FACULTAD DE CIENCIAS DE GESTIÓN

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

TESIS

EL CONTROL INTERNO Y SU IMPACTO EN LAS EXISTENCIAS DE LAS EMPRESAS INDUSTRIALES DE HILADO, DEL DISTRITO DE ATE – 2021

PARA OBTENER EL TÍTULO DE

CONTADOR PÚBLICO

AUTORES

ELMER HUGO LOJA SANTA MARIA

ORCID: 0000-0002-1523-9167

LEINER ANTONIO SUAREZ CANCINO

ORCID: 0000-0003-4024-5603

ASESOR

MAG. DAVID DE LA CRUZ MONTOYA

ORCID: 0000-0003-0184-8727

LÍNEA DE INVESTIGACIÓN

CONTABILIDAD Y GESTIÓN EMPRESARIAL

LIMA, PERÚ, OCTUBRE DE 2022

CC BY-NC-ND

https://creativecommons.org/licenses/by-nc-nd/4.0/

Esta licencia es la más restrictiva de las seis licencias principales, sólo permite que otros puedan descargar las obras y compartirlas con otras personas, siempre que se reconozca su autoría, pero no se pueden cambiar de ninguna manera ni se pueden utilizar comercialmente.

Referencia bibliográfica

Loja Santa Maria, E. H., & Suarez Cancino, L. A. (2022). *El control interno y su impacto en las existencias de las empresas industriales de hilado, del distrito de Ate – 2021* [Tesis de pregrado, Universidad Autónoma del Perú]. Repositorio de la Universidad Autónoma del Perú.

HOJA DE METADATOS

Datos de autor	
Nombres y apellidos	Elmer Hugo Loja Santa Maria
Tipo de documento de identidad	DNI
Número de documento de identidad	42907595
URL de ORCID	https://orcid.org/0000-0002-1523-9167
Datos de autor	
Nombres y apellidos	Leiner Antonio Suarez Cancino
Tipo de documento de identidad	DNI
Número de documento de identidad	41872886
URL de ORCID	https://orcid.org/0000-0003-4024-5603
Datos del asesor	
Nombres y apellidos	David De la Cruz Montoya
Tipo de documento de identidad	DNI
Número de documento de identidad	16438146
URL de ORCID	https://orcid.org/0000-0003-0184-8727
Datos del jurado	
Presidente del jurado	
Nombres y apellidos	Marcelo Dante Gonzales Matos
Tipo de documento	DNI
Número de documento de identidad	08711426
Secretario del jurado	
Nombres y apellidos	Paola Corina Julca Garcia
Tipo de documento	DNI
Número de documento de identidad	10713347
Vocal del jurado	
Nombres y apellidos	David De la Cruz Montoya
Tipo de documento	DNI
Número de documento de identidad	16438146
Datos de investigación	

Título de la investigación	El control interno y su impacto en las existencias de las empresas industriales de hilado, del distrito de Ate – 2021
Línea de investigación institucional	Ciencia, Tecnología e Innovación
Línea de investigación del Programa	Contabilidad y Gestión Empresarial
URL de disciplinas OCDE	https://purl.org/pe-repo/ocde/ford#5.02.00

Autónoma
Universidad Autónoma del Perú

FACULTAD DE CIENCIAS DE GESTIÓN
ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD
ACTA DE SUSTENTACIÓN DE TESIS

En la ciudad de Lima, el Jurado de Sustentación de Tesis conformado por: MAG. MARCELO DANTE GONZALES MATOS, quien lo preside y los miembros del Jurado MAG. PAOLA CORINA JULCA GARCIA y MAG. DAVID DE LA CRUZ MONTOYA, reunidos en acto público para dictaminar la tesis titulada:

"EL CONTROL INTERNO Y SU IMPACTO EN LAS EXISTENCIAS DE LAS EMPRESAS INDUSTRIALES DE HILADO, DEL DISTRITO DE ATE - 2021"

Presentado por los bachilleres:

1) **LEINER ANTONIO SUAREZ CANCINO**
2) **ELMER HUGO LOJA SANTA MARIA**

Para obtener el Título Profesional de Contador Público; luego de escuchar la sustentación de la misma y resueltas las preguntas del jurado, acuerdan:

.....APROBAR POR UNANIMIDAD.....

En fe de lo cual firman los miembros del jurado, 21 de octubre de 2022

PRESIDENTE MAG. MARCELO DANTE GONZALES MATOS	SECRETARIO MAG. PAOLA CORINA JULCA GARCIA,	VOCAL MAG. DAVID DE LA CRUZ MONTOYA,

Autónoma
Universidad Autónoma del Perú

ACTA DE APROBACIÓN DE ORIGINALIDAD

Yo, Mg. DAVID DE LA CRUZ MONTOYA, docente de la Facultad de Ciencias de Gestión y Escuela Profesional de Contabilidad de la Universidad Autónoma del Perú, en mi condición de Asesor del (la) TESIS titulado (a):
"EL CONTROL INTERNO Y SU IMPACTO EN LAS EXISTENCIAS DE LAS EMPRESAS INDUSTRIALES DE HILADO, DEL DISTRITO DE ATE – 2021", del (de la, los) estudiante(s) SUÁREZ CANCINO LEINER ANTONIO y LOJA SANTAMARÍA ELMER HUGO, constato que la investigación tiene un índice de similitud de 14% verificable en el reporte de originalidad del programa Turnitin, que se adjunta.

El suscrito analizó dicho reporte y concluyó que cada una de las coincidencias detectadas no constituyen plagio. A mi leal saber y entender la tesis cumple con todas las normas para el uso de citas y referencias establecidas por la Universidad Autónoma del Perú.

Lima, 07 de setiembre de 2022

Mg. CPC. David De la Cruz Montoya
DNI. N° 16438146

DEDICATORIA

A mi esposa e hija, por su amor incondicional ya que ellas son el motivo principal de superación y desarrollo personal.

Elmer Hugo.

Esta tesis va dedicada en primera instancia a Dios, por ser quien siempre está presente en nuestra mente y nuestros corazones, dándonos la fortaleza suficiente para completar esta investigación sin dejarnos decaer en el ínterin de su desarrollo.

A mi esposa e Hijos, por estar siempre a mi lado demostrándome su confianza y apoyo incondicional.

Leiner Antonio.

AGRADECIMIENTOS

Al Magister C.P.C. David De la Cruz Montoya, gracias al apoyo y gran contribución en la elaboración del presente trabajo, gracias por compartir su conocimiento incondicional que permitió culminar satisfactoriamente el presente estudio.

A todos nuestros maestros que durante el ciclo universitario fueron una pieza clave en nuestra formación como profesionales y como personas.

A los catedráticos de la Universidad Autónoma del Perú por darnos las herramientas y permitir hacer uso de sus instalaciones para así poder conseguir nuestros objetivos.

ÍNDICE

DEDICATORIA **2**
AGRADECIMIENTOS **3**
RESUMEN **8**
ABSTRACT **9**
INTRODUCCIÓN **10**
CAPÍTULO I: PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN
1.1. Situación problemática 13
1.2. Formulación del problema 17
1.3. Objetivos de la investigación: general y específicos 18
1.4. Justificación e importancia de la investigación 18
1.5. Limitaciones de la investigación 20
CAPÍTULO II: MARCO TEÓRICO
2.1. Antecedentes de estudio 22
2.2. Desarrollo de la temática correspondiente al tema investigado 25
2.3. Definición conceptual de la terminología empleada 42
CAPÍTULO III: MARCO METODOLÓGICO
3.1 Tipo y diseño de investigación 47
3.2 Población y muestra 48
3.3 Hipótesis 49
3.4 Variables – Operacionalización 51
3.5 Métodos y técnicas de investigación 52
3.6 Análisis estadístico e interpretación de los datos 53
CAPÍTULO IV: ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE LOS RESULTADOS
4.1. Análisis de fiabilidad de las variables 55
4.2. Resultados descriptivos de las dimensiones con la variable. 56
4.3. Contrastación de hipótesis 64
CAPÍTULO V: DISCUSIONES, CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES
5.1. Discusiones 69
5.2. Conclusiones 72
5.3. Recomendaciones 74
REFERENCIAS

ANEXOS

LISTA DE TABLAS

Tabla 1 Control Interno
Tabla 2 Existencias
Tabla 3 Validación de expertos
Tabla 4 Instrumento: Control Interno
Tabla 5 Instrumento: Existencias.
Tabla 6 Variable Control interno (agrupado)
Tabla 7 Existencias (agrupado)
Tabla 8 D1: Actividades de control (agrupado)
Tabla 9 D2: Supervisión y monitoreo (agrupado)
Tabla 10 D3: Evaluación (agrupado)
Tabla 11 D4: Gestión (agrupado)
Tabla 12 D5: Control (agrupado)
Tabla 13 D6: Mermas y desmedros (agrupado)
Tabla 14 Pruebas de normalidad
Tabla 15 Correlación de variables
Tabla 16 Correlación Actividades de control y Existencias
Tabla 17 Correlación Supervisión y monitoreo y Existencias
Tabla 18 Correlación Evaluación del control y Existencias

LISTA DE FIGURAS

Figura 1 Control interno (agrupado)
Figura 2 Existencias (agrupado)
Figura 3 Actividades de control (agrupado)
Figura 4 Supervisión y monitoreo (agrupado)
Figura 5 Evaluación (agrupado)
Figura 6 Gestión (agrupado)
Figura 7 Control (agrupado)
Figura 8 Mermas y desmedros (agrupado)

EL CONTROL INTERNO Y SU IMPACTO EN LAS EXISTENCIAS DE LAS EMPRESAS INDUSTRIALES DE HILADO, DEL DISTRITO DE ATE – 2021

ELMER HUGO LOJA SANTA MARIA

LEINER ANTONIO SUAREZ CANCINO

UNIVERSIDAD AUTÓNOMA DEL PERÚ

RESUMEN

El presente estudio titulado *Control interno y su impacto en las existencias de las empresas Industriales de hilado en Ate – 2021*, surgió a raíz del problema que se ha detectado que algunas compañías no cuentan con un buen sistema de control interno de sus existencias en las empresas industriales de hilado, ubicadas en el distrito de Ate. El objetivo fue determinar el impacto del control interno en las existencias de las empresas de hilado del distrito de Ate – 2021, tuvo como hipótesis: El control interno tiene un impacto positivo en estas empresas industriales. El tipo del presente trabajo de investigación fue descriptivo correlacional y presentó un diseño no experimental, la técnica utilizada es la encuesta la misma que se aplicó a los empresarios industriales cuya población es de 269 empresas y que están ubicadas en el mencionado distrito y la muestra utilizada es de 100 empresas sin dejar de lado algunas entrevistas las cuales sirvieron de base para la recolección de la información, así se aplicó el Cuestionario de Control Interno. Como resultado se pudo decir que el Control Interno tuvo un impacto positivo en la gestión de las existencias de las empresas industriales de hilado de Ate, existiendo una correlación entre ambas variables de 0.759 con un nivel de significancia de 0.000

Palabras clave: existencias, control Interno, gestión

INTERNAL CONTROL AND ITS IMPACT ON INVENTORIES IN INDUSTRIAL SPINNING COMPANIES IN THE ATE DISTRICT – 2021

ELMER HUGO LOJA SANTA MARIA

LEINER ANTONIO SUAREZ CANCINO

UNIVERSIDAD AUTÓNOMA DEL PERÚ

ABSTRACT

The present study entitled *Internal control and its impact on the stocks of industrial spinning companies in Ate - 2021*, arose as a result of the problem that has been detected that some companies do not have a good Internal Control System of their stocks in companies. spinning mills, located in the district of Ate. The objective is to determine the impact of Internal Control on the stocks of spinning companies in the Ate district - 2021, it had as a hypothesis: internal control has a positive impact on these industrial companies. The type of this research work was descriptive correlational and presented a non-experimental design, the technique used is the same survey that was applied to industrial entrepreneurs whose population is 269 companies and that are located in the aforementioned district and the sample used It is 100 companies without neglecting some interviews which served as the basis for the collection of information, thus the internal control questionnaire was applied. As a result, it can be said that the internal control has a positive impact on the stock management of Ate's industrial spinning companies, with a correlation between both variables of 0.759 with a significance level of 0.000.

Keywords: stocks, internal control, management.

INTRODUCCIÓN

La presente investigación consideró fundamentalmente haber tenido en cuenta la importancia que tuvo el controlar las existencias de una empresa. La base para el inicio de la presente investigación fue el haber observado que existía ausencia de controles internos de las existencias en las empresas industriales textiles. Ausencia que pudo causar grandes pérdidas al no darle la debida importancia.

Se hizo necesario que las empresas industriales de hilado hayan desarrollado un adecuado control interno de sus inventarios de existencias que son cada vez más necesario para el crecimiento de las mismas, acorde con el avance de la tecnología.

El control interno es muy importante y esencial para una organización, es por ello que se puso énfasis en mencionar y dar a conocer conceptos básicos de control interno, debidamente fundamentados, para que se analice cuáles son los riesgos y/o beneficios que pudieron causar la ausencia de una buena gestión de control.

De igual forma se hizo mención de cómo va a impactar el control interno en las existencias de la cada empresa, un recurso muy importante el cual se vio reflejado en los estados financieros, en el rubro de inventarios.

Este estudio se subdividió en 5 apartados los mismos que se detallan como sigue:

El capítulo primero comprendió la realidad del problema, su formulación, sus objetivos, así también su respectiva justificación e importancia, los objetivos y las limitaciones encontradas en el desarrollo del presente trabajo.

En el capítulo segundo se presentó el marco teórico, el mismo que contuvo los antecedentes, la base teórica y la definición de los conceptos utilizados.

El capítulo tercero, abarcó la metodología que se usó, el tipo y diseño de investigación, la población, su muestra, las hipótesis, los métodos que se usaron, las

técnicas que se aplicaron, así como la forma en que se analizó la información que se obtuvo.

El capítulo cuarto incluyó la confiabilidad y validación de los instrumentos, el procesamiento de la información en tablas, gráficos, así como la prueba de normalidad y la contrastación de las

El capítulo quinto incluyó la respectiva discusión, las conclusiones y recomendaciones del estudio.

Por último, se incluyeron las referencias que fueron utilizadas, así como los anexos respectivos que incluyeron la matriz de consistencia, instrumentos, el reporte del turnitin, entre otros documentos que se utilizaron.

CAPÍTULO I

PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN

1.1. Situación problemática

A nivel internacional

Hoy en día, un 75% de las pequeñas empresas mexicanas quiebran después de 5 años del inicio de sus actividades y esto se debe a muchos factores entre las que figuran el hecho de subestimar el control adecuado de sus inventarios, teniendo en cuenta que se minimiza este hecho por cuanto este tipo de empresas son controladas por familiares (Adrianzén, 2021).

En Ambato – Ecuador, Lozada (2017) quien, estudiando la problemática del control de las existencias en la Asociación de cueros, sostiene que:

> En el área contable la Asociación en estudio no posee un sistema de control interno de inventarios necesario en todas las empresas, lo que ha provocado una serie de inconvenientes tanto en la Asociación como al público y no se cumplen los objetivos de brindar fidelidad y garantía en la oferta de artículos de cuero y que presenta un inventario irreal de los mismos (…). Asimismo, no ha tenido resultados óptimos debido al manejo del inventario el mismo que ha sido manejado de manera arbitrario y poco eficiente. (pp. 6 - 7)

Lezcano (2017) analizando la problemática de la Escuela de educación básica “GATSU” del Ecuador, sostiene que esta institución debe “Mejorar la calidad del proceso contable debido a que esta institución educativa no cuenta con un adecuado control de sus operaciones, lo que le impide conocer con exactitud sus gastos y desconoce si en realidad están ganando o perdiendo” (p.16). Como puede advertirse se recalca cuán importante es prestar especial atención a la calidad de los procesos contables para obtener un buen conocimiento de la información obtenida, lo cual resulta crucial para una adecuada toma de decisiones.

Vaca (2017) analizando la problemática del control interno en la institución educativa Espíritu Santo de Ecuador, señala que “En las ciudades principales del país son más notables las debilidades de un adecuado sistema contable que permita a las autoridades conocer de manera oportuna y confiable la situación financiera de la entidad” (p. 2). Nuevamente, se establece la necesidad de un buen sistema contable para obtener información financiera en forma oportuna.

