

UNIVERSIDAD PERUANA UNIÓN
FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES
Escuela Profesional de Contabilidad



Una Institución Adventista

**Control interno de inventario en el rubro textil y su incidencia
en la rentabilidad de la empresa Exige Industrial SAC 2019**

Tesis para obtener el Título Profesional de Contador Público

Autores:

Teodoro Adolfo Rodenas Carhuaz

Flor Denisse Sulca Ramos

Asesor:

Mg. Walter Antonio Ugarte Portuondo

Lima, mes de junio de 2021

DECLARACIÓN JURADA DE AUTORÍA DE TESIS

Mg. Walter Antonio Ugarte Portuondo, de la Facultad de Ciencias Empresariales, Escuela Profesional de Contabilidad, de la Universidad Peruana Unión.

DECLARO:

Que la presente investigación titulada: “**CONTROL INTERNO DE INVENTARIO EN EL RUBRO TEXTIL Y SU INCIDENCIA EN LA RENTABILIDAD DE LA EMPRESA EXIGE INDUSTRIAL SAC 2019**” constituye la memoria que presenta los Bachilleres Teodoro Adolfo Rodenas Carhuaz y Flor Denisse Sulca Ramos para obtener el título de Profesional de Contador Público, cuya tesis ha sido realizada en la Universidad Peruana Unión bajo mi dirección.

Las opiniones y declaraciones en este informe son de entera responsabilidad del autor, sin comprometer a la institución.

Y estando de acuerdo, firmo la presente declaración en la ciudad de Lima, a los 07 días del mes de junio del año 2021.



Walter A. Ugarte Portuondo
C.P.C # 23860

Walter Antonio Ugarte Portuondo

ACTA DE SUSTENTACIÓN DE TESIS

En Lima, Ñaña, Villa Unión, a siete día(s) del mes de junio del año 2021 siendo las 15:00 horas, se reunieron los miembros del jurado en la Universidad Peruana Unión Campus Lima, bajo la dirección del (de la) presidente(a): Dr. Samuel Fernando Paredes Monzoy, el (la) secretario(a): Mg. Sinfoniano Martínez Huisa y los demás miembros: Dr. Rubén Leonard Apaza Apaza, Dr. Iván Apaza Romero y el (la) asesor(a) Mg. Walter Antonio Ugarte Portuondo con el propósito de administrar el acto académico de sustentación de la tesis titulado: "Control Interno de Inventario en el rubro textil y su incidencia en la Rentabilidad de la Empresa Exige Industrial SAC 2019" de los (las) bachilleres:

- a) Teodoro Adolfo Rodenas Carhuaz
b) Flor Denisse Sulca Ramos

Conducente a la obtención del título profesional de: Contador Público

El Presidente inició el acto académico de sustentación invitando al (a la) / a (los) (las) candidato(a)s hacer uso del tiempo determinado para su exposición. Concluida la exposición, el Presidente invitó a los demás miembros del jurado a efectuar las preguntas, y aclaraciones pertinentes, las cuales fueron absueltas por el (a la) / a (los) (las) candidato(a)s. Luego, se produjo un receso para las deliberaciones y la emisión del dictamen del jurado.

Posteriormente, el jurado procedió a dejar constancia escrita sobre la evaluación en la presente acta, con el dictamen siguiente:

Candidato/a (a): Teodoro Adolfo Rodenas Carhuaz

CALIFICACIÓN	ESCALAS			Mérito
	Vigesimal	Literal	Cualitativa	
Aprobada	15	B-	Buena	Muy bueno

Candidato/a (b): Flor Denisse Sulca Ramos

CALIFICACIÓN	ESCALAS			Mérito
	Vigesimal	Literal	Cualitativa	
Aprobada	15	B-	Buena	Muy bueno

Finalmente, el Presidente del jurado invitó al (a la) / a (los) (las) candidato(a)s a ponerse de pie, para recibir la evaluación final y concluir el acto académico de sustentación procediéndose a registrar las firmas respectivas.

_____		_____
Presidente/a		Secretario/a
_____	_____	_____
Asesor/a	Miembro	Miembro
		
Candidato/a (a)		Candidato/a (b)

Dedicatoria

Ante todo, a Dios misericordioso, bondadoso
por el soporte espiritual, a mi esposa y
familiares por apoyarme en este proyecto
académico.

Teodoro Adolfo Rodenas Carhuaz

A mis padres, maestros, pero sobre todo a Dios por
su bendición y gratitud, ya que sin él no lo hubiera logrado
este importante logro académico.

Flor Denisse Sulca Ramos

Agradecimiento

En primer lugar, agradecemos infinitamente a Dios, nuestro salvador, maestro que nos bendice y derrama la gracia divina para cada día que vivimos de manera incondicional.

A nuestra querida Universidad Peruana Unión, por entregarnos todo lo necesario en beneficio de nuestra formación profesional bajo nuestros grandes principios rectores: íntegros, misioneros e innovadores.

A todos los docentes de la Escuela Profesional de Contabilidad por compartir sus conocimientos en beneficio de nuestra formación profesional.

A nuestro maestro asesor, el Mg. Walter Ugarte Portuondo, por su tiempo entregado de manera permanente, y su valioso aporte para ayudarnos en la elaboración de nuestro trabajo de investigación, necesarios para nuestra vida profesional.

RESUMEN

El presente trabajo de investigación tiene como principal objetivo, realizar un estudio del control interno de inventarios en el rubro textil y su incidencia en la rentabilidad de la empresa Exige Industrial SAC, el cual incluye una proposición a la solución de los problemas existentes en cuanto al control se refiere.

A fin de poder evaluar los procedimientos de control mencionado en el párrafo anterior, el presente estudio utilizó una metodología de la investigación de forma descriptiva, de tipo no experimental, así como de corte transversal. Se utilizará una población muestral de aproximadamente 13 colaboradores. En adición a ello se aplicará como herramienta de investigación un cuestionario de evaluación del control interno del inventario en el rubro textil, y también se recurrirá a la revisión de la información de documentación interna de la Empresa.

Para efectos de poder obtener un adecuado análisis de los resultados obtenidos, se determinarán resultados provenientes del análisis estadístico, de acuerdo a lo obtenido en el trabajo de campo, con sus respectivos comentarios. Estos resultados pretenden revisar los hechos presentes que impactan en la rentabilidad del negocio, basados en los procedimientos y metodologías aplicadas habitualmente.

Finalmente, el presente trabajo señala las conclusiones y recomendaciones más importantes del caso correspondiente.

Palabras clave: Control Interno, Inventarios, Rentabilidad.

ABSTRACT

The main objective of this research work is to carry out a study of the internal control of inventories in the textile sector and its impact on the profitability of the company Exige Industrial SAC, which includes a proposal to solve existing problems regarding the control is concerned.

In order to be able to evaluate the control procedures mentioned in the previous paragraph, the present study used a descriptive, non-experimental and cross-sectional research methodology. A sample population of approximately 25 collaborators will be used. In addition to this, a questionnaire for the evaluation of the internal control of the inventory in the textile sector will be applied as a research tool, and the revision of the information of the Company's internal documentation will also be used.

In order to obtain an adequate analysis of the results obtained, results from the statistical analysis will be determined, according to what was obtained in the field work, with their respective comments. These results are intended to review the current events that impact the profitability of the business, based on the procedures and methodologies usually applied.

Finally, the present work indicates the most important conclusions and recommendations of the corresponding case.

Key words: Internal Control, Inventory, Profitability.

INDICE GENERAL

ACTA DE SUSTENTACIÓN	¡Error! Marcador no definido.
Dedicatoria	iv
Agradecimiento	v
RESUMEN.....	vi
ABSTRACT.....	vii
INDICE GENERAL.....	viii
ÍNDICE DE TABLAS	x
ÍNDICE DE FIGURAS.....	xi
CAPITULO 1	9
EL PROBLEMA	9
1.1 Descripción de la Situación Problemática.....	9
1.2. Formulación del problema	11
1.2.1. Problema General.....	11
1.2.2. Problema Específico.....	11
1.3. Objetivos	12
1.3.1. Objetivos Generales	12
1.3.2. Objetivos Específicos.....	12
1.4. Justificación de la Investigación y Viabilidad.....	12
1.4.1. Justificación.....	12
1.4.2. Viabilidad.....	13
CAPITULO II	14
MARCO TEORICO DE LA INVESTIGACION	14
2.1. Antecedentes de la Investigación	14
2.1.1. Antecedentes Internacionales	14
2.1.2. Antecedentes Nacionales.....	17
2.2. Marco Histórico	20
2.2.1. Historia de los Inventarios.....	20
2.2.2. Historia de la Rentabilidad.....	22
2.3. Marco Filosófico	22
2.4. Bases Teóricas.....	23
2.4.1. Inventarios.....	23
2.4.2. Rentabilidad	28

2.4.3. COSO	30
2.4.4. Control Interno de los Inventarios.....	32
2.4.5. Indicadores Financieros.....	34
2.4.5. Indicadores o Índices de Rentabilidad.....	35
2.4.6. Los Métodos de Valuación y control de Inventarios y su Impacto en la Rentabilidad	37
CAPITULO III	40
METODOLOGIA DE LA INVESTIGACION.....	40
3.1. Hipótesis y Variables	40
3.1.1. Hipótesis Principal	40
3.1.2. Hipótesis Específicas.....	40
3.2. Tipos de investigación.....	40
3.3. Diseño de la investigación.....	41
3.4. Población y Técnicas de Investigación	41
3.4.1. Población.....	41
3.4.2. Muestra.....	41
3.5. Técnica de Recolección de Datos.....	41
3.6. Instrumento de recolección de datos	42
3.7. Técnicas para el Procesamiento y Análisis de Datos	42
3.8. Variables de Estudio.....	42
CAPITULO IV	¡Error! Marcador no definido.
Resultados y Discusión	44
4.1. Validación de los instrumentos de recolección de datos	44
4.2. Resultados	45
4.3. Discusión.....	61
CAPITULO V	64
Conclusiones y Recomendaciones	64
5.1. Conclusiones	64
5.2. Recomendaciones.....	65
REFERENCIAS BIBLIOGRAFICAS	67
ANEXOS.....	69

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1 Alfa de Cronbach	44
Tabla 2 Rho de Spearman	45
Tabla 3 Saldos de Existencias de la Empresa Exisge Industrial S.A.C.....	59

ÍNDICE DE FIGURAS

Figura 1. Nivel de Compromiso con las labores realizadas en el control de inventario	46
Figura 2. Responsabilidad en la Supervisión del Control de Inventarios.....	46
Figura 3. Niveles de Autoridad o Responsabilidad en el Control de Inventarios	47
Figura 4. Competencias o capacidades del colaborador en el Control de Inventarios	47
Figura 5. Existencia de periodicidad en la información relacionada en el control de inventarios	48
Figura 6. Existencia de organigrama relacionada con las funciones del control de inventarios .	49
Figura 7. Objetivos definidos en el control de inventarios.....	49
Figura 8. Identificación de riesgos en el control de inventarios.....	50
Figura 9. Determinación de riesgos en el control de inventarios	50
Figura 10. Conocimiento de cambios en el proceso de control de inventarios	51
Figura 11. Actividades de control de inventarios.....	51
Figura 12. Revisiones o validaciones de software o programa de soporte.....	52
Figura 13. Existencia de procedimientos de control de inventarios	52
Figura 14. Oportunidad de la información	53
Figura 15. Comunicaciones Internas entre colaboradores de la misma línea en el control de inventarios.....	53
Figura 16. Comunicaciones inter departamentales en el control de inventarios	54
Figura 17. Revisión de los costos de adquisición de inventarios en períodos diferentes.	55
Figura 18. Evaluaciones de desempeño de personal relacionado al control de inventarios	55
Figura 19. Comunicación de deficiencias en el control de inventarios	56
Figura 20. Controles posteriores al control de inventarios.....	57
Figura 21. Resultados por el componente de Actividades de Control	58
Figura 22. Resultado por el componente de Información y comunicación	58
Figura 23. Rentabilidad sobre Ventas	60
Figura 24. Rentabilidad Económica	61
Figura 25. Rentabilidad Financiera	61

CAPITULO 1

EL PROBLEMA

1.1 Descripción de la Situación Problemática

El sector manufactura en el Perú está considerado como un gran sector multiplicador de bienes, servicios y el empleo en general. Por tal razón los efectos que se tienen en cuanto al crecimiento económico de la economía, tienen enorme influencia. De acuerdo al último reporte de inflación del Banco Central de Reserva del Perú, la última revisión de la proyección de crecimiento, llegaremos a apenas a un 2.3%, mucho menor a las expectativas que se esperaban en el presente período presidencial del 2016 al 2021. En otras palabras, estamos ante un bajo nivel de expectativas de crecimiento debido a la incertidumbre política, tales como la elección de un nuevo Congreso para el período 2020-2021, y por supuesto, la renovación total a partir del año 2021. A todo ello, si trasladamos el crecimiento sólo al sector manufactura, cuyo rubro pertenece el sector textil, la expansión ha sido casi lo mismo, en comparación con el año 2018. El sector textil mantiene una proyección al alza debido a mayor demanda de consumo interno y la producción para la exportación, a pesar de que tiene la amenaza de la producción asiática. (Diario Gestión, 2019).

Según, el Instituto Nacional de Estadística e Informática (INEI), En el mes de marzo de 2021, los principales países de destino de nuestras exportaciones fueron China con 32,9%, Estados Unidos de América 10,8%, Corea del Sur 7,1%, Japón 6,0% y Países Bajos 4,5% respecto del valor total real exportado.

La gran mayoría de empresas textiles tienen problemas en los inventarios relacionado al proceso de almacenaje de telas, o relacionados con la organización de los lotes de telas, ambos factores afectan un adecuado control de los mismos. constructoras, consolidadas y recién en

formación; no presentan un control interno bien estructurado de los inventarios, aun sabiendo, que los inventarios cumplen un papel trascendental en la construcción, por lo tanto, significa para toda organización un elemento indispensable para el buen manejo de materiales, indispensable para medir el presupuesto de obras e inversión, conllevando finalmente a regular idóneamente un control interno, permitiendo obtener buenas prácticas dentro de la organización.

Estupiñán (2016) menciona que el control interno no consigue evitar que se ejecuten malas prácticas dentro de la organización, por lo contrario, motiva a que los actores estructuren un control interno armónico para el desarrollo sostenible de la organización, por tales hechos, la presente investigación.

La Empresa Exige Industrial S.A.C., no escapa de la realidad, presenta un control interno rudimentario en el área de los inventarios, al no contar con procedimientos de control y no invertir en capacitación, los actores que realizan las funciones generan un escenario propio a su experiencia, ello da pie a un desorden administrativo, logístico y contable. Así mismo los indicios de rentabilidad se ven afectados por unos escasos de control interno.

El control interno de los inventarios en la constructora V&V Bravo S.A.C. no está documentada, sólo cuenta con controles básicos supervisados por obra y no por la gerencia, no existe alguna directiva que imponga a los actores a realizar los controles internos de los inventarios dentro de cada almacén de obra, el stock que cuentan no siempre es el sincerado, siempre se olvidan de dar egresos en el sistema, reflejando un saldo erróneo, información que no sería de utilidad para una toma de decisiones.

Los almacenes dónde se custodian los inventarios no presentan un adecuado diseño de control interno, considerándose una incidencia en la rentabilidad de la organización, la falta de comunicación con los actores no siempre es la más acertada. Según (Gaspar Ortiz, 2018),

asegura que el problema a nivel nacional de las empresas constructoras radica en las carencias y deficiencias de control interno en su organización, por desconocimiento tanto de los directores como el personal, que les permita un manejo adecuado de sus recursos, funciones e información determinada, con el fin de generar una indicación confiable en su rentabilidad y sus operaciones en el mercado.

Por lo tanto, una de las alternativas de solución, es documentar el control de interno de los inventarios y poner en marcha los procedimientos, su incidencia será positiva, obteniendo rentabilidad para la organización empresarial.

1.2. Formulación del problema

1.2.1. Problema General

- ¿De qué forma el control interno de inventarios en el rubro textil incide en la rentabilidad de la empresa Exige Industrial SAC 2019?

1.2.2. Problema Específico

- ¿De qué forma el control interno de inventarios en el rubro textil se relaciona con la rentabilidad financiera de la empresa Exige Industrial SAC 2019?
- ¿De qué manera el control interno de inventarios en el rubro textil se relaciona con la rentabilidad económica de la empresa Exige Industrial SAC 2019?
- ¿Cómo se relaciona el control interno de inventarios en el rubro textil con la rentabilidad neta después de impuestos de la empresa Exige Industrial SAC 2019?

1.3. Objetivos

1.3.1. Objetivos Generales

- Determinar la incidencia del control interno de inventarios en el rubro textil, en la rentabilidad de la empresa Exige Industrial SAC 2019 a fin de minimizar los efectos en los resultados.

1.3.2. Objetivos Específicos

- Calcular la relación entre el control interno de inventarios en el rubro textil con el indicador de rentabilidad financiera de la empresa Exige Industrial SAC 2019, con el propósito de medir los efectos en los rendimientos después de gastos operativos y financieros.
- Estimar la relación del control interno de inventarios en el rubro textil con la rentabilidad económica de la empresa Exige Industrial SAC 2019, con el fin de medir los efectos en la rentabilidad de los activos.
- Verificar la relación entre el control interno de inventarios en el rubro textil con la rentabilidad neta después de impuestos de la empresa Exige Industrial SAC 2019, con el objetivo de medir los impactos en los resultados deducidos participaciones e Impuesto a la Renta.

1.4. Justificación de la Investigación y Viabilidad

1.4.1. Justificación

El presente trabajo de investigación propuesto busca realizar un estudio sobre “El Control Interno de los Inventarios en el rubro textil y su Incidencia en la Rentabilidad de la empresa Exige Industrial SAC 2019”. La importancia de este estudio radica en la oportunidad que se tiene de presentar una alternativa de solución a la problemática que viene afrontando la empresa

Exige Industrial SAC, en el sentido de que no se presenta un adecuado control de ingresos y salida de los materiales del almacén (como, por ejemplo, existe salida de materiales antes de que se realice el ingreso del mismo en el sistema de control de inventarios). Otro problema que comúnmente se presenta radica en que los stocks que aparecen en el sistema no coinciden con los stocks físicos, ocasionado desfases en la información. Otros problemas están relacionados con errores en los ingresos de la información en el sistema de control de inventarios, atribuido a fallas humanas.

Finalmente existe en la actualidad es un error en cuanto a interfaces entre el sistema de control de almacenes y el sistema de contabilidad (por ejemplo, al transferir la información desde el sistema de almacenes se traslada con errores ocasionales, como muestra un doble ingreso de la contabilidad). Todo lo mencionado trae como consecuencia una falta de aseguramiento en los procedimientos de supervisión y control de inventarios.

Los problemas existentes mencionados anteriormente es prueba suficiente que justifica plenamente la ejecución del presente trabajo de investigación, el cual será abordado, con la propuesta de alternativa de solución correspondiente.

1.4.2. Viabilidad

El presente trabajo tiene viabilidad necesaria que contribuye a la mejora continua de los procesos de control interno de inventarios en el rubro textil, debido que, al basarse en hechos reales, se considera como el punto de inicio del trabajo, la misma que ayudará en la propuesta de mejora a sugerir. Por todo lo mencionado, es viable en la medida que se tomen en cuenta las recomendaciones a señalar en las partes finales del trabajo de tesis para la empresa Exige Industrial SAC 2019.

CAPITULO II

MARCO TEORICO DE LA INVESTIGACION

2.1. Antecedentes de la Investigación

2.1.1. Antecedentes Internacionales

Según Valencia, D., & Coello G. (2015) en su investigación no experimental y de corte transversal titulado “El control interno y la rentabilidad en la empresa Imporbuenano S.A. de la ciudad de Ambato”. Con el objetivo de determinar la incidencia del control interno en los procedimientos contables para el mejoramiento de la rentabilidad en la empresa Textil Buenaño IMPORBUENAÑO S.A. Se concluyó que no se realiza adecuadamente los procedimientos internos en la empresa debido a varios factores, uno de ellos es que no existe el respaldo físico de los ingresos y egresos de la empresa, a más de ello no se encuentra inmerso en un control de inventarios, pues se evidencia que no siempre realiza compras en base a proformas, ni se realiza el control de calidad, estos factores son los primordiales para concluir que los procedimientos internos de la empresa no son los adecuados.

Aguilar, P. (2012) en Colombia, efectuó una investigación titulada “Un modelo de clasificación de inventarios para incrementar el nivel de servicio al cliente y la rentabilidad de la empresa”. Los resultados se dieron a partir del análisis de esta situación con referencia a la gestión de los inventarios se propone un método de selección del modelo de producción más adecuado, que le permita al negocio mantener rentabilidad creciente en todo momento, desde la perspectiva de la correcta gestión de los inventarios, garantizando que el nivel de servicio ofrecido a los clientes se cumpla.

Anchaluisa Espinosa, (2012) en su tesis para la obtención del título de Ingeniero en Contabilidad y Auditoría, de la Universidad Central del Ecuador, cuyo trabajo se titula

“Implementación del Control Interno para Inventarios Aplicado a la Empresa Quimicolours S.A.”, realizó una investigación acerca de los adecuados procesos que se deben llevar a cabo para un adecuado control de inventarios. En el presente trabajo la empresa no contaba con algún procedimiento que puedan guiar al personal en lo que se refiere al control de los mismos, afectando el desempeño y la motivación del mismo, a su vez ocasionado por una falta de distribución adecuada del trabajo (como, por ejemplo, la duplicidad de tareas). Se puede apreciar en el presente trabajo que es de tipo No experimental, basado en hechos y situaciones reales sin alteración alguna, así como de tipo transaccional. La propuesta del autor considera la elaboración de metas y objetivos que los colaboradores deben tener en las funciones que desempeñan, evitando un proceso repetitivo de procedimientos, así como la mitigación de fallas menores en los procesos de producción. En otras palabras, el factor humano tuvo una influencia en la falta de controles por una inadecuada distribución de los trabajos y funciones.

Pachacama (2016) en su tesis perteneciente a la Facultad de Ciencias Administrativas de la Universidad Central del Ecuador, cuyo trabajo se titula “Diseñar un Sistema de Control de Inventarios en la Empresa Confecacqua Cia Ltda” analizó un análisis de las principales problemáticas presentadas en un manejo de inventarios, como son: el mantenimiento de un adecuado control de inventarios y su correspondiente control documentario o de registro de los mismos en la empresa. Esto a su vez ocurre porque la empresa no cuenta con políticas ni procedimientos contables de control de inventarios, detectándose además otros problemas, como la falta de inventarios para producción por la falta de control de los mismos.

Enfocado más en el estudio de los problemas desde el punto de vista de los riesgos o consecuencias que ocasionarían la falta de control de inventarios, se determina que el presente trabajo es de tipo No experimental, basándose en el estudio de los casos presentados dentro de la organización. También es de tipo transaccional, porque toma un período de tiempo. El autor

concluye que el trabajo de inventarios tuvo resultados favorables basados en la experiencia de los directivos de la compañía, pero que en el camino descuidó los controles básicos de materiales esenciales para una mejor optimización de los resultados. Como consecuencia de ello, el autor propone la implementación de técnicas de carácter administrativo en el manejo de inventarios, así como una adecuada distribución de funciones. En otras palabras, medidas de carácter de control interno que se orienten al máximo provecho de las materias primas incorporadas a la compañía.

Manjarres (2015), en su tesis de la Escuela de Ingeniería en Sistemas, de la Universidad Católica del Ecuador, cuyo trabajo se titula “Desarrollo de un Sistema Automatizado de Inventario de Telas y Control de Abonos en Empresas Textiles”, desarrolló una propuesta enfocada también a las empresas dedicadas a la industria textil. La adecuación de los sistemas manuales a informáticos, es la principal propuesta del autor, debido a que los procedimientos tales como la facturación manual, la falta de detalle en la toma de pedidos y el control manual de las cobranzas incrementa la probabilidad de error, ocasionando que este enorme uso de papeles incremente los contratiempos, haciendo perder no solo recursos financieros, sino también desperdicio de tiempo y recursos humanos en las funciones del negocio.

El trabajo de investigación realizó una investigación de tipo No Experimental (exploratorio) analizando los hechos y su posterior cuantificación, en un período de tiempo. El trabajo se enfocó en el estudio pormenorizado de los procesos internos.

La propuesta de mejora del presente estudio involucra un adecuado registro y control de los inventarios de telas, en la búsqueda de la automatización que aligere cargas innecesarias de trabajo, conjuntamente con la aplicación de políticas internas tales como la toma de inventarios periódico, así como la adecuación de los demás procesos inherentes en forma gradual que involucren control de inventarios.

2.1.2. Antecedentes Nacionales

Hinostroza (2016) planteó en su tesis basado en “Manejo de Pronósticos e inventarios para la mejora del Desempeño de las Operaciones en una empresa Textil Peruana” de la Universidad San Ignacio de Loyola, una propuesta basada en el pronóstico de los stocks a considerar basados en la demanda de los productos de inventario. En tal sentido, el presente trabajo propone la utilización de modelos matemáticos para manejar de manera adecuada el inventario de las existencias. La propuesta para el presente trabajo parte con la clasificación de los productos en función a su participación en las ventas. En segundo paso utilizó la data histórica a fin de aplicar procedimientos de cálculo matemático para determinar el mejor pronóstico de demanda, en función a herramientas estadísticas. En este trabajo el diseño de investigación aplicada a la empresa es no experimental y de corte transversal, ya que toma un período de 04 años para el estudio. A su vez, es de tipo cuantitativa ya que recopila datos a fin de llevarlos a análisis estadísticos. El investigador concluye lo siguiente: La propuesta en el manejo de pronósticos de inventarios en función a la demanda mejoraría el desempeño de las ventas, proponiendo además la contratación de personal para la supervisión y desarrollo, permitiendo enlazar el área de producción y ventas.

Ayala, E. & Sánchez, H. (2016) en su tesis titulada “Evaluación del Control interno basado en el modelo COSO y su relación en la Rentabilidad de las instituciones educativas de la Iglesia Adventista del Séptimo Día en el periodo 2016, Lima” de la Universidad Peruana Unión. Lo cual tuvo como objetivo determinar la relación entre control interno basado en el modelo COSO y rentabilidad de las instituciones educativas de la Iglesia Adventista del Séptimo Día, en el periodo 2016. El tipo de estudio es correlacional con un diseño tipo no experimental. La población está constituida por el personal relacionado con la administración de las instituciones educativas. Los investigadores concluyen que el control interno se relaciona de manera positiva, directa y significativa con la rentabilidad económica de las instituciones educativas de la Iglesia

Adventista del Séptimo Día, en el periodo 2016 y recomiendan establecer políticas y procedimientos para todas las áreas de trabajo, contratar a un personal que mida el control interno de la institución, para evaluar e implementar nuevos controles que le permitan a la institución lograr los objetivos deseados. Se debe dar a conocer su misión, visión, y objetivos estratégicos que será de importancia para establecerse visiblemente y hacerles saber a los empleados quiénes son y a donde quieren llegar, de manera que se trabaje en función de alcanzarlo.

Tasayco (2017) en su tesis elaborada “El control interno de inventarios y su incidencia en la rentabilidad de las empresas del sector Ferretero de la provincia de Chincha, región Ica en el año 2017”, lo cual tuvo por objetivo demostrar de qué manera el control interno de inventarios incide en la rentabilidad de las empresas del sector ferretero ubicadas en la provincia de Chincha, región Ica en el año 2017. El tipo de investigación fue descriptivo – correlacional, utilizando como técnica la encuesta para la recolección de datos, teniendo como base la evaluación a los profesionales que laboran en estas ferreterías como son: los gerentes, los contadores y los administradores. El autor concluye que la información y comunicación del control interno inciden favorablemente en el margen bruto y la rentabilidad de las empresas del sector ferretero de Chincha. Y propone la implementación de un control interno en los principales activos de la empresa como lo son los inventarios consiguiendo de esta manera la mejora de la rentabilidad, siendo de suma importancia establecer cada procedimiento que se realice dentro de la organización.

Chumpitaz (2011), en su tesis titulada “Propuesta de una Política de Inventarios de Mantenimiento para el Área de Tejeduría de una Empresa Textil”, de la carrera de Ingeniería Industrial, de la Universidad Peruana de Ciencias Aplicadas, ejecutó un análisis de las cuantiosas pérdidas que se producían en el Área de Tejeduría, sobre todo en los repuestos

asociados a las máquinas tejedoras, las cuales al no contar con una buena política de stocks, ocasiona una falta de coordinación entre almacén, producción y mantenimiento. En este caso, si bien las existencias no son necesariamente productos textiles, sin embargo, por tratarse de una industria, hay otras faltas de controles de inventarios que afectan severamente el funcionamiento normal de la empresa. En el presente caso, el problema principal de falta de repuestos para las máquinas tejedoras, tienen incidencia en la planificación de los inventarios de materiales textiles, ya que este problema afecta también el presupuesto y la planeación de los stocks mínimos requeridos para planificar la producción y las ventas. Para la identificación de los problemas se utilizó herramientas como el Diagrama de Ishikawa y de Pareto, para llegar a las causas raíces del problema. En el presente trabajo se puede deducir que es de tipo No Experimental, tomando en un período de tiempo para la determinación de los costos y pérdidas ocasionadas. La conclusión del presente trabajo demostró que el efecto inmediato son las pérdidas en la producción por paralización de producción, lo que la compromete a buscar mejoras en el área de tejeduría. Para lograr superar este problema, el trabajo propone ante todo la debida comunicación entre las áreas involucradas, la capacitación del personal en el tema de controles, y en la mejora en la identificación de aquellos repuestos que tienen mayor rotación a fin de que pueda planificarse su abastecimiento sin afectar la producción.

Guerrero (2019), en su trabajo de suficiencia profesional de la facultad de Ciencias Empresariales, de la Universidad Peruana de las Américas, titulado “Implementación de Control de Almacenes para Mejorar la Gestión de Inventarios de la Empresa Artes & Textiles Lesyca SAC, con sede en Puente Piedra, Lima 2017”, se realizó un estudio sobre la empresa mencionada, en la cual mantiene expectativas de crecimiento comercial, pero que este desarrollo no va de la mano con el control de almacenes, descuidando el orden de los mismos, además de una escasez de controles, con lo que origina un deficiente flujo de materiales, con la consecuente falta de materiales cuando se requiera en el momento adecuado.

El presente trabajo es de tipo No Experimental, de carácter transaccional, tomando el estudio en un período de tiempo establecido. Una de las propuestas de mejora del trabajo constituye primer término la implementación de un software relacionado con el control de almacenes, a fin de optimizar la gestión operativa (física y de documentos relacionados con el inventario), asegurando el flujo adecuado de los productos, desde la recepción hasta su despacho. También el autor sugiere la incorporación de nuevos procedimientos de gestión de los inventarios, políticas y normas relacionadas al manejo de las existencias.

2.2. Marco Histórico

2.2.1. Historia de los Inventarios

Desde tiempos antiguos, en la búsqueda de almacenar los bienes era la necesidad principal para la supervivencia del hombre. Hay innumerables vestigios que corroboran la necesidad de guardar existencias (principalmente alimentos) para salvaguardar períodos de escasez o sequía. En otras palabras, la búsqueda de soluciones de almacenamiento de alimentos en épocas difíciles constituyó una política de prevención frente a períodos difíciles o de baja producción (Betancourt, 2014).

En los pueblos de la antigüedad, así como los egipcios, aztecas, e incluso preincaicas e incaicas, tuvieron la sabiduría de protegerse de innumerables problemas relacionados con el abastecimiento de bienes necesarios para el ser humano. Estas civilizaciones se acostumbraron en almacenar grandes cantidades de granos y otros productos, con lo cual nació una antigua forma de manejo primitivo de inventarios.

Con el paso del tiempo, los países empezaron a experimentar aumentos significativos de stock en inventarios de todo tipo de productos, debido al aumento de intercambios comerciales de productos con otros países, y la diversificación de los productos comercializados. Es decir,

pasaron a tener pocos productos a ser controlados a un número mucho más variado, y con ello aumentó la complejidad de administrar inventario de mayor volumen y variedad. Más aún en el proceso de industrialización de bienes, apoyado por el avance tecnológico (cambios en los procesos rudimentarios y artesanales a procesos industriales), los inventarios escalaron en volumen y a mayor velocidad de rotación. Al generarse los excedentes de inventarios tuvieron que cambiarse procesos de administración y optimización.

Los efectos del sobre stock de inventarios tuvieron efectos negativos en las economías incluso de países como los EEUU, el cual después de la primera guerra mundial, éste experimento incrementos significativos de sus inventarios en detrimento de los países europeos, devastados por el conflicto armado, lo que generó en crisis por sobre stock de bienes que luego no tuvieron la rotación necesaria, derivando en una sobre oferta y caída de los precios en el mercado. En los años posteriores los controles fueron más eficientes, se establecieron mantener inventarios suficientemente abastecidos con el propósito de no afectar ningún proceso productivo, pero que también al mismo tiempo, se evita el sobre stock de bienes, esto debido a los altos márgenes de rentabilidad de las empresas, las cuales justificaba la necesidad de mantener en la misma proporción los niveles de inventarios.

En tiempos más recientes, el desarrollo de las tecnologías de información, la automatización permite la eliminación de ciertas tareas que normalmente operaban exclusivamente utilizando documentos escritos, tales como los negocios comerciales o similares, con la consecuente tendencia de aumentar la eficiencia y productividad. De acuerdo con Robbins (2014), la utilización de estas tecnologías permite la información instantánea sobre existencias, así como la utilización de aplicativos portátiles, con lo cual las empresas mejoran la administración de los negocios, interconectando información entre áreas de las compañías e incluso puntos de venta.

En la actualidad, una buena gestión de inventarios está relacionado con la administración y optimización eficiente de los recursos de las organizaciones. Así mismo, incorpora parámetros estandarizados para fijar límites y valores aceptables en los niveles y control de los inventarios.

2.2.2. Historia de la Rentabilidad

La rentabilidad desde hace mucho tiempo, siempre fue el elemento motivador de las civilizaciones para incrementar sus riquezas y sus economías, por lo tanto, es inherente a la necesidad de ganar más y perder menos, lo que significa que para tener resultados favorables o no, se incorpora el factor riesgo, acompañado de la calidad de la gestión en las organizaciones. En el escenario particular de cada negocio, la rentabilidad constituye el elemento motivador de hacer negocios. Con el paso del tiempo las ciencias económicas buscaron diferentes formas de medir la rentabilidad, tales como los denominados ratios, o parámetros de medición tomando como referencia la misma información contable, mediante el análisis comparativo de rubros de rentabilidad o utilidad con activos, pasivos y patrimonios.

El término rentabilidad medido sobre la base de un período de tiempo, pasó de ser una información de corto plazo, para luego ser incorporado como base para la preparación de presupuestos y proyecciones de mediano y largo plazo, lo que conlleva al desarrollo de herramientas financieras y estadísticas más complejas.

2.3. Marco Filosófico

En la biblia existen muchas enseñanzas relacionadas con manejo diligente y responsable de los recursos, relacionadas con administración de bienes y propiedades. Las palabras bíblicas tienen relación con el trabajo que se desarrolla día a día en nuestros quehaceres cotidianos. En tal sentido, un versículo importante necesario relacionado con el control de bienes, se encuentra en el Libro de Proverbios, Capítulo 21, Versículo 20 (Reina Valera), el cual a continuación dice

lo siguiente: “Tesoro precioso y aceite hay en la Casa del Sabio, pero el necio lo disipa”. Esta frase enseña que a veces, los recursos obtenidos en el trabajo o producción de bienes otorgado por la industria y el comercio es fruto de un trabajo consciente y perseverante. Sin embargo, a veces las personas torpemente malgastan lo obtenido.

Tomando en cuenta este pasaje de la biblia, nos trae a continuación de que las buenas prácticas empresariales pueden atraer a continuación buenos resultados. O en otras formas se puede rescatar la importancia de tener un sentido del deber adecuado con el manejo de recursos con total cuidado y previsión.

2.4. Bases Teóricas

2.4.1. Inventarios

Existen diferentes definiciones de inventarios de diversas fuentes, sin embargo, lo que hay que resaltar es que al inventario se le debe dar énfasis en su importancia económica por ser parte del capital de trabajo de las empresas y por ser la fuente generadora de ingresos en el ciclo de conversión del efectivo para las organizaciones. En términos generales, los inventarios son aquellos bienes tangibles que se tienen para dos objetivos principales: o son destinados para la venta habitual de las operaciones ordinarias, o para que puedan ser utilizados o consumidos en la producción de otros bienes y servicios y su posterior venta o comercialización.

Según (Koontz, 2012), el inventario debe estar sujeto a un control administrativo, lo cual significa que debe existir un sistema de planeamiento de los mismos. En tal sentido, el inventario debe controlado de tal manera que se pueda tomar las medidas correctivas que puedan determinar un resultado no planificado. Por ejemplo, si las compras de los inventarios son mayores a las planificadas, o si el consumo en la fábrica es menor a lo planeado. Todo ello desde el punto de vista operativo en la administración de los inventarios, para ello se pueda obtener la corrección anticipada y evitar perturbaciones (factores que no están al alcance de la

administración de los inventarios, como, por ejemplo, la quiebra o interrupción del proveedor del inventario). Por tal razón, el autor sugiere como requisitos para una buena administración de los inventarios las siguientes medidas:

- Realizar un adecuado sistema de planeación y control de los inventarios
- Desarrollar un modelo o esquema del sistema de administración de los inventarios.
- Actualizar permanentemente el modelo de administración de los inventarios.
- Recopilación permanente sobre las variables de los datos de los insumos o materiales con cierta regularidad.
- Evaluar regularmente las variaciones de los inventarios reales de los planificados.
- Tomar las medidas correspondientes para mitigar los efectos de las variaciones de los inventarios.

De acuerdo con algunos autores, los sistemas de contabilidad financiera y los sistemas de administración de costos muestran que existen diversos propósitos para diferentes sistemas, y ambos se convierten en subsistemas de la información contable. De la misma manera, en la administración de los costos, se tiene dos subsistemas principales: el sistema de información de la contabilidad de costos (el cual considera el costo de los inventarios en las diversas etapas del proceso de administración y/o producción y venta) y el sistema de información de control operativo (el cual implica el control en términos de determinación de los stocks, salidas y entradas, tanto en términos de unidades y valorizados).

Los inventarios también tienen relevancia en la formulación de los EEFF, no solo a nivel histórico, sino también proyectado, como parte de la información importante en la elaboración de los presupuestos, en la obtención de los recursos financieros de la empresa, además parte de los componentes de los activos corrientes en los Estados Financieros. Los inventarios son parte de los costos inventariables, y en los métodos de valuación de los mismos influye en la

determinación del costo de las existencias vendidas, sin dejar de mencionar que los inventarios forman parte de los costos de producción en las empresas industriales, y que la mencionada valuación corresponde a la determinación del costo de ventas en aquellas organizaciones que realizan manufactura. Los inventarios son clasificados en los siguientes tipos:

- Inventarios de Materias Primas: Son aquellas que se controlan y contabilizan para su posterior consumo en la industria o proceso productivo de las empresas.
- Inventarios de Productos en Proceso: Son los que se mantienen un grado de avance sin haber sido concluidos en su totalidad. Estos inventarios están en pleno proceso de fabricación, y en su composición incorpora costos de materias primas, los costos de mano de obra directa, así como los costos indirectos de fabricación asociados al costo de producción.
- Inventarios de Productos Terminados: Son todos los inventarios que fueron elaborados o fabricados previamente y su condición final permite su comercialización.
- Inventarios de materiales auxiliares o de soporte: son aquellos de uso general, que no pueden ser asignados de manera directa al costo de producto y que su consumo se realiza de manera general a lo largo del proceso de fabricación.
- Inventarios de mercaderías: Son los que se controlan y contabilizan exclusivamente para ser comercializados. Estos productos son adquiridos y luego vendidos en su misma condición, sin haber sufrido algún proceso de transformación.

De acuerdo con Horngren, Datar, & Rajan, (2012) los inventarios tienen diferentes transformaciones dependiendo al tipo de empresa. En tal sentido, las empresas del sector comercial adquieren bienes tangibles y luego de vender sin modificar en esencia su forma básica. Las empresas de sector de servicios no mantienen inventarios tangibles. En cambio, en el sector industrial, compran materiales y componentes y los transforman en productos

terminados, y son estas últimas que mantienen un inventario de materias primas, de productos en proceso y de productos terminados.

Según Visión Gerencial, (2012), el inventario es, es definitiva, un componente central que nos puede evitar problemas financieros en las empresas, además de un componente importante en la productividad de los negocios. Además de ello, es el elemento principal para las actividades comerciales de las empresas.

En cuanto al impacto que representa en las empresas en general, En algunos libros se mencionan algunos problemas frecuentes de los inventarios relacionados con su control, los siguientes:

- Exceso de inventario o insuficiencia de inventario: es decir, a falta de control un stock óptimo de inventario puede producir efectos adversos: si hay exceso de inventario producirá costos excesivos de almacenamiento, merma y reducción de la calidad de los productos perecederos. En cuanto a la falta de inventario existe déficit para atender requerimientos de la industria o venta, con la consecuencia de perder clientes y/o negocios.
- Robo de mercadería: el cual puede ocurrir como consecuencia de una falta de control, más aún cuando ha existido robos sistemáticos (modalidad hormiga), lo cual a la larga produce pérdidas para la empresa.
- Mermas: Si hay pérdida o disminución de materiales produce cuantiosas pérdidas que pueden afectar los resultados de la empresa.
- Desorden de los inventarios: Es la consecuencia por falta de controles, lo cual es provocado por el desconocimiento de controles y abastecimientos de los almacenes.

Algunos autores consideran desde el punto de vista de los costos de fabricación, en cuanto al consumo de materiales a los inventarios dentro de las siguientes clasificaciones:

- Los inventarios se convierten en un costo variable porque aumentan o disminuyen con los volúmenes de producción y/o de ventas.
- Los inventarios se convierten en costos directos porque inciden directamente al costo de producto, o sea, se pueden afectar directamente al valor de fabricación.
- Los inventarios también se convierten en lo que se conoce como costo primo, por ser parte del primer elemento del costo en intervenir en el proceso de fabricación.

En cuanto a la (NIC 2), desde el punto de vista de las Normas Internacionales de Contabilidad especifica la norma para aplicar el reconocimiento del inventario como activo y como gasto, así como la debida medición de los inventarios. La NIC 2 menciona que la medición de los mismos deberá ser realizado desde dos puntos de vista: al costo o al Valor Neto Realizable, el menor de ellos. Desde el punto de vista de los costos de los inventarios, éstos comprenden todos los costos de adquisición de las compras, así como los costos de transformación, y por otro lado, todos los costos incurridos necesarios para colocar a los inventarios en la ubicación y condiciones actuales. Los costos de adquisición pueden ser los siguientes:

- Precio de compra.
- Aranceles de Importación.
- Transportes.
- Almacenamiento.
- Otros costos asociados a la adquisición de las existencias (incluye, materiales, mercaderías y suministros).

A fin de evaluar el costo de los inventarios, se deberá deducir del valor de adquisición los descuentos comerciales, las rebajas y similares. En concordancia con la NIC 2, no deberán ser considerados como parte del costo las cantidades anormales ni tampoco los costos indirectos de administración.

2.4.2. Rentabilidad

En principio, desde el punto de vista general, la Rentabilidad se define como una relación entre los beneficios obtenidos y el esfuerzo realizado, es decir, que se encuentra asociado a un rendimiento o ganancia de una inversión. De acuerdo con (Koontz, 2012), la rentabilidad es la meta de todos los gerentes y personas de dirección de las organizaciones, de los cual considera como el “resultado o valor agregado de las ventas sobre los gastos”. Por tal razón, el autor sostiene que las organizaciones tienen como meta principal el valor agregado. O, mejor dicho, crear un excedente al considerar un ambiente donde las personas logren las metas en el menor tiempo y recursos posible. En el libro también hace referencia a Peter Drucker, quien define lo siguiente: las organizaciones, la rentabilidad no es el propósito sino una necesidad, y se basa en esa afirmación porque en el corazón de las organizaciones existen las personas, y no las máquinas o edificios.

Por otra parte, hace una definición más amplia, especificando a una acción económica, la misma que utiliza recursos materiales y humanos con el propósito de obtener beneficios o resultados. En otras palabras, se refiere al rendimiento que generan los capitales en un período de tiempo. Así mismo, el autor hace referencia a una clasificación de indicadores de acuerdo al objetivo conseguido. Para el presente caso mencionaremos las siguientes:

- **Rentabilidad Comercial:** En este caso el autor lo describe como un indicador de calidad comercial, la cual se obtiene dividiendo los beneficios obtenidos producto de las operaciones comerciales entre las propias ventas, medido en un lapso de tiempo. O también conocido como rentabilidad sobre ventas.
- **Rentabilidad Bruta:** Medido de la división de la utilidad bruta de la actividad económica entre las ventas.
- **Rentabilidad Neta:** Medido de la división entre el resultado neto obtenido entre las ventas.

Economipedia (2020) define de manera similar a la rentabilidad como los beneficios recibidos superiores a los invertidos después de transcurrir un tiempo, con lo cual lo convierte en el elemento fundamental y principal para las proyecciones tanto económica como financiera. Así mismo, el autor menciona a la rentabilidad como el producto final luego de una elección en cuanto a las decisiones ejecutadas por los inversionistas, tanto en materia financiera, así como su impacto en lo económico, dependiendo básicamente de la inversión.

Economía Simple (2017) considera de manera similar que un resultado principal de los negocios radica en la rentabilidad obtenida, la cual lo considera como los beneficios que se han obtenido o que se pueden obtener a consecuencia de la realización de una inversión. En otras palabras, son los recursos financieros recibidos por las inversiones. Así mismo, el autor hace referencia a dos tipos de rentabilidad:

- Rentabilidad Económica: es la obtenida desde el punto de vista de la gestión de la empresa, la cual indica básicamente el resultado en los Estados de Resultados, o sea, la totalidad de los beneficios recibidos por los capitales invertidos, la misma que también se puede expresar en términos de porcentajes. El resultado puede verse afectado si a la misma le deduces impuestos, gastos e intereses.
- Rentabilidad Financiera: se refiere a la obtenida desde el punto de vista de la participación en los fondos o inversiones particulares y/o personales. De manera explícita es la relación entre los beneficios netos y el patrimonio neto de la empresa.

Andrade (2011) menciona explícitamente lo siguiente: “Una forma de resultado es la rentabilidad, se refiere a obtener más ganancias que pérdidas en un campo determinado, proveniente de una actividad económica” (p. 33).

En este caso, también hace una clasificación de rentabilidad económica y de rentabilidad financiera, la primera referida básicamente a un resultado conocido o previsto, antes de deducir

intereses, con la totalidad de los capitales económicos utilizados para su obtención (el autor también lo menciona como la rentabilidad del activo). En cuanto a la segunda clasificación, la rentabilidad financiera se refiere a un resultado conocido, en el que se compara con los fondos propios de la empresa.

El autor también menciona una tercera clasificación de rentabilidad, denominando Rentabilidad Empresarial, la cual relaciona las rentabilidades económica y financiera en un concepto denominado apalancamiento financiero, es decir, bajo el indicio de una estructura financiera en la que hay capitales ajenos, significa que la rentabilidad financiera tendrá efecto sobre la rentabilidad económica, siempre que esta última sea mayor al costo medio de la deuda. En esta última clasificación, la rentabilidad empresarial tiene dos factores: la posición competitiva de la empresa y su aceptación con respecto a la industria en la cual se desarrolla.

2.4.3. COSO

El tema del control interno en las empresas tiene como fuente las medidas de control interno y auditoría aplicada a las empresas privadas. En 1987, el Comité Patrocinador de Organizaciones (Comitee of Sponsoring Organization) (COSO, 1991), el cual, entre sus distintas conclusiones de carácter técnico se destaca la auditoría interna como parte de las labores de control en las empresas, con el propósito de mantener la confiabilidad de la información contable y financiera. A partir de este momento, el tema de control interno tuvo mayor relevancia haciendo relevante la función de la misma como parte de las auditorías internas que debe existir en toda organización.

A manera de modelo para la aplicación de las políticas para la implementación de controles internos (incluyendo el de inventarios) se toma como base el sistema de gestión denominado COSO, cuyo marco teórico en cuanto a la implementación del modelo COSO varía en función a los modelos COSO I, COSO II y COSO III que fueron publicados en diferentes épocas. Todas

ellas promueven recomendaciones aplicables a todo tipo de organizaciones interesados en la rectificación de malas prácticas empresariales.

Las recomendaciones bajo el modelo COSO, el cual es utilizado por la mayoría de las empresas americanas y el Perú actualmente, es base para evaluación de controles internos en sus organizaciones, debido a su gran aceptación internacional, sirviendo como guía para la formulación de políticas de control interno en la empresa.

En concordancia con el modelo básico COSO del año 1993, en lo relacionado a la evaluación del rubro inventario bajo este sistema, se lleva a cabo en los siguientes elementos e uso general en las organizaciones:

- Ambiente Interno: En el presente caso, la investigación establece en principio una evaluación del control actual de los recursos, especialmente el relacionado a los inventarios. El estudio requerirá una evaluación técnica y sobre todo en el valor ético de los colaboradores.
- Evaluación de los Riesgos: El estudio se fundamenta en la evaluación y análisis de los riesgos potenciales, tanto en temas de seguridad y manipuleo de materiales, así como en el aspecto de control de inventarios a fin de asegurar la concordancia de los stocks con los registros físicos.
- Control de los Riesgos: En este aspecto lo que se requiere es la reducción, mitigación y verificación de los controles de los riesgos, estableciendo un antes y un después de la implementación de las políticas y directivas correspondientes.
- Comunicación e Informe: El estudio propone una elaboración de evidencias relacionadas con las comunicaciones ejecutadas luego de la implementación de los controles correspondientes.

- Supervisión y monitoreo: En lo que a inventarios se refiere, se busca un entendimiento de las partes a fin de que la parte ejecutoria (control de los inventarios) y la parte supervisora (jefaturas operativas y administrativas). Las acciones que se proponen van a conducir el entendimiento para la implementación de las medidas correctivas.

2.4.4. Control Interno de los Inventarios

Santillana (2013) sostiene que el control interno (o sistema de control interno) es un conjunto de estructuras, actividades y procesos que ayudan a determinar una verdadera administración, el cual juega en favor de los intereses de las organizaciones, lo cual está a la par de lo que busca las empresas en la actualidad.

El propósito principal es la implementación de controles es ser transparentes con la información a los inversionistas e interesados. Sin embargo, esta implementación no sólo se buscó su regulación en las organizaciones privadas, sino también públicas, haciendo de conocimiento general.

Por otra parte, el control interno aplicado a los inventarios implica que cualquier decisión con respecto a esta área corresponde en primera instancia al jefe de almacén, incluyendo el establecimiento de políticas destinadas al cumplimiento de los objetivos de la organización. Sin embargo, la cabeza de la empresa, es decir, la Gerencia, corresponde la constante supervisión en esta área y en los demás niveles de la organización, asegurando que todo planeado se ajuste, así como la realización de ajustes, de acuerdo a las circunstancias requeridas.

También se debe mencionar que el control interno como instrumento de gestión, facilita a los supervisores la medición de los resultados obtenidos en las funciones desempeñadas, grados de cumplimiento y metas a alcanzar. Esto quiere decir que los mismos, implica temas financieros, contables, custodia de los activos de la empresa, y sobre todo el mejoramiento de los aspectos operativos (búsqueda constante de la eficiencia).

Existe un elemento importante que siempre debe considerarse está referido a la evaluación de los riesgos, es decir, la identificación y análisis de las acciones que pueden poner en riesgo las políticas de control interno, sobre todo en tema de los controles de inventarios.

En el control de inventarios los riesgos deben ser ponderados a fin de tomar medidas de carácter preventivo que afecten hechos no apropiados (comisiones de delitos, robos, etc.), así como también aquellos riesgos en el mal uso o errores de manipulación de los inventarios, lo cual incluye aquellos relacionados con falta de controles que haga imposible su conteo apropiado, o aquellos relacionados con desperdicios o mermas en los procesos industriales. En cualquier caso, tiene un impacto significativo sobre la rentabilidad del negocio. Una vez más existen responsabilidades compartidas del jefe de almacén y los otros supervisores como los jefes de producción, de acuerdo a cada caso.

En principio, el tema de control de inventarios se mantiene siempre en relación con otras áreas tales como las compras, la producción, distribución, ventas, así como las áreas de soporte como el área contable.

En cuanto a la administración de los inventarios, elemento de los activos de gran importancia para el normal funcionamiento en las empresas. Dicha medida implica la aplicación de técnicas que involucren mantener las cantidades óptimas en materias primas, materiales en proceso, productos terminados, materiales en empaque e inventarios en general. La administración de los inventarios constituye parte importante en la planificación de los ingresos en las empresas, sea industriales o comerciales. Debido a ello, se incluye un manejo adecuado y responsable de los registros de inventarios, evaluación de la rotación, cantidades óptimas y/o adecuadas de inventarios, entre otras medidas.

2.4.5. Indicadores Financieros

En líneas generales los indicadores financieros constituyen parte importante de la planificación financiera. Forma parte de un conjunto de herramientas de gestión financiera y principalmente de su plan de negocios. Todo esto tiene impacto en los presupuestos proyectados y evaluación financiera en general. En la planeación financiera involucra implica tres herramientas principales:

- Punto de Equilibrio.
- Análisis Financiero (indicadores Financieros).
- Elaboración de Estados Financieros de carácter preliminar.

De acuerdo al presente trabajo, los indicadores financieros son los datos que se obtienen del Estado de Situación Financiera y del Estado de Resultados, cuyo fin es analizar las relaciones existentes con diferentes rubros, lo cual implica la obtención de tendencias que afectan la marcha del negocio.

Los indicadores financieros (o razones financieras) permite obtener hechos de gran importancia sobre las operaciones o estrategias de las empresas. No hay un número mínimo ni máximo de indicadores financieros a utilizar, lo cual dependerá de los criterios y nivel de decisiones que adopte las organizaciones, o del tipo de empresas que se está analizando. Existen indicadores financieros comunes a todas las empresas agrupados en cuatro categorías:

- Ratios de Liquidez: son aquellos que miden la capacidad del negocio para cumplir obligaciones corto plazo. La forma tradicional de obtener este dato es comparar los activos corrientes entre los pasivos corrientes.
- Ratios de Solvencia: son básicamente ratios de endeudamiento, es decir miden la capacidad del negocio para generar fondos a fin de cubrir sus deudas. Estas ratios están compuestas de intereses financieros, pago del capital o principal, costo de los créditos, entre otros.

Además, refleja la participación patrimonial con relación a los recursos o activos de la empresa.

- **Ratios de Gestión:** son ratios destinados a evaluar el desempeño o gestión de la empresa. Abarca diferentes áreas y son el reflejo de las políticas operativas y de gestión de las gerencias. También destinadas a medir el nivel de rotación de ciertas partidas del estado de situación financiera, para convertirlos en efectivo o ventas realizadas. Existe por ejemplo la rotación de las cuentas por cobrar, la rotación de inventarios y la rotación de activos, entre otros.
- **Ratios de Rentabilidad.:** son las ratios destinadas a medir la capacidad para general resultados o utilidad con relación a otras partidas del Estado de Resultados o del Estado de Situación Financiera. También considerados como indicadores de medición de la eficiencia en un período analizado.

2.4.5. Indicadores o Índices de Rentabilidad

A nivel de ratios de rentabilidad es, sin lugar a dudas, el que más se relaciona directamente con las políticas de control de inventarios, debido a que cualquier gestión implementada en ella tiene impacto sobre los resultados. En tal sentido se analiza los siguientes indicadores de rentabilidad.

Rentabilidad del Activo: Mide la capacidad de la gerencia para genera utilidades tomando en cuenta los recursos o activos con los que dispone. Es en realidad un rendimiento sobre la totalidad de la inversión de la empresa. Este indicador se obtiene midiendo la utilidad neta entre el total de activos de la empresa:

$$\text{Rentabilidad de activos} = \frac{\text{Utilidad neta}}{\text{Activos totales}}$$

Rentabilidad del Capital: Mide la eficiencia de los accionistas, es decir, el nivel de rendimiento de los capitales invertidos por los socios o accionistas de la empresa. Se obtiene dividiendo la utilidad neta entre el patrimonio.

$$\text{Rentabilidad del capital} = \frac{\text{Utilidad neta}}{\text{Patrimonio Neto}}$$

Utilidad por acción: Es el rendimiento específico de las acciones comunes de la empresa. A diferencia de las acciones preferentes, son aquellas reflejadas en los libros contables, independiente de su valor de mercado o cotización en bolsa. La utilidad que se considera es la que se obtiene después de participaciones, intereses e impuestos. Este indicador se obtiene dividiendo la utilidad neta entre el número de acciones comunes.

$$\text{Utilidad Por Acción} = \frac{\text{Utilidad neta}}{\text{N}^\circ \text{ Acciones Comunes}}$$

Margen de la Utilidad Operativa: Mide el rendimiento de la empresa considerando la utilidad obtenida luego de deducir los costos y gastos operativos, es decir, aquellos que corresponden a las operaciones habituales del negocio. Se calcula comparando la utilidad operativa con las ventas netas del negocio.

$$\text{Margen de Utilidad Operativa} = \frac{\text{Utilidad Operativa}}{\text{Ventas Netas}}$$

Margen de la Utilidad Neta: Mide el rendimiento de la empresa considerando la utilidad después de participaciones e impuestos. Este indicador relaciona la utilidad neta por cada unidad de venta neta, obteniéndose el siguiente indicador:

$$\text{Margen de Utilidad Neta} = \frac{\text{Utilidad Neta}}{\text{Ventas Netas}}$$

2.4.6. Los Métodos de Valuación y control de Inventarios y su Impacto en la Rentabilidad

En cuanto al tratamiento de los métodos de valuación, derivan en la determinación de los consumos incurridos en los procesos de fabricación o producción y que, definitivamente tienen un impacto en la rentabilidad, debido a que los consumos en mención tienen una relación directa con los ingresos de las organizaciones.

A fin de comprender la relación entre ambos parámetros, es importante que se conozca los métodos de valoración utilizados. Esta valoración puede ser determinado, entre otros, bajo las siguientes técnicas:

- Método del costo estándar: esta medición tendrá en cuenta los niveles normales de materias primas, estableciendo los mismos como los parámetros de tolerancia idóneos a ser comparados con la valoración real. Para la aplicación de dicho parámetro se deberá identificar aquellos eventos que escapan de lo habitual o regular (variaciones), los mismos que pueden ser ocasionados por la pérdida de inventario por negligencia, errores en el manejo de los inventarios, niveles de mermas no controlados o falta de eficiencia en los procesos.
- Método del costo promedio ponderado, el cual se determinará partiendo de los costos de cada unidad de artículos similares, con los cuales se establecerá un promedio de los mismos a fin de reducir la variabilidad. Este costo promedio se calcula periódicamente, y cambiará cada vez que se produzca una compra o devolución.

Una vez ejecutado las operaciones de venta de existencias, los costos de ventas generados correspondientes a las salidas de existencias, serán reconocidas al costo en forma simultánea al ingreso. Es en esta parte en que tiene influencia en la rentabilidad, ya que la diferencia entre los ingresos y los costos de ventas corresponde a los márgenes que las organizaciones manejan para la determinación de los niveles de rentabilidad alcanzados.

A fin de entender el término de rentabilidad, debemos basarnos en el hecho de que la misma se basa en la obtención de los resultados no solamente en el corto plazo, sino también en proyecciones de mediano y largo plazo.

Por tal razón, la influencia de la NIC 2 en la obtención de los resultados esperados a nivel de rentabilidad sólo es, entre otras cosas, parte de los resultados esperados. Las organizaciones en general, en la búsqueda permanente de los resultados obtenidos a mediano y largo plazo, también desarrollan herramientas financieras que ayudan en dicha tarea, no sólo en datos históricos, también mediante la proyección de cifras a futuro, pero que para su análisis se llevan a valor presente (la rentabilidad se obtiene también en apoyo a otras herramientas financieras).

De acuerdo a las Normas Internacionales de Auditoría (NIA) en correspondencia con lo mencionado por (Vizcarra, Agosto 2013) sugiere como complemento a los procedimientos de valuación, la permanente incorporación de políticas de buen gobierno corporativo, es decir, que la aplicación de los métodos sugeridos en el párrafo anterior, deben constituir como mínimo parte de sus estándares de calidad. En este sentido, las sociedades en general deben estar con una estructura alineada y dirigida a sus objetivos, con una sólida Gerencia y con políticas para un adecuado suministro de información.

2.4.7. Los Métodos de Control de Materiales aplicados al inventario en el Rubro Textil

La empresa deberá clasificar los materiales tanto documentaria o data, así como en cuanto a la ubicación física. En el primer caso, las materias primas se deberán agrupar por familias, para luego identificarla a nivel de familias, o por afinidad (como, por ejemplo, el uso de cierto material en común). También se podría sugerir que la codificación se realice de acuerdo a la procedencia (nacionales e importadas), entre otras formas de agrupación. En esa misma correlación deberá ser escrupulosamente ordenada en códigos con el propósito darle un lugar o espacio que se merezca.

En cuanto a la ubicación física, se recomienda la colocación de los materiales de acuerdo al uso, es decir, a los volúmenes de rotación. Por ejemplo, en las estanterías o zonas más cercanas. Esto con el propósito de obtener en la menor distancia los materiales que tienen más alta rotación.

Es política idónea de inventario la revisión periódica de los mismos. Si bien es cierto que no es de la misma calidad que un material perecible, sin embargo, el deterioro por el poco o nulo uso prolongado sí tiene efectos en la calidad del material. Generalmente las telas deben ser cubiertas por polietileno u otro material.

CAPITULO III

METODOLOGIA DE LA INVESTIGACION

3.1. Hipótesis y Variables

3.1.1. Hipótesis Principal

- El control interno de Inventarios influirá de manera significativa en la rentabilidad de la empresa Exige Industrial SAC 2019, mitigando los efectos en los resultados.

3.1.2. Hipótesis Específicas

- El control interno de inventarios en el rubro textil influirá de manera significativa en la rentabilidad financiera de la empresa Exige Industrial SAC 2019, produciendo efectos en los rendimientos deducido los gastos financieros y operativos.
- El control interno de inventarios en el rubro textil influye manera significativa en la rentabilidad económica de la empresa Exige Industrial SAC 2019, afectando los rendimientos sobre los activos de la empresa.
- El control interno de inventarios en el rubro textil influirá de manera significativa en la rentabilidad neta después de impuestos de la empresa Exige Industrial SAC 2019, ocasionado efectos en los resultados deducidos participaciones e Impuesto a la Renta.

3.2. Tipos de investigación

Para el presente trabajo el método de la investigación es de tipo No Experimental, debido a que el estudio de evaluación de los controles internos en inventarios se realiza sobre hechos existentes, no sujetos a alteración externa, sin la influencia o manipulación de los hechos actuales. Por otra parte, el presente estudio es de corte transversal debido a que la observación es lo que prevalece sobre la población o personal que corresponde a una misma área o similares,

y que se encuentran involucrados en el procedimiento de control de inventarios de manera directa y/o indirecta.

3.3. Diseño de la investigación

El diseño de investigación emplea variables de tipo correlacional, es decir, que los hechos y situaciones de una de las variables tiene impacto significativo sobre la otra (u otras).

3.4. Población y Técnicas de Investigación

3.4.1. Población

La población constituye la totalidad del personal administrativo de la empresa Exige Industrial SAC 2019, la misma que estuvo conformada por 13 personas u colaboradores, desempeñando labores en las áreas contable, administrativa, así como los responsables directos del área. En suma, la población pertenece el área de soporte administrativo de la Empresa.

3.4.2. Muestra

El estudio se realizó en base a un estudio de carácter no probabilístico, debido a que el tamaño de la población no es significativo. Para el presente caso, el estudio consideró conveniente se asuma como el total de la población a sus 13 colaboradores, los mismos que constituyen el tamaño de la muestra.

3.5. Técnica de Recolección de Datos

La técnica principal a aplicar para el presente estudio será un cuestionario de evaluación del control interno de los inventarios, el cual será de aplicación directa a la población y/o muestra de la Empresa Exige Industrial SAC 2019, el cual proveerá información importante en cuanto a los procesos o políticas de control de inventarios. Así mismo, se hizo un cuestionario acerca de rentabilidad, con el propósito de establecer el grado de correlación que existe entre ambas variables.

De manera complementaria, se utilizó una Guía de Análisis Documental, la cual ayuda en la recopilación de la información proveniente de los Estados Financieros de la empresa (específicamente al Estado de Situación Financiera y Estado de Resultados). Esta información es relevante para el análisis de la rentabilidad para la presente investigación.

3.6. Instrumento de recolección de datos

El recurso principal a considerar para la recolección de los datos obtenidos son los resultados, los mismos que fueron obtenidos a través de las encuestas realizadas a los colaboradores de la Empresa Exige Industrial SAC 2019. Estos resultados fueron posteriormente analizados y procesados a fin de obtener de ellos las conclusiones, recomendaciones y/u observaciones como parte culminante del trabajo. En cuanto a la validación del instrumento de recolección de datos, se aplicó el Alfa de Cronbach, tanto para el cuestionario de evaluación de control interno, así como el de rentabilidad. Así mismo, a fin de determinar la influencia de la variable independiente sobre la dependiente, se utilizó el Rho de Spearman, con el propósito de determinar el grado de correlación.

3.7. Técnicas para el Procesamiento y Análisis de Datos

La técnica de apoyo o de soporte para el procesamiento y análisis de los datos elegida para la recolección de datos denominada escala de Likert, con el respaldo del programa estadístico SPSS, y con el auxilio del programa Microsoft software Excel, u hojas de cálculo.

3.8. Variables de Estudio

El presente estudio ha determinado que la variable dependiente corresponde al Control Interno del Inventario en el rubro textil, teniendo como dimensiones la Elaboración de Políticas de Gestión de Recepción de Inventarios en el rubro Textil, la Elaboración de Políticas de Gestión de Almacenamiento de Inventarios en el rubro Textil, y la Elaboración de Políticas de

Gestión de Despacho de Inventarios en el rubro Textil. Estos tres conceptos se encuentran en el Anexo 2 del presente trabajo.

Así mismo, la variable independiente corresponde a la Rentabilidad, teniendo como dimensiones la Rentabilidad Operativa, la Rentabilidad Económica y la Rentabilidad Neta (después de participación e impuestos). Toda esta información también está contenida en el Anexo 2 del presente documento.

CAPITULO IV

Resultados y Discusión

4.1. Validación de los instrumentos de recolección de datos

Con relación a la confiabilidad de los instrumentos de validación de recolección de datos, se utilizó el Alfa de Cronbach a fin de determinar la fiabilidad de la escala de medida. Tanto para el cuestionario relacionado a la variable de control interno de existencias, así como a la variable de rentabilidad, se revisaron de tal forma que los resultados sobre la consistencia de los instrumentos mencionados son concluyentes en términos de validez. En este sentido, para la primera variable se obtuvo una confiabilidad de 0.81765172, lo cual, en términos de escala, significa una confiabilidad Muy Alta. En tanto, para el caso de la variable rentabilidad, el índice establecido fue de 0.895490336, indicando también una confiabilidad Muy Alta. Ambos instrumentos se utilizaron sobre la base de una tabulación de tres respuestas posibles para cada pregunta, es decir, la tabla de medida es la siguiente:

Sí = 01 punto

No = 02 puntos

A veces = 03 puntos

Los instrumentos fueron dirigidos independientemente a los mismos 13 colaboradores de la entidad.

Tabla 1. Alfa de Cronbach

VARIABLES	Nº de colaboradores	Coefficiente de Confiabilidad	Nivel de Confiabilidad
Control Interno de Inventarios	13	0.817651722	Muy Alta (cerca a 1)
Rentabilidad	13	0.895490336	Muy Alta (cerca a 1)

Determinación de la confiabilidad del instrumento de recolección de datos para ambas variables.

Por otra parte, a fin de comprobar el nivel de correlación existente entre ambos instrumentos, se aplicó el Rho de Spearman como medida de dependencia no paramétrica, con lo cual se pudo establecer una relación de dependencia de una variable con respecto a la otra. En tal sentido, se determinó que la relación entre ambas arrojó un valor de 0.815934066, lo que implica una correlación de nivel Significativa, por ser un valor cercano a 1.

Tabla 2. Rho de Spearman

<i>Participante</i>	<i>Control Interno de Inventarios (x)</i>	<i>Rentabilidad (y)</i>	<i>Rango (x) dx</i>	<i>Rango (y) dy</i>	<i>d</i>	<i>d²</i>
1	23	9	1	1.5	-0.5	0.25
2	29	9	3	1.5	1.5	2.25
3	29	11	3	3	0	0
4	33	13	5.5	4	1.5	2.25
5	29	16	3	5	-2	4
6	39	17	7	6.5	0.5	0.25
7	44	17	10	6.5	3.5	12.25
8	33	18	5.5	9.5	-4	16
9	40	18	8	9.5	-1.5	2.25
10	45	18	11.5	9.5	2	4
11	47	18	13	9.5	3.5	12.25
12	43	20	9	12	-3	9
13	45	23	11.5	13	-1.5	2.25
					suma	67
					N	13

Cálculo de la determinación del Rho de Spearman en base a dos variables con un resultado calculado de 0.815934066.

4.2. Resultados

De acuerdo a los resultados recogidos en el proceso de control interno de inventarios, se ha podido analizar los mismo en línea con la norma de COSO versión 1992, lo cual involucra los 05 componentes estándar del COSO I. Identificando las respuestas por cada componente, se pudo identificar el mayor nivel de incidencia a corregir y que tiene impacto sobre la rentabilidad. Inicialmente se determinaron los resultados individuales de cada pregunta obteniéndose los siguientes resultados:

1. ¿El personal demuestra compromiso con las labores realizadas?

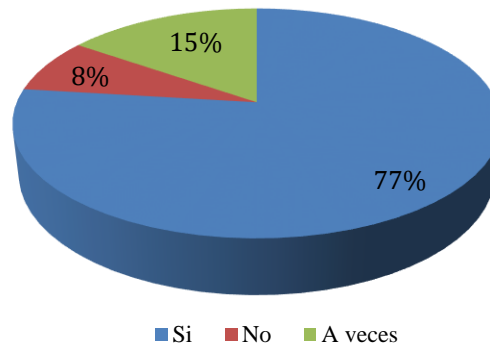


Figura 1. Nivel de Compromiso con las labores realizadas en el control de inventario

De acuerdo a las respuestas de la pregunta N°1, definitivamente hay un compromiso mayoritario del personal involucrado, o sea un 77%. Sin embargo, la percepción de un 8% explica el hecho de que ciertos colaboradores consideran que algún par o colega no estaría a la altura de las tareas encomendadas, mientras que un 15% condiciona la respuesta a las circunstancias de los tipos de labores que se realizan.

2. ¿Existe responsabilidad en la supervisión de control de inventarios?

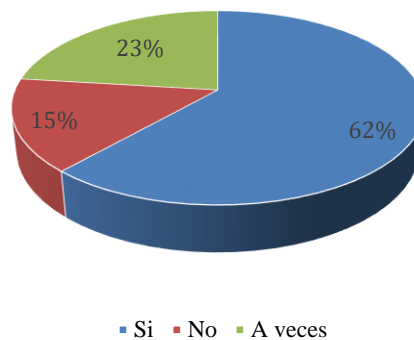


Figura 2. Responsabilidad en la Supervisión del Control de Inventarios

De acuerdo a la pregunta N°2, se puede definir que un 62% de los participantes consideran que hay una responsabilidad en la supervisión del control interno de inventarios, mientras que un 23% asume como una temporalidad en dichas funciones, pero lo más serio es un 15% que

consideran que no existe ninguna responsabilidad en la supervisión, o sea, una falta de liderazgo en la conducción de supervisión.

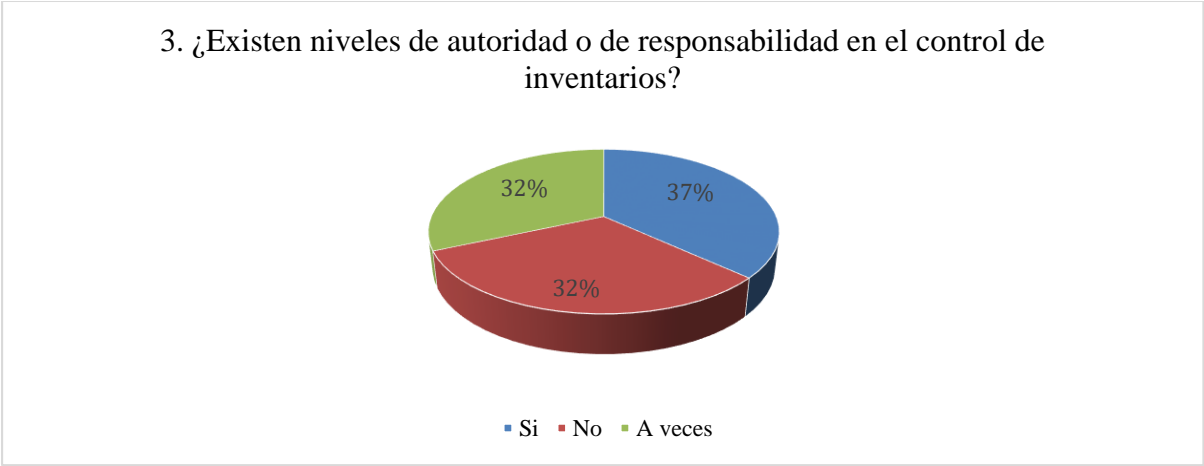


Figura 3. Niveles de Autoridad o Responsabilidad en el Control de Inventarios

De acuerdo a la pregunta N°3, hay una carencia en el grado de responsabilidad en los mandos medios o entre pares, ya que la dispersión de los resultados implica una falta de conexión entre colaboradores y una ausencia en el cambio de funciones o responsabilidades, lo que en resumen quiere decir que el personal no ve el objetivo de la tarea como un equipo, sino bajo intereses individuales.



Figura 4. Competencias o capacidades del colaborador en el Control de Inventarios

De acuerdo a la pregunta N°4, se puede apreciar que la falta de compromiso y responsabilidades no están necesariamente asociadas a las competencias adquiridas de cada

colaborador. Por otra parte, cabe resaltar que un 17% considera que no hay compromiso porque el colaborador no tiene las competencias adecuadas, mientras que otro 17% mantiene una incertidumbre sobre dicha situación.

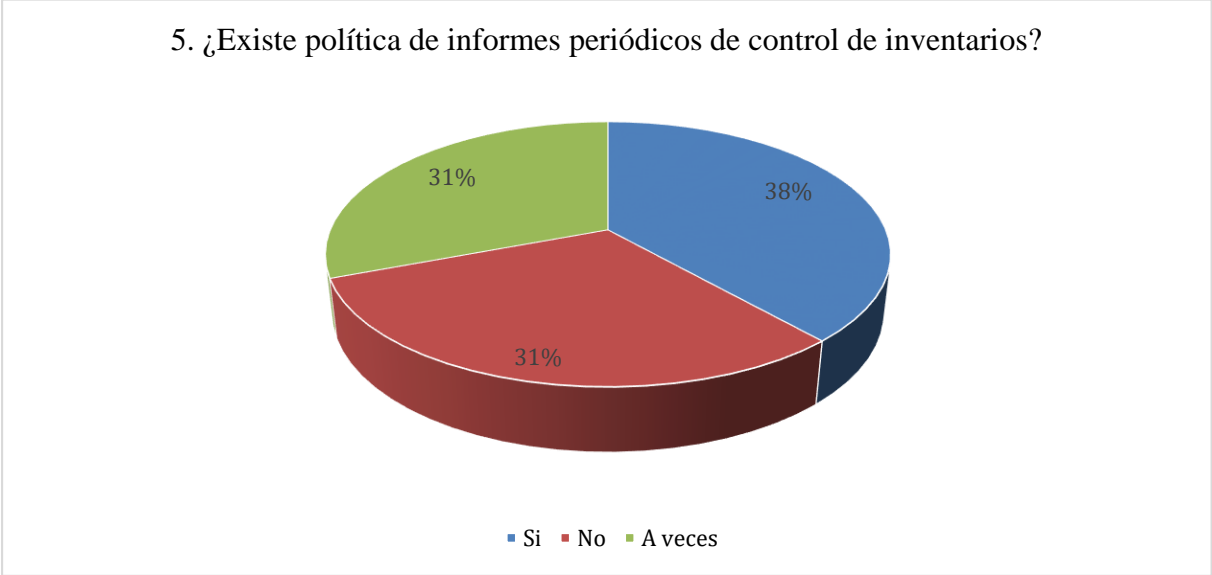


Figura 5. Existencia de periodicidad en la información relacionada en el control de inventarios

De acuerdo a las respuestas de la pregunta 5, se puede determinar que para casi un tercio de los colaboradores no existe políticas establecidas para el reporte periódico de control interno de inventarios, así como otra tercera parte que tiene conocimiento esporádico de los procesos internos de información periódica. con lo cual se revela dos posibles escenarios, o la ausencia de canales adecuados de comunicación, o de repente hay un desconocimiento de los procedimientos internos.

6. ¿Existe un organigrama adecuado a la Empresa relacionada con las funciones de control de inventarios?

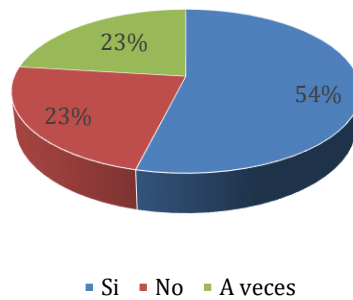


Figura 6. Existencia de organigrama relacionada con las funciones del control de inventarios

En el escenario relacionado con la existencia de organigramas relacionados con el proceso de control interno de inventarios, hace suponer, en base a los resultados de la pregunta 6, una falta de canales adecuados similar a lo mencionado en la pregunta anterior. En este caso, casi la cuarta parte de los encuestados no conocen la existencia de un organigrama, aunque saben que implícitamente existe pero que no lo ven en todo momento. Para el otro 23% de los encuestados, la presencia temporal del organigrama implica un conocimiento vago sobre la posibilidad de que existe el mencionado tema.

7. ¿Existen objetivos claros en las tareas de control de inventarios?

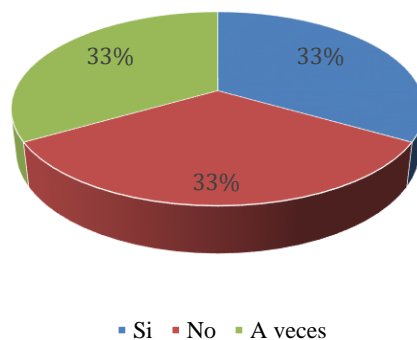


Figura 7. Objetivos definidos en el control de inventarios

En relación a la pregunta 7, existe desconocimiento de los objetivos claros en las tareas relacionadas al control interno de inventarios. Se detecta un claro 33% de los colaboradores no

tienen la información pertinente sobre la importancia de esta actividad, ni el porqué es importante realizarla. Por otra parte, otro 33% desconoce los objetivos, arrojando una probable presunción de su existencia sin estar seguros de este tema.



Figura 8. Identificación de riesgos en el control de inventarios

En relación a la pregunta 8, nuevamente se muestra una carencia de información de los colaboradores sobre algo que es tan crítico como el desconocimiento del proceso, lo cual lleva a un análisis más detallado sobre las causas que motivan a que un 27% no sabe sobre si existen riesgos o no en procedimiento de control interno de inventarios.

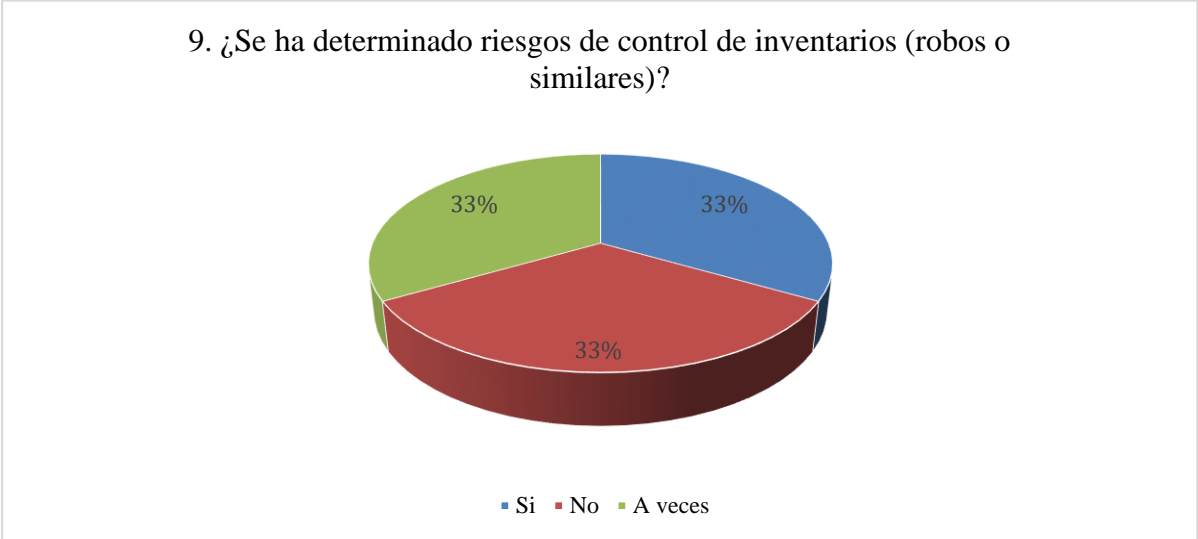


Figura 9. Determinación de riesgos en el control de inventarios

De acuerdo a lo mencionado en la pregunta 9, se puede considerar como una consecuencia de la pregunta anterior, la cual conlleva a una falta absoluta conocimiento de los procedimientos de control interno de inventarios, incluso en las consecuencias que esto podría acarrear en contra de los intereses del negocio. Se destaca nuevamente la falta de opinión cierta y real de un 33% de los encuestados, pero sobre todo el 33% de los que opinan que no se detectaron riesgos frente al otro 33% que opina lo contrario.



Figura 10. *Conocimiento de cambios en el proceso de control de inventarios*

De acuerdo a los resultados mostrados en la pregunta 10, hay una opinión en común que sugeriría la necesidad de hacer cambios adecuados y necesarios que permitan la mejora en el proceso de control interno de inventarios. Esta respuesta no llevaría a mayor discusión.



Figura 11. *Actividades de control de inventarios*

De acuerdo a los resultados mostrados en la pregunta 11, todo el personal es absolutamente consciente de que definitivamente se llevan a cabo tareas, y que hay alguna función operativa, pero que no tiene que ver con la calidad, oportunidad o consistencia de la misma.

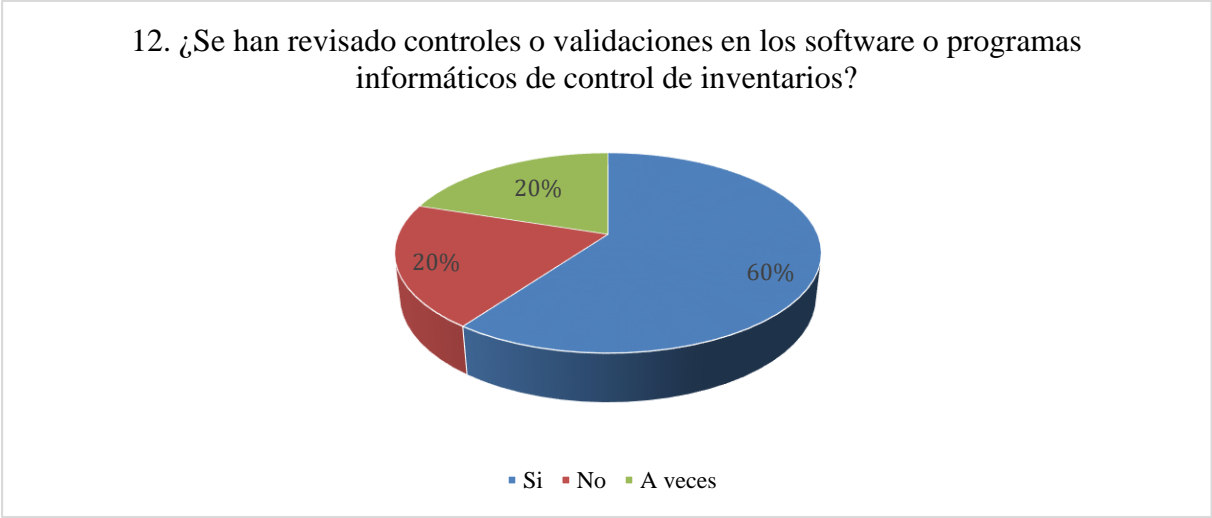


Figura 12. Revisiones o validaciones de software o programa de soporte

Desde el punto de vista de establecimiento de pasos para asegurar los controles, se deduce de las respuestas de la pregunta N° 12, que aparentemente un 20% considera que no existe controles de programas soportes o informáticos, mientras que otro 20% desconoce la existencia de los mismos.

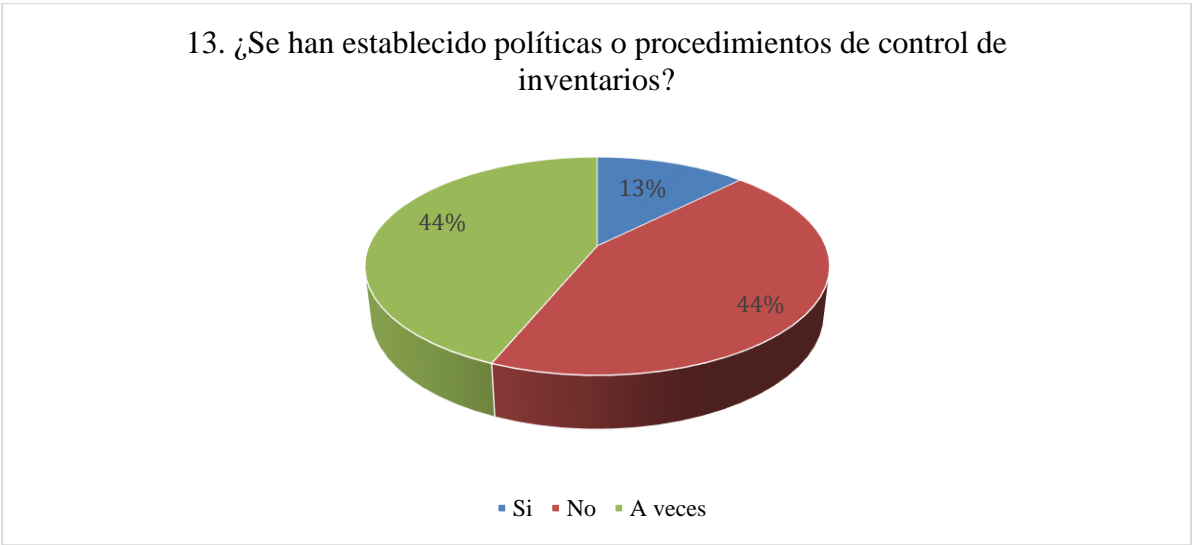


Figura 13. Existencia de procedimientos de control de inventarios

La respuesta de la misma se respalda nuevamente en el aspecto relacionado con el aseguramiento de los controles en el tiempo, como hecho posterior, lo cual, interpretando los resultados de la pregunta N° 13, un 44% considera que no hay procedimientos de control frente a un 13% que indica que si existe de manera verbal los procedimientos.

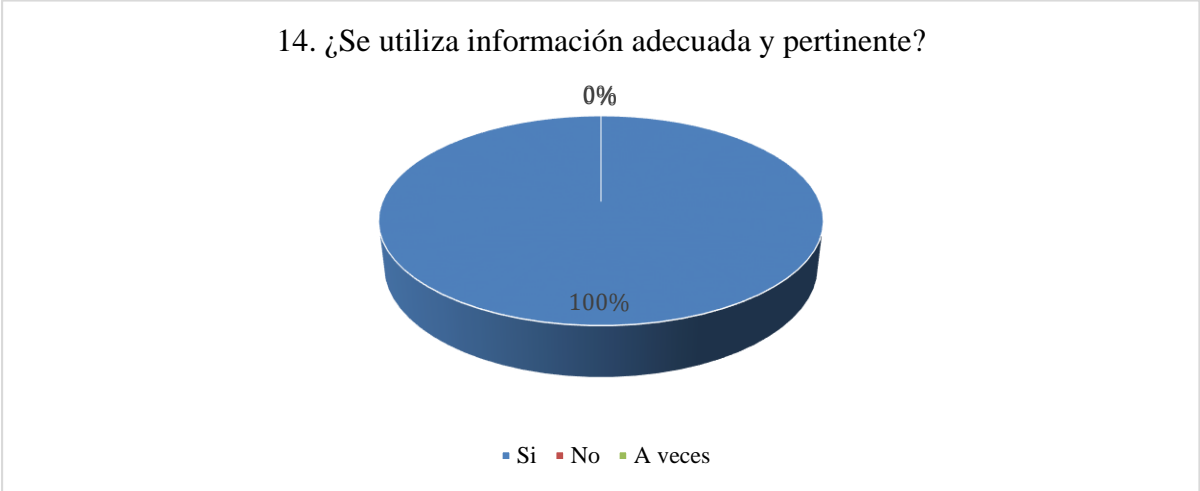


Figura 14. Oportunidad de la información

La respuesta a la pregunta N° 14 se tiene que colocar en el contexto de que la información que se transmite posterior a las medidas de aseguramiento de los procesos presumiblemente está bien y que no deberían dar lugar a dudas. Otra historia es si el colaborador realmente le consta o ha sido testigo de la calidad de la información.

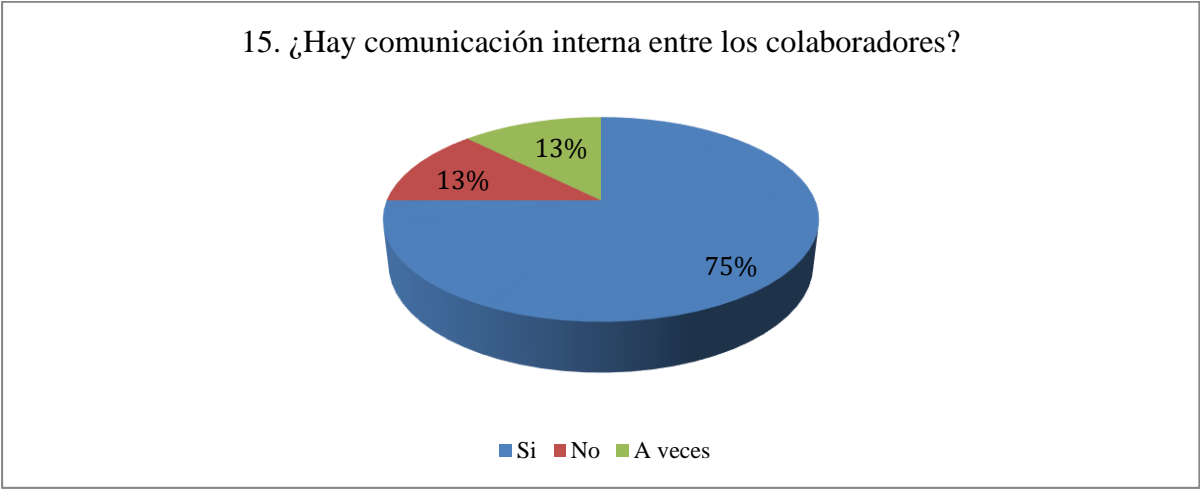


Figura 15. Comunicaciones Internas entre colaboradores de la misma línea en el control de inventarios

El resultado mostrado la pregunta N° 15, es una respuesta positiva de que la comunicación entre pares o personal del mismo nivel jerárquico es relativamente adecuada (75%), habiendo una minoría opuesta a esta posición, por lo que se puede explicar haciendo un análisis mayor relacionado al clima organizacional de personal de la misma línea.

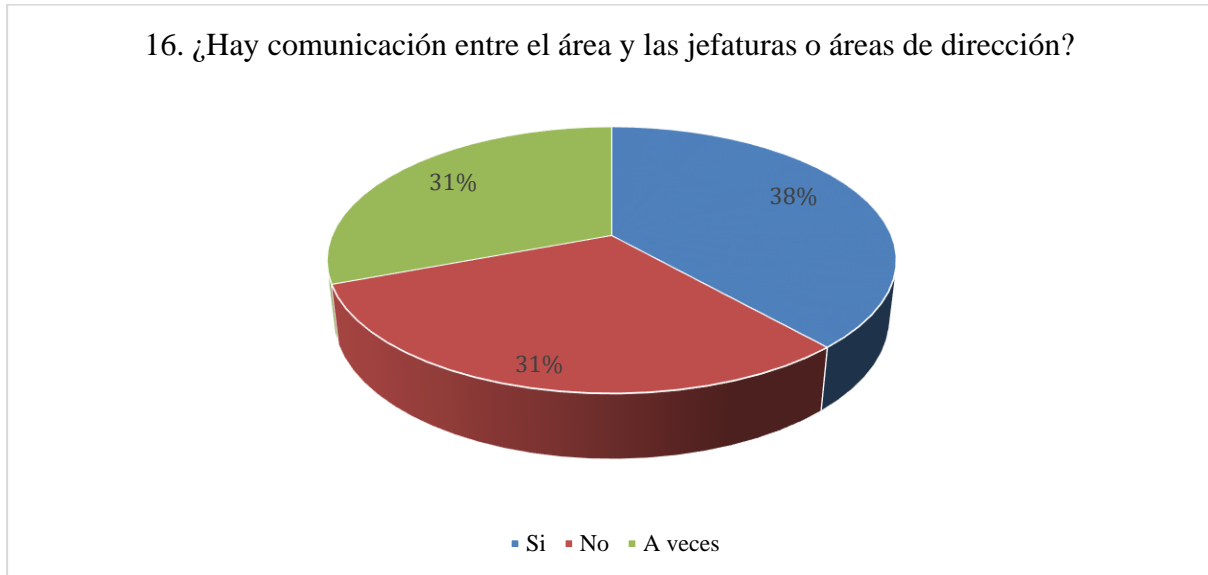


Figura 16. Comunicaciones inter departamentales en el control de inventarios.

El panorama mostrado en cuanto a nivel de comunicación entre pares es un tema totalmente distinto cuando se quiere llevar a analizar la comunicación entre personal de diferente jerarquía o posición. Sólo un 31% considera la existencia de una buena o alguna comunicación, mientras un 38% no está seguro de que exista. Por otro lado, un 31% fue contundente al afirmar una falta de comunicación de manera vertical.

17. ¿Existen comparaciones de los presupuestos de costos y adquisiciones de inventarios en diferentes períodos?

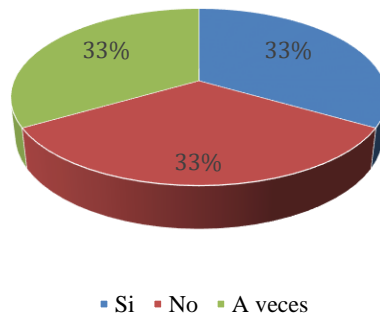


Figura 17. Revisión de los costos de adquisición de inventarios en períodos diferentes.

La pregunta N° 17 corresponde a una parte importante de las comunicaciones de los costos llevado a un reporte de comparabilidad a fin de establecer alguna medida de eficiencia adecuada y que permita controlar la gestión en el manejo de inventarios. Ante ello, sólo un 33% considera que las comparaciones presupuestales sí existen, en oposición a otro 33%, que opina lo opuesto. Otro tercio de los colaboradores no tienen conocimiento de los controles internos mencionados.

18. ¿Se realizan evaluaciones de desempeño del personal?

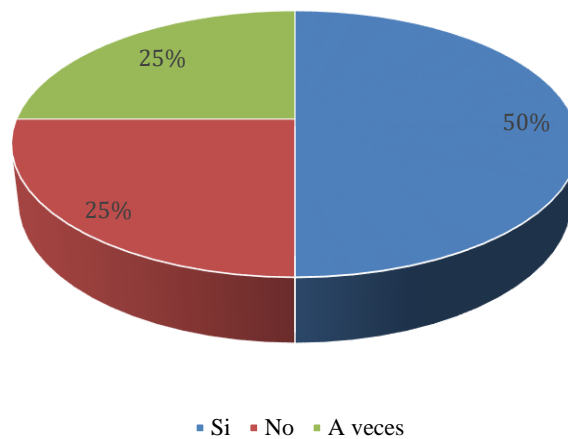


Figura 18. Evaluaciones de desempeño de personal relacionado al control de inventarios

En relación a las actividades de monitoreo, relacionado con el desempeño del personal, el 50% considera que sí se realizaron evaluaciones de competencias al personal, mientras que un

25% considera que no. La percepción de otro 25% de los colaboradores, considera estos procesos como totalmente ajenos o desconocidos en la organización.

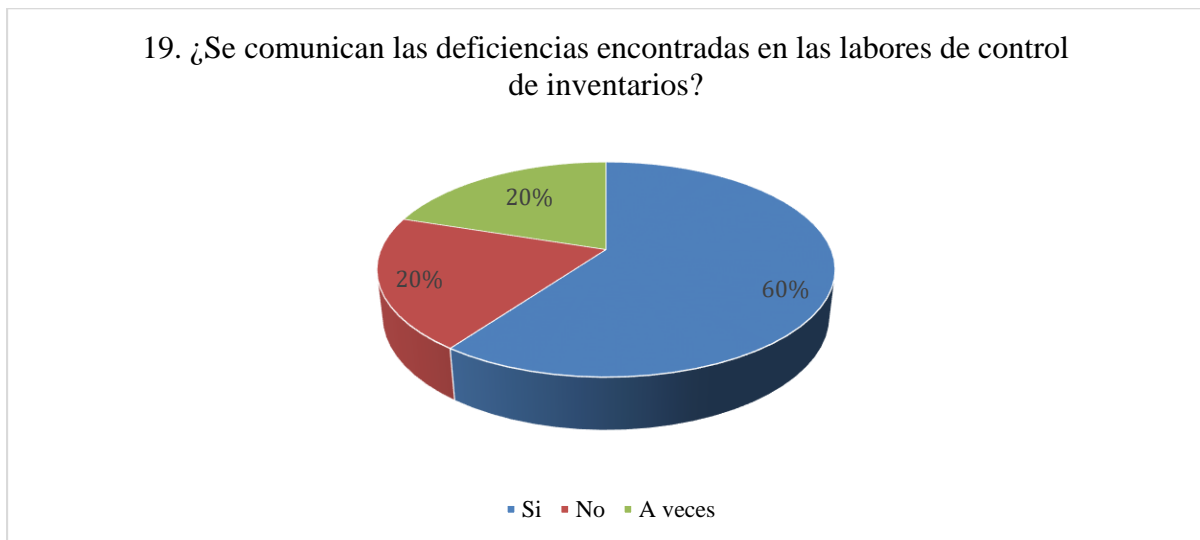


Figura 19. Comunicación de deficiencias en el control de inventarios

Otro aspecto clave en el proceso de control de inventarios que permita el aseguramiento del mismo, tiene que ver con las comunicaciones de deficiencias o fallas de labores, las cuales no se cumplen a cabalidad, de acuerdo a los resultados de la pregunta N° 19, ya que si bien un 60% indica que las deficiencias sí se reportan, queda todavía una opinión de un 40% entre los que consideran que no se reportan y aquellos que no lo saben, razón por la cual se debe poner cuidado en ello, por las consecuencias a futuro que podrían ocurrir si se pasa por alto este tema.

20. ¿Existe un trabajo de auditoría, verificación interna permanente de las labores de control de inventarios?

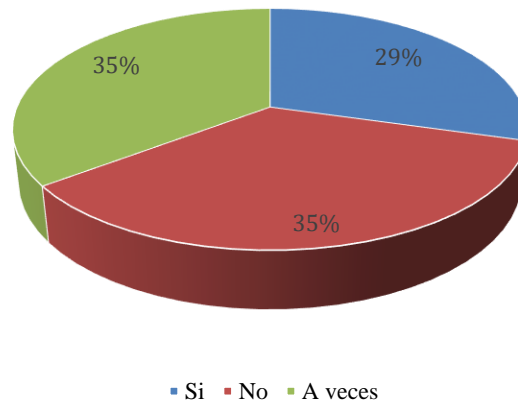


Figura 20. *Controles posteriores al control de inventarios*

De acuerdo al análisis de la respuesta a la pregunta N° 20, en relación a trabajos de auditoría o similares de verificación de las funciones de carácter interno a las labores de control interno de inventarios, es la parte que enmarca el máximo aseguramiento del proceso, el cual no se tiene en forma favorable. A la luz de los resultados, sólo un 35% considera que el proceso de verificación de control interno permanente sí se realiza, en oposición a otro 35% que opina lo contrario, además que un 35% adicional desconoce la existencia de dicha labor. Por otra parte, se ha realizado un análisis de los resultados agrupados por cada uno de los 05 aspectos de control de la norma COSO versión 1992. A fin de tener un acercamiento más preciso que acumule las causas o aspectos más relevantes del análisis de control interno de inventarios.

Por otra parte, desde el punto de vista de los 05 componentes del modelo COSO 1992, los resultados mostrados a nivel de cada componente muestran resultados más reveladores. Haciendo una agrupación de las preguntas por cada uno de ellos, se advierten dos hechos de gran importancia.

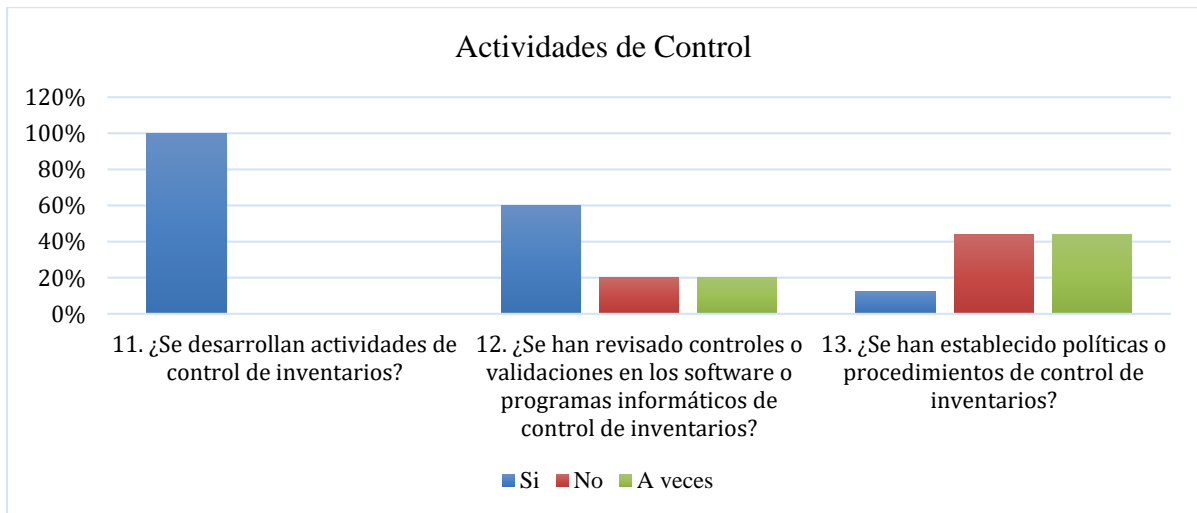


Figura 21. Resultados por el componente de Actividades de Control

Como se puede apreciar en la Figura 21, lo más resaltante es sin duda una falta de políticas y procedimientos para el manejo interno de los inventarios, como la debilidad más fuerte en términos de gestión de control interno de los mismos. Puede haber controles pero que de alguna manera no se ha establecido reglas, tiempos, frecuencia u otra directiva rectoría de este tipo de actividades.

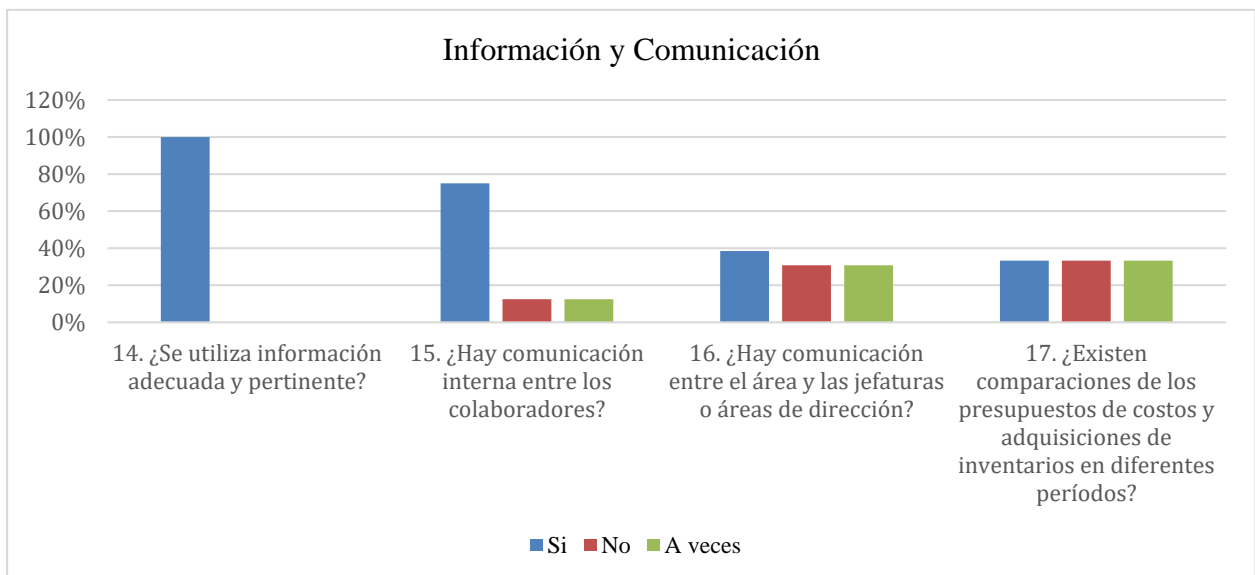


Figura 22. Resultado por el componente de Información y comunicación

Revisando la otra variable, o, mejor dicho, el impacto de las políticas de control interno de inventarios sobre la rentabilidad del negocio, se debe mencionar el hecho que de acuerdo a los últimos 03 años analizados (2017-2019), hay una información sesgada debido justamente como consecuencia de la falta de información clara y precisa sobre los movimientos de inventarios. En tal sentido, se pudo apreciar saldos de existencias en los tres ejercicios mencionados desde el punto de vista contable, sin un detalle de validación sobre los saldos existentes. En resumen se muestra lo siguiente:

Tabla 3. *Saldos de Existencias de la Empresa Exige Industrial S.A.C.*

Existencias	2017	2018	2019
Productos Terminados	357,806.35	224,925.51	1,756,803.54
Productos en Proceso	1,351,016.57	1,447,794.67	1,209,755.51
Materias Primas	2,537,118.08	3,072,456.82	3,393,316.35
Materiales Auxiliares, suministros	-	-	-
Muestras	29,558.56	29,558.56	29,559.00
Total (expresado en soles)	4,275,499.56	4,774,735.56	6,389,434.40

Elaboración propia en base a información financiera de la empresa Exige Industrial S.A.

El impacto de los saldos sobre las existencias tiene efecto sobre los costos, produciendo una información sesgada el cual desde el principio no se validó correctamente los saldos indicados. En otras palabras, los consumos incurridos en materiales están elaborados sobre la base de saldos de existencias que no han tenido el control de calidad adecuado. Dentro de los cuadros de actividades de monitoreo de inventarios, se determinó que más del 30% de los encuestados no consideran que se hayan hecho auditorías sobre la validez de la información, mientras que un tercio adicional desconoce la existencia de los procedimientos. Esto valida, además de la relación existente de los datos obtenidos ente control de inventarios y rentabilidad, una influencia sobre la posibilidad de que los datos reflejados en los estados financieros

relacionados con las existencias, son escasos en fiabilidad de información. Por último, se tiene que considerar el hecho de que, más allá que se muestre detalle de stocks o consumo de inventarios, lo importante a destacar es que no se reconoce fehaciencia de datos, más sólo un dato global en los reportes financieros. Otra evidencia del análisis establecido en este aspecto lo demuestra el siguiente gráfico:

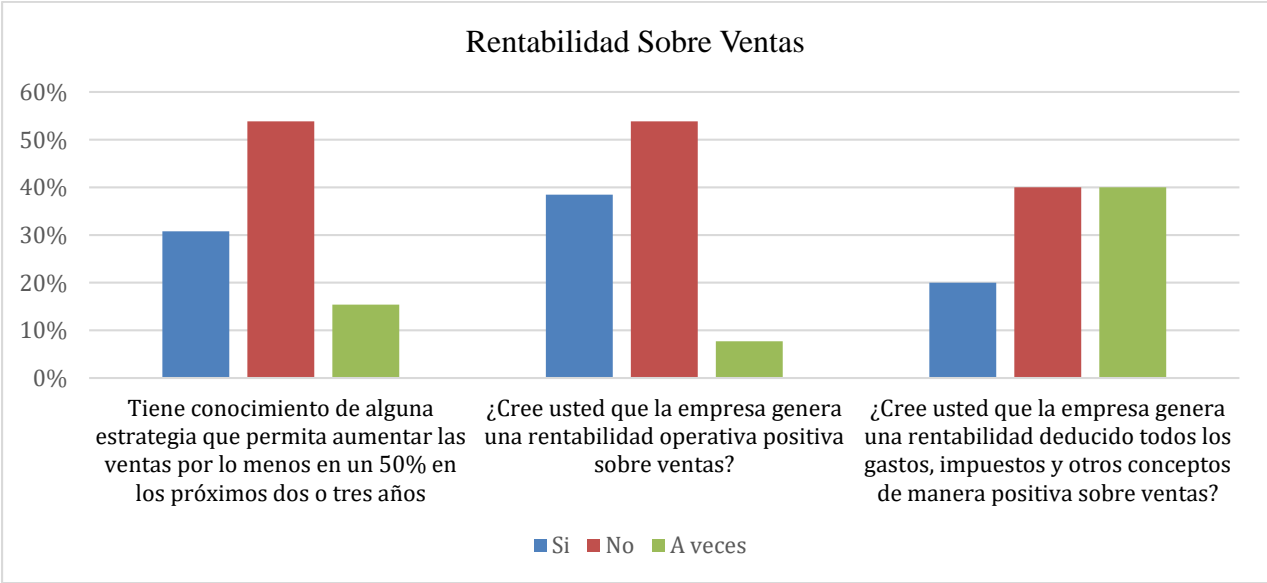


Figura 23. Rentabilidad sobre Ventas

Como se puede apreciar, el desconocimiento de los colaboradores en la importancia de los resultados del negocio es a consecuencia de una escasez de información en los canales adecuados. La misma realidad se presenta en el siguiente cuadro resumen, el cual hay la idea de una información escasa en cuanto a la rentabilidad económica por parte de los colaboradores.

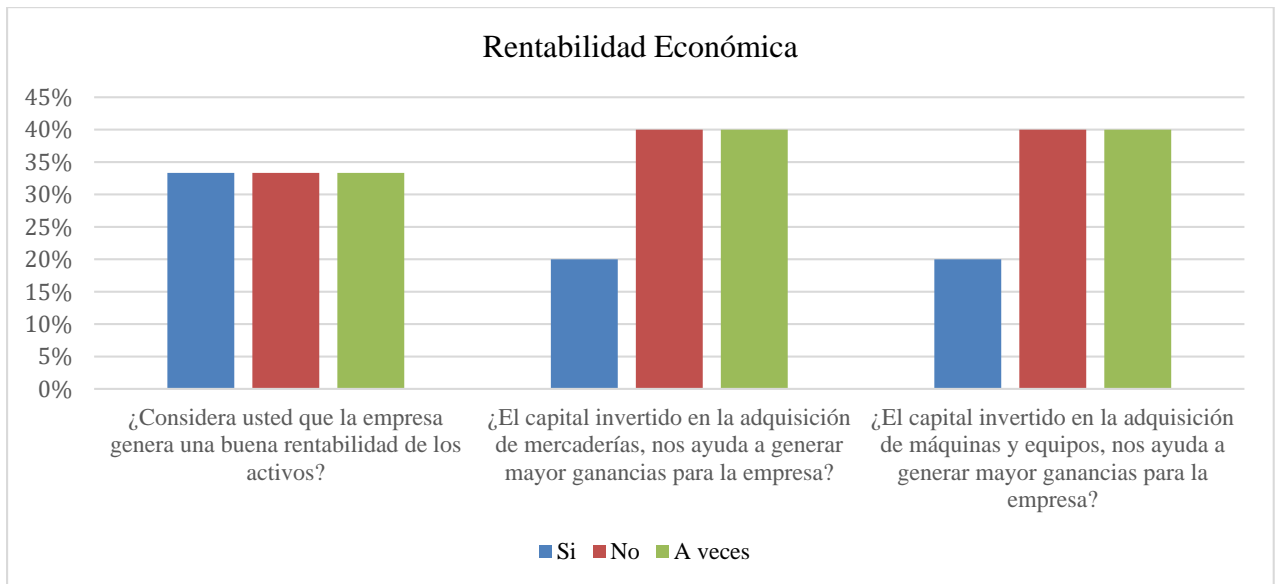


Figura 24. Rentabilidad Económica

Para cerrar el tema de la rentabilidad a fin de demostrar nuevamente la relación existente entre control interno y rentabilidad, una vez más queda el reflejo de la falta de información en los resultados obtenidos con el cuadro siguiente:

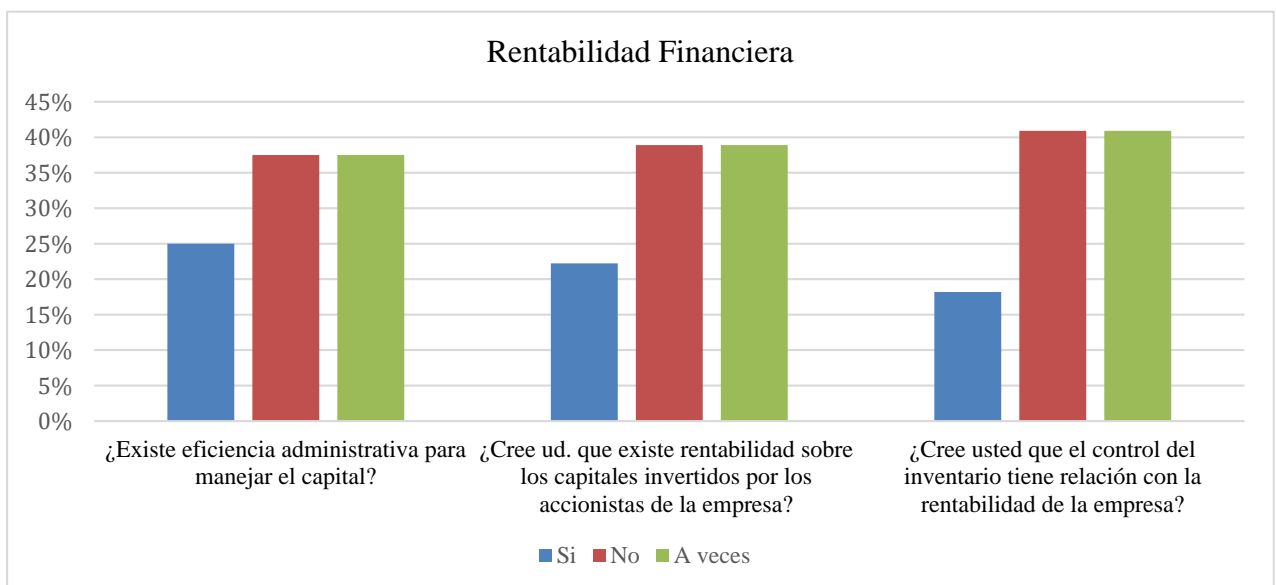


Figura 25. Rentabilidad Financiera

4.3. Discusión

Desde el principio de la investigación se tuvo como objetivo principal, el nivel de incidencia del control interno de inventarios de la empresa Exige Industrial SAC año 2019 en

la rentabilidad del negocio. La relación también se buscó evidenciar la misma en la información obtenida en base a las rentabilidades sobre ventas, económica y financiera.

El análisis de los resultados obtenidos en primera instancia, indica de manera general, una alta relación entre los procedimientos de control interno de inventarios del rubro textil, con los resultados de rentabilidad, probando de manera fehaciente el diagnóstico realizado tanto a nivel de procesos, involucramiento de personal, así como la consistencia de los datos estadísticos que prueban categóricamente una condición causa-efecto de las dos variables analizadas. La prueba de validación del Rho de Spearman establece el alto nivel de correlación existente, haciendo énfasis en que el personal involucrado es el mismo evaluado, así como sus procesos para ambas variables.

La calidad de las respuestas computadas, analizadas y explicadas en cada una de las variables verifican la falta de reforzamiento en las actividades de control interno de los inventarios del rubro textil, haciendo énfasis en el aspecto de una falta de políticas o procedimientos de control, lo que constituye una guía a seguir no solo en los colaboradores que actualmente laboran, sino que debería ser considerado cuando se produzcan cambios de personal en el futuro. Por tal razón es importante la implementación de las mencionadas políticas, debido a que posibles fallas de procedimiento impactarían en los resultados, afectando directamente a la rentabilidad.

El segundo aspecto de las respuestas analizadas, tiene que ver con las comunicaciones. El informe no sólo se centra en aquellas comunicaciones actuales inter departamentales, o entre colaboradores de una misma área de trabajo, sino que se evidencia que la misma no se realiza para efectos de planificación de hechos futuros, específicamente a la data o registros actuales con data anterior. El hecho de que se incurre por default por necesidad actual, no es comparada ni analizada a fin de detectar valoraciones más profundas, con lo cual las consecuencias se

extienden más allá de los resultados a nivel financiero, es también un problema de la gestión de los costos de adquisición, que, a su vez, tiene impacto sobre los costos de transformación, y como consecuencia directa, afecta las diferentes rentabilidades obtenidas a nivel de resultados financieros.

El presente trabajo indica que los procedimientos y las políticas establecidas a medio hacer, podría generar en el futuro una situación de inestabilidad en el caso que se presente perturbaciones a futuro. Muchas veces las empresas trabajan manteniendo los niveles de producción o de ventas, y muchas veces confiados en un mercado estable, lo cual no significa que un comportamiento en el tiempo de las demandas existentes puede generar de que uno debe analizar más profundamente cuando recién estos cambios se presenten. Este error es común en las personas u organizaciones que, en los tiempos de crecimiento o de meseta (en alusión a los ciclos económicos) no hacen mayor reparo en los procesos actuales, cuando en realidad estos serían los mejores momentos, porque las empresas no se están viendo perturbadas y que es un momento por decirlo de alguna forma, más calmado para analizar.

Consideramos que la empresa Exige Industrial SAC no está ajeno a las situaciones mencionadas en el párrafo anterior, el presente informe también podría considerarse como una alerta a algo que podría pasar desapercibido, y que las organizaciones no se están dando cuenta de un problema que, en muchos casos les puede estallar de manera inesperada o que comienza desde dentro de las organizaciones.

La búsqueda de probar la afirmación de considerar la estrecha relación de ambas variables no pretende solamente ver a nivel de resultados contables, sino que hay una problemática de fondo detrás de las cifras mostradas y que hasta antes de la elaboración de este informe no quedaban plenamente evidenciadas.

CAPITULO V

Conclusiones y Recomendaciones

5.1. Conclusiones

La primera argumentación es que se reafirma de manera concluyente, la relación existente del control de inventarios en el rubro textil, con la rentabilidad de la Empresa Exige Industrial SAC. Es decir, las políticas o procedimientos que se aplican o se aplicarían en la administración de los activos realizables pueden afectar negativamente o positivamente en la gestión del negocio, no sólo por la alta correlación demostrada en ambas variables, sino porque el elemento conductor radica en que una ausencia en la aplicación de procedimientos de normas de control interno, como gestión netamente operativa, tiene necesariamente derivar en un reflejo sobre los resultados después de los gastos operativos y financieros.

La segunda conclusión, en un aspecto más específico, es que la empresa Exige Industrial S.A. no tiene establecido políticas relacionadas con el control de inventarios. En los hechos se revelan una necesidad de corregir esta ineficiencia, ya que la falta de los mismos tendrá un impacto en el futuro del negocio, el cual incluye posibles variaciones en los resultados, los cuales están asociados directamente con los indicadores de rentabilidad económica, debido a que los beneficios percibidos se verían reducidos en relación a la totalidad de sus inversiones.

La tercera conclusión, determinada en base a la evidencia, es que la empresa Exige Industrial S.A. no tiene datos comparativos sobre adquisiciones, costos o procedimientos entre los actuales versus los generados en períodos anteriores. Esto quiere decir que una falta en la revisión de datos económicos obedece a que no hay un control previo en la cadena de suministro de bienes, la cual impacta sobre el área de logística o abastecimiento, cuya responsabilidad operativa, entre otros, es en salvaguardar el abastecimiento en términos de calidad y economía.

Nuevamente queda en evidencia el hecho de que una falla de orden operativo repercute negativamente sobre los resultados netos del negocio (rentabilidad neta).

5.2. Recomendaciones

En vista de los resultados obtenidos, se recomienda en principio la concientización del personal en el cuidado o diligencia de los procedimientos de control interno de existencias, debido a que una buena o mala gestión puede repercutir en los resultados financieros en la empresa, el cual fue demostrado por su grado de correlación obtenido estadísticamente. Por consiguiente, también puede repercutir en cambios futuros no previstos que inevitablemente impactarán sobre ciertas afectaciones en lo económico, inclusive sobre la empleabilidad. Considerar el presente trabajo como una alerta a ciertas situaciones no previstas, pero que está a tiempo aún de corregir.

La segunda recomendación, implica mejorar o revisar los controles internos de inventario actuales, en la parte procedimental o directivas, con el propósito de dar cierto grado de sostenibilidad al proceso en mención, el cual tiene relación en el uso diligente de los recursos financieros, los cuales, a su vez, financian las inversiones (activos) del negocio (es decir, con el indicador de rentabilidad económica).

La tercera recomendación, radica en la necesidad de hacer análisis de presupuestos de costos de los insumos o materias primas adquiridas, con la respectiva comparación en términos de calidad y economía, evitando la indiscriminada elevación de costos innecesarios o que tienen un impacto fuerte sobre el precio de los productos. La competitividad en los mercados con amplio rango de proveedores puede permitir la empresa mejorar la capacidad de negociación con los proveedores, el cual es un aspecto básico y que está al alcance de solución de la empresa. Además de ello, a nivel interno, una elevación innecesaria de los costos tendrá consecuencias sobre los resultados del negocio, afectando al costo de las mercaderías vendidas, que, a su vez,

afecta a los resultados. Como consecuencia, también afecta sobre los indicadores de rentabilidad neta.

REFERENCIAS BIBLIOGRAFICAS

- Anchaluisa Espinosa, D. (mayo de 2012). *Implementación de un Control Interno para Inventarios aplicado a la Empresa "Quimicolours S.A." dedicada a la comercialización de colorantes textiles*. Obtenido de <http://www.dspace.uce.edu.ec>: <http://www.dspace.uce.edu.ec/handle/25000/1591>
- Andrade, S. C. (2011). La Producción y la Rentabilidad de la Empresa de Construcciones y Hormigones Ecohormigones Cía Ltda., en al año 2010. En S. C. Andrade. Ambato - Ecuador: <https://repositorio.uta.edu.ec/bitstream/123456789/1451/1/TE0002.pdf>. Obtenido de <https://repositorio.uta.edu.ec>: <https://repositorio.uta.edu.ec/bitstream/123456789/1451/1/TE0002.pdf>
- Betancourt, Z. (2014). Control de Inventario. *Instituto Universitario Politécnico "Santiago Mariño"*. Obtenido de <https://controldeinventario.webnode.es/historia/>
- Chumpitaz, P. L. (2011). *Propuesta de una Política de Inventarios de Mantenimiento para el Área de Tejeduría de una Empresa Textil*. Obtenido de Universidad Peruana de Ciencias Aplicadas (UPC): <https://repositorioacademico.upc.edu.pe/bitstream/handle/10757/273413/LChumpitaz.pdf?sequence=1>
- COSO. (1991). Comitee of Sponsoring Organization of the Tradway Commision. En COSO. New York.
- Economia Simple. (31 de Agosto de 2017). *Economia Simple*. Obtenido de <https://www.economiasimple.net>: <https://www.economiasimple.net/glosario/rentabilidad>
- Economipedia. (2020). *2020 Economipedia*. Obtenido de <https://economipedia.com>: <https://economipedia.com/definiciones/rentabilidad.html>
- Guerrero, C. E. (2019). *Implementación De Control De Almacenes para Mejorar la Gestión de Inventario de la Empresa Artes & Textiles LESYCA SAC., con sede en Puente Piedra, Lima Año 2017*. Obtenido de <http://repositorio.ulasamericas.edu.pe/handle/upa/170>: <http://repositorio.ulasamericas.edu.pe/bitstream/handle/upa/170/IMPLEMENTACI%c3%93N%20DE%20CONTROL%20DE%20ALMACENES%20PARA%20MEJORAR%20LA%20GESTI%c3%93N%20DE%20INVENTARIOS%20DE%20LA%20EMPRESA%20ARTES%20%26%20TEXTILES%20LESYCA%20SAC.%2c%20CON%20SEDE%20EN%2>
- Hinostroza, H. L. (Octubre de 2016). *Manejo de Pronósticos e Inventarios para la Mejora del Desempeño de las Operaciones en una Empresa Textil Peruana*. Obtenido de usil.edu.pe: http://200.37.102.150/bitstream/USIL/2582/1/2016_Hinostroza_Manejo-de-pronosticos-e-inventarios.pdf

- Hornngren, C., Datar, S., & Rajan, M. (2012). *Contabilidad de Costos, Un enfoque Gerencial*. Ciudad de México, México: Pearson Educación, Decimocuarta edición.
- Koontz, H. (2012). *Administración, una Perspectiva Empresarial*. Ciudad de México, México: Mc. Graw Hill Educación, decimocuarta edición en español.
- Manjarres, M. A. (Mayo de 2015). *Desarrollo de un Sistema Automatizado de Inventario de Telas y Control de Abonos en Empresas Textiles*. Obtenido de Pontificia Universidad Católica del Ecuador Sede Ambato:
<http://repositorio.pucesa.edu.ec/bitstream/123456789/1240/1/75798.pdf>
- MyTripleA Valores. (2020). *MyTripleA*. Obtenido de <https://www.mytriplea.com>:
<https://www.mytriplea.com/blog/rentabilidad/>
- NIC 2. (s.f.). *Norma Internacional de Contabilidad 2*. Lima: Ministerio de Economía y Finanzas.
- Pachacama, P. V. (2016). *Diseñar un sistema de control de inventarios en la empresa Confecacqua Cía. Ltda*. Obtenido de www.dspace.uce.edu.ec:
<http://200.12.169.19:8080/handle/25000/10412>
- Robbins, S. P. (2014). *Administración*. Missouri, Estados Unidos: Pearson, México .
- Santillana, J. R. (2013). Auditoría Interna. En J. R. Santillana, *Auditoría Interna* (pág. 12). Mexico: Pearson Education of Mexico.
- Visión Gerencial. (2012). Administración del Inventario: elemento clave para la optimización de las Utilidades de las Empresas. *Revista Visión Gerencial*, p. 56.
- Vizcarra, M. J. (Agosto 2013). *Manual de Normas Internacionales de Auditoria y Control de Calidad*. Breña - Lima: Instituto Pacífico S.A.C. p. 294.

ANEXOS

Anexo 1. Matriz de Consistencia

MATRIZ DE CONSISTENCIA DEL PROYECTO DE INVESTIGACIÓN				
PROBLEMA PRINCIPAL	OBJETIVO GENERAL	HIPOTESIS GENERAL	VARIABLE INDEPENDIENTE	TECNICAS DE RECOLECCIÓN DE DATOS
¿De qué forma el control interno de inventarios en el rubro textil incide en la rentabilidad de la empresa Exige Industrial SAC 2019?	Determinar la incidencia del control interno de inventarios en el rubro textil en la rentabilidad de la empresa Exige Industrial SAC. 2019 a fin de minimizar los efectos en los resultados.	El control interno de Inventarios influirá de manera significativa en la rentabilidad de la empresa Exige Industrial SAC. 2019, mitigando los efectos en los resultados.	Control Interno de Inventarios	Cuestionario
PROBLEMAS SECUNDARIOS	OBJETIVOS ESPECÍFICOS	HIPOTESIS ESPECÍFICAS	VARIABLE DEPENDIENTE	TECNICAS DE RECOLECCIÓN DE DATOS
¿De qué forma el control de inventarios en el rubro textil se relaciona con la rentabilidad financiera de la empresa Exige Industrial SAC? 2019?	Calcular la relación entre el control interno de inventarios en el rubro textil con el indicador de rentabilidad financiera de la empresa Exige Industrial SAC. 2019, con el propósito de medir los efectos en los rendimientos después de gastos operativos y financieros.	El control interno de inventarios en el rubro textil influirá de manera significativa en la rentabilidad financiera de la empresa Exige industrial SAC. 2019, produciendo efectos en los rendimientos deducido los gastos financieros y operativos	RENTABILIDAD	Cuestionario Estado de Situación Financiera y de Resultados
¿De qué manera el control interno de inventarios en el rubro textil se relaciona con la rentabilidad económica de la empresa Exige Industrial SAC? 2019?	Estimar la relación del control interno de inventarios en el rubro textil con la rentabilidad económica de la empresa Exige Industrial SAC. 2019, con el fin de medir los efectos en la rentabilidad de los activos.	El control interno de inventarios en el rubro textil influye manera significativa en la rentabilidad económica de la empresa Exige Industrial SAC. 2019, afectando los rendimientos sobre los activos de la empresa.		
¿Cómo se relaciona el control de inventarios en el rubro textil con la rentabilidad neta después de impuestos de la empresa Exige Industrial SAC? 2019?	Verificar la relación entre el control interno de inventarios en el rubro textil con la rentabilidad neta después de impuestos de la empresa Exige Industrial SAC. 2019, con el objetivo de medir los impactos en los resultados deducidos participaciones e impuesto a la Renta.	El control interno de inventarios en el rubro textil influirá de manera significativa en la rentabilidad neta después de impuestos de la empresa Exige Industrial SAC. 2019, ocasionado efectos en los resultados deducidos participaciones e Impuesto a la Renta.		

Anexo 2. Operacionalización de la Variable Independiente

MATRIZ DE OPERACIONALIZACIÓN DE LAS VARIABLES - VARIABLE INDEPENDIENTE				
VARIABLE	DEFINICIÓN OPERACIONAL	DIMENSIONES	INDICADORES	ITEMