la información básica sobre que debe comprarse o pedirse en cualquier momento. El empleo de cantidades de orden económicas será determinado por la política de inventarios que rige las inversiones en inventarios para cualquier período. Esta política puede estar influida por los recursos financieros de la empresa planes futuros, condiciones actuales de mercado, tiempo de anticipación para la obtención de materia prima etc. Pérez E. (2010)

## **Niveles de inventario óptimo**

A través del índice de rotación de productos que son las veces que el inventario se consume (o se renueva) durante el período contable, se obtiene el nivel óptimo de inventario con el que se cumple y da los resultados para la empresa. Pérez E. (2010)

## **Aplicación de la NIC 02 (existencias)**

Este principio contable explica el procedimiento que se le debe proporcionar a las existencias, la cuantía de coste que será registrado como activo y el procedimiento hasta que los correspondientes ingresos ordinarios sean reconocidos. La norma internacional de contabilidad, da las pautas para establecer el costo correspondiente, de la misma manera para el subsecuente reconocimiento como un gasto en el ejercicio.

### **Estados Financieros**

“Puede entenderse aquellos documentos que muestran la situación económica de la empresa, la capacidad de pago de la misma, a una fecha determinada, pasada o futura” (Perdomo, 2008, p.33).

### **Supervisión**

No es más que la vigilancia hacia el personal en todos sus niveles, para verificar que se cumplan con las políticas, obligaciones y responsabilidades para el logro de los objetivos de cada área y por ende de la empresa.

### **Ambiente de control**

Lo constituyen todos aquellos factores que pueden incrementar o reducir la efectividad de todas las políticas y procedimientos que se han establecido entorno al control interno, entre ellos están:

- a) Filosofía de la gerencia general
- b) Estructura organizativa de la entidad
- c) Efectividad del sistema directivo y gerencial
- d) Políticas administrativas

### **Controles físicos de inventario**

Reúnen evidencia suficiente para concluir si los sistemas de control establecidos por la administración, previenen, detectan o corrigen errores potenciales que pudieran tener un efecto importante en los estados financieros, ejemplo de éstas, es examinar documentación de operaciones y buscar controles preventivos o controles detectivos y encontrar una tasa estimada de desviaciones, para confiar si el control es bueno o disminuir el alcance de las pruebas sustantivas

### **Evaluación de riesgos**

La evaluación de riesgos permite a la organización considerar los potenciales acontecimientos que pudieran afectar el logro de sus objetivos. La probabilidad representa la posibilidad que un acontecimiento ocurra, mientras que el impacto representa su efecto.

### **Actividades de control**

Las actividades de control son todas aquellas que forman parte de las políticas y los procedimientos que ayudan a establecer una respuesta adecuada a los riesgos y que sea exactamente efectuada. Las actividades de control deben prevalecer en todos los niveles y funciones de la compañía.

### **Rentabilidad**

La rentabilidad es un concepto que se aplica a toda acción económica en la que se movilizan unos medios materiales, humanos y financieros con el fin de obtener unos resultados Mercale P. (2012)

#### **Rentabilidad económica.**

De acuerdo a Mercale P. (2012) indica que “La rentabilidad económica (RE) o de la inversión, es una medida, referida a un determinado periodo de tiempo, del rendimiento de los activos de una empresa con independencia de la financiación de los mismos.

#### **Rentabilidad financiera.**

Mercale P. (2012) manifiesta que “La Rentabilidad Financiera (RF) o de los fondos propios, es una medida referida a un determinado periodo de tiempo, del rendimiento obtenido por los capitales propios, generalmente con independencia de la distribución del resultado”.

La RF puede considerarse así una medida de rentabilidad más apropiada para los accionistas o propietarios que la RE, y de ahí que sea el indicador de rentabilidad para los directivos que buscan maximizar en interés de los propietarios.

## **2.4 Hipótesis**

### **2.4.1 Hipótesis General**

La aplicación del Control Interno de Inventarios influye de manera significativa en la Rentabilidad de la empresa SOLDALIMA S.R.L. de San Juan de Lurigancho 2018.

#### 2.4.2 Hipótesis Específicas

1. El cumplimiento de las actividades de control influyen significativamente en la Rentabilidad de la empresa SOLDALIMA S.R.L. de San Juan de Lurigancho 2018
2. La Supervisión y el monitoreo, influye significativamente en la Rentabilidad de la empresa SOLDALIMA S.R.L. de San Juan de Lurigancho 2018

### 3 METODOLOGÍA

#### 3.1 Tipo de investigación

La presente investigación es de tipo Aplicada por cuanto se va obtener información sobre el control interno de los inventarios de la empresa y se establecerá el efecto que produce en la rentabilidad.

Descriptiva correlacional, se eligió este tipo de diseño porque es un método científico que se basa en observar y describir el comportamiento de un sujeto sin influir sobre él de ninguna manera. Es correlacional puesto que no son estudio de causa- efecto solo demuestra dependencia probabilística entre eventos. Este nivel es bivariado porque tiene más de una variable.

**Hernández, Fernández & Baptista (2010)** expreso que: “Los resultados de una investigación, muestran el efecto de los estudios sin maniobras realizados a las variables independientes sobre las otras, para luego analizarlos.” (p.149)

Hernández et al. (2010) expreso que los diseños transeccionales o transversales son: “Es el recojo de información en un tiempo especificado, siendo solo por única vez. Tiene como finalidad demostrar que las variables en estudio estas relacionadas y analiza su incidencia.” (p.151)

#### 3.2 Nivel de investigación

El presente estudio considera la investigación a un nivel Descriptivo correlacional, porque se describen las características relacionadas a las dos variables de estudio; Control Interno de Inventarios y Rentabilidad de la empresa SOLDALIMA S.R.L. de San Juan de Lurigancho 2018. Además se

considera el carácter explicativo debido a que se establecerá la influencia de una variable sobre otra.

Según SAMPIERI, R. (2010). La presente investigación es de alcance DESCRIPTIVO – CORRELACIONAL, por que asocia a las variables mediante un patrón que es predecible para un grupo o población. Los estudios correlacionales asocian el grado de dos o más variables, que se dé a cada una de ellas (presuntamente relacionados) y luego cuantifican y analizan la vinculación

### **3.3 Diseño de la investigación**

Esta investigación es no experimental, por cuanto las variables no son objeto de manipulación por el contrario son observadas aplicando las técnicas de investigación adecuadas para tal fin y conocer su comportamiento. Además se considera el carácter explicativo debido a que se establecerá la influencia de una variable sobre otra.

### **3.4 Área de estudio**

El presente estudio se realizó en la empresa SOLDALIMA S.R.L ubicado en Lima, distrito de San Juan de Lurigancho.

### **3.5 Población y muestra: Criterios de inclusión y exclusión**

#### **3.5.1 Población:**

Según **HERNANDEZ SAMPIERI ROBERTO, FERNANDEZ COLLADO CARLOS Y BAPTISTA LUCIO PILAR (2016)** La población es el conjunto de todos los casos que concuerdan con una serie de especificaciones, es la totalidad de fenómeno a estudiar. La empresa SOLDALIMA S.R.L. cuenta con 10 colaboradores; la población de la presente investigación está conformada por todos los trabajadores de la empresa de SOLDALIMA S.R.L.

### 3.5.2 Muestra:

Según **HERNANDEZ SAMPIERI ROBERTO, FERNANDEZ COLLADO CARLOS Y BAPTISTA LUCIO PILAR (2016)**. La muestra es un subgrupo de la población, un subconjunto de elementos que pertenecen a la población definido en sus características. Para la presente investigación y por la naturaleza de la misma, la muestra se obtuvo de la totalidad de colaboradores (10) de la empresa SOLDALIMA S.R.L.

## **3.6 Variables y Operacionalización de variables**

### 3.6.1 Variable Independiente:

Control Interno de Inventarios

### 3.6.2 Variable Dependiente:

Rentabilidad

### 3.6.3 Operacionalización de variables

VARIABLES	DEFINICION CONCEPTUAL	DEFINICION OPERACIONAL	DIMENSIONES	INDICADORES	ITEMS	ESCALA DE MEDICION	VALOR
<b>Control Interno de Inventarios</b>	Tobar E. (2014) señala que el control interno es aquel que hace referencia al conjunto de procedimientos de verificación automática que se producen por la coincidencia de los datos reportados por diversos departamentos o centros operativos.	Las funciones de control de inventarios pueden apreciarse desde dos puntos de vista: Control Operativo y Control Contable.	Actividades de Control	Planificación	2	Ordinal	<b>a)</b> Nunca <b>b)</b> La mayoría de veces no <b>c)</b> Algunas veces sí, algunas veces no <b>d)</b> La mayoría de veces sí <b>e)</b> Siempre
				Procedimientos	2	Ordinal	
			Supervisión y Monitoreo	Actividades de supervisión	2	Ordinal	
				Evaluación independiente	2	Ordinal	
<b>Rentabilidad</b>	Gitman (1992) señala que la rentabilidad es una medida que relaciona los rendimientos de la empresa con las ventas, los activos o el capital. Esta medida permite evaluar las ganancias de la empresa con respecto a un nivel dado de ventas, de activos o la inversión de los dueños.	Baca (1987) señala que desde el punto de vista de la inversión de capital, la rentabilidad es la tasa mínima de ganancia que una empresa o institución tiene en mente, sobre el monto de capital invertido en una empresa o proyecto.	Instrumentos de Evaluación Financiera	Estado de Situación financiera	2	Ordinal	<b>a)</b> Nunca <b>b)</b> La mayoría de veces no <b>c)</b> Algunas veces sí, algunas veces no <b>d)</b> La mayoría de veces sí <b>e)</b> Siempre
				Estado de Resultados	2	Ordinal	
			Ratios Financieros	Rentabilidad Económica	2	Ordinal	
				Rentabilidad Financiera	2	Ordinal	

**Fuente:** Elaboración propia

### **3.7 Instrumentos de recolección de datos**

Según HERNANDEZ SAMPIETRI ROBERTO, FERNANDEZ COLLADO CARLOS Y BAPTISTA LUCIO PILAR (2016) el cuestionario es un instrumento de investigación que consiste en un conjunto de preguntas respecto a uno o más variables a medir con el propósito de obtener información de la investigación.

En la presente investigación los cuestionarios se utilizaron para obtener información del área de contabilidad de la empresa SOLDALIMA S.R.L. de San Juan de Lurigancho 2018.

### **3.8 Validación de los instrumentos de recolección de datos**

Las baterías de preguntas utilizadas en la actual investigación serán evaluadas por especialistas correspondientes a las áreas de estudio, quienes brindaran su aprobación para el uso de dichos instrumentos. Al mismo tiempo se medirá la confiabilidad de los instrumentos por medios de un estudio estadístico y el desarrollo de una guía de ensayo.

### **3.9 Procedimientos de recolección de datos**

Los procesos establecidos con la finalidad de garantizar la eficacia y efectividad de los instrumentos de estudio, fundamentalmente si estos miden con integridad, exactitud, autenticidad y legitimidad aquello que se desea estimar de las variables, se realizó mediante un ensayo piloto, en correspondencia con la determinación de la muestra en forma aleatoria. De la misma forma; los procedimientos han reconocido la confiabilidad al lograr los mismos resultados en cuanto a su utilización en diferentes períodos de tiempo.

### **3.10 Componente ético de la investigación**

Comprometido con las circunstancias de la investigación, los sujetos que participan en el presente estudio no se verán afectados entre sí, es decir, se consideran parámetros de tolerancia, justicia, rectitud y humanidad tal como se ha señalado en los lineamientos durante todo el proceso de desarrollo de la investigación en la que participen seres humanos.

### 3.11 Procesamiento y análisis de datos

A partir de los resultados obtenidos, se establecerá las conclusiones del estudio, para lo cual de los datos obtenidos se creará una matriz principal la que posteriormente serán organizados empleando un programa estadístico, que nos permitirá el desarrollo del análisis estadístico descriptivo en base a las características de la información obtenida a partir de cada una de las variables.

### 3.12 Confiabilidad del instrumento

Según Hernández et al. (2013) refiere: “La confiabilidad de un instrumento de medición se refiere al grado en que su aplicación repetida al mismo individuo u objeto produce resultados iguales” (p.200).

Para medir la confiabilidad del instrumento en mención se acudirá al estadístico Alfa de Cronbach para conocer su nivel de fiabilidad.

**Fórmula:**

$$\alpha = \frac{K}{K - 1} \left( 1 - \frac{\sum V_i}{V_t} \right)$$

**Donde:**

- $\alpha$ = Alfa de Cronbach
- K= Número de ítems
- $V_i$ = Varianza de cada ítem
- $V_t$ = Varianza total

Para calcular el valor, se utilizará el sistema estadístico SPSS, donde el coeficiente del Alfa de Cronbach tiene valores entre 0 y 1, donde 0 es confiabilidad nula y 1 es confiabilidad total, y esto se hará con el programa estadístico SPSS.

Tabla N° 01

*Confiabilidad del Instrumento encuesta Control Interno de Inventarios*

Alfa de Cronbach	N de elementos
0,947	08

**Interpretación:**

De acuerdo con los resultados del análisis de fiabilidad, al procesar los datos de nuestra encuesta, dio como resultado 0.947 Alfa de Cronbach, lo que demuestra que el instrumento es fiable en cuanto a la variable Control Interno de Inventarios.

Tabla N° 02

*Confiabilidad del Instrumento encuesta Rentabilidad*

Alfa de Cronbach	N de elementos
0,963	08

**Interpretación:**

De acuerdo con los resultados del análisis de fiabilidad, al procesar los datos de nuestra encuesta, dio como resultado 0.963 Alfa de Cronbach, lo que demuestra que el instrumento es fiable en cuanto a la variable Rentabilidad.

**ALFA DE CRONBACH**

El coeficiente Alfa de Cronbach es un modelo de consistencia interna, basado en el promedio de las correlaciones entre los ítems. Entre las ventajas de esta medida se encuentra la posibilidad de evaluar cuánto mejoraría (o empeoraría) la fiabilidad de la prueba si se excluyera un determinado ítem.

Como criterio general, George y Mallery (2003, p. 231) sugieren las recomendaciones siguientes para evaluar los coeficientes de alfa de Cronbach:

Coeficiente alfa <0.5 es inaceptable

Coeficiente alfa >0.5 es pobre

Coeficiente alfa >0.6 es cuestionable

Coeficiente alfa >0.7 es aceptable

Coeficiente alfa >0.8 es bueno

Coeficiente alfa >0.9 es excelente

## 4 PRESENTACIÓN, ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE RESULTADOS

### 4.1 Contratación de hipótesis

He utilizado, para la contrastación de las hipótesis general y secundarias, la correlación lineal de Spearman como prueba estadística paramétrica, que permite determinar la relación entre las variables de estudio Control Interno de Inventarios y Rentabilidad, la muestra está conformada por 10 trabajadores de la empresa SOLDALIMA S.R.L. de San Juan de Lurigancho 2018; de manera específica, para establecer la relación entre el total de la variable Rentabilidad con cada una de las dimensiones de la variable Control Interno de Inventarios.

Previamente a la contrastación de las hipótesis, se procedió a aplicar el test de normalidad a los datos de cada una de las variables de estudio, es decir, tanto para la variable Control Interno de Inventarios como para la variable Rentabilidad, para elegir de acuerdo a ello la prueba estadística adecuada. Los resultados son los siguientes y se evalúan con el Test de normalidad de Shapiro-Wilk por tener menos de 30 datos:

Tabla N° 03

#### Test de normalidad de Shapiro-Wilk

Variables de Estudio	SHAPIRO-WILK		
	Estadístico	gl	Sig.
Control Interno de Inventarios	0,823 (NS)	10	0,005
Rentabilidad	0,874 (NS)	10	0,026

(NS) No significativo al nivel de  $p < 0,05$ .

Las hipótesis de normalidad para los datos de la variable Control Interno de Inventarios se muestran a continuación:

**Ha:** Los datos de la variable Control Interno de Inventarios no presentan distribución normal.

**Ho:** Los datos de la variable Control Interno de Inventarios presentan distribución normal.

Al haberse obtenido un valor de Shapiro-Wilk de 0,823, el cual tiene como valor de significación resultante el equivalente a 0,005, se constata pues que el valor de Shapiro-Wilk obtenido no es estadísticamente significativo al nivel de  $p < 0,05$ . Por lo tanto, se decide rechazar la hipótesis nula. Es decir, se puede afirmar que los datos de la variable Control Interno de Inventarios no presentan distribución normal.

**Conclusión:** Al disponer la variable Control Interno de Inventarios con distribución no normal de sus datos, procede el empleo de la correlación lineal de Spearman como ensayo estadístico adecuada para la contrastación de las hipótesis.

De la misma manera, las hipótesis de normalidad para los datos de la variable Rentabilidad se formulan del modo siguiente:

**H<sub>a</sub>:** Los datos de la variable Rentabilidad no presentan distribución normal.

**H<sub>o</sub>:** Los datos de la variable Rentabilidad presentan distribución normal.

Al haberse obtenido un valor de Shapiro-Wilk de 0,874, el cual tiene como valor de significación resultante el equivalente a 0,026, se constata pues que el valor de Shapiro-Wilk obtenido es estadísticamente significativo al nivel de  $p < 0,05$ . En consecuencia, se decide rechazar la hipótesis nula. Esta decisión significa que los datos de la variable de estudio Rentabilidad no presentan distribución normal.

**Conclusión:** Al contar la variable Rentabilidad con distribución no normal de sus datos, procede la aplicación de la correlación lineal de Spearman como prueba estadística adecuada para la contrastación de las hipótesis.

## 4.2 Contrastación de la hipótesis general

**H<sub>g</sub>:** El Control Interno de Inventarios como mecanismo administrativo influye significativamente en la Rentabilidad de la empresa SOLDALIMA S.R.L. de San Juan de Lurigancho 2018.

**H<sub>0</sub>:** El Control Interno de Inventarios como mecanismo administrativo NO influye significativamente en la Rentabilidad de la empresa SOLDALIMA S.R.L. de San Juan de Lurigancho 2018.

Tabla N° 04

*Incidencia de la variable de estudio, Control Interno de Inventarios en la Rentabilidad, en la muestra conformada por 10 trabajadores de la empresa SOLDALIMA S.R.L. de San Juan de Lurigancho 2018.*

<b>RENTABILIDAD</b>	
<b>Control Interno de Inventarios</b>	Correlación de Pearson <b>0,943*</b>
	Sig. (unilateral) 0,000
	N 10

\* Significativo al nivel de  $p < 0,05$ .

### **Interpretación:**

Como se observa en la tabla 04, el coeficiente de correlación del Rho de Spearman obtenido ( $r = -0,943$ ; Sig. = 0,000) entre las variables Control Interno de Inventarios y Rentabilidad, es un valor que indica una correlación alta entre estas variables, en opinión de Elorza (1987). Este resultado, no obstante, es estadísticamente significativo para el nivel de  $p < 0,01$ , y es, asimismo, indicador de que ambas variables se relacionan de manera positiva; es decir, mientras mayor sea la puntuación en la variable Control Interno de Inventarios que obtenga la muestra conformada por 10 trabajadores de la empresa SOLDALIMA S.R.L. de San Juan de Lurigancho 2018, mayor será la puntuación en la variable Rentabilidad.

**Decisión:** Por lo tanto, según los resultados obtenidos, se decide rechazar la hipótesis nula de la hipótesis general de estudio. **Contrastación de las hipótesis específicas**

**H<sub>1</sub>:** El cumplimiento de las actividades de control influye significativamente en la Rentabilidad de la empresa SOLDALIMA S.R.L. de San Juan de Lurigancho 2018.

**H<sub>0</sub>:** El cumplimiento de las actividades de control NO influye significativamente en la Rentabilidad de la empresa SOLDALIMA S.R.L. de San Juan de Lurigancho 2018.

Tabla N° 05

*Incidencia de la variable de estudio, actividades de control del Control Interno de Inventarios en la Rentabilidad, en la muestra conformada por 10 trabajadores de la empresa SOLDALIMA S.R.L. de San Juan de Lurigancho 2018.*

<b>RENTABILIDAD</b>	
<b>Actividades de control del Control Interno de Inventarios</b>	Correlación de Pearson <b>0,968*</b>
	Sig. (unilateral) 0,000
	N 10

\* Significativo al nivel de  $p < 0,05$ .

**Interpretación:**

Como se observa en la tabla 05, el coeficiente de correlación del Rho de Spearman obtenido ( $r = -0,968$ ; Sig. = 0,000) entre las variables actividades de control del Control Interno de Inventarios y la Rentabilidad, es un valor que indica una correlación alta entre estas variables, Elorza (1987) dice: Este resultado, no obstante, es estadísticamente significativo para el nivel de  $p < 0,01$ , y es, asimismo, indicador de que ambas variables se relacionan de manera positiva; es decir, mientras mayor sea la puntuación en la variable actividades de control del Control Interno de Inventarios que obtenga la muestra conformada por 10 trabajadores de la empresa SOLDALIMA S.R.L. de San Juan de Lurigancho 2018, mayor será la puntuación en la variable Rentabilidad.

**Decisión:** según los resultados obtenidos, se decide rechazar la hipótesis nula de la hipótesis específica de estudio.

**H<sub>2</sub>:** La Supervisión y el monitoreo del Control Interno de Inventarios, influye significativamente en la Rentabilidad de la empresa SOLDALIMA S.R.L. de San Juan de Lurigancho 2018.

**H<sub>0</sub>:** La Supervisión y el monitoreo del Control Interno de Inventarios, NO influye significativamente en la Rentabilidad de la empresa SOLDALIMA S.R.L. de San Juan de Lurigancho 2018.

Tabla N° 06

*Incidencia de la variable de estudio, Supervisión y el monitoreo del Control Interno de Inventarios en la Rentabilidad, en la muestra conformada por 10 trabajadores de la empresa SOLDALIMA S.R.L. de San Juan de Lurigancho 2018.*

<b>RENTABILIDAD</b>	
<b>Supervisión y el monitoreo del Control Interno de Inventarios</b>	Correlación de Pearson <b>0,875*</b>
	Sig. (unilateral) 0,000
	N 10

\* Significativo al nivel de  $p < 0,05$ .

**Interpretación:**

Como se observa en la tabla 06, el coeficiente de correlación del Rho de Spearman obtenido ( $r = -0,875$ ; Sig. = 0,000) entre las variables Supervisión y el monitoreo del Control Interno de Inventarios y la Rentabilidad, es un valor que indica una correlación alta entre estas variables, Elorza (1987) opina que: Este resultado, no obstante, es estadísticamente significativo para el nivel de  $p < 0,01$ , y es, asimismo, indicador de que ambas variables se relacionan de manera positiva; es decir, mientras mayor sea la puntuación en la variable Supervisión y el monitoreo del Control Interno de Inventarios que obtenga la muestra conformada por 10 trabajadores de la empresa SOLDALIMA S.R.L. de San Juan de Lurigancho 2018, mayor será la puntuación en la variable Rentabilidad.

**Decisión:** Por lo tanto, según los resultados obtenidos, se decide rechazar la hipótesis nula de la hipótesis específica de estudio.

## **RESULTADOS POR PREGUNTAS SEGÚN EN CUESTIONARIO**

De acuerdo a los instrumentos de investigación, los datos recolectados fueron registrados en tablas de tal manera que nos ayudó en el análisis de cada uno de los mismos tanto en forma cualitativa como en forma cuantitativa. Para efectos, del procesamiento de los datos y para lograr las frecuencias teóricas o esperadas demandadas en la fórmula, se asume que, si no hubiera disconformidad significativa en las estimaciones, éstas se dividirán en modo proporcionado y equitativo en las diferentes categorías consideradas en nivel de medida.

La fórmula es:

$$X^2 = \sum \frac{(fo - fe)^2}{fe}$$

Dónde:

$X^2$  = valor estadístico de ji cuadrada.

fo = frecuencia observada.

fe = frecuencia esperada.

# 1. ¿La empresa planifica las actividades referidas al control de sus inventarios?

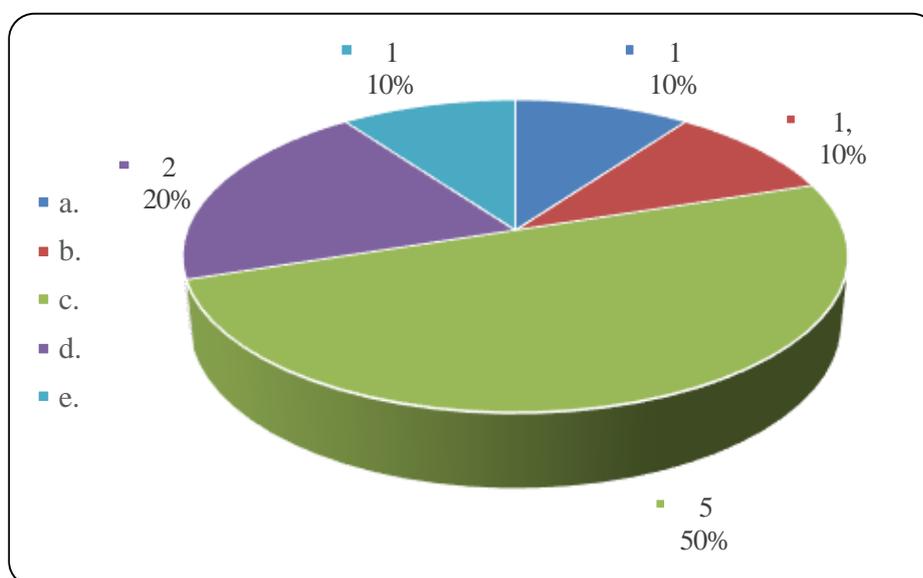
### Cuadro N° 1 Planificación de Actividades

Categorías	Frecuencia Absoluta	Frecuencia Relativa (%)
a. Nunca	1	10.00
b. La mayoría de veces no	1	10.00
c. Algunas veces sí, algunas veces no	5	50.00
d. La mayoría de veces sí	2	20.00
e. Siempre	1	10.00
	10	100.00

Fuente: Cuestionario

Elaborado por: Bach. Elver Cecilio López

### Grafico N° 1 Planificación de Actividades



Fuente: Cuestionario

Elaborado por: Bach. Elver Cecilio López

### ANÁLISIS 1:

Del Cuadro N° 1 a la pregunta ¿La empresa planifica las actividades referidas al control de sus inventarios?, se desprende que solo el 20% de los encuestados considera que si, mientras que el 50% indica que solo en forma ocasional, a veces si a veces no y un 10% indica que no.

### INTERPRETACIÓN 1:

Después de analizar el Cuadro N° 1, es indiscutible que la prueba de campo indica que la Planificación de Actividades no es muy observada, en efecto se puede afirmar que existe un cierto desacuerdo como se aprecia. Cabe agregar que Según los resultados se observa que el 50% de los encuestados, manifiesta que la Planificación solo se realiza en forma ocasional.

## 2. ¿La empresa ha establecido adecuadamente sus objetivos?

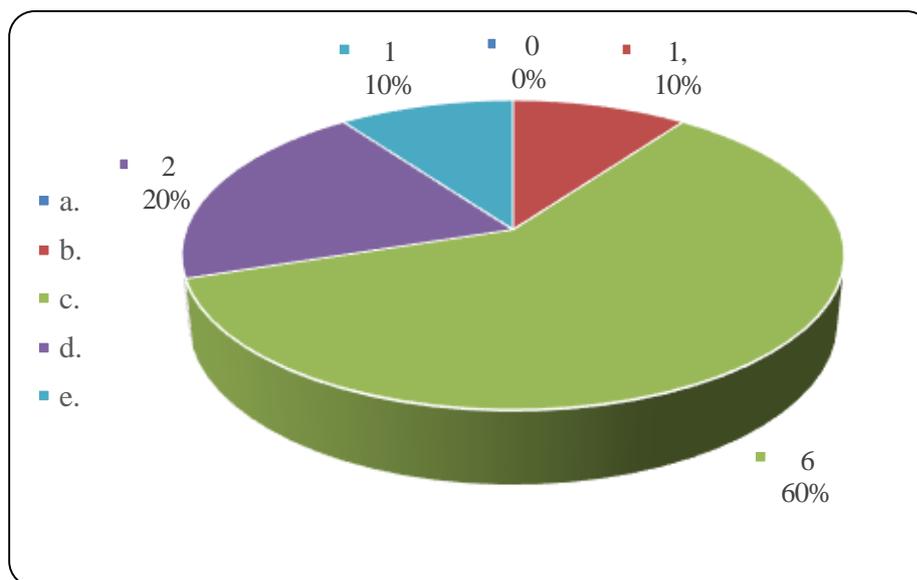
**Cuadro N° 2 Objetivos**

<b>Categorías</b>	<b>Frecuencia Absoluta</b>	<b>Frecuencia Relativa (%)</b>
a. Nunca	0	0.00
b. La mayoría de veces no	1	10.00
c. Algunas veces sí, algunas veces no	6	60.00
d. La mayoría de veces sí	2	20.00
e. Siempre	1	10.00
	10	100.00

Fuente: Cuestionario

Elaborado por: Bach. Elver Cecilio López

**Gráfico N° 2 Objetivos**



Fuente: Cuestionario

Elaborado por: Bach. Elver Cecilio López

#### ANÁLISIS 2:

Del Cuadro N° 2 60% respondieron en forma ocasional a veces si a veces no a la pregunta ¿La empresa ha establecido adecuadamente sus objetivos?, mientras que solo un 20% indica que la mayoría de veces sí.

#### INTERPRETACIÓN 2:

Después de analizar el Cuadro N° 2, es indiscutible que el establecer adecuadamente los objetivos, genera un efecto económico y financiero en la rentabilidad. Cabe agregar que Según los resultados se observa que los encuestados, manifiesta que, si es beneficioso tener establecido adecuadamente sus objetivos, ya que genera un efecto económico y financiero.

3. ¿Cree usted que para controlar la existencia física con la existencia del Kardex sistematizado se deben efectuar revisiones físicas periódicamente?

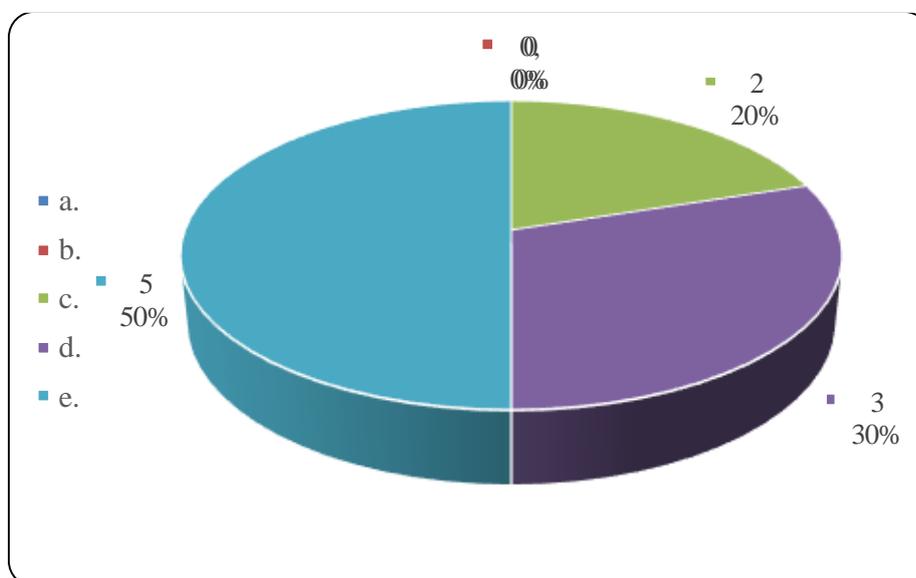
**Cuadro N° 3 Revisiones físicas periódicas**

Categorías	Frecuencia Absoluta	Frecuencia Relativa (%)
a. Nunca	0	0.00
b. La mayoría de veces no	0	0.00
c. Algunas veces sí, algunas veces no	2	20.00
d. La mayoría de veces sí	3	30.00
e. Siempre	5	50.00
	10	100.00

Fuente: Cuestionario

Elaborado por: Bach. Elver Cecilio López

**Gráfico N° 3 Revisiones físicas periódicas**



Fuente: Cuestionario

Elaborado por: Bach. Elver Cecilio López

### ANÁLISIS 3:

Se puede apreciar que en el Cuadro N° 3 que el 80% responde en forma afirmativa a la pregunta ¿Cree usted que para controlar la existencia física con la existencia del Kardex sistematizado se deben efectuar revisiones físicas periódicamente?, mientras que un 20% indica que algunas veces si algunas veces no.

### INTERPRETACIÓN 3:

Después de analizar el Cuadro N° 3, es indiscutible que las revisiones físicas periódicamente de las existencias del Kardex benefician a la empresa en lo relacionado al control de las existencias, en efecto habría un menor riesgo.

#### 4. ¿Las actividades del control interno de la empresa permiten una adecuada toma de decisiones?

### ANÁLISIS:

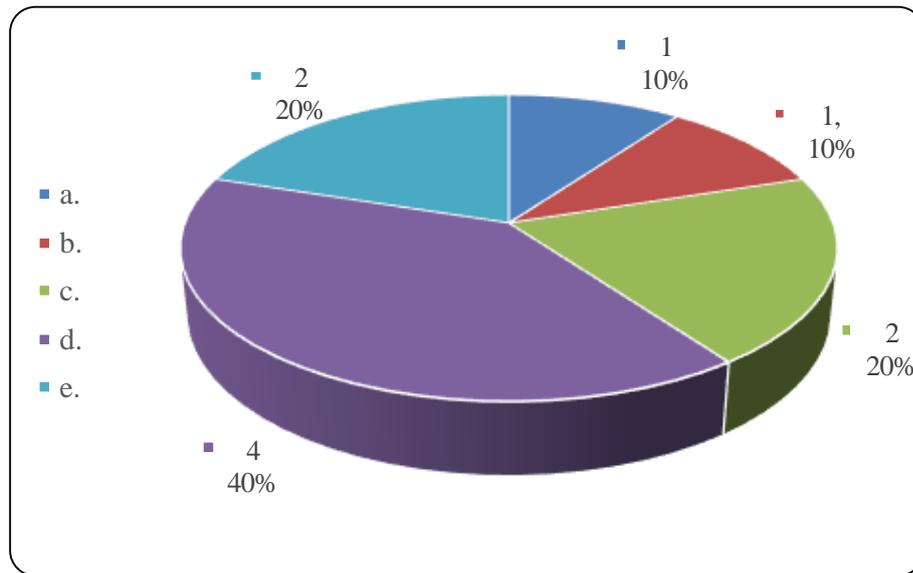
**Cuadro N° 4 Toma de Decisiones**

<b>Categorías</b>	<b>Frecuencia Absoluta</b>	<b>Frecuencia Relativa (%)</b>
a. Nunca	1	10.00
b. La mayoría de veces no	1	10.00
c. Algunas veces sí, algunas veces no	2	20.00
d. La mayoría de veces sí	4	40.00
e. Siempre	2	20.00
	10	100.00

Fuente: Cuestionario

Elaborado por: Bach. Elver Cecilio López

**Gráfico N° 4 Toma de Decisiones**



Fuente: Cuestionario

Elaborado por: Bach. Elver Cecilio López

#### ANÁLISIS 4:

Se puede apreciar que en el Cuadro N° 4 que el 80% responde en forma afirmativa a la pregunta ¿Las actividades del control interno de la empresa permiten una adecuada toma de decisiones?, mientras que un 20% responde en forma negativa.

#### INTERPRETACIÓN 4:

Después de analizar el Cuadro N° 4, es indiscutible que en la empresa realizan actividades de control interno para la toma de decisiones basándose en la toma de decisiones.

## 5. ¿La empresa realiza inventarios físicos con cierta frecuencia?

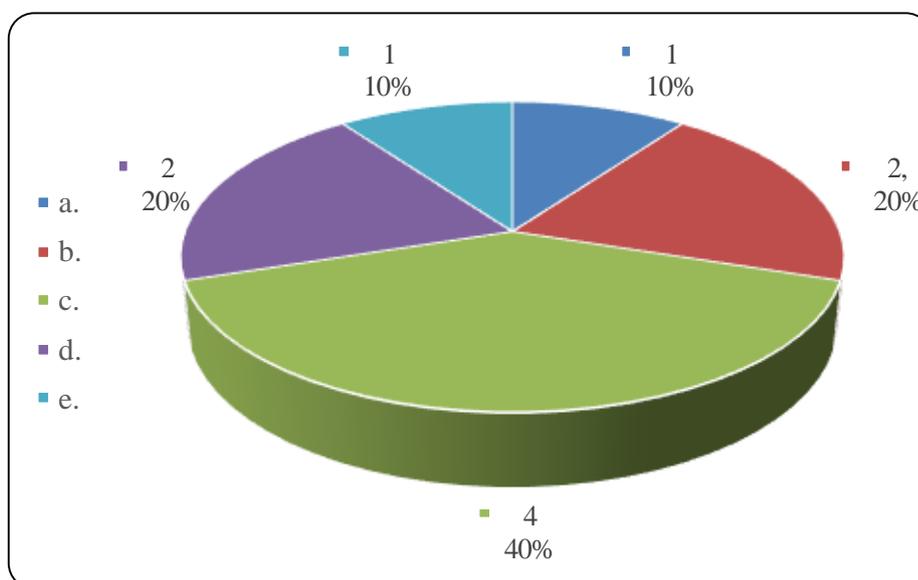
**Cuadro N° 5 Inventarios Físicos**

Categorías	Frecuencia Absoluta	Frecuencia Relativa (%)
a. Nunca	1	10.00
b. La mayoría de veces no	2	20.00
c. Algunas veces sí, algunas veces no	4	40.00
d. La mayoría de veces sí	2	20.00
e. Siempre	1	10.00
	10	100.00

Fuente: Cuestionario

Elaborado por: Bach. Elver Cecilio López

**Gráfico N° 5 Inventarios Físicos**



Fuente: Cuestionario

Elaborado por: Bach. Elver Cecilio López

### ANÁLISIS 5:

Del Cuadro N° 5 el 70% respondieron en forma negativa a la pregunta ¿La empresa realiza inventarios físicos con cierta frecuencia?, mientras que un 20% indica que la mayoría de veces sí.

### INTERPRETACIÓN 5:

Después de analizar el Cuadro N° 5, es indiscutible que los encuestados manifiesten que no se realiza inventarios físicos con cierta frecuencia.

### 6. ¿Se hace una investigación de las diferencias importantes entre la existencia física y la contable?

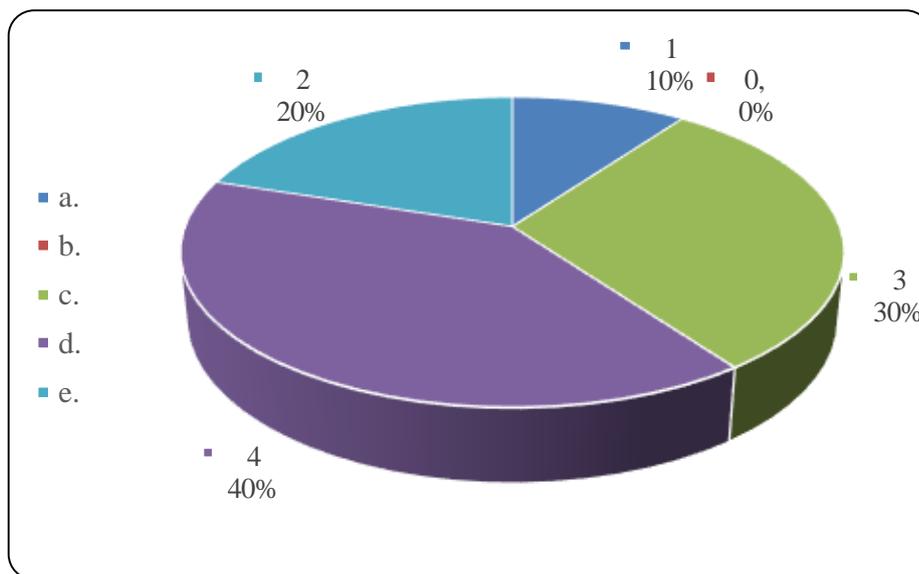
**Cuadro N° 6 Diferencias físicas y contable**

<b>Categorías</b>	<b>Frecuencia Absoluta</b>	<b>Frecuencia Relativa (%)</b>
a. Nunca	1	10.00
b. La mayoría de veces no	0	0.00
c. Algunas veces sí, algunas veces no	3	30.00
d. La mayoría de veces sí	4	40.00
e. Siempre	2	20.00
	10	100.00

Fuente: Cuestionario

Elaborado por: Bach. Elver Cecilio López

**Gráfico N° 6 Diferencias físicas y contable**



Fuente: Cuestionario

Elaborado por: Bach. Elver Cecilio López

#### ANÁLISIS 6:

Se puede apreciar en el Cuadro N° 6 que el 90% responde en forma afirmativa a la pregunta ¿Se hace una investigación de las diferencias importantes entre la existencia física y la contable?, mientras que un 20% indica que nunca.

#### INTERPRETACIÓN 6:

Después de analizar el Cuadro N° 6, es indiscutible el sentir de las personas encuestadas cuando manifiestan su acuerdo por investigar las diferencias importantes entre la existencia física y la contable, en efecto se puede apreciar que el 90% responde en forma afirmativa.

**7. ¿La empresa realiza una evaluación independiente de las operaciones relacionadas con los inventarios?**

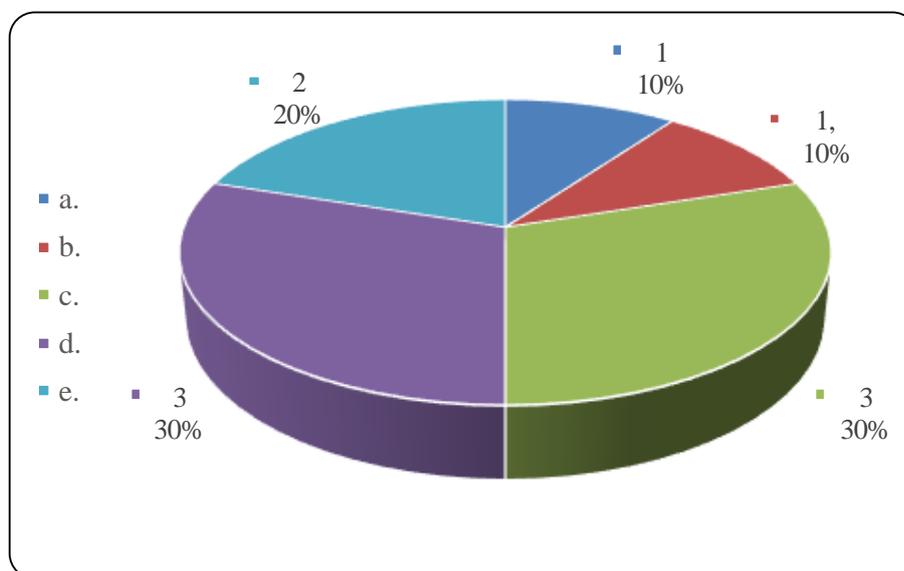
**Cuadro N° 7 Evaluación Independiente**

<b>Categorías</b>	<b>Frecuencia Absoluta</b>	<b>Frecuencia Relativa (%)</b>
a. Nunca	1	10.00
b. La mayoría de veces no	1	10.00
c. Algunas veces sí, algunas veces no	3	30.00
d. La mayoría de veces sí	3	30.00
e. Siempre	2	20.00
	10	100.00

Fuente: Cuestionario

Elaborado por: Bach. Elver Cecilio López

**Gráfico N° 7 Evaluación Independiente**



Fuente: Cuestionario

Elaborado por: Bach. Elver Cecilio López

#### ANÁLISIS 7:

Se puede apreciar en el Cuadro N° 7 que el 50% responde en forma afirmativa a la pregunta ¿La empresa realiza una evaluación independiente de las operaciones relacionadas con los inventarios?, y otro 50% en forma negativa.

#### INTERPRETACIÓN 7:

Después de analizar el Cuadro N° 7, es indiscutible que los encuestados están divididos en cuanto a que la empresa realiza una evaluación independiente de las operaciones relacionadas con los inventarios.

#### 8. ¿Usted está de acuerdo en implantar un sistema de control basado en registro sistematizado?

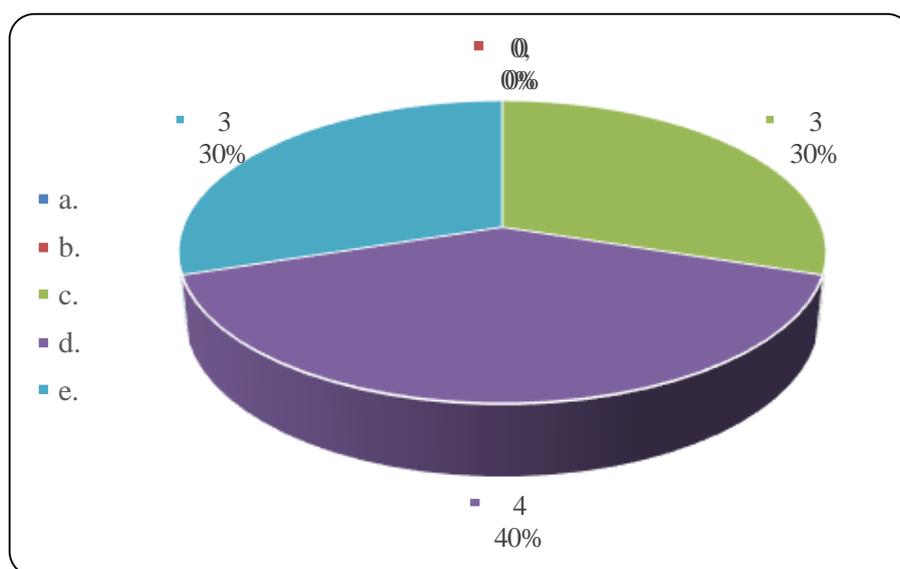
**Cuadro N° 8 Sistema de Control Sistematizado**

<b>Categorías</b>	<b>Frecuencia Absoluta</b>	<b>Frecuencia Relativa (%)</b>
a. Nunca	0	0.00
b. La mayoría de veces no	0	0.00
c. Algunas veces sí, algunas veces no	3	30.00
d. La mayoría de veces sí	4	40.00
e. Siempre	3	30.00
	10	100.00

Fuente: Cuestionario

Elaborado por: Bach. Elver Cecilio López

**Gráfico N° 8 Sistema de Control Sistematizado**



Fuente: Cuestionario

Elaborado por: Bach. Elver Cecilio López

#### ANÁLISIS 8:

Se puede apreciar que en el Cuadro N° 8 que el 70% responde en forma afirmativa a la pregunta ¿Usted está de acuerdo en implantar un sistema de control basado en registro sistematizado?, mientras que el 30% manifiesta que puede ser ocasional el implantar un sistema de control basado en registro sistematizado.

#### INTERPRETACIÓN 8:

Después de analizar el Cuadro N° 8, podemos interpretar que para la gran mayoría de los encuestados considera que efectivamente implantar un sistema de control basado en registro sistematizado beneficia a la empresa.

## 9. ¿Los Estados Financieros se presentan de acuerdo con las NIIF?

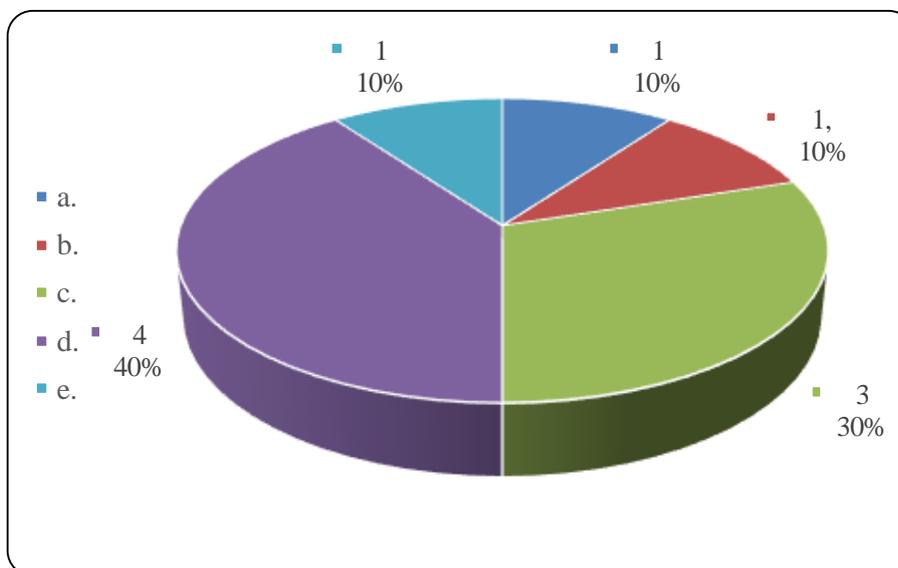
**Cuadro N° 9 Estados Financieros**

Categorías	Frecuencia Absoluta	Frecuencia Relativa (%)
a. Nunca	1	10.00
b. La mayoría de veces no	1	10.00
c. Algunas veces sí, algunas veces no	3	30.00
d. La mayoría de veces sí	4	40.00
e. Siempre	1	10.00
	10	100.00

Fuente: Cuestionario

Elaborado por: Bach. Elver Cecilio López

**Gráfico N° 9 Estados Financieros**



Fuente: Cuestionario

Elaborado por: Bach. Elver Cecilio López

#### ANÁLISIS 9:

Del Cuadro N° 9 el 80% respondieron de manera afirmativa, a la pregunta ¿Los Estados Financieros se presentan de acuerdo con las NIIF?, mientras que un 20% indica que no.

#### INTERPRETACIÓN 9:

Después de analizar el Cuadro N° 9, es indiscutible que los Estados Financieros se presentan de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera.

#### 10. ¿Se preparan Estados de Situación Financiera comparativos?

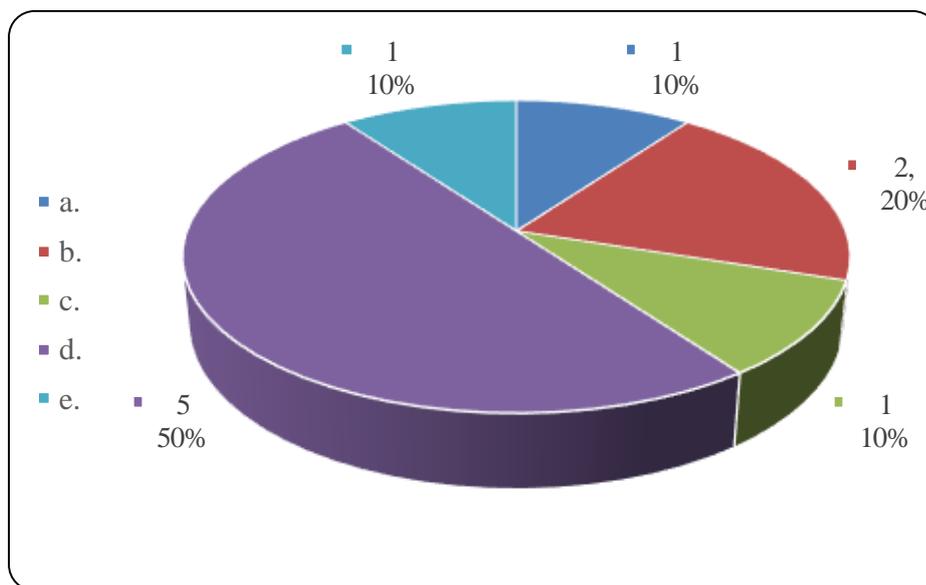
**Cuadro N° 10 Estados Financieros Comparativos**

<b>Categorías</b>	<b>Frecuencia Absoluta</b>	<b>Frecuencia Relativa (%)</b>
a. Nunca	1	10.00
b. La mayoría de veces no	2	20.00
c. Algunas veces sí, algunas veces no	1	10.00
d. La mayoría de veces sí	5	50.00
e. Siempre	1	10.00
	10	100.00

Fuente: Cuestionario

Elaborado por: Bach. Elver Cecilio López

### Gráfico N° 10 Estados Financieros Comparativos



Fuente: Cuestionario

Elaborado por: Bach. Elver Cecilio López

#### ANÁLISIS 10:

En el Cuadro N° 10 apreciamos una respuesta categórica ya que el 70% respondió de manera afirmativa a la pregunta ¿Se preparan Estados de Situación Financiera comparativos?

#### INTERPRETACIÓN 10:

Después de analizar el Cuadro N° 10, es vital e imprescindible para los gerentes, en lo que se refiere a la toma de decisiones que se deban preparar Estados Financieros comparativos como un elemento importante para la toma de decisiones con respecto a la Rentabilidad.

## 11. ¿Los gastos en el Estado de Resultados están debidamente sustentados?

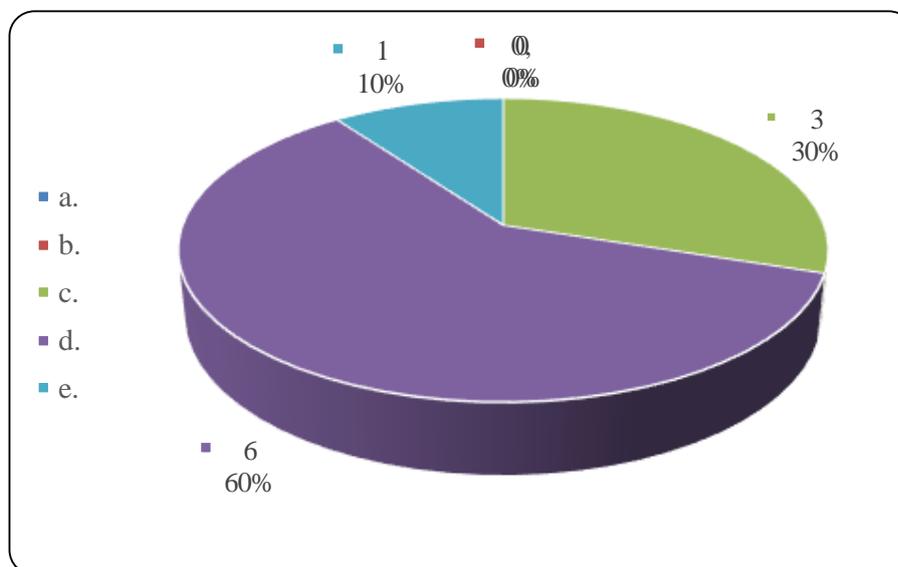
**Cuadro N° 11 Gastos Sustentados**

Categorías	Frecuencia Absoluta	Frecuencia Relativa (%)
a. Nunca	0	0.00
b. La mayoría de veces no	0	0.00
c. Algunas veces sí, algunas veces no	3	30.00
d. La mayoría de veces sí	6	60.00
e. Siempre	1	10.00
	10	100.00

Fuente: Cuestionario

Elaborado por: Bach. Elver Cecilio López

**Gráfico N° 11 Gastos Sustentados**



Fuente: Cuestionario

Elaborado por: Bach. Elver Cecilio López

#### ANÁLISIS 11:

Del Cuadro N° 11 un escaso 30% indica que algunas veces sí, algunas veces no, a la pregunta ¿Los gastos en el Estado de Resultados están debidamente sustentados?, mientras que un contundente 70% se manifiesta en forma afirmativa.

#### INTERPRETACIÓN 11:

Después de analizar el Cuadro N° 11, es indiscutible que existe un claro conocimiento de que es necesario que los gastos estén debidamente sustentados en el Estado de Resultados en la empresa.

### 12. ¿El Estado de resultados refleja la utilidad contable y tributaria?

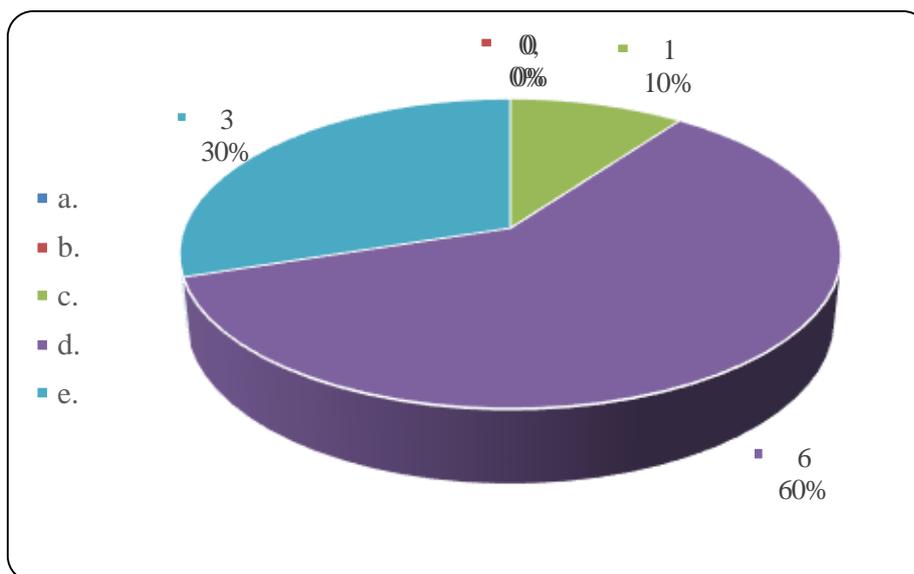
**Cuadro N° 12 Utilidad Contable y Tributaria**

<b>Categorías</b>	<b>Frecuencia Absoluta</b>	<b>Frecuencia Relativa (%)</b>
a. Nunca	0	0.00
b. La mayoría de veces no	0	0.00
c. Algunas veces sí, algunas veces no	1	10.00
d. La mayoría de veces sí	6	60.00
e. Siempre	3	30.00
	10	100.00

Fuente: Cuestionario

Elaborado por: Bach. Elver Cecilio López

**Gráfico N° 12 Utilidad Contable y Tributaria**



Fuente: Cuestionario

Elaborado por: Bach. Elver Cecilio López

#### ANÁLISIS 12:

Se puede apreciar en el Cuadro N° 12 sumando las opciones d y e, se desprende que el 90% responde en forma afirmativa a la pregunta ¿El Estado de resultados refleja la utilidad contable y tributaria?, mientras que un 10% indica que Algunas veces sí, algunas veces no.

#### INTERPRETACIÓN 12:

Después de analizar el Cuadro N° 12, es indiscutible que los responsables de la parte contable de la empresa cumplen en forma meticulosa con la normativa del impuesto a la renta, esto se ve reflejado en los resultados de la encuesta.

**13. ¿Cree usted que la empresa genera una rentabilidad positiva sobre las ventas?**

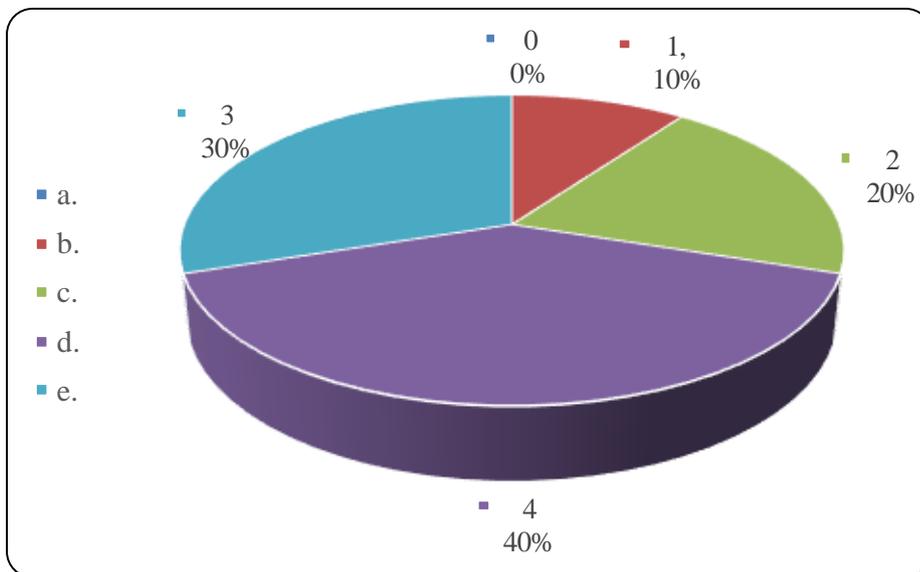
**Cuadro N° 13 Rentabilidad Positiva**

<b>Categorías</b>	<b>Frecuencia Absoluta</b>	<b>Frecuencia Relativa (%)</b>
a. Nunca	0	0.00
b. La mayoría de veces no	1	10.00
c. Algunas veces sí, algunas veces no	2	20.00
d. La mayoría de veces sí	4	40.00
e. Siempre	3	30.00
	10	100.00

Fuente: Cuestionario

Elaborado por: Bach. Elver Cecilio López

**Gráfico N° 13 Rentabilidad Positiva**



Fuente: Cuestionario

Elaborado por: Bach. Elver Cecilio López

### ANÁLISIS 13:

Del Cuadro N° 13 un escaso 10% respondieron en forma negativa a la pregunta ¿Cree usted que la empresa genera una rentabilidad positiva sobre las ventas?, mientras que un 20% indica que Algunas veces sí, algunas veces no, el 40% responde la mayoría de veces sí y de una manera contundente el 30% responde que siempre.

### INTERPRETACIÓN 13:

Después de analizar el Cuadro N° 13, es indiscutible que existe un conocimiento en la mayoría de los encuestados, que la empresa genera una rentabilidad positiva sobre las ventas.

### 14. ¿Cree que la empresa genera una buena rentabilidad de los activos?

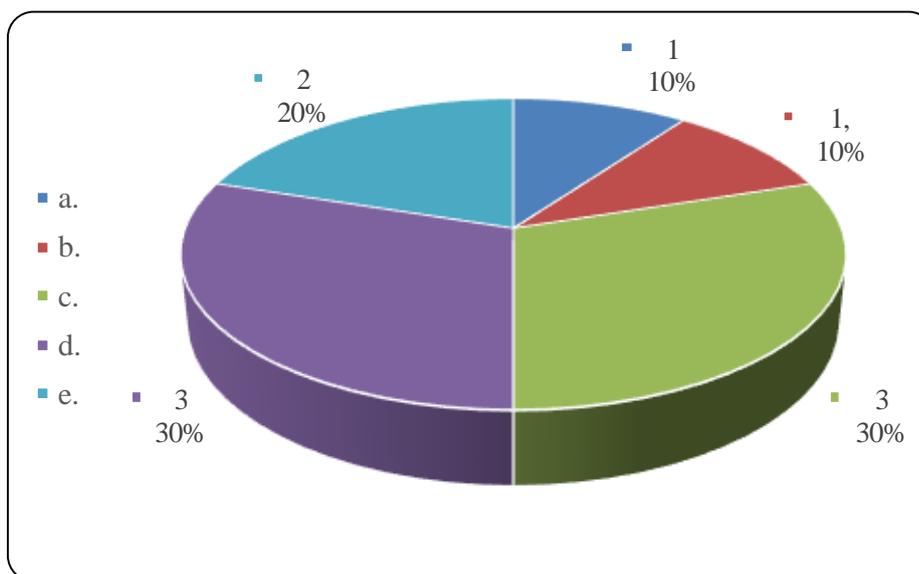
**Cuadro N° 14 Rentabilidad de los Activos**

<b>Categorías</b>	<b>Frecuencia Absoluta</b>	<b>Frecuencia Relativa (%)</b>
a. Nunca	1	10.00
b. La mayoría de veces no	1	10.00
c. Algunas veces sí, algunas veces no	3	30.00
d. La mayoría de veces sí	3	30.00
e. Siempre	2	20.00
	10	100.00

Fuente: Cuestionario

Elaborado por: Bach. Elver Cecilio López

**Gráfico N° 14 Rentabilidad de los Activos**



Fuente: Cuestionario

Elaborado por: Bach. Elver Cecilio López

#### ANÁLISIS 14:

Se puede apreciar en el Cuadro N° 14 que más del 20% responde en forma negativa a la pregunta ¿Cree que la empresa genera una buena rentabilidad de los activos?, mientras que un 30% lo hace de manera afirmativa.

#### INTERPRETACIÓN 14:

Después de analizar el Cuadro N° 14, es indiscutible que no se está realizando un eficiente manejo de la rentabilidad de los activos de la empresa, en efecto se puede apreciar que un 20% responde en forma contundente de manera negativa.

### 15. ¿En la empresa están de acuerdo con los márgenes de utilidad?

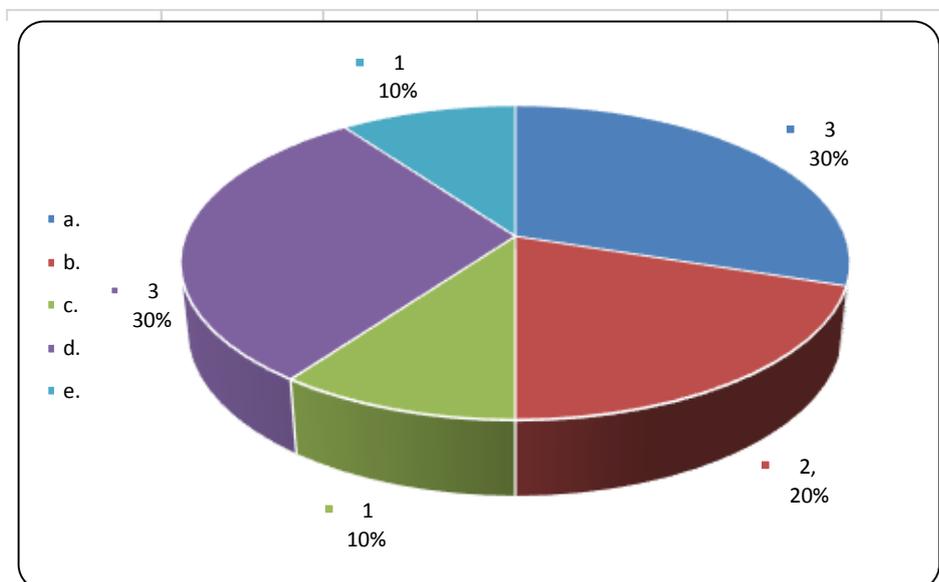
**Cuadro N° 15 Márgenes de Utilidad**

Categorías	Frecuencia Absoluta	Frecuencia Relativa (%)
a. Nunca	3	30.00
b. La mayoría de veces no	2	20.00
c. Algunas veces sí, algunas veces no	1	10.00
d. La mayoría de veces sí	3	30.00
e. Siempre	1	10.00
	10	100.00

Fuente: Cuestionario

Elaborado por: Bach. Elver Cecilio López

**Grafico N° 15 Márgenes de Utilidad**



Fuente: Cuestionario

Elaborado por: Bach. Elver Cecilio López

### ANÁLISIS 15:

Del Cuadro N° 15 cerca del 50% respondieron de manera negativa a la pregunta ¿En la empresa están de acuerdo con los márgenes de utilidad?, mientras que un 10% indica que si o solo en forma ocasional, a veces si a veces no, y otro 40% se manifiesta en forma afirmativa.

### INTERPRETACIÓN 15:

Después de analizar el Cuadro N° 15, es indiscutible que los encuestados perciben que no están de acuerdo con los márgenes de utilidad en la empresa.

### 16. ¿Considera Ud. que la rentabilidad de los accionistas es la adecuada?

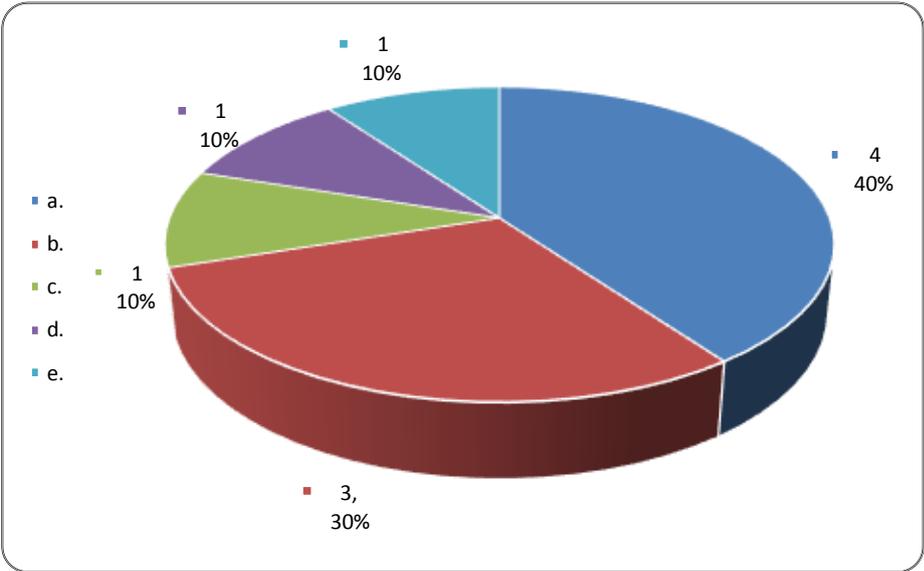
**Cuadro N° 16 Rentabilidad de los Accionistas**

<b>Categorías</b>	<b>Frecuencia Absoluta</b>	<b>Frecuencia Relativa (%)</b>
a. Nunca	4	40.00
b. La mayoría de veces no	3	30.00
c. Algunas veces sí, algunas veces no	1	10.00
d. La mayoría de veces sí	1	10.00
e. Siempre	1	10.00
	10	100.00

Fuente: Cuestionario

Elaborado por: Bach. Elver Cecilio López

**Gráfico N° 16 Rentabilidad de los Accionistas**



Fuente: Cuestionario  
Elaborado por: Bach. Elver Cecilio López

#### ANÁLISIS 16:

Se puede apreciar en el Cuadro N° 16 que un contundente 70% responde en forma negativa a la pregunta ¿Considera Ud. que la rentabilidad de los accionistas es la adecuada?, mientras que en conjunto el 30% contesta de manera afirmativa.

#### INTERPRETACIÓN 16:

Después de analizar el Cuadro N° 16, podemos interpretar que los encuestados tienen conocimiento que la rentabilidad de los accionistas no es la más adecuada, en efecto se puede apreciar que la empresa tiene una escasa Rentabilidad.

## DISCUSION

El Control interno de Inventarios y su influencia en la Rentabilidad de la empresa SOLDALIMA S.R.L. de San Juan de Lurigancho 2018, cumplió con los objetivos propuestos, al haber sido confirmada las hipótesis de la investigación; al sobreponer el control interno de inventarios determinamos la influencia sobre la rentabilidad de la empresa SOLDALIMA S.R.L. En ese sentido, la aplicación del control interno de inventarios influye significativamente en la rentabilidad de la empresa.

Los instrumentos aplicados para la aglutinación de datos, fueron sometidos a criterios de certificación y confiabilidad, obteniendo como resultados un valioso grado de confiabilidad; referente al cuestionario de Control Interno de Inventarios se obtuvo un valor de alfa de Cronbach que asciende a 0,947; mientras que para el cuestionario de Rentabilidad se obtuvo un valor de alfa de cronbach que asciende a 0,963 mayor que el 0,75, demostrándose que uno y otro cuestionario resultaron ser enormemente confiables para el recojo de datos de la muestra, dicho aspecto permite proseguir con el estudio.

En cuanto a la contrastación de hipótesis general los resultados obtenidos mediante el estadístico de correlación de Pho Spearman se obtuvo un resultado de 0,943 a un nivel de significancia de 0,000, por lo tanto existe una relación altamente significativa entre el Control Interno de Inventarios y la Rentabilidad, dichos resultados comprueban la autenticidad o validez de los resultados obtenidos por Tobar E. (2014) quien señala que el control interno es aquel que hace referencia al conjunto de procedimientos de verificación automática que se producen por la coincidencia de los datos reportados por diversos departamentos o centros operativos. El departamento de inventarios es habitualmente el de superior trascendencia dentro del activo corriente, no solo por su valía, sino que a causa de su administración proceden las utilidades de la empresa; de ahí la trascendencia que tiene el establecimiento de un conveniente sistema de control interno para este sector.

Respecto a la pregunta ¿Cree usted que para controlar la existencia física con la existencia del Kardex sistematizado se deben efectuar revisiones físicas periódicamente?, el 80% responde en forma afirmativa, mientras que un 20% indica

que algunas veces si algunas veces no. Por lo tanto, se puede establecer que es muy importante el control de inventarios en la organización, así mismo Misari (2012). En su trabajo El control interno de inventarios y la gestión en las empresas de fabricación de calzado en el distrito de Santa Anita, señala que “el control interno de inventarios es un factor determinante en el desarrollo económico de las empresas, la actualización permanente del registro sistemático de inventarios da como resultado el eficiente cálculo y proyección de la distribución y marketing de los productos elaborados”.

En relación a los objetivos específicos logrados por la relación entre las dimensiones de la variable actividades de control del Control Interno de Inventarios con la Rentabilidad mediante el estadístico de correlación de Pho Spearman, se obtuvieron resultados de 0.968\*\* entre la dimensión Supervisión y el monitoreo del Control Interno de Inventarios y la Rentabilidad, 0.875\*\*; dichos resultados se corroboran con los obtenidos por Cabriles (2014) Propuesta de un Sistema de Control de Inventario de stock de seguridad para mejorar la Gestión de Compras de Materia Prima, Repuestos e Insumos de la empresa Balgres C.A”, por lo que es importante que la empresa cuente con un sistema de inventario que los ayude a mantener el control sobre sus existencias en los distintos almacenes de materia prima, repuestos e insumos y con ello mantener la organización en sus almacenes, lo que facilita las respuestas rápidas y oportunas a clientes y principales proveedores, también es de vital importancia que las empresas mantengan un nivel óptimo en su rotación de inventarios.

## CONCLUSIONES

A partir de los resultados obtenidos en nuestra investigación acerca de “Control interno de Inventarios y su influencia en la Rentabilidad de la empresa SOLDALIMA S.R.L. de San Juan de Lurigancho 2018”; llegamos a las siguientes conclusiones:

Existe relación altamente significativa entre El Control interno de Inventarios y su influencia en la Rentabilidad de la empresa SOLDALIMA S.R.L., mediante un Rho Spearman de 0,945\*\* a un nivel de significancia de 0,000 menor a 0,05. Determinando que el control interno constituye un instrumento significativo para la gestión de la empresa; por ello debe aplicarse, puesto que conduce a plasmar una superior rentabilidad, así como a facilitar un sobresaliente uso eficazmente y eficientemente de los bienes de la empresa SOLDALIMA S.R.L.

Existe relación positiva moderada significativa entre la dimensión actividades de control del Control Interno de Inventarios y la Rentabilidad de la Empresa SOLDALIMA S.R.L., mediante un Rho Spearman de 0,968\*\* a un nivel de significancia de 0,000 menor a 0,05. La cual determina que el Control Interno de Inventarios como mecanismo administrativo, influye significativamente en la Rentabilidad, toda vez que la rotación de los inventarios indica cuanto demora en salir la mercadería, ya sea para la venta o transformación a producto terminado; de tal manera que es preciso aplicar estrategias relacionadas con el Control Interno de Inventarios de la Empresa SOLDALIMA S.R.L., para mejorar la Rentabilidad.

Existe relación positiva moderada significativa entre la dimensión Supervisión y el monitoreo del Control Interno de Inventarios y la Rentabilidad en la Empresa SOLDALIMA S.R.L., mediante un Rho Spearman de 0,875\*\* a un nivel de significancia de 0,000 menor a 0,05. Por lo cual se ha determinado mediante las encuestas realizadas, que la Supervisión y el monitoreo del Control Interno de Inventarios afectan directamente en la Rentabilidad en la Empresa SOLDALIMA S.R.L.

## **RECOMENDACIONES**

Al finalizar la presente investigación y luego de analizar los resultados y conclusiones, formulo las siguientes recomendaciones de acuerdo con los objetivos planteados.

Se recomienda que la compañía incremente las capacitaciones a recursos humanos, con el propósito de fortificar su labor, comunicación e integración de cada uno de ellos, el personal responsable del control de inventarios debe de ser consciente de la labor que realiza, ya que es fundamental cumplirla cabalmente para que la empresa obtenga la rentabilidad proyectada.

Podemos recomendar a la Empresa SOLDALIMA S.R.L. que es necesario implementar estrategias de control de inventarios, pero que tengan relación con la Rentabilidad, tales como políticas para el correcto uso o destino de sus inventarios; esto pondrá lineamientos, parámetros que ayudaran al control eficiente de los inventarios.

Se recomienda implementar herramientas de actividades de Control, que permitan a la Empresa SOLDALIMA S.R.L., proyectarse tanto en los ingresos, como en las salidas, de tal manera que la Rentabilidad no se vea afectada por la relación del Control de Inventarios, contando con un plan estratégico basado en las decisiones que se tomen en relación con esta herramienta.

Con la objetivo de ejecutar una adecuada Supervisión y Monitoreo del Control de Inventarios en la Empresa SOLDALIMA S.R.L. se recomienda una estricta supervisión ya que los inventarios constituyen, en la totalidad de los casos, uno de los principales componentes del capital de trabajo de las organizaciones y las decisiones de inversión en este rubro. Por consiguiente, deberían tomarse teniendo en cuenta conjuntamente del factor costo, que es el principal objetivo para lograr una mejor rentabilidad.

## REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

- Área de Pymes (2015) Ratios de Rentabilidad recuperado de:  
<http://www.areadepymes.com/?tit=ratios-de-rentabilidad-ratios-del-balance-y-de-la-cuenta-de-resultados&name=Manuales&fid=ej0bcac>
- Boal N. (2015) Ratios de Rentabilidad, recuperado de:  
<http://www.expansion.com/diccionario-economico/ratios-de-rentabilidad.html>
- Cárdenas, M. (14 de Marzo de 2011). Slideshare. Recuperado el 2013, de  
<http://www.slideshare.net/mcardenasmendez/analisis-estructural-de-estados-financieros>
- El Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission –COSO (2013) Control Interno — Marco Integrado - Resumen Ejecutivo, Traducción al español, recuperado de: [http://doc.contraloria.gob.pe/Control-Interno/Normativa\\_Asociada/coso\\_2013-resumen-ejecutivo.pdf](http://doc.contraloria.gob.pe/Control-Interno/Normativa_Asociada/coso_2013-resumen-ejecutivo.pdf)
- Gerencie. (12 de junio de 2010). Recuperado el 30 de 11 de 2013, de  
<http://www.gerencie.com/analisis-de-estados-financieros.html>
- Gitman, L. (2007). Principios de Administración Financiera. México, D.F: Pearson.
- Gómez, G. (Agosto de 2001). GestioPolis. Recuperado el 2013, de  
<http://www.gestiopolis.com/canales/financiera/articulos/no%2016/analisisfinanciero.htm>
- Hemeryth y Sánchez (2013), en su tesis titulada "Implementación de un Sistema de control Interno operativo en los almacenes, para mejorar la gestión de los inventarios de la constructora A&A S.A.C. de la Ciudad de Trujillo - 2013" para optar por el grado de Contador Público y Licenciado en Administración, de la Universidad Privada Antenor Orrego de Trujillo – Perú.

- Mercalle P. (2012) Estudio de la Rentabilidad de la Empresa recuperado de:  
<http://www.contabilidad-empresa.com/2012/04/estudio-de-la-rentabilidad-economica-y.html>
- Morales L. & Torres M. (2015) en su tesis denominada: Diseño de un Sistema de Control Interno de inventario basado en el modelo Coso 1 para la empresa Service Lunch en la ciudad de Guayaquil, recuperado de:  
<http://dspace.ups.edu.ec/bitstream/123456789/10008/1/UPS-GT001162.pd>
- Pérez E. (2010) en su tesis titulada: “Diseño de un Sistema de Control Interno en el área de Inventarios de una empresa que se dedica a la venta de maquinaria, repuestos y materia prima para la Industria Alimenticia” presentada a la Facultad de Ciencias Económicas de la Universidad de San Carlos de Guatemala,
- Tobar E. (2014) Control interno de los inventarios, recuperado de  
<https://www.auditool.org/blog/control-interno/939-control-interno-de-los-inventarios>
- Tobar E. (2014) Control interno de los inventarios, recuperado de:  
<http://www.monografias.com/trabajos82/control-interno-inventarios/control-interno-inventarios.shtml>
- Vásquez L. (2011) Kardex: ¿Qué es? ¿Para qué sirve? Recuperado de:  
<http://empresayeconomia.republica.com/aplicaciones-para-empresas/kardex-que-es.html>
- Villamil D. (2015) en su tesis denominada: “La implementación del Control Interno de Inventarios para el Sector Droguista de acuerdo con las Normas Internacionales de Auditoría – NIAS” Facultad de Contaduría Pública Facultad de Ciencias Económicas Universidad Militar de Nueva Granada – Bogotá

## 5 ANEXOS

### 5.1 Matriz de consistencia

<b>CONTROL INTERNO DE INVENTARIOS Y SU INFLUENCIA EN LA RENTABILIDAD DE LA EMPRESA SOLDALIMA S.R.L. DE SAN JUAN DE LURIGANCHO 2018</b>						
<b>PROBLEMA</b>	<b>OBJEIVO</b>	<b>HIPOTESIS</b>	<b>VARIABLES</b>	<b>DIMENSIONES</b>	<b>INDICADORES</b>	
¿De qué manera el Control Interno de Inventarios Influye en la Rentabilidad de la empresa SOLDALIMA S.R.L. de San Juan de Lurigancho 2018?	Determinar cómo se relaciona el Control Interno de Inventarios y la Rentabilidad de la empresa SOLDALIMA S.R.L. de San Juan de Lurigancho 2018	La aplicación del Control Interno de Inventarios influye de manera significativa en la Rentabilidad de la empresa SOLDALIMA S.R.L. de San Juan de Lurigancho 2018	INDEPENDIENTE: Control Interno de Inventarios	Actividades de Control	Planificación	
					Procedimientos	
<b>ESPECÍFICOS</b>	<b>ESPECÍFICOS</b>	<b>ESPECÍFICOS</b>		Supervisión y Monitoreo	Actividades de supervisión	
¿En qué medida las actividades de control influyen en la Rentabilidad de la empresa SOLDALIMA S.R.L. de San Juan de Lurigancho 2018?	Determinar en qué medida las actividades de control influyen en la Rentabilidad de la empresa SOLDALIMA S.R.L. de San Juan de Lurigancho 2018	El cumplimiento de las actividades de control influyen significativamente en la Rentabilidad de la empresa SOLDALIMA S.R.L. de San Juan de Lurigancho 2018			Evaluación independiente	
¿Cómo afecta la Supervisión y el monitoreo en la Rentabilidad de la empresa SOLDALIMA S.R.L. de San Juan de Lurigancho 2018?	Evaluar cómo afecta la Supervisión y el monitoreo en la Rentabilidad de la empresa SOLDALIMA S.R.L. de San Juan de Lurigancho 2018	La Supervisión y el monitoreo, influye significativamente en la Rentabilidad de la empresa SOLDALIMA S.R.L. de San Juan de Lurigancho 2018		DEPENDIENTE: Rentabilidad	Instrumentos de Evaluación Financiera	Estado de Situación financiera
						Estado de Resultados
¿Cómo afecta la Supervisión y el monitoreo en la Rentabilidad de la empresa SOLDALIMA S.R.L. de San Juan de Lurigancho 2018?	Evaluar cómo afecta la Supervisión y el monitoreo en la Rentabilidad de la empresa SOLDALIMA S.R.L. de San Juan de Lurigancho 2018	La Supervisión y el monitoreo, influye significativamente en la Rentabilidad de la empresa SOLDALIMA S.R.L. de San Juan de Lurigancho 2018	Ratios Financieros		Rentabilidad Económica	
					Rentabilidad Financiera	

## 5.2 Instrumento de Recolección de Datos – Cuestionario

Objetivo: Determinar cómo se relaciona el Control Interno de Inventarios y la Rentabilidad de la empresa SOLDALIMA S.R.L. de San Juan de Lurigancho 2018

Instrucciones: Marque con un aspa (x) en la casilla numerada según su criterio y teniendo la escala detallada a continuación. Se le ruega ser lo más objetivo posible

Escala

- | Ítem | Respuestas                         |
|------|------------------------------------|
| 1.   | Nunca                              |
| 2.   | La mayoría de veces no             |
| 3.   | Algunas veces sí, algunas veces no |
| 4.   | La mayoría de veces sí             |
| 5.   | Siempre                            |

N°	ITEMS	RESPUESTAS				
		1	2	3	4	5
1	La empresa planifica las actividades referidas al control de sus inventarios					
2	La empresa ha establecido adecuadamente sus objetivos					
3	Cree usted que para controlar la existencia física con la existencia del Kardex sistematizado se deben efectuar revisiones físicas periódicamente					
4	Las actividades del control interno de la empresa permiten una adecuada toma de decisiones					
5	La empresa realiza inventarios físicos con cierta frecuencia					
6	Se hace una investigación de las diferencias importantes entre la existencia física y la contable					
7	La empresa realiza una evaluación independiente de las operaciones relacionadas con los inventarios					
8	Usted está de acuerdo en implantar un sistema de control basado en registro sistematizado					
9	Los Estados Financieros se presentan de acuerdo con las NIIF					
10	Se preparan Estados de Situación Financiera comparativos					
11	Los gastos en el Estado de Resultados están debidamente sustentados					
12	El Estado de resultados refleja la utilidad contable y tributaria					
13	Cree usted que la empresa genera una rentabilidad positiva sobre las ventas					
14	Cree que la empresa genera una buena rentabilidad de los activos					
15	En la empresa están de acuerdo con los márgenes de utilidad					
16	Considera Ud. que la rentabilidad de los accionistas es la adecuada					