Mérida (2016) Al señalar las deficiencias de la gestión de inventarios en una compañía de Guatemala indicó:

> Se encontró en el inventario productos obsoletos y deteriorados. Se detectó productos sobrevalorados en un 20%. Se encontró producto en inventario no registrado por descuido del personal, el contador lo tenía contemplado. En las Inversiones, se detectó que no actualizan los intereses ganados por la inversión en el Banco de Guatemala. (p. 20)

En el mundo, existen diversos tipos de mercados, en la cual han surgido miles de empresas, corporaciones, etc. una de ellas es la industria textil. La misma que es una fuente muy importante de empleo para muchas personas en los distintos países.

Hoy en día, no solo se compite a nivel local, sino también a nivel nacional e internacional, surgiendo la necesidad de implementar un buen sistema de control interno, tanto de las existencias como de todos los recursos que posee la compañía.

Algunas de las grandes corporaciones, a nivel mundial, ven como un gasto, el invertir en controles internos, dejando de lado los beneficios que se podrían obtener con un buen control. Un buen sistema permite tener un mayor cuidado, control y supervisión de sus operaciones, y a su vez, mejorar la gestión de sus recursos, reflejándose como resultado, la reducción de altos costos financieros debido a los excesos del nivel de las existencias, la reducción de los riesgos de fraude, la

reducción de ventas no concretadas por falta de mercancías y la reducción de costos en inventarios anuales.

En el mundo, aún existen grandes corporaciones que no han podido tener un control absoluto de todos sus procesos, debido a la deficiencia en los controles internos de sus recursos, tales son los casos en los que se han dado grandes sustracciones de mercaderías, fraudes, desfalcos.

En su mayoría, todas estas conductas inadecuadas de los empleados, se dieron por la falta y/o deficiencia del control interno de las empresas, tanto a nivel de gestión y seguridad de la misma, dando como resultado, cuantiosas pérdidas.

A Nivel nacional

Rosario (2016) estudiando los problemas del control interno de las existencias en la empresa Gas Antonio SAC Trujillo, sostiene que:

> La eficiente inversión del dinero es de vital importancia para una organización, ya que de no hacerlo adecuadamente se presentará la irremediable desaparición de la organización. Es por eso la importancia del área existencias, y sobre todo de un control interno, ya que sin importar su tamaño y el giro a que se dedique, siempre va a resaltar la función tan trascendente que es la de invertir el dinero presupuestado. (pp. 22 - 23)

En Lima, Arias et al. (2016) indica que la empresa distribuidora de embutidos Don Pepito SAC., presenta un descontrol de sus inventarios y adolece de deficiencias en el sistema de control de sus mercaderías lo que le ocasiona una serie de problemas de carácter contable y tributario.

Un punto importante que deben considerar todas las empresas para afrontar los bajos costos de la competencia, es tener un sólido sistema de control interno de

sus mercaderías, llámese también control de la gestión de los Inventarios o existencias.

La ausencia de procesos relacionados con el buen sistema de control interno de sus stocks, se puede volver un problema crucial para los empresarios, reflejándose en sobrantes o faltantes, en productos vencidos y/o deteriorados, fallos en la producción, descontrol en la rotación de las existencias, etc.

Esta situación afecta directamente los ratios de liquidez de la compañía y hasta genera contingencias tributarias; lo que se traduce a su vez en trabas para cumplir con los objetivos de generar ingresos para la organización.

De igual forma, dentro del territorio nacional peruano, muchas empresas se han visto afectadas por robos de sus mismos empleados, esto debido a que no cuentan con un buen sistema de control de sus recursos. Se ha visto asimismo, casos del robos millonarios que sufren las empresas, incluso financieras, en la cual los mismos empleados en complicidad con terceros se apoderan de grandes sumas de dinero y que han sido informados por los medios de comunicación. Tal es el caso de la empresa de caudales Prosegur en el Perú en la que el Sr. Gregorio Mamani laboraba con normalidad, hasta que se apropió de una fuerte suma de dinero que supera los 500 mil Soles (Perú.com., 2016).

Hoy en día es común que los empleados aprovechando las debilidades del control interno en las empresas, sustraigan de manera sistemática la mercancía de las mismas.

A nivel local

Con respecto a la empresa de hilado del distrito de Ate, se observa que algunas empresas no han desarrollado y/o formalizado de manera eficiente un proceso de control interno, con una estructura definida que garantice un uso adecuado de sus

recursos; entre los que se encuentra el control de sus existencias, ya que las diferencias que se generen por una inadecuada gestión de los inventarios. Muchas veces las empresas desconocen por completo si existen faltantes o sobrantes de sus inventarios, por lo que el cálculo del valor neto razonable de los mismos sea incierto y no estén valorados según las directivas de la NIC 2, lo que impacta de manera adversa en los saldos contables y en los estados financieros, pudiendo ser observados por la administración tributaria, afectado de esta forma los resultados de la empresa.

El no considerar al control interno, como parte importante dentro de sus procesos, provoca que la vulnerabilidad de sus recursos frente a actividades deshonestas de sus colaboradores, deficiencias en la gestión de sus stocks, entre otros.

Por lo tanto, teniendo en consideración lo anteriormente indicado, el problema ha sido formulado de la siguiente forma:

1.2. Formulación del problema

1.2.1. Problema general

¿Cuál es el impacto del control interno en las existencias de las empresas Industriales de hilado del distrito de Ate?

1.2.2. Problemas específicos

¿De qué manera las actividades de control impactan en las existencias de las Empresas Industriales de hilado del distrito de Ate?

¿Cuál es el impacto de la supervisión y monitoreo en las existencias de las Empresas Industriales de hilado del distrito de Ate?

¿De qué manera la evaluación del control impacta en las existencias de las Empresas Industriales de hilado del distrito de Ate?

1.3. Objetivos de la investigación: general y específicos

1.3.1. Objetivo general

Determinar el impacto del Control interno en las existencias de las empresas Industriales de hilado del distrito de Ate.

1.3.2. Objetivos específicos

Determinar el impacto de las actividades de control en las existencias de las empresas Industriales de hilado del distrito de Ate.

Establecer el impacto de la supervisión y monitoreo en las existencias de las empresas Industriales de hilado del distrito de Ate.

Determinar el impacto de la evaluación del control en las existencias de las empresas Industriales de hilado del distrito de Ate.

1.4. Justificación e importancia de la investigación

1.4.1. Teórica

Esta investigación propone a través de teorías y conceptos básicos respecto a control interno, existencias, gestión de inventarios, entre otros; considerando la legislación peruana, orientar a muchas empresas que no hacen uso de estas herramientas básicas como parte de su gestión empresarial. De igual forma busca poner en conocimiento la relevancia de implementar su aplicación.

Se considera beneficioso citar a diversos autores, críticos e investigadores que respaldan y/o aportan sus distintos puntos de vista en relación al control interno y gestión de inventarios; los mismo que he considerado también unas herramientas adicionales para sustentar esta investigación.

Es por ello y por la necesidad de mantenerse en competitividad en los mercados de la industria del hilado, el fin de esta investigación es que las empresas

pongan en marcha el uso de las diversas herramientas existentes para mejorar el control y gestión de las existencias.

1.4.2. Práctica

Acorde con los objetivos plasmados en esta investigación y la aplicación de los mismos, se tiene como resultado soluciones concretas a la diversidad de problemas que se presentan en las empresas industriales de hilado, y que no llevan un buen control y/o gestión de sus inventarios, afectando su rentabilidad, ya que podrían tener excesos de mercaderías o productos inmovilizado (generando costos innecesarios), o en su defecto, la falta de disponibilidad de los mismos para satisfacer los requerimientos de los clientes, afectando las ventas y hasta la imagen comercial de la compañía.

Siendo conscientes y conociendo la problemática y/o desventajas que puede traer la ausencia de un control interno en los inventarios, surge la necesidad de implementar, evaluar y aplicar procedimientos de control para las existencias en las empresas industriales de hilado de Ate.

1.4.3. Metodológica

Para cumplir con los objetivos expuestos en la presente investigación, es necesario recurrir a las diferentes técnicas y métodos de investigación, tales como encuetas y/o entrevistas, con la finalidad de conocer la operatividad de otras empresas industriales de hilado en relación a la gestión de sus existencias.

De igual forma se ha apoyado con el uso de software para registrar y analizar cada resultado que se obtenga en esta investigación, con el fin de conocer la realidad con datos más precisos y confiables.

Estos resultados van a permitir evaluar, crear, proponer e implementar nuevas estrategias para mejorar los controles de las existencias en las empresas industriales de hilado.

1.4.4. Social

En estos últimos años, muchos son los cambios que se están suscitando en país y en el mundo, a esto hay que agregarle la lentitud de algunas empresas para adaptarse y asumir nuevos retos para poder mantenerse y surgir en este entorno globalizado cada vez más competitivo. En ese sentido, la investigación buscar mejorar la gestión de los inventarios lo que a su vez se refleja en una mayor competitividad y crecimiento de las empresas y de todo su personal.

1.5. Limitaciones de la investigación

Al momento de solicitar a los micro y pequeños empresarios contesten las encuestas, se pudo apreciar que muchos comerciantes tienen cierta resistencia a brindar información sobre sus empresas, pues consideran su información reservada.

CAPÍTULO II

MARCO TEÓRICO

2.1. Antecedentes de estudio

Marín (2019) en su trabajo sobre el control interno una corporación empresarial presentada a la Universidad Continental de Huancayo, indica que según la Contraloría General de la República del Perú entre los beneficios del control interno figuran:

> Obtener la seguridad razonable de; reducir los riesgos de corrupción, lograr los objetivos y metas establecidos, promover el desarrollo organizacional, lograr mayor eficiencia, eficacia y transparencia en las operaciones, asegurar el cumplimiento del marco normativo, proteger los recursos, bienes y el adecuado uso de los mismos, contar con información confiable y oportuna, fomentar la práctica de valores, y promover la rendición de cuentas por la misión, objetivos encargados, el uso de los bienes y recursos asignados. (p. 34)

Toda organización grande o pequeña requiere de un buen soporte del control interno para garantizar un canal adecuado de la información para una buena gestión de los inventarios.

Bermúdez (2019) en su trabajo sobre el control interno y la gestión comercial en la Universidad Antenor Orrego de la ciudad de Trujillo, comenta algunos de los beneficios del control interno:

> El control Interno bien aplicado contribuye fuertemente a obtener una gestión óptima, toda vez que genera beneficios a la administración de la entidad, en todos los niveles, así como en todos los procesos y actividades en donde se implemente. El control Interno fortalece a una entidad para conseguir sus metas de desempeño y rentabilidad y prevenir la pérdida de recursos. (p. 15)

Condezo y Cristóbal (2018) en su tesis en la que estudia al control interno en la Universidad Daniel Alcides Carrión en la ciudad de Pasco, menciona algunas bondades del sistema de control interno:

Alineamiento de los objetivos de las Unidades orgánicas con la visión, misión y objetivos estratégicos.

El cumplimiento y medición de resultados.

Reconocimiento de los aportes del personal que mejoran el desarrollo de las actividades labores.

La generación y administración de indicadores de gestión.

Estimula la integridad de la gerencia y de los trabajadores.

La práctica activa de valores éticos.

Mejora del clima laboral. (p. 22)

De igual forma los mismos autores, comentan algunos aspectos que han incidido negativamente en el sistema de control interno: “Algunas entidades públicas sólo han realizado charlas de sensibilización; otras elaboraron el diagnóstico de control interno y dejando pendiente su implementación; otras debido a los cambios constantes de funcionarios, se han quedado en la mitad del camino” (Condezo y Cristóbal, 2018, p. 25).

Lozada (2017) En su trabajo que analiza el control interno de inventarios y la toma de decisiones en una asociación patrocinada por la Universidad Técnica de Ambato, llegó entre otras a las siguientes conclusiones:

La asociación 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. (p. 103)

Se puede ver claramente que para el autor, sin un adecuado proceso de control interno las empresas están condenadas a diversas falencias en sus inventarios, tales como pérdidas en las existencias y/o disminución de la rentabilidad; lo que no les permite tomar buenas decisiones, motivo por el cual, es imperativo implementar un sistema de control que incida en el control de sus mercancías.

Rodríguez y Vega (2016) en su trabajo *sobre* el sistema de control interno, con el fin de mejorar los procesos operativos en la Universidad Católica Santo Toribio de Mogrovejo, describe y comenta la revisión de los almacenes de la empresa en cuestión, señalando las siguientes deficiencias:

> No posee un operario permanente que lleve el control de la mercadería en el almacén.
>
> No ejercen un buen manejo de la distribución de la mercadería, es decir, no lleva un orden que le permita con mayor facilidad organizarse.
>
> La confianza con los operarios al manejo de mercadería es deficiente, es decir, se han presentado casos de perdidas, sin tener en consideración una sanción o despido al presentarse dicho caso.
>
> Las instalaciones de la empresa necesitan cada vez mayor espacio y orden, el cual no se ha logrado cubrir en su totalidad. (p. 49)

Arias et al. (2016) investigaron sobre el control de Inventario en una distribuidora de embutidos para la Universidad Católica Sede Sapiens, quienes concluyeron que:

> 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. (p. 77)

Rosario (2016) en su tesis sobre el control interno de las existencias y la rentabilidad económica en una empresa de Trujillo en la Universidad Privada Leonardo da Vinci, indica entre otras la siguiente conclusión:

> 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. (p. 38)

El autor llega a enfatizar que el control interno que se ejerce en las existencias de la organización ha influido de manera relevante en la rentabilidad de la organización bajo estudio.

Urbina (2016) en su trabajo sobre el sistema de control presentada a la Universidad Nacional de Trujillo arribó entre otras a la siguiente conclusión: “Como consecuencia de los resultados del primer objetivo específico el sistema de control interno de la Municipalidad Distrital de Guadalupe se encuentra en un nivel Ineficiente y no contribuye en la administración óptima de todas las áreas del municipio” (p. 77).

2.2. Desarrollo de la temática correspondiente al tema investigado

2.2.1. Variable control interno

Definición.

El control interno es definido como “Un proceso realizado por una empresa para mantener un grado de seguridad razonable respecto al logro de sus objetivos: eficacia y eficiencia de las operaciones, y fiabilidad de la información financiera y cumplimiento de las leyes y normas aplicables” (Conexión Esan, 2017, párr. 1).

Terreros (2021) indica que “El control interno empresarial son todas las actividades que se trabajan en conjunto para el buen funcionamiento de un negocio. Este tiene por objetivo resguardar los recursos de la empresa para evitar pérdidas o faltas que puedan afectar su rentabilidad” (párr. 5).

Tal como se aprecia el control es un proceso que realizan las empresa para preservar sus activos, mejorar la eficiencias de sus operaciones y no menos importante el cumplimiento de sus objetivos.

Modelo COSO.

Frett (2022) haciendo referencia al marco integrado del control interno de COSO, lo define como:

> Un proceso llevado a cabo por el consejo de administración, la dirección y el resto del personal de una organización, diseñado con el objeto de proporcionar un grado de aseguramiento razonable para la consecución de los objetivos relativos a las operaciones, a la información y al cumplimiento. (párr. 1)

Pirani (2021) lo define así:

> El Comité de Organizaciones Patrocinadoras de la Comisión Treadway (COSO) es un marco de control interno que fue constituido hace más de dos décadas para proporcionar liderazgo organizacional en tres frentes: gestión del riesgo empresarial (ERM), control interno, y disuasión del fraude. Precisamente, este marco fue diseñado por representantes de cinco organizaciones del sector privado de los Estados Unidos, tras una crisis de fraude internacional para evitar malas prácticas empresariales. (párr. 7)

El modelo COCO.

Si bien se basa sobre los cimientos del control interno COSO, su objetivo está referido básicamente a:

> Presentar un reporte más sencillo, comprensible y al alcance de cualquier organización. Si bien define su modelo de control interno, igual que el modelo COSO, su diferencia radica en la referencia de 20 criterios agrupados en 4 componentes que una empresa puede utilizar para desarrollar, evaluar y modificar su control interno. (Terreros, 2021, párr. 55)

Modelo de control interno Cadbury.

EL control interno según el modelo Cadbury se adoptó por vez primera en el Reino Unido “Su objetivo principal es abordar aspectos de gobierno corporativo y financieros y ha servido para dar certeza, sobre todo a aquellas empresas que cotizan en dichos mercados” (Terreros, 2021, párr. 58).

Beneficios del control interno.

Jiménez (2021) indica los beneficios que representa la implementación del control interno:

> Los beneficios son muchos: eficiencia en los procesos y minimización de costos en espacios de oficina que ahora resultan obsoletos porque ya no se ocupan o están vacíos y, por supuesto, la operatividad y sobrevivencia de la institución ante cualquier reto, incluso una pandemia sin precedentes como la que estamos viviendo. (párr. 7)

El control interno y la generación de valor.

Rubio (2021) señala que se debe realizar una eficiente gestión de los riesgos resulta imprescindible para el buen funcionamiento de un control interno debido a que se debe tomar decisiones que a la larga comprometen la supervivencia de las empresas, por ello enfatiza en que “Un buen sistema de control interno ofrece a la dirección una garantía de que existen controles adecuados que se ejecutan según lo

previsto y que cualquier incidente o falla que haya sido previamente considerada puede corregirse de manera oportuna” (párr. 10).

Objetivos del control interno.

Lenis (2021) señala que entre sus objetivos se puede enumerar a los que a continuación se detallan:

Salvaguardar los activos de la empresa.

Verificar la precisión y confiabilidad de los datos contables.

Promover la eficiencia operativa y fomentan la adherencia a las políticas de gestión preservadas.

Promover el desarrollo organizacional.

Fomentar las prácticas de valores y libres de riesgos de corrupción. (párr. 15)

De la misma forma, para Conexión Esan (2017) el logro de los objetivos de las empresas está vinculado al cumplimiento a los siguientes objetivos:

Objetivos operacionales. Referidos a la eficacia y a la eficiencia de las operaciones de la organización. Incluyen objetivos relacionados con el rendimiento y la rentabilidad, la evaluación de programas, el desarrollo de proyectos, las operaciones y la protección del patrimonio. Se debe buscar que las actividades se desarrollen con el menor esfuerzo y recursos, y con un máximo de utilidad de acuerdo a lo dispuesto por la dirección.

Objetivos financieros. Se refieren a la preparación de los estados financieros y demás información de gestión, así como a la prevención de la falsificación y a la publicación de la información. La información captada y producida por la contabilidad será útil si su contenido es confiable y si es presentada oportunamente a los usuarios.

De cumplimiento. Son los referidos al acatamiento de las leyes, la aplicación de instrumentos legales y otras disposiciones pertinentes. Toda acción emprendida por la organización debe enmarcarse dentro las disposiciones legales del país y debe cumplir con la normatividad aplicable a la compañía. (párr. 6 – 7)

Por ello, es sumamente indispensable estar alerta con el cumplimiento de tales objetivos y cualquier norma o sistema que los soslaye, debilita a la organización.

Efectividad del control interno.

Zuluaga (2022) señala que la condición necesaria para que “El control interno proporcione una seguridad razonable sobre el logro de los objetivos es necesario que cada uno de los cinco componentes del control interno esté presente y en funcionamiento, y los cinco componentes funcionen juntos de forma integrada” (párr. 8).

Sistema de Control Interno

Para Camacho et al. (2017) “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” (p. 7)

Componentes del Control Interno.

Camacho et al. (2017) indica los 5 componentes del control interno y que se resumen:

Ambiente del control. - presta especial atención al personal de la organización y su entorno: sus atributos, integridad, ética, profesionalismo, entre otros.

Evaluación de los riesgos.- Se debe reconocer los riesgos a los que se enfrenta en el desarrollo de todas sus funciones, analizarlos y establecer los mecanismos de cómo afrontarlos.

Actividades de control.- Se debe establecer políticas que aseguren eficacia en todas sus actividades, acordes con los objetivos de la organización

Información y Comunicación.- Referido a un sistema de información eficiente y oportuna que permita una adecuada fluidez de comunicación en todo niel de la organización y un buen soporte a la gerencia.

Supervisión o Monitoreo.- evalúa la calidad del control interno y su desempeño en tiempo real.

Es necesario recalcar la necesidad de que los 5 componentes mencionados en el parágrafo anterior estén debidamente articulados dentro de toda organización, por ello: “Los cinco componentes deben funcionar juntos de forma integrada. Funcionar juntos se refiere a la necesidad de que los cinco componentes operen de manera conjunta, como forma de reducir el riesgo de no alcanzar un objetivo a un nivel aceptable” (Frett, 2022, p. 1).

Las NÍAs y el control interno.

Se definen a las normas internaciones de auditoría como: “Un conjunto único de estándares que se aplican a las auditorías para todas las organizaciones, como componente básico para la arquitectura financiera mundial las cuales son indispensables para cualquier auditor independiente” (Auditbrain, 2021, párr. 1).

Moncayo (2016) establece la relación entre las NÍAS y la información financiera, identificando sus riesgos:

Conforme a la NÍA 315, Identificación y valoración de los riesgos de incorrección material mediante el conocimiento de la entidad y de su entorno,

> el auditor obtendrá conocimiento del control interno relevante para la auditoría. Para esto el auditor deberá primeramente excluir de su análisis los controles internos que van encaminados a temas no relacionados con la información financiera, y posteriormente identificar cuáles de los controles internos relacionados con información financiera son relevantes, conforme su juicio profesional, para que con base en estos realice su evaluación. (párr. 8)

Dimensión 1: Actividades de control.

Son aquellas actividades que: “Establecen los procedimientos a seguir en las operaciones para el cumplimiento efectivo de objetivos de la empresa; estos pueden ser preventivos, de detección y correctivos (…) y tienen por función lograr resultados saludables y eficaces para toda la organización” (Terreros, 2021, párr. 32).

Lenis (2021) enfatiza en que es sumamente imprescindible: “Establecer y llevar a cabo políticas y procedimientos de control que ayuden a garantizar su desarrollo. Estas te permiten comprobar que se toman las acciones necesarias para abordar los riesgos con la meta de alcanzar los objetivos de la organización” (párr. 34).

Dimensión 2: Supervisión y monitoreo.

Pirani (2021) indica que esta actividad debe ser permanente, realizando evaluaciones constantes por ello “Un continuo monitoreo de la gestión de riesgos de la organización ayuda a que las estrategias para mitigarlos sean efectivas y se disminuyen errores que puedan afectar las metas. Además, sirve para comprobar la efectividad del control interno” (párr. 20).

Dimensión 3: Evaluación.

Lenis (2021) manifiesta que “Después de establecer el objetivo del negocio, se deben evaluar los riesgos internos y externos. La dirección determina los medios de

control de riesgos después de examinar aquellos relacionados con cada objetivo" (párr. 8).

> Es la identificación y análisis de riesgos relevantes para el logro de los objetivos y la base para determinar la forma en que tales riesgos deben ser mejorados. Así mismo, se refiere a los mecanismo necesarios para identificar y manejar riesgos específicos asociados con los cambios, tanto los que influyen en el entorno de la organización como en su interior. (Romero, 2021, párr. 11)

2.2.2 Variable dependiente: Existencias

Existencias.

Para Donoso (2017a) representan los bienes que "Permiten obtener el beneficio de la explotación. La empresa se dedica, de forma mayoritaria, a la venta de estos bienes. El resto de actividades que pueda tener son secundarias. La principal característica de las existencias es su alta rotación" (párr. 2). Este autor recalca además que estos bienes se encuentran en poder de la empresa por cierto tiempo hasta su venta dependiendo pues de la rotación de las mismas.

Por su parte García (2017) define a las existencias como: "Los bienes que tiene a su disposición una empresa para su transformación, incorporación al proceso productivo o venta. También se conoce a las existencias con el término de stock" (párr. 1). Por otro lado, hay quienes indican que contablemente se les llama mercaderías, y que son activos que se comercializan y que son: "Poseídos o adquiridos para directamente venderlos, realizados en un proceso de producción para su posterior venta, [o] como suministros utilizados en el proceso de producción o ejecución de servicio" (El contador profesional, 2020, párr. 6).

Tipos de existencias.

Para las industrias, manufactureras u organizaciones que se establecen con la finalidad de fabricar productos, las existencias utilizadas en el proceso productivo, se clasifican de la siguiente manera:

Materias primas. Son los materiales o existencias previas al comienzo del proceso de fabricación. En una empresa que fabrique mesas, la madera sería un ejemplo de materia prima.

Productos semiterminados. Son aquellas existencias que se generan tras el comienzo del proceso de fabricación, pero antes de que este haya acabado.

Productos terminados. Son los bienes o existencias que se generan una vez finalizado el proceso de fabricación. Siguiendo el ejemplo del fabricante de mesas, dichas mesas serían el producto terminado. (Donoso, 2017a, párr. 4)

Gestión de inventarios.

Para Delsol (2017) es la clave para la buena marcha de miles de pequeñas empresas y de negocios gestionados por autónomos en el país. Esto es un hecho que nadie puede rebatir, pero ¿cómo se puede mejorar nuestra gestión de inventarios? ¿Cómo aprovechar mejor los recursos que se tienen y optimizar el tiempo de trabajo?

Algunos nuevos empresarios creen erróneamente que la gestión de inventarios se limita a controlar el flujo de mercancías que se tiene en stock, organizar y ordenar el almacén, enviar productos a nuestras tiendas, enviar productos a los clientes online, etc. Pero esta importante tarea logística también garantiza algo fundamental para cualquier organización, sea pequeña, media o grande: el correcto flujo de la información.

La información hoy en día es poder, y se puede aplicar perfectamente a la gestión de inventarios, una tarea administrativa que garantiza que la información

sobre los productos del almacén no se queda en las estanterías, sino que fluye y llega al resto de departamentos y personal de la empresa, a los comerciales, a los contadores, a los distintos puntos de venta, al despacho de la dirección, etc.

Como se puede apreciar, la gestión de inventarios es mucho más que ordenar un almacén. Es una operación que garantiza que los productos lleguen a su destino – el cliente - invirtiendo el menor tiempo de trabajo posible y rentabilizando cada unidad monetaria invertida en el negocio.

Objetivos de la gestión de inventarios.

Para Ferrer (2021) la gestión de estos activos requiere que la gerencia preste especial atención a los indicadores de rotación y al comportamiento de sus consumidores y proveedores, tal como se detalla a continuación:

> El objetivo de una buena gestión de inventarios no es maximizar la rotación de inventarios ni maximizar los márgenes, sino una mezcla óptima de ambos.
>
> A pesar de que los primeros modelos de gestión de inventarios fueron creados hace siete décadas, este problema sigue más vigente que nunca. Entre los desafíos que involucra están: entender muy bien la demanda (comportamiento de los consumidores) y sincronización con la política de precios.
>
> Además, se requiere de un buen manejo de proveedores (tiempos y cumplimientos de reposición), centros de distribución eficientes con capacidad adecuada, muy buenos sistemas de distribución para llegar al cliente final, entre otros aspectos. (párr. 1 - 3)

Plazo de almacenamiento.

García (2017) señala que se debe buscar que el tiempo que permanece una mercancía en los almacenes no sea muy largo ya que esto implica sobrecostos de almacenaje:

Puede variar en función del sector, pero el tiempo estimando ronda entre uno y cinco meses. Un plazo superior podría generar una mercancía obsoleta, con la posterior pérdida de su valor. Las compañías se dedican a la fabricación y compras de productos para comercializarlos, no para acumularlas en el almacén, ya que esto también provoca un gasto, sobre todo si se carece de un espacio para su almacenamiento. (p. 1)

Utilidad de la gestión de inventarios.

Resumiendo lo que se ha acotado en el punto anterior, se puede decir que la gestión de inventarios y de almacén sirve entre otras cosas para:

1. Garantizar el nivel de calidad que se ofrece a los clientes.
2. Optimizar el tiempo de trabajo del personal, mejorar su efectividad y productividad.
3. Rentabilizar la inversión económica que se ha realizado en el negocio y aumentar las ventas.

Es decir, una correcta gestión de inventarios permite garantizar la calidad, mejorar la productividad y rentabilizar la inversión económica porque ayuda a evitar o minimizar costosos errores.

Errores en la gestión de inventarios.

La óptima gestión de inventarios evita una serie de errores graves que pueden alterar la buena marcha del negocio. La gestión de inventarios evita:

1. El exceso de stock en los almacenes.

Disponer del stock de productos en el almacén es un auténtico arte porque, como se sabe, el juego de la oferta y la demanda no es una ciencia exacta. Un buen software empresarial de gestión de inventarios ayuda a evitar el exceso de inventario

en el almacén o, lo que es peor, en los establecimientos de venta al público donde el espacio físico es muy valioso.

2. El desabastecimiento en los puntos de venta físicos y on-line.

No disponer del suficiente stock de productos en el almacén tiene un resultado inmediato que va a resultar muy caro tanto en ventas directas como en la imagen de seriedad y de profesionalidad que se trasmite a los clientes: la escasez de productos en el punto de venta físicos o virtuales.

3. La pérdida de facturación.

Si la empresa deja de vender productos y servicios deja de facturar y tiende a desaparecer.

Invertir demasiado dinero en stock, dejarlo estropear o permitir que se quede obsoleto, no rentabiliza las horas de trabajo del personal de almacén, reparto y venta. Tiene como resultado el declive de un negocio, Invertir en un buen software empresarial de gestión de inventarios y stock puede ayudar a evitar riesgos.

Organización de los inventarios.

Según Cabezudo (2017) Lo primero que se debe tener claro es que el equilibrio es imprescindible en la gestión de inventario. Tener muchos artículos en un almacén supone un coste de mercancías y espacio que puede ir en detrimento del negocio. Sin embargo, contar con poco stock imposibilita llegar a todos los clientes que se pretende llegar.

Por otro lado, elegir el proveedor logístico adecuado es otro tema esencial. Un proveedor capaz de adaptarse a la demanda y con el que se tenga una comunicación directa y rápida. Tener un buen contrato de suministro de productos hará que las empresas sean más ágiles tanto para hacer entrar nuevos artículos como para

distribuirlos, en el caso de ser un negocio on-line, la previsión de demanda y automatización resulta fundamental.

A partir de ahí se debe realizar previsiones de la demanda, utilizar la intuición y el sentido común, para saber que en navidad se tendrá un incremento de pedidos mientras que en otros meses el número de pedidos bajará. En base a eso y analizando los productos que mejor funcionan y basándose también en las tendencias, se puede establecer cuanto de stock es necesario mantener en el inventario.

En el mercado hay muchas soluciones y aplicativos dedicados a la gestión de inventario para todo tipo de negocios y que pueden ayudar a automatizar todos estos procesos. En cualquier caso, mantener monitorizado el aprovisionamiento de forma automática ayuda a controlar la demanda, mejorar la rotación de stock y optimizar su liquidez.

Ratios de inventarios.

Westreicher (2019) indica las fórmulas utilizadas para la rotación de inventarios:

Rotación de inventarios: Indica el número de veces que el inventario se convierte en dinero o en cuentas a cobrar, es decir, que se ha vendido. La fórmula es la siguiente:

$$\text{Índice de rotación} = \frac{\text{Ventas por periodo}}{\text{Inventario medio}}$$

Cobertura: Es la cantidad de periodos que la demanda esperada puede atenderse con el inventario del momento. Pueden tomarse como referencia, por ejemplo, plazos mensuales, como en la siguiente fórmula: (párr. 6 - 7)

$$Cobertura = \frac{Inventario\ x\ 12}{Ventas\ de\ los\ últimos\ 12\ meses}$$

NIC 2.

Esta norma tiene como objetivo establecer: “El tratamiento contable de los inventarios. Un tema fundamental en la contabilidad de los inventarios es la cantidad de costo que debe reconocerse como un activo, para que sea diferido hasta que los ingresos correspondientes sean reconocidos” (Ministerio de Economía y Finanzas [MEF], 2021, p. 1).

Costo de los inventarios.

Por principio en la valorización de los inventarios se deben comparar sus costos con el del valor neto realizable y escoger para dicha valorización el que resulte menor por lo que “Comprenderá todos los costos derivados de su adquisición, transformación, así como otros costos en los que se haya incurrido para darles su condición y ubicación actuales” (MEF, 2021, p. 2).

Costos de adquisición.

Este costo involucra no lo sólo el importe que se paga por la mercancía, sino también, se deben considerar los gastos que están relacionados con dicha adquisición, incluso se deben deducir los descuentos y rebajas atribuidos a los mismos, tal como lo establece la siguiente normativa:

> El costo de adquisición de los inventarios comprenderá el precio de compra, los aranceles de importación y otros impuestos (que no sean recuperables posteriormente de las autoridades fiscales) y transporte, manejo y otros costos directamente atribuibles a la adquisición de mercaderías, materiales y servicios. Los descuentos comerciales, las rebajas y otras partidas similares se deducirán para determinar el costo de adquisición. (MEF, 2021, p. 2)

Valor neto realizable.

Esta técnica es muy utilizada para medir los inventarios en el sentido que deben ser valorizados teniendo en cuenta de no exceder al valor que se espera obtener en su enajenación, por ello:

> El costo de los inventarios puede no ser recuperable en caso de que los mismos estén dañados, si han devenido parcial o totalmente obsoletos, o bien si sus precios de mercado han caído. Asimismo, el costo de los inventarios puede no ser recuperable si los costos estimados para su terminación o su venta han aumentado. La práctica de rebajar el saldo, hasta que el costo sea igual al valor neto realizable, es coherente con el punto de vista según el cual los activos no deben registrarse en libros por encima de los importes que se espera obtener a través de su venta o uso. (MEF, 2021, p. 4).

Dimensión 4: Gestión.

Malca (2019) sostiene que “Se entiende por gestión de stocks el organizar, planificar y controlar el conjunto de stocks pertenecientes a una empresa. La gestión de existencias, (…) regula el flujo entre las entradas de existencias y las salidas” (p. 1).

Asimismo, “La gestión de existencias consiste en controlar el flujo y stock que posee una empresa mediante métodos de valoración y estrategias de inventario” (Llamas, 2020, párr. 1). Por ello la gestión de inventarios está directamente relacionada con las actividades que realiza la dirección para una adecuada administración de los activos que son destinados a la venta.

Ayerbe (2020) al señalar las ventajas y beneficios de la gestión del activo realizable subraya lo siguiente:

> La gestión de inventario o existencias es un proceso que garantiza que cuentes con la cantidad de producto adecuada, en el lugar preciso y en el momento

oportuno. Implica ser consciente de los patrones de compra de tus clientes y adaptarte a la demanda sin pasarte ni quedarte corto con las existencias. (Párr. 4)

Esto quiere decir que además se debe tener la cantidad de stock necesario de tal forma que cubra las ventas del periodo, pero que a la vez no falta o se deje de vender por no tener un stock mínimo que permita cubrir las ventas.

Objetivo de la gestión de existencias.

Toda gestión de inventarios o existencias se basa en el control del stock de las mercancías, utilizando entre otros factores la rotación de inventarios, por ello: “Una empresa que consiga colocar la mayoría del stock adquirido de forma sistemática significará que interpreta bien las necesidades del mercado y no realiza compras innecesarias, por lo que podrá destinar recursos a otras áreas de la empresa” (Llamas, 2020, párr. 5).

Dimensión 5: Control.

EL control de las existencias, es primordial para el logro de los objetivos de toda compañía por tal motivo “Los controles operativos se ocupan, entre otros, de aspectos como: la organización del almacén y el recuento de los inventarios (fijo en una fecha, permanente o rotativo)” (Malca, 2019, p. 1). Por tal motivo siempre se busca colocar el stock lo más rápido posible.

“En este caso el control de existencias se refiere a la ubicación, las características cualitativas y la cantidad según el filtro que queramos usar: zona, tipología, intervalo de tiempo, precio de venta, etc.” (Llamas, 2020, párr. 9).

Dimensión 6: Mermas y desmedros.

Merma.

Carrillo (2021) sostiene que la Ley del impuesto a la renta y específicamente su reglamento define en art. 21 inc. c. como merma a “La pérdida física, en el volumen,

peso o cantidad de las existencias, ocasionada por causas inherentes a su naturaleza o al proceso productivo” (párr. 2 - 3).

Asimismo, se indica en la mencionada norma que no de admite su deducción si es que no se cumple con acreditar las mermas por medio de un informe técnico firmado por un profesional competente en la que se señale el método empleado e indicar las pruebas pertinentes. Generalmente la merma está referida a la pérdida del peso, cantidad, volumen, longitud, etc. (Carrillo, 2021).

Tipos de mermas.

Carrillo (2021) sostiene que

> El Tribunal Fiscal en las Resoluciones 724-1-1997 y 12248-1-2009 definió el concepto de mermas estableciendo que de acuerdo con los principios contables generalmente aceptaos, la merma es la evaporación o desaparición de insumos, materias primas o bienes intermedios durante el proceso productivo o de comercialización, lo que significa que el material desaparece. (párr. 5)

Muchos autores concuerdan en subdividir a las mermas en 2 rubros los cuales se clasifican como:

> Merma normal: Es la pérdida de valor provocada por la incorporación de las existencias al proceso de producción. Ejemplos: evaporación del agua, un uso incorrecto de una máquina, etc.
>
> Merma anormal: Es la pérdida de valor provocada por accidentes de carácter fortuito. También podría definirse como toda aquella merma que no tiene el carácter de normal (es decir, todas las mermas producidas fuera del proceso de producción). Ejemplo: Una humedad que puede deteriorar unas existencias y dejarlas inservibles. (Donoso, 2017b, párr. 4)

Desmedro.

Se define como la “Pérdida de orden cualitativo e irrecuperable de las existencias, haciéndolas inutilizables para los fines a los que estaban destinados” (Perú contable, 2022, párr. 7).

Se debe prestar mucha atención en el registro de los desmedros debido a las implicancias tributarias que puede generar si no se cumplen los requisitos exigidos por las normas tributarias, al respecto Alva (2017) sostiene que:

> En materia tributaria los desmedros tienen influencia en la determinación de los gastos para efectos de la determinación del Impuesto a la Renta de tercera categoría, generándose algunos problemas en la deducción de los mismos, ello sobre todo por la exigencia del cumplimiento de algunos requisitos señalados en el reglamento de la Ley del impuesto a la renta. (párr. 2)

En ese sentido, se debe cumplir el siguiente procedimiento si se desea que las pérdidas por desmedros se acepten tributariamente.

> Tratándose de los desmedros de existencias, la SUNAT aceptará como prueba la destrucción de las existencias efectuada ante notario público o juez de paz, a falta de aquél, siempre que el acto de destrucción se comunique previamente a la SUNAT en un plazo no menor de dos (2) días hábiles anteriores a la fecha en que se llevará a cabo la destrucción de los referidos bienes. (Perú contable, 2022, párr. 8)

2.3. Definición conceptual de la terminología empleada

Ambiente del control

Acosta (2020) lo define así:

> Engloba el gobierno del sistema y donde se encuentran los lineamientos, normas, procesos y estructuras que proporcionan la base para llevar a cabo el

control interno en la organización. A través de este componente, el directorio y la gerencia establecen el tono con respecto a la importancia del control interno. (párr. 5)

Gestión

Para muchos autores la gestión es definida como “Un conjunto de procedimientos y acciones que se llevan a cabo para lograr un determinado objetivo” (Westreicher, 2020a, párr. 1).

Productividad

“Es una medida económica que calcula cuántos bienes y servicios se han producido por cada factor utilizado (trabajador, capital, tiempo, tierra, etc.), durante un periodo determinado” (Sevilla, 2016a, párr. 1).

Almacenamiento

“El almacenamiento es el proceso o acción de guardar o archivar algo. Un ejemplo, con distintas acepciones, se produce cuando se almacenan mercancías en un depósito” (Westreicher, 2020b, párr. 1).

Eficiencia

“La eficiencia es un fenómeno ampliamente estudiado en el ámbito económico. Hace referencia a la necesidad de menores asignaciones de factores para la producción de un determinado nivel de bienes y servicios” (Sánchez, 2018, párr. 1).

Efectividad

“La efectividad es la capacidad de conseguir el efecto deseado en lo que se realiza. En economía, este concepto también se relaciona con lo realmente causado en el caso de variables” (Páez, 2020, Párr. 1).

Meta

“Es usada para identificar un fin determinado a las acciones que pretenden ejecutarse, así como también sobre los deseos o pensamientos de una persona, de esta manera, se puede hablar de un propósito como sinónimo de meta” (Pérez, 2021, párr. 27).

Control Interno

Acosta (2020) lo define así:

> Es un proceso que debe ser ejecutado por el directorio, la gerencia y el personal, es decir, por toda la compañía. Está diseñado principalmente para proveer una seguridad razonable acerca de los objetivos operacionales de reporte y de cumplimiento de la entidad. (párr. 2)

Toma de decisiones

“La toma de decisiones en una empresa tiene como fin decidir sobre las posibles alternativas de una oportunidad o soluciones a un conflicto de manera que se alineen con los objetivos corporativos.” (Rus, 2020, párr. 1).

Estrategias

“Hace referencia a la elaboración, planificación y ejecución de un conjunto de acciones bien estructuradas que le permiten a una persona o grupo de personas alcanzar objetivos propuestos a corto, mediano o largo plazo de una manera eficaz” (Rodríguez, 2021, párr. 20).

Informe Coso

> Es un documento que contiene las principales directivas para la implantación, gestión y control de un sistema de control. Debido a la gran aceptación de la que ha gozado, desde su publicación en el año 1992, el Informe COSO se ha convertido en el estándar de referencia. (Salvador, 2016, párr. 5)

Procedimiento

Se refiere a “Seguir ciertos pasos predefinidos para desarrollar una labor de manera eficaz. Su objetivo debería ser único y de fácil identificación, aunque es posible que existan diversos procedimientos que persigan el mismo fin, (…) que ofrezcan más o menos eficiencia” (Pérez y Gardey, 2021, párr. 2).

Ventaja Competitiva

“Una ventaja competitiva es cualquier característica de una empresa, país o persona que la diferencia de otras colocándole en una posición relativa superior para competir. Es decir, cualquier atributo que la haga más competitiva que las demás” (Sevilla, 2016b, párr. 1).

CAPÍTULO III

MARCO METODOLÓGICO

3.1 Tipo y diseño de investigación

Tipo de investigación

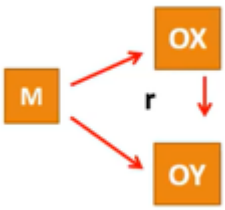
Este estudio corresponde una investigación cuantitativa de tipo correlacional causal por cuanto no sólo se busca establecer la relación entre las variables que se estudian sino que se busca explicar la causa o explicación del comportamiento de las mismas.

Al respecto, Hernández (2014), señala que “Estos diseños describen relaciones entre dos o más categorías, conceptos o variables en un momento determinado. A veces, únicamente en términos correlaciónales, otra en función de la relación causa-efecto” (p. 157).

Diseño de investigación

El presente trabajo utiliza un diseño no experimental debido a que las variables no han sido manipuladas de manera intencional sino por el contrario se estudian en un momento determinado sin que el tiempo sea relevante, tal como se presentan en la empresa. Asimismo, es transversal porque la información fue objeto de recolección en un momento determinado.

El diseño utilizado es transversal, correlacional – explicativa según el siguiente diseño:



Dónde:

Y = Existencias (Variable dependiente)

X = Control interno (Variable independiente)

Esto indica que la información obtenida permitió conocer cómo el control interno de las existencia, incide en la gestión de los inventarios existencias de las empresas industriales de hilado del distrito de Ate.

3.2 Población y muestra

Población

Para el presente estudio de investigación se ha considerado como población a las 269 empresas dedicadas a la industria textil en el distrito de Ate - Lima.

Muestra

Para determinar la muestra se usó los valores de la población de empresas mencionado anteriormente, utilizando la fórmula siguiente:

$$n = \frac{z^2 * p * q * N}{E^2 * (N-1) + z^2 * p * q}$$

Reemplazando los datos se tiene:

$$n = \frac{(1.96)^2 (0.5)(0.5)(269)}{(0.05)^2 (269-1)+(1.96)^2(0.5)(0.5)}$$

$$n = 158.46$$

Comprobando si la información es significativa se obtiene:

$$n = \frac{158}{269}$$

$$n = 0.59 > 0.05$$

En donde:

N = Población

Z = nivel de confianza,

P = probabilidad esperada

Q = 1 - P

E = margen de error admitido

N = Tamaño de la muestra

Como puede observarse el resultado es mayor a lo esperado por tanto se tiene que ajustar la muestra, por lo que debe aplicar la fórmula siguiente:

$$n = \frac{n°}{1 + \frac{n°}{N}}$$

Reemplazando datos:

$$\mathbf{n=} \quad \frac{158}{1+\frac{158}{269}}$$

$$\mathbf{n=} \quad 99.54$$

Donde:

n° : ajuste de la muestra

n : muestra

N : Población

3.3 Hipótesis

Hipótesis General

El control interno tiene un impacto positivo en las existencias de las empresas industriales de hilado del distrito de Ate.

Hipótesis Específicas

Las Actividades de control tienen un impacto positivo en las existencias de las empresas industriales de hilado del distrito de Ate.

La Supervisión y monitoreo tienen un impacto positivo en las existencias de las empresas industriales de hilado del distrito de Ate.

La Evaluación del control tiene un impacto positivo en las existencias de las empresas industriales de hilado del distrito de Ate.

3.4 Variables – Operacionalización

Tabla 1

Control Interno

Definición conceptual	Definición operacional	Dimensiones	Indicadores	Técnicas
Se define como: "Un proceso realizado por una empresa para mantener un grado de seguridad razonable respecto al logro de sus objetivos: eficacia y eficiencia de las operaciones, y fiabilidad de la información financiera y cumplimiento de las leyes y normas aplicables" (Conexión Esan, 2017, párr. 1).	El Control Interno es un conjunto de acciones realizadas por una organización para salvaguardar su patrimonio y comprende entre otras las actividades de control, la supervisión y monitoreo y la evaluación	Actividades de control Supervisión y monitoreo Evaluación	Planificación Objetivos Eficiencia Toma de decisiones Debilidades Actividades de supervisión Evaluación independiente Informe de deficiencias Gestión Infraestructura Procedimientos Registros	Encuesta Observación

Tabla 2

Existencias

Definición conceptual	Definición operacional	Dimensiones	Indicadores	Técnicas
"Los bienes que tiene a su disposición una empresa para su transformación, incorporación al proceso productivo o venta. También se conoce a las existencias con el término de stock" (García, 2017, párr. 1).	Las existencias son activos que se utilizan para venderla cuyas actividades comprenden principalmente la gestión, el control y las mermas y desmedros	Gestión Control Mermas y desmedros	Capacitación Gestión de Almacenaje Calidad Efectividad y productividad Inventarios físicos Rotación Niveles óptimos Análisis de la Información Medición Deterioro Supervisión Control	Encuesta Observación

3.5 Métodos y técnicas de investigación

Métodos de investigación

El método de la investigación es descriptivo deductivo, por cuanto se va a recolectar la información respectiva y se va a realizar la descripción del comportamiento de las variables en el entorno que se ha desarrollado y determinar deductivamente el impacto del control interno en la gestión de las existencias en las empresas industriales de hilado de Ate.

Técnicas de investigación

Entre Las técnicas utilizadas en este presente estudio fueron las encuestas a la muestra de la unidad bajo estudio. Las técnicas que se emplearon fueron:

Encuesta, que consistió en elaborar una batería de preguntas con sus respuestas tipo Likert, para determinar cómo se comportaron las variables en las empresas.

Observación, realizada en las instalaciones de las empresas y observar cómo se comportan las variables.

Entre los instrumentos que se ha utilizado en esta investigación se tiene a los siguientes:

Cuestionario

Guía de Entrevista

Ficha de observación

Los cuestionarios, se llevaron a cabo a un grupo determinado de empresas dedicadas a la industria de hilado, con el fin de conocer hechos específicos mediante un formulario estructurado.

Hernández (2014), sostiene: “La escala de Likert es, en sentido estricto, una medición ordinal. Las puntuaciones de la escala de Likert se obtienen sumando los valores alcanzados respecto de cada frase” (p. 242).

3.6 Análisis estadístico e interpretación de los datos

“Una vez que los datos se han codificado, transferido a una matriz, guardado en un archivo y limpiado los errores, el investigador procede a analizarlos. El análisis de los datos se efectúa sobre la matriz de datos utilizando un programa computacional” (Hernández, 2014, p. 272).

Los datos fueron analizados utilizando las técnicas estadísticas por medio de la elaboración de tablas y gráficos estadísticos y su correspondiente interpretación, asimismo se procedió a contratar las hipótesis respectivas por medio del estadístico de Rho de Spearman por cuanto en la prueba de normalidad se determinó que la información sigue una distribución no normal. Todo ello con el uso del software estadístico SPSS versión 25.0.

CAPÍTULO IV

ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE LOS RESULTADOS

4.1. Análisis de fiabilidad de las variables

Validez

La correspondiente validez se realizó, por medio de la evaluación de 3 expertos: un metodólogo, un temático y un estadístico, habiéndose determinado la validez del contenido, criterio y constructo, por lo que los expertos dieron su conformidad para su aplicabilidad.

Tabla 3

Validación de expertos

Experto	Tipo	Aplicabilidad
Mg. David De La Cruz M.	Metodólogo	Si
Mg. Lorenzo Zavaleta O.	Temático	Si
Mg. Martín Saavedra F.	Estadístico	Si

Fiabilidad

Se aplicó la prueba de Alfa de Cronbach en la que resultó un índice de 0.880, el cual demuestra la fuerte consistencia interna del cuestionario.

Tabla 4

Instrumento: Control Interno

Alfa de Cronbach	No. de elementos
,880	12

Tabla 5

Instrumento: Existencias.

Alfa de Cronbach	N° de elementos
,832	11

Igualmente, se aprecia un índice de fiabilidad de 0.832 lo que indica que el instrumento de la segunda variable también presenta una fuerte consistencia interna.

4.2. Resultados descriptivos de las dimensiones con la variable.

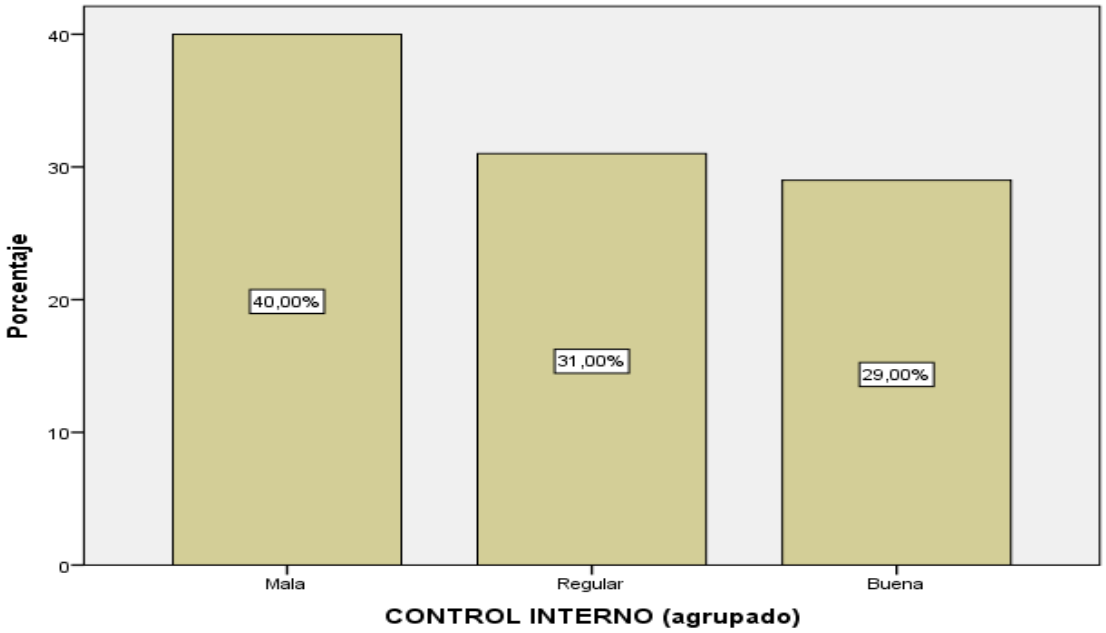
Tabla 6

Variable Control interno (agrupado)

		Frecuencia	%	% válido	% acumulado
Válido	Mala	40	40,0	40,0	40,0
	Regular	31	31,0	31,0	71,0
	Buena	29	29,0	29,0	100,0
	Total	100	100,0	100,0	

Figura 1

Control interno (agrupado)



Un 40 % de los encuestados, indicó que la aplicación del control interno es mala, un 31 % señaló que es regular y un 29 % precisó que la aplicación del control interno en la empresa es buena.

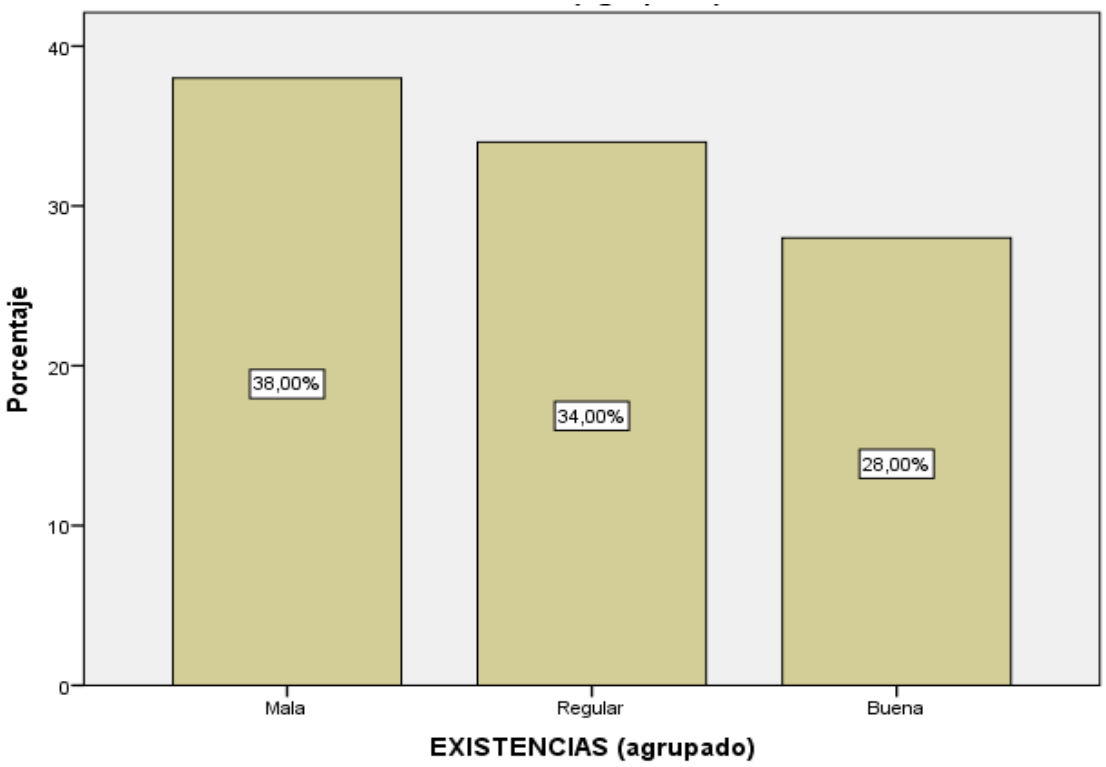
Tabla 7

Existencias (agrupado)

		Frecuencia	%	% válido	% acumulado
Válido	Mala	38	38,0	38,0	38,0
	Regular	34	34,0	34,0	72,0
	Buena	28	28,0	28,0	100,0
	Total	100	100,0	100,0	

Figura 2

Existencias (agrupado)



Un 38 % de los encuestados, indicó que la gestión de las existencias es mala, un 34 % señaló que es regular y un 28 % manifestó que la aplicación del control interno en la empresa es buena.

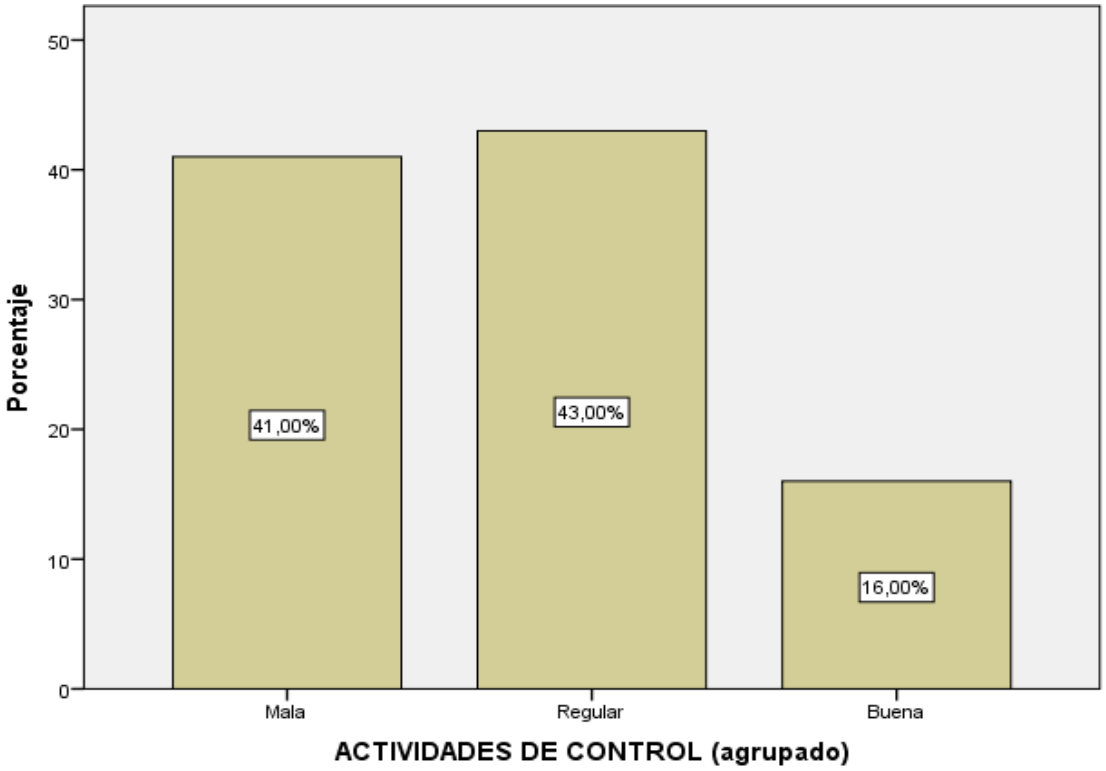
Tabla 8

D1: Actividades de control (agrupado)

		Frecuencia	%	% válido	% acumulado
Válido	Mala	41	41,0	41,0	41,0
	Regular	43	43,0	43,0	84,0
	Buena	16	16,0	16,0	100,0
	Total	100	100,0	100,0	

Figura 3

Actividades de control (agrupado)



Un 43 % de los encuestados, precisó que las actividades de control son regulares, un 41 % señaló que es mala y un 16 % indicó que las actividades de control en la empresa son buenas.

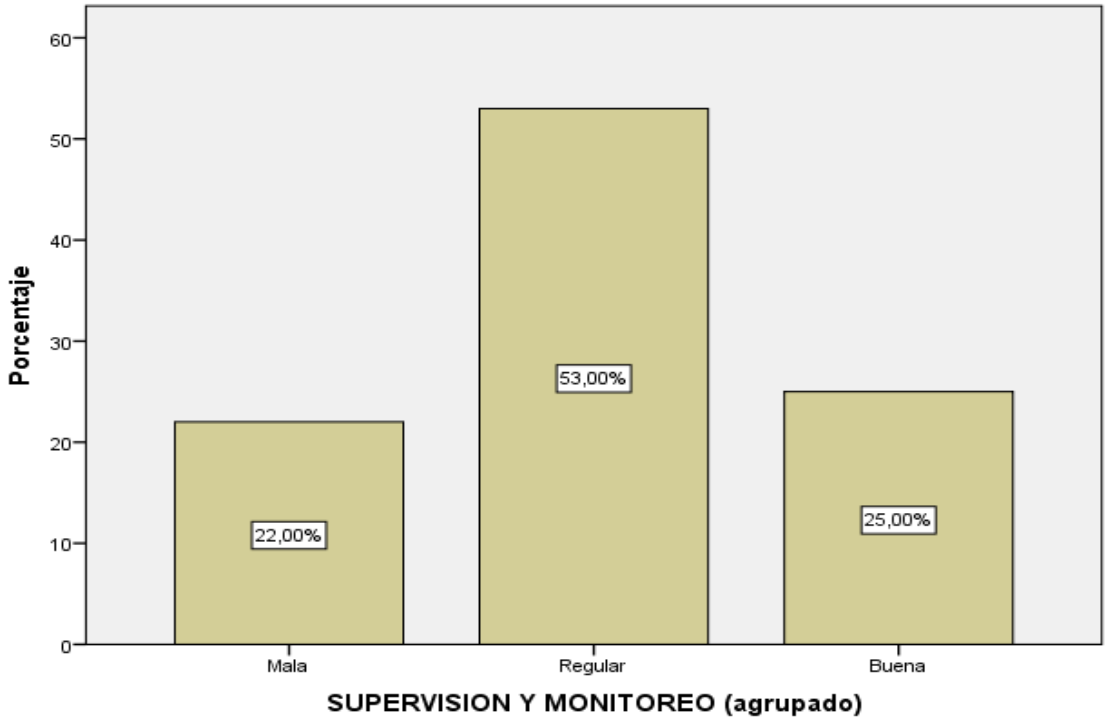
Tabla 9

D2: Supervisión y monitoreo (agrupado)

		Frecuencia	%	% válido	% acumulado
Válido	Mala	22	22,0	22,0	22,0
	Regular	53	53,0	53,0	75,0
	Buena	25	25,0	25,0	100,0
	Total	100	100,0	100,0	

Figura 4

Supervisión y monitoreo (agrupado)



Un 53 % de los encuestados, precisó que la Supervisión y monitoreo es regular, un 25 % señaló que es buena y un 22 % indicó que la Supervisión y monitoreo en la empresa es mala.

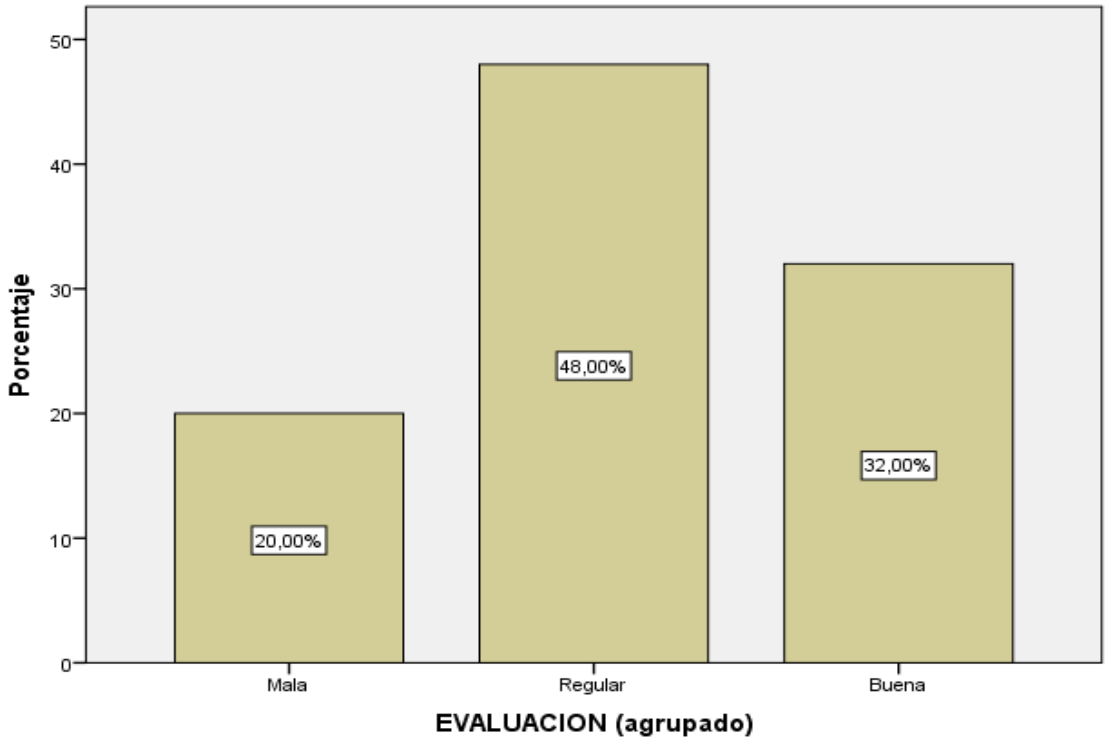
Tabla 10

D3: Evaluación (agrupado)

		Frecuencia	%	% válido	% acumulado
Válido	Mala	20	20,0	20,0	20,0
	Regular	48	48,0	48,0	68,0
	Buena	32	32,0	32,0	100,0
	Total	100	100,0	100,0	

Figura 5

Evaluación (agrupado)



Un 48 % de los encuestados, precisó que la evaluación de sus actividades es regular, un 32 % señaló que es buena y un 20 % indicó que la evaluación de las actividades en la empresa es mala.

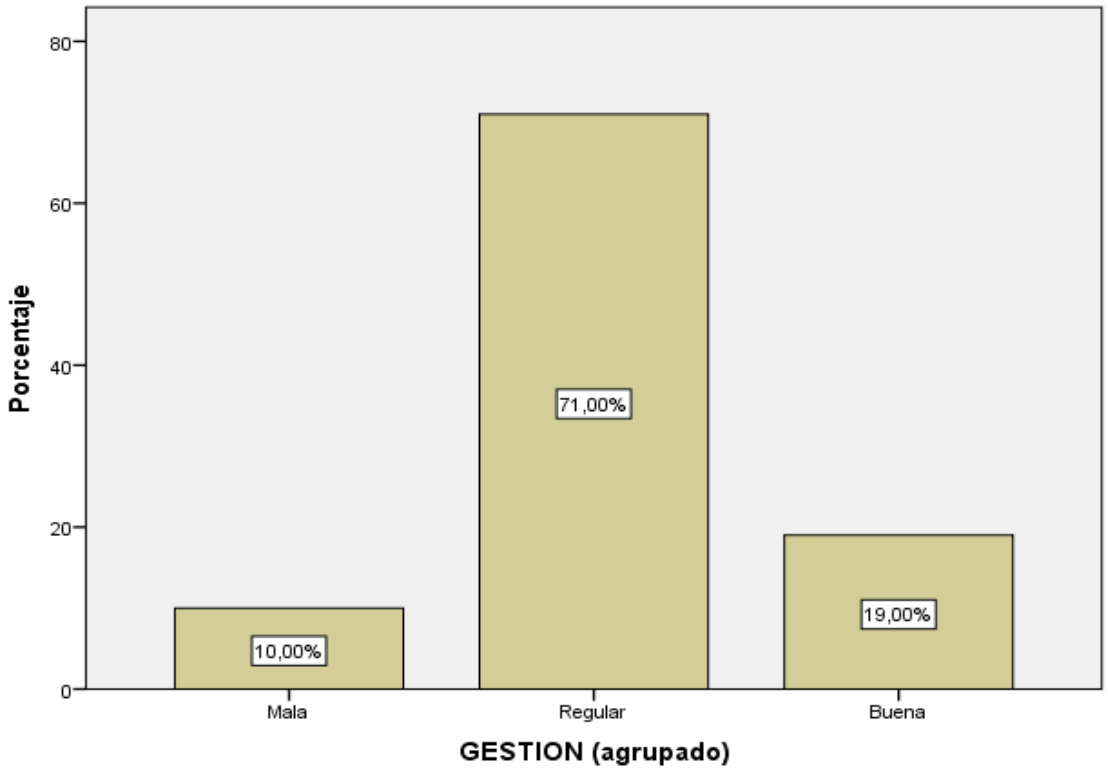
Tabla 11

D4: Gestión (agrupado)

		Frecuencia	%	% válido	% acumulado
Válido	Mala	10	10,0	10,0	10,0
	Regular	71	71,0	71,0	81,0
	Buena	19	19,0	19,0	100,0
	Total	100	100,0	100,0	

Figura 6

Gestión (agrupado)



Un 71 % de los encuestados, precisó que la gestión de sus actividades a las existencias es regular, un 19 % señaló que es buena y un 19 % manifestó que la gestión de las actividades de la empresa es mala.

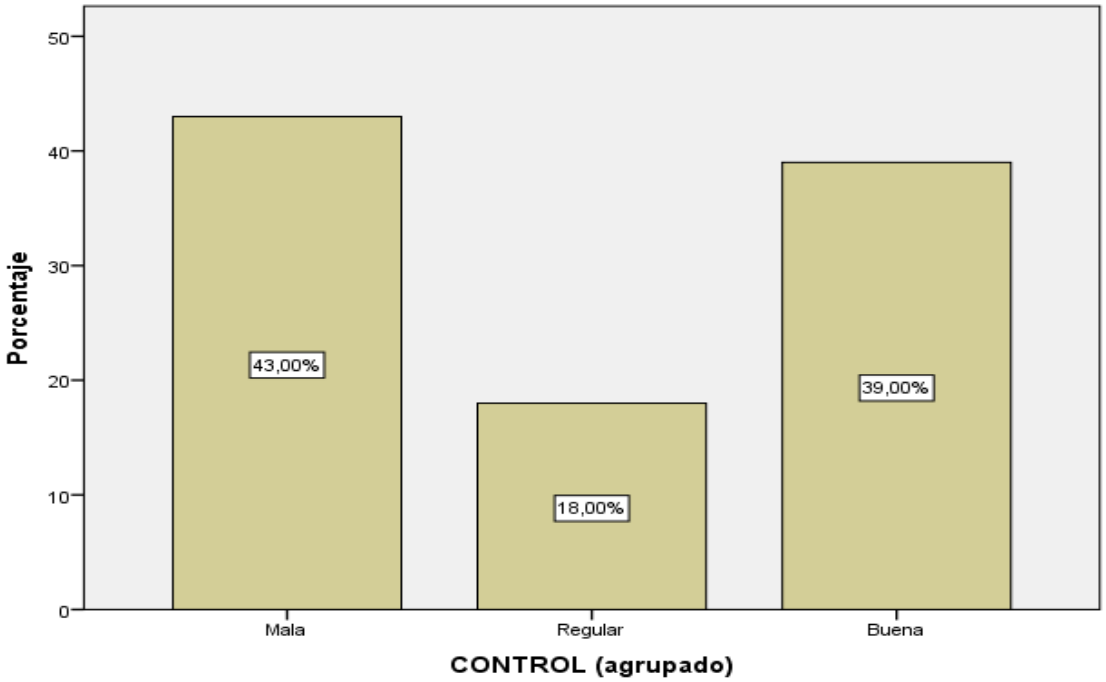
Tabla 12

D5: Control (agrupado)

		Frecuencia	%	% válido	% acumulado
Válido	Mala	43	43,0	43,0	43,0
	Regular	18	18,0	18,0	61,0
	Buena	39	39,0	39,0	100,0
	Total	100	100,0	100,0	

Figura 7

Control (agrupado)



Un 43 % de los encuestados, manifestó que el control de sus actividades es malo, un 39 % consideró que es buena y un 18 % indicó que la evaluación de las actividades en la empresa es regular.

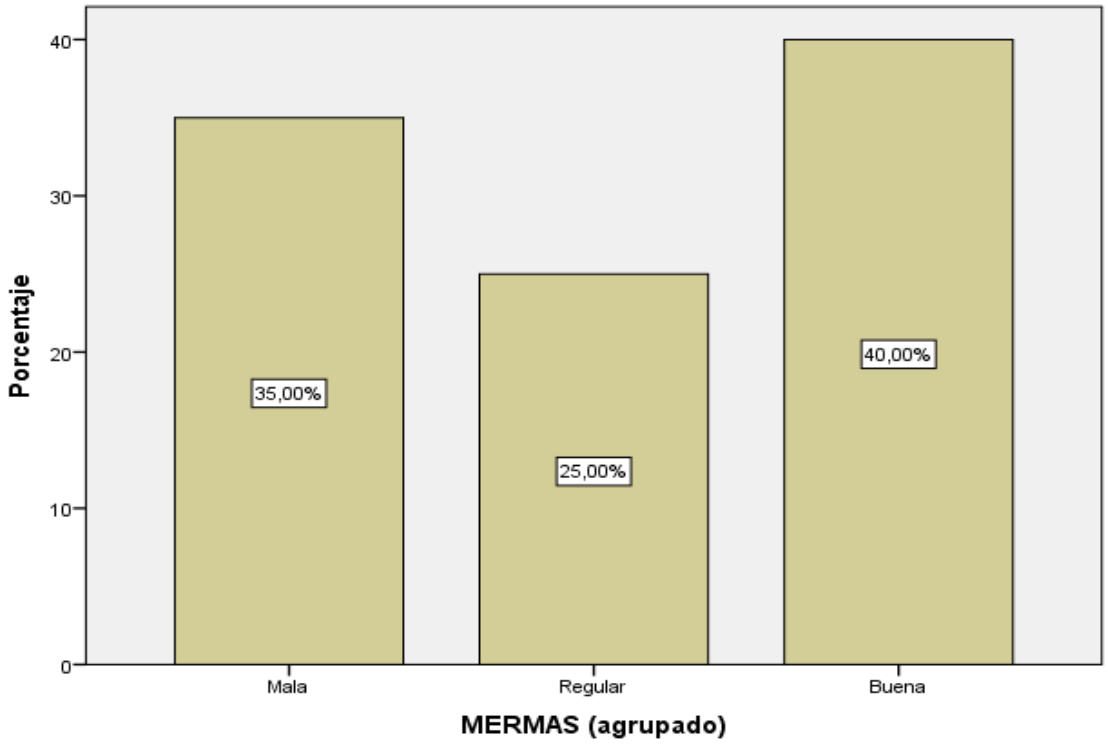
Tabla 13

D6: Mermas y desmedros (agrupado)

		Frecuencia	%	% válido	% acumulado
Válido	Mala	35	35,0	35,0	35,0
	Regular	25	25,0	25,0	60,0
	Buena	40	40,0	40,0	100,0
	Total	100	100,0	100,0	

Figura 8

Mermas y desmedros (agrupado)



Un 40 % de los encuestados, manifestó que el control de las mermas y desmedros es bueno, un 35 % consideró que es mala y un 25 % indicó que el control de las mermas en la empresa es regular

4.3. Contrastación de hipótesis

Prueba de normalidad

La regla para definir que estadístico se debe utilizar tanto en la prueba de normalidad como en las correlaciones de las variables se tiene en cuenta lo siguiente: “Si la muestra es menor a 50 usar el estadístico Shapiro-Wilk, caso contrario utilizar Kolmogorov – Smirnov. Si la significancia es menor al margen de error 0.05 utilizar el estadístico no paramétrico Rho de Spearman, caso contrario debe usarse Spearson” (De la Cruz-Montoya, 2022, párr. 6).

Tabla 14

Pruebas de normalidad

	Kolmogorov - Smirnov			Shapiro-Wilk		
	Estadístico	gl	Sig.	Estadístico	gl	Sig.
Control interno	,182	100	,000	,897	100	,000
Existencias	,207	100	,000	,893	100	,000

La significancia en ambas variables es de 0.000 < a 0.05, por lo que se establece que la información es de tipo no paramétrica, por ello se usó la prueba de Rho de Spearman para la comprobación de las hipótesis.

Hipótesis general

El Control interno tiene un impacto positivo en las existencias de las empresas industriales de hilado del distrito de Ate.

El Control interno no tiene un impacto positivo en las existencias de las empresas industriales de hilado del distrito de Ate.

Tabla 15

Correlación de variables

			Control Interno	Existencias
Rho de Spearman	Control Interno	Índice de correlación	1,000	,759
		Sig. (bilateral)	.	,000
		N	100	100

Significancia igual a ,000 menor a ,05 por lo que se procede al rechazo de la hipótesis nula y por tanto se acepta la hipótesis alternativa, en ese sentido existe correlación entre las variables analizadas. Con un índice de correlación ,759 se determina que hay una correlación significativa entre las variables.

Hipótesis especifica 1

Ha. Las Actividades de Control tienen un impacto positivo en las Existencias de las empresas industriales de hilado del distrito de Ate.

Ho. Las Actividades de Control no tienen un impacto positivo en las Existencias de las empresas industriales de hilado del distrito de Ate.

Tabla 16

Correlación Actividades de control y Existencias

			Actividades de Control	Existencias
Rho de Spearman	Actividades de Control	índice de correlación	1,000	,725
		Sig. (bilateral)	.	,000
		N	100	100

Asimismo con una significancia de 0,000 < a 0,05 se aceta la hipótesis alternativa en el sentido de que existe relación significativa entre las variables Actividades de Control y las Existencias en la unidad de análisis, esta correlación de 0.725 lo cual representa un nivel significativo.

Hipótesis especifica 2

La Supervisión y monitoreo tienen un impacto positivo en las existencias de las empresas industriales de hilado de Ate.

La Supervisión y monitoreo no tienen un impacto positivo en las existencias de las empresas industriales de hilados de Ate.

Tabla 17

Correlación Supervisión y monitoreo y Existencias

			Supervisión y Monitoreo	Existencias
Rho de Spearman	Supervisión y Monitoreo	Coeficiente de correlación	1,000	,850**
		Sig. (bilateral)	.	,000
		N	100	100

Asimismo, con un nivel de significancia de 0,000 < a 0,05 se aceta la hipótesis alterna en el sentido de que existe una relación significativa entre las variables Supervisión y monitoreo y las Existencias en la unidad de análisis, esta correlación es de 0.850 lo cual representa un nivel significativo.

Hipótesis especifica 3

La Evaluación del control tiene un impacto positivo en las existencias de las empresas industriales de hilado del distrito de Ate.

La Evaluación del control no tiene un impacto positivo en las existencias de las empresas industriales de hilado de Ate.

Tabla 18

Correlación Evaluación del control y Existencias

			Evaluación del Control	Existencias
Rho de Spearman	Evaluación del Control	Coeficiente de correlación	1,000	,445
		Sig. (bilateral)	.	,000
		N	100	100

De igual forma con una significancia de 0,00 < a 0,05 se acepta la hipótesis alterna en el sentido de que sí existe una correlación significativa entre las variables Evaluación del control y las Existencias en la unidad de análisis, esta correlación de 0,445 lo cual representa un nivel moderado de relación.

CAPÍTULO V

DISCUSIONES, CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

5.1. Discusiones

Actividades de Control:

Un 59 % de los encuestados manifestó que sus empresas si planifican sus actividades referidas al control de sus existencias. Un 57 % señaló que sus empresas han establecido adecuadamente sus objetivos. se sabe que la planificación es fundamental en toda institución para la consecución de sus objetivos, así lo corrobora Vásquez (2015), al sostener que la Gestión de Inventarios y/o existencias como “una actividad de gran valor estratégico para la organización y está relacionada con la planificación y control de los inventarios, se ocupa de determinar cuánto hay que pedir o producir y cuando debe colocarse el pedido” (p. 1).

Asimismo, un 65% indicó que si bien el control interno de la empresa contribuye a la eficiencia de sus operaciones; una gran mayoría manifestó que no han tenido una adecuada toma de decisiones: Toda empresa que haya implementado un Sistema de Control interno manifiesta una sensible mejora en sus operaciones, tal como lo explica Conexión Esan (2017) al señalar que el Control interno se le especifica como aquel “Proceso realizado por una organización para proporcionar un grado de seguridad razonable respecto al logro de sus objetivos: eficacia y eficiencia de las operaciones, y fiabilidad de la información financiera y cumplimiento de las leyes y normas aplicables” (párr. 1).

A su vez, Navarro (2017) sostiene que “El seguimiento y control de los inventarios es una actividad que se realiza con cotidianidad en una empresa ya que de esta manera se pueden tomar mejores decisiones gracias a la visibilidad confiable de los inventarios” (párr. 1).

Supervisión y Monitoreo:

Un 51 % manifestó que el Control interno de sus empresas permite la identificación de las debilidades. Un 72 % de los encuestados señalaron que en sus empresas no realizan con cierta frecuencia actividades de supervisión. Todo Sistema de Control Interno requiere que se detecten las deficiencias en forma oportuna y para ello es menester que se adopten las actividades permanentes de supervisión así lo sostienen también.

En cambio, un 72 % indicó que no se realizan una evaluación independiente de sus operaciones, esto se debe a que con una evaluación independiente se puede dotar de mayor confiabilidad y eficiencia a las operaciones así lo sostiene.

Evaluación

Un 83 % precisó que en sus empresas no realizan una evaluación de la gestión de las existencias, es pues, sumamente importante que las empresas constantemente realicen evaluaciones de su gestión para poder efectuar los correctivos de manera oportuna, así también lo señala Delsol (2017) al sostener que la gestión de las existencias resulta fundamental para la buena marcha de las micro y pequeñas empresas y/o de todo tipo de negocios gestionados por unidades familiares.

Por el contrario, un 64 % manifestó que la infraestructura de sus empresas no es la adecuada para el almacenaje de sus existencias. Un 82% señaló que no se evalúan de manera constante los procedimientos referidos a la gestión de inventarios. Esto es primordial por cuanto se debe analizar los procedimientos adoptados por la organización para mejorar la efectividad de las operaciones. Esto se corrobora por Lozada (2017) quien en una investigación de una entidad ecuatoriana, enfatiza en que el Control Interno permite “Evaluar los procedimientos de entradas y salidas de dichos productos. Lo óptimo sería que sepan cuánto en promedio pueden vender y

que todo el inventario se mueva de manera continua para implementar posteriormente más y mejores productos” (p. 6).

En cambio, un 53% de los encuestados señalaron que en sus empresas los registros para el control de sus existencias no son los adecuados.

Gestión:

Un 48% de las empresas encuestadas manifestó que su personal no está adecuadamente capacitado para el desarrollo de sus funciones. Esto puede acarrear deficiencias a la empresas cuyo personal no está debidamente capacitado, así lo determinó Rosario (2016) en su investigación realizada a la empresa Gas Antonio SAC señala que “No contar con personal capacitado conlleva a que se equivoquen mucho con el tema de las órdenes de compra que muchas veces son generadas después de que el proveedor nos ha emitido el comprobante de pago” (p. 12).

Un 51 % de las empresas señalaron que la gestión del almacenaje es eficiente, si bien algunas empresas le restan importancia a esta gestión es necesario prestar especial atención a ello debido a que un buen almacenaje permite ubicar rápidamente los productos, a la vez que ayuda a preservarlos en buen estado.

Asimismo, un 69 % señaló que sus empresas se preocupan por garantizar la calidad de sus productos. La calidad tanto de los productos, así como de los servicios ofrecidos son importantes para el mantenimiento de los clientes, y que tienen una gran repercusión en los resultado económicos de las empresas.

Un 71 % de los encuestados manifestó que en sus empresas no se optimizan el tiempo de trabajo de sus colaboradores, este punto resulta vital en muchas empresas las cuales por descuido o desconocimiento relajan las actividades de su personal y muchas veces su labor no justifica la inversión que se hace en el personal, por eso Delsol (2017) señala que la gestión de inventarios y de almacén sirve entre

otras cosas para garantizar el nivel de calidad que ofreces a tus clientes y optimizar el tiempo de trabajo de tu personal, mejorar su efectividad y productividad y justificar ese sueldo que aparece en su nómina mes tras mes.

Control:

Un 77 % señaló que en sus empresas se realizan inventarios físicos con cierta frecuencia, por el contrario, un 71 % indicó que en sus empresas la rotación de sus productos no es la adecuada y no se analizan los niveles de rotación de las mismas.

En Cambio, un 54 % señaló que en sus empresas no se mantienen las existencias en niveles óptimos. Otro aspecto crucial en la gestión de las existencias es determinar qué cantidad de stock es el ideal por cuanto su desconocimiento puede provocar dinero estancado en los almacenes por el exceso de existencias o pérdidas de clientes por mantener niveles bajos de inventarios. Cabezudo (2017) hablando del equilibrio que debe existir en la gestión de las existencias indica: “Tener muchos artículos en un almacén supone un coste de mercancías y espacio que puede ir en detrimento del negocio. Sin embargo, contar con poco género nos puede imposibilitar llegar a todos los clientes que pretendemos” (párr. 4).

Un 55 % manifestó que en sus empresas no cuentan con información trascendente y oportuna en el momento requerido. En este punto Delsol (2017) es contundente al sostener que la información es poder por lo que indica que la gestión de inventarios es “Una tarea administrativa que garantiza que la información sobre los productos de tu almacén no se quede en las estanterías, sino que fluye y llegue al resto de departamentos y personal de tu empresa” (párr. 8).

5.2. Conclusiones

Según las pruebas estadísticas aplicadas se ha establecido que el control interno tiene un impacto positivo en las existencias de las empresas Industriales de

hilado del distrito de Ate, por cuanto en una gran mayoría de estas empresas su gestión de almacenaje es eficiente y se preocupan por garantizar un buen nivel de calidad de los productos que ofrecen a sus clientes, Aunque muchas de ellas reconocieron que la rotación de sus productos no es la adecuada, y no han determinado el nivel óptimo de sus stocks y no cuentan siempre con información trascendente y oportuna en el momento requerido.

Así también se ha determinado según las pruebas realizadas que las actividades de Control han tenido un impacto positivo en las existencias de las empresas, debido a que una gran mayoría señaló que el Control contribuye en la eficiencia de sus operaciones, y para una gran mayoría no se han establecido adecuadamente sus objetivos, así también, estas empresas han reconocido que no han tomado adecuadamente sus decisiones, debido a que no se informa por escrito sobre las deficiencias detectadas.

De la misma forma, la Supervisión y Monitoreo tiene un impacto positivo en las existencias de las empresas Industriales de hilado del distrito de Ate, debido a que una gran mayoría de ellas la supervisión de sus actividades les permite adoptar medidas correctivas en forma oportuna, aunque estas deficiencias no son detectadas a tiempo, ni son comunicadas por escrito en forma oportuna, por lo que se detectaron ciertas debilidades de control en estas empresas.

Finalmente se ha comprobado que la Evaluación del Control tiene un impacto positivo en las existencias de las empresas Industriales de hilado del distrito de Ate, esto debido a que una gran mayoría precisó que en sus empresas sí se realiza una evaluación de la gestión de las existencias, aunque en una gran mayoría de éstas su infraestructura no es la adecuada para el almacenaje de sus existencias y adolecen de adecuados registros para el control de sus existencias.

5.3. Recomendaciones

Es necesario que las empresas industriales de hilado del distrito de Ate determinen el nivel óptimo de sus existencias por cuanto de lo contrario puede provocar un derroche de dinero estancado en los almacenes por el exceso de existencias o pérdidas de clientes por mantener niveles bajos de inventarios.

Las empresas industriales de hilado del distrito de Ate deben prestar mayor atención a la información sobre los stocks de sus productos con el fin de que dicha información le pueda servir para una adecuada toma de decisiones.

Se debe informar por escrito sobre las deficiencias encontradas para que dicha información sea de utilidad, a la vez que se debe realizar evaluaciones independientes de la gestión de sus existencias.

Es perentorio que las empresas bajo estudio adecuen sus instalaciones para dotar de una mejor infraestructura al almacenaje de sus existencias, a la vez que se hace necesario mejorar los registros del control de las existencias, tales como el Kardex o bincard que mejoraría de manera sustancial el control.

REFERENCIAS

Acosta, M. (2020). *¿Qué es el control interno y por qué es importante?* https://www.marsh.com/mx/services/risk-consulting/insights/what-is-internal-control-and-why-is-it-important.html

Adrianzén, A. (2021). *Control de existencias en la asociación Bosques Verdes - San Ignacio* [Tesis de pregrado, Universidad Señor de Sipán]. Repositorio Institucional USS. https://repositorio.uss.edu.pe/handle/20.500.12802/8007

Alva, M. (2017). ¿Qué implicancias tributarias generan los desmedros en el impuesto a la renta?. *Mario Alva Matteucci Blog*. http://blog.pucp.edu.pe/blog/blogdemarioalva/2012/04/02/que-implicancias-tributarias-generan-los-desmedros-en-el-impuesto-a-la-renta/

Arias, G., Jacha, S. y Mamani, M. (2016). *Control de Inventario de la Distribuidora de Embutidos "Don Pepito" y su incidencia Contable y Tributaria* [Tesis de pregrado, Universidad Católica Sede Sapiens]. Repositorio Universidad Católica Sede Sapiens. https://repositorio.ucss.edu.pe/handle/20.500.14095/141?locale-attribute=es

Auditbrain. (2021). *Normas internacionales de auditoría: NIA.* https://auditbrain.com/normas-internacionales-de-auditoria-nia/

Ayerbe, J. (2020). Guía sobre gestión de inventario y control de existencias. *Sage Blog.* https://www.sage.com/es-es/blog/guia-sobre-gestion-de-inventario-y-control-de-existencias/

Bermúdez, F. (2019). *Control interno y su Incidencia en la gestión comercial de Quimipiel SAC, del distrito de la Esperanza, Provincia de Trujillo 2019* [Tesis de pregrado, Universidad Antenor Orrego]. Repositorio digital de la Universidad Privada Antenor Orrego https://repositorio.upao.edu.pe/handle/20.500.12759/5669

Cabezudo, V. (2017, 29 marzo). Gestión de inventario: qué debes saber. *Muy Canal.* https://www.muycanal.com/2017/03/29/gestion-inventario-tienda

Camacho, W., Gil, D. y Paredes, J. (2017, marzo). Sistema de control interno: Importancia de su funcionamiento en las empresas. *Revista Observatorio de la Economía* Latinoamericana. http://www.eumed.net/cursecon/ecolat/ec/2017/control.html

Carrillo, M. (2021). *Las mermas de existencias y los requisitos para su deducción como gasto.* https://lpderecho.pe/mermas-existencias-requisitos-deduccion-gasto/

Condezo, E. y Cristóbal, N. (2018). *El Control Interno como Instrumento de Gestión y su Contribución para Combatir la Corrupción en los Gobiernos Locales de la Provincia de Pasco periodo 2018* [Tesis de pregrado, Universidad Nacional Daniel Alcides Carrión Pasco]. Repositorio Institucional UNDAC. http://repositorio.undac.edu.pe/bitstream/undac/551/1/TESIS%20CONDEZO%20%20Y%20%20%20CRISTOBAL.pdf

Conexión Esan. (2017). *¿Qué buscan las organizaciones con el control interno?* https://www.esan.edu.pe/conexion-esan/que-buscan-las-organizaciones-con-el-control-interno#:~:text=El%20control%20interno%20es%20un,las%20leyes%20y%20normas%20aplicables.

De la Cruz-Montoya, D. (2022). Glosario de términos. *Instituto científico empresarial Blog.* https://100tificosuap.blogspot.com/2022/07/posteado-por-de-la-cruz-montoya-david.html

Delsol. (2017). ¿Sabes cómo mejorar tu gestión de inventarios?: *Sdelsol Blog* https://blog.sdelsol.com/mejorar-gestion-de-inventarios/

Donoso, A. (2017). *Merma.* https://economipedia.com/definiciones/merma.html

Donoso, A. (2017a). *Existencias.* http://economipedia.com/definiciones/existencias.html

El contador profesional. (2020). *Resumen NIC 2: Norma Internacional de Contabilidad N° 2 – Existencias de Inventarios.* https://www.elcontadorprofesional.com/2020/08/resumen-de-la-nic-2-existencias-de-inventarios.html

Ferrer, J. (2021). Gestión de inventarios: ¡Es clave un buen pronóstico!. *Blog clase ejecutiva.* http://68.183.148.111/blog/articulos/gestion-de-inventarios-es-clave-un-buen-pronostico/

Frett, N. (2022). ¿Cómo implementar un sistema de control interno efectivo? *Auditool Blog.* https://www.auditool.org/blog/control-interno/8336-como-implementar-un-sistema-de-control-interno-efectivo

García, I. (2017). *Definición de Existencias.* https://www.economiasimple.net/glosario/existencias

Hernández, R., Fernández, C. y Baptista, M. P. (2014). *Metodología de la investigación* (6ª ed.). McGraw-Hill.

Jiménez, V. (2021). *La importancia del Control Interno en las Organizaciones.* https://codiceinformativo.com/columna/la-importancia-del-control-interno-en-las-organizaciones/

Lenis, A. (2021). ¿Qué es un sistema de control interno y cómo implementarlo? *Marketing HubSpot Blog*. https://blog.hubspot.es/marketing/sistema-control-interno

Lezcano, M. (2017). *Propuesta de un Sistema de Gestión administrativo-financiero para la escuela de educación básica "G.A.T.S.U" ubicada en la ciudad de*

Cayambe con el fin de mejorar la calidad de su proceso contable período 2016 [Tesis de pregrado, Universidad Central del Ecuador]. Repositorio Universidad Central del Ecuador. http://www.dspace.uce.edu.ec/

Llamas, J. (2020). *Gestión de existencias.* https://economipedia.com/definiciones/gestion-de-existencias.html

Lozada, E. (2017). *El control interno de inventarios y la toma de decisiones en la Asociación de Cueros y Afines Quisapincha* [Tesis de pregrado, Universidad Técnica de Ambato]. Repositorio Universidad Técnica de Ambato. http://repositorio.uta.edu.ec/jspui/handle/123456789/24482

Malca, J. (2019). *Control de Existencias*. https://idoc.pub/documents/control-de-existencias-jlk9kojge345

Marín, L. (2019). *Implementación del Control Interno en la Corporación Empresarial Barrera y Gutiérrez SAC.* [Tesis de pregrado, Universidad Continental]. Repositorio Continental. https://repositorio.continental.edu.pe/bitstream/20.500.12394/7004/2/IV_FCE_310_Marin_Villalva_2019.pdf

Mérida, M. (2016). *Auditoría de estados financieros de una empresa comercializadora de aparatos electrónicos* [Tesis de pregrado, Universidad de San Carlos de Guatemala]. Repositorio Universidad de San Carlos de Guatemala. https://es.scribd.com/document/398116696/Tesis-Auditoria-de-Estados-Financieros

Ministerio de Economía y Finanzas. (2021). *Norma Internacional de Contabilidad 2 Inventarios.* https://www.mef.gob.pe/contenidos/conta_publ/con_nor_co/nic/ES_GVT_2021_NIC02.pdf

Moncayo, C. (2016). *Objetivos relevantes para el control interno y la auditoría.* https://incp.org.co/objetivos-relevantes-para-el-control-interno-y-la-auditoria/

Navarro, C. (2017). Beneficios de un sistema de control de inventarios. *Manageengine Blog.* https://www.manageengine.com.mx/Blog/Beneficios-de-un-sistema-de-control-de-inventarios.html.

Páez, G. (2020). *Efectividad*. https://economipedia.com/definiciones/efectividad.html

Pérez, J., & Gardey, J. (2021). *Definición de procedimiento*. https://definicion.de/procedimiento/.

Pérez, M. (2021). *Definición de Meta*. https://conceptodefinicion.de/meta/.

Perú contable. (2022). *Modifican el Reglamento de la Ley del Impuesto a la Renta-Desmedros DS N° 086-2020-EF.* https://www.perucontable.com/tributaria/modifican-el-reglamento-de-la-ley-del-impuesto-a-la-renta-desmedros-ds-n-086-2020-ef/

Perú.com. (2016, 7 de abril). Prosegur: capturan a un trabajador que robó más de 500 mil soles. *Perú.com.* https://peru.com/actualidad/covid-19-lima-y-callao-domingos-continuaran-sin-inmovilizacion-social-y-si-se-podran-usar-autos-particulares-nndc-noticia/

Pirani, A. (2021). *Conoce COSO, una visión 360° para gestionar el riesgo.* https://www.piranirisk.com/es/academia/especiales/coso-una-vision-360-grados-para-gestionar-el-riesgo

Rodríguez, D. (2021). *Definición de Estrategia.* https://conceptodefinicion.de/estrategia/.

Rodríguez. R., y Vega, L. (2016) *Diseño de un Sistema de Control Interno en la Empresa A & B Representaciones SRL, con el fin de mejorar los procesos Operativos – Periodo 2015* [Tesis de pregrado, Universidad Santo Toribio de

Mogrovejo]. Repositorio institucional USAT https://tesis.usat.edu.pe/handle/20.500.12423/753/?locale=de

Romero, J. (2021). *Control interno y sus 5 componentes según COSO.* https://www.gestiopolis.com/control-interno-5-componentes-segun-coso/

Rosario, C. (2016). *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* [Tesis de pregrado, Universidad Privada Leonardo Da Vinci]. Repositorio académico Universidad Privada Leonardo Da Vinci. https://upd.edu.pe/investigacion/repositorio-academico/

Rubio, R. (2021). El control interno y la generación de valor. *Pirani Blog.* https://www.piranirisk.com/es/blog/control-interno-en-las-empresas

Rus, E. (2020). *Toma de decisiones.* https://economipedia.com/definiciones/toma-de-decisiones.html

Salvador, L. (2016). ¿Qué es Coso? *Auditool Blog.* https://www.auditool.org/blog/control-interno/4413-que-es-coso

Sánchez, J. (2018). *Eficiencia*. https://economipedia.com/definiciones/eficiencia.html

Sevilla, A. (2016a). *Productividad*. https://economipedia.com/definiciones/productividad.html

Sevilla, A. (2016b). *Ventaja competitiva*. https://economipedia.com/definiciones/ventaja-competitiva.html

Terreros, D. (2021). Control interno empresarial: sus elementos, objetivos e importancia. *Hugspot Blog.* https://blog.hubspot.es/marketing/control-interno

Urbina, M. (2016). *El Sistema de Control Interno Contable y su incidencia en la Gestión Administrativa y Financiera de la Municipalidad Distrital de Guadalupe - 2015* [Tesis de postgrado, Universidad Nacional de Trujillo]. Repositorio

Universidad Nacional de Trujillo. https://dspace.unitru.edu.pe/bitstream/handle/UNITRU/5393/urbinanuñez_mario.pdf?sequence=1

Vaca, E. (2017). *Proceso contable y su incidencia en la Toma de Decisiones de la Unidad Educativa "Espíritu Santo" del Cantón Ambato* [Tesis de pregrado, Universidad Regional Autónoma de los Andes]. Repositorio Universidad Regional Autónoma de los Andes. https://dspace.uniandes.edu.ec/bitstream/123456789/5927/1/TUAEXCOMCYA012-2017.pdf

Vásquez, C. (2015). *Análisis, diagnóstico y propuesta de mejora en la Gestión de Inventarios y de Almacenes en una Empresa del Sector Gráfico* [Tesis de Maestría, Pontificia Universidad Católica del Perú]. Repositorio PUCP. http://tesis.pucp.edu.pe/repositorio/

Westreicher, G. (2019). *Gestión de inventarios*. https://economipedia.com/definiciones/gestion-de-inventarios.html

Westreicher, G. (2020a). *Gestión*. https://economipedia.com/definiciones/gestion.html

Westreicher, G. (2020b). *Almacenamiento*. https://economipedia.com/definiciones/almacenamiento.html

Zuluaga, F. (2022, marzo). *Sistema de control interno: claves para que sus cinco componentes sean efectivos.* https://actualicese.com/sistema-de-control-interno-claves-para-que-sus-cinco-componentes-sean-efectivos/

ANEXOS

Anexo 1. Matriz de Consistencia

El control interno, y su impacto en las existencias de las empresas industriales de hilado, del distrito de Ate, del año 2019

Problemas	Objetivos	Hipótesis	Variab.	Dimensiones	Indicadores	Técnicas
¿Cuál es el impacto del Control Interno en las Existencias de las empresas Industriales de hilado del distrito de Ate?	Determinar el impacto de Control Interno en las existencias de las empresas Industriales de hilado del distrito de Ate	El Control Interno tiene un impacto positivo en las empresas industriales de hilado del distrito de Ate	**Control Interno**	Actividades de control	Planificación	Encuesta Entrevista Observación
					Objetivos	
					Eficiencia	
					Toma de decisiones	
Específicos	**Específicos**	**Específicos**		Supervisión y monitoreo	Debilidades	
					Actividades de supervisión	
					Evaluación independiente	
					Informe de deficiencias	
¿De qué manera las actividades de control impactan en las existencias de las Empresas Industriales de hilado del distrito de Ate?	Determinar el impacto de las Actividades de Control en las existencias de las empresas Industriales de hilado del distrito de Ate	Las Actividades de Control tienen un impacto positivo en las empresas industriales de hilado del distrito de Ate		Evaluación de riesgos	Gestión	
					Infraestructura	
					Procedimientos	
					Registros	
¿Cuál es el impacto de la Supervisión y monitoreo en las existencias de las Empresas Industriales de hilado del distrito de Ate?	Establecer el impacto de la Supervisión y Monitoreo en las existencias de las empresas Industriales de hilado del distrito de Ate	La Supervisión y Monitoreo tienen un impacto positivo en las empresas industriales de hilado del distrito de Ate	**Existencias**	Gestión	Capacitación	Encuesta Entrevista Observación
					Gestión de Almacenaje	
					Calidad	
					Efectividad y productividad	
¿De qué manera la Evaluación del control impacta en las existencias de las Empresas Industriales de hilado del distrito de Ate?	Determinar el impacto de las Evaluación del Control en las existencias de las empresas Industriales de hilado del distrito de Ate	La Evaluación del Control tiene un impacto positivo en las empresas industriales de hilado del distrito de Ate		Control	Inventarios físicos	
					Rotación	
					Niveles óptimos	
					Análisis de Información	
				Mermas y desmedros	Medición	
					Deterioro	
					Supervisión	
					Control	

Anexo 2. Cuestionarios

Objetivo: Determinar el impacto de un Modelo de Control Interno en las existencias de las empresas Industriales de hilado del distrito de Ate.

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

N°	Respuestas
1	Totalmente de acuerdo
2	De acuerdo
3	Ni de acuerdo ni en desacuerdo
4	En desacuerdo
5	Totalmente en desacuerdo 1

Cuestionario de la variable Control Interno

N	Ítem	1	2	3	4	5
1	La empresa planifica las actividades referidas al control de sus existencias					
2	La empresa ha establecido adecuadamente sus objetivos					
3	El Control interno de la empresa contribuye a la eficiencia de las operaciones					
4	Las actividades del control interno de la empresa permiten una adecuada toma de decisiones					
5	El Sistema de Control interno de la empresa permite la identificación de las debilidades					
6	Se realizan con cierta frecuencia las actividades de supervisión					
7	La empresa realiza una evaluación independiente de las operaciones relacionadas con las existencias					
8	Se emiten un informe de las deficiencias detectadas					
9	Se realiza con frecuencia una evaluación de la Gestión de las existencias					
10	La infraestructura para el almacenaje de las existencias es la adecuada					
11	Se evalúa de manera constante los procedimientos referidos a la gestión de los inventarios					
12	Los registros que se utilizan en el control de las existencias son los adecuados					

Cuestionario de la variable Existencias

Objetivo: Determinar el impacto de un Modelo de Control Interno en las existencias de las empresas Industriales de hilado del distrito de Ate.

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

N°	Respuestas
1	Totalmente de acuerdo
2	De acuerdo
3	Ni de acuerdo ni en desacuerdo
4	En desacuerdo
5	Totalmente en desacuerdo 1

Cuestionario

1	El personal está debidamente capacitado para el desempeño de sus labores					
2	La gestión del almacenaje en su empresa es eficiente					
3	La empresa garantiza el nivel de calidad que ofrece a sus clientes					
4	Su empresa optimiza el tiempo de trabajo de su personal para mejorar su efectividad y productividad					
5	La empresa realiza inventarios físicos con cierta frecuencia					
6	Considera que la rotación de las existencias es la adecuada					
7	La empresa se preocupa por mantener sus existencias en los niveles óptimos					
8	Se realiza siempre un análisis de la información referida al control de las existencias					
9	Se realiza una adecuada medición de las mermas y desmedros					
10	Se tiene en cuenta lo establecido por el código tributario para el tratamiento de las existencias que presentan deterioro					
11	Existe una supervisión constante sobre el personal que manipula los materiales					
12	Se realiza un control constante de las mermas y deterioros que se generan en la producción					

Anexo 3. Modelo de Cuestionario de Control Interno

A continuación, una lista de puntos relativos al manejo de los inventarios que dan respuesta de si éstos están siendo administrados satisfactoriamente.

N°	Preguntas	Si	No	Observaciones
1	¿Se manejan inventarios perpetuos computarizados? ¿En unidades, costos unitarios e importe?		x	
2	¿Los productos de la empresa se clasifican y registran en forma sistemática y consistente?	x		
3	¿Para la autorización del nivel de la inversión en inventarios se dispone de la información requerida y el análisis para determinar capas de inventarios?	x		
4	¿Si no se usa el sistema de inventarios perpetuo, ejerce control el gerente o algún funcionario interesado por medio de comparaciones periódicas de los porcentajes de utilidad bruta?		x	
5	¿Todas las materias primas, mercancías o productos terminados en existencias están controlados en la contabilidad y están correctamente clasificados?	x		
6	¿Los inventarios se encuentran almacenados en formas sistemáticas y ordenadas para facilitar su manejo, localización y control?		x	
7	¿Las partidas mayores de los inventarios son físicamente contadas cuando menos una vez al año?	x		
8	¿Durante el año se hacen Reconteos rotativos o selectivo?	x		
9	Los Reconteos físicos están sujeto a:			
	a. ¿Una supervisión adecuada?	x		
	b. ¿Un doble Reconteo por alguien que no trabaje en el almacén?		x	
	c. ¿Tarjetas de inventarios numeradas o algún otro sistema en el cual la posibilidad de errores por artículos no contados o duplicados sea mínima?	x		
	d. ¿Verificación especial cuando sea necesario?	x		
10	¿Al hacer los Reconteos físicos, la compañía considera los artículos que deben ser dados de baja?	x		

11	¿Se ajustan los libros por las diferencias determinadas al hacer los Reconteos?	x		
12	¿Se hace una investigación de las diferencias importantes entre la existencia física y la contable?	x		
13	¿Esos ajustes son aprobados por algún funcionario autorizado que no pertenezca al personal del almacén?	x		
14	¿Los detalles de los reconteos físicos son guardados por alguien que no tenga bajo su cuidado dichos artículos?	x		
15	Los movimientos en la cuenta de almacén tienen solamente por origen lo siguiente:			
	Entradas:			
	• ¿Reportes o formas pre numeradas de entradas de almacén por compras?	x		
	• ¿Devoluciones de clientes documentadas en formas perfoliadas y autorizadas?	x		
	• ¿Reportes numerados consecutivamente de producción terminada?	x		
	Salidas:			
	• ¿Requisiciones numeradas de materiales para producción o transferencias a otras bodegas o localizaciones?		x	Se usan Notas de salidas
	• ¿Devoluciones a proveedores en formas pre foliadas?	x		
	• ¿Facturas, remisiones u órdenes de embarque a clientes pre numeradas?	x		
	• ¿Ajustes sobre reconteos físico debidamente aprobados por algún funcionario autorizado?	x		
16	¿Los movimientos de los almacenes son verificados por el almacenista y están debidamente autorizados?	x		
17	¿Los movimientos de los almacenes se controlan con formas pre numeradas y se registran oportunamente?	x		
18	¿Las personas que autorizan los movimientos del almacén son las idóneas y no se pueden autorizar a sí mismas?	x		
19	¿Los traspasos internos con otras plantas, bodegas o sucursales se hacen sistemáticamente tanto la salida como la entrada de productos y en formas pre numeradas que permitan seguir fecha y secuencia?	x		

20	¿Las entradas y salidas de mercancías y productos producen información fehaciente para su registro y control apropiado a través de formas o informes pre numerados y fechados?	x		
21	¿Las funciones de compras están debidamente separadas en cuanto a autorización y registro?		x	
22	¿El registro de las mercancías recibidas ocasiona oportunamente la creación del pasivo correspondiente a la recepción?	x		Lo maneja contabilidad
23	¿El registro de las mercancías o productos vendidos se efectúa en el periodo correspondiente, ejerciendo control con un corte apropiado de las formas pre numeradas? ¿Se registra paralelamente su costo de ventas?	x		
24	¿Las responsabilidades en el manejo de varias clases de artículos se han deslindado asignado determinadas clases a cada almacenista?	x		
25	¿La administración de los principales artículos, productos o mercancías que forman la mayor parte del valor del inventario están asignados a personal calificado?		x	El mismo almacenero
26	¿Los artículos están convenientemente protegidos contra pérdidas, conservándolos en edificios, cuartos o bodegas en las cuales sólo se permite la entrada a personal autorizado?	x		
27	¿Los artículos están debidamente protegidos contra el deterioro físico?		x	
28	¿Los empleados del almacén están obligados a rendir informes sobre los artículos obsoletos, que tengan poco movimiento, o cuya existencia sea excesiva?		x	Se informa cunado ya no sirven
29	¿Existe algún método o sistema para detectar y controlar artículos o materiales obsoletos?		x	
30	Se tiene el control adecuado sobre:			
	a. Artículos dados a consignación, material que entrará en proceso, que deba almacenarse, etc.	x		
	b. Artículos recibidos en consignación, en préstamo, etc.			No se han dado casos
31	¿Para disponer del material obsoleto sin uso o deteriorado, se requiere la aprobación de algún funcionario autorizado?	x		
32	¿Se tiene un sistema de costos controlado debidamente por el sistema general de contabilidad?	x		

33	¿El sistema de costos arroja variaciones debidamente por el sistema general de contabilidad?		x	
34	¿El sistema de costos aparece libre de serios defectos de principio o de aplicación?	x		
35	¿Es razonable la forma de asignar los gastos de fabricación a los productos que fabrica la empresa?		x	Lo realiza contabilidad
36	¿Existe el sistema de comprar basado en el “lote económico” para los principales materiales o artículos de los inventarios?	x		
37	¿Para la adquisición de inventarios se piden cotizaciones a varios proveedores y basado en ellas se selecciona al proveedor?		x	Tenemos proveedores que trabajan con nosotros varios años
38	¿En la elaboración de los pedidos queda evidencia de la selección del proveedor basados en cotizaciones y condiciones de venta?		x	
39	¿Existen máximos y mínimos fijados en los artículos que maneja la compañía para tomarlos en cuenta en los pedidos?		x	
40	¿Se aprovechan los descuentos por pronto pago o por volumen?	x		
41	¿Se tiene un control apropiado para los desperdicios en cuanto a: su contabilización?, ¿su control físico?, ¿su venta?		x	Contabilidad lo hace
42	Existe una política aprobada para asegurar los inventarios en cuanto a: ¿su cobertura?, ¿su valor?, ¿su atención inmediata cuando ocurren cambios importantes en sus condiciones?, ¿al asesoramiento por profesionales?	x		
43	¿Se tiene afianzado al personal responsable de los almacenes por su manejo y custodia?	x		

Nota: Cuestionario de Control Interno, impreso de Tobar D, 2014, pp. 101 – 103, https://www.coursehero.com/file/p707tkik/b-Se-manejan-inventarios-perpetuos-computarizados-En-unidades-costos-unitarios-e/

Anexo 4. Los componentes del control interno COSO y sus 17 principios

Ambiente de control
Principio 1: Demostrar compromiso con la integridad y valores éticos.
Principio 2: El consejo de administración ejerce su responsabilidad de supervisión del control interno.
Principio 3: Establecimiento de estructuras, asignación de autoridades y responsabilidades.
Principio 4: Demuestra su compromiso de reclutar, capacitar y retener personas competentes.
Principio 5: Retiene a personal de confianza y comprometido con las responsabilidades de control interno.
Evaluación de riesgos
Principio 6: Se especifican objetivos claros para identificar y evaluar riesgos para el logro de los objetivos.
Principio 7: Identificación y análisis de riesgos para determinar cómo se deben mitigar.
Principio 8: Considerar la posibilidad del fraude en la evaluación de riesgos.
Principio 9: Identificar y evaluar cambios que podrian afectar significativamente el sistema de control interno.
Actividades de control
Principio 10: Selección y desarrollo de actividades de control que contribuyan a mitigar los riesgos a niveles aceptables.
Principio 11: La organización selecciona y desarrolla actividades de controles generales de tecnología para apoyar el logro de los objetivos.
Principio 12: La organización implementa las actividades de control a través de politicas y procedimientos.
Información y Comunicación
Principio 13: Se genera y utiliza información de calidad para apoyar el funcionamiento del control interno.
Principio 14: Se comunica internamente los objetivos y las responsabilidades de control interno.
Principio 15: Se comunica externamente los asuntos que afectan el funcionamiento de los controles internos.
Actividades de monitoreo
Principio 16: Se lleva a cabo evaluaciones sobre la marcha y por separado para determinar si los componentes del control interno están presentes y funcionando.
Principio 17: Se evalúa y comunica oportunamente las deficiencias del control interno a los responsables de tomar acciones correctivas, incluyendo la alta administración y el consejo de administración.

Nota: Impreso de Frett, 2022, p. 1.

Anexo 4. Reporte Turnitin

EL CONTROL INTERNO Y SU IMPACTO EN LAS EXISTENCIAS DE LAS EMPRESAS INDUSTRIALES DE HILADO DEL DISTRITO DE ATE – 2021

INFORME DE ORIGINALIDAD

14%	14%	2%	5%
INDICE DE SIMILITUD	FUENTES DE INTERNET	PUBLICACIONES	TRABAJOS DEL ESTUDIANTE

FUENTES PRIMARIAS

1	repositorio.autonoma.edu.pe Fuente de Internet	3%
2	repositorio.ucv.edu.pe Fuente de Internet	2%
3	repositorio.uladech.edu.pe Fuente de Internet	1%
4	hdl.handle.net Fuente de Internet	1%
5	Submitted to Universidad Cesar Vallejo Trabajo del estudiante	1%
6	repositorio.ulasamericas.edu.pe Fuente de Internet	1%
7	Submitted to Universidad Autonoma del Peru Trabajo del estudiante	1%
8	repositorio.uandina.edu.pe Fuente de Internet	<1%

Excluir citas	Activo	Excluir coincidencias	Apagado
Excluir bibliografía	Activo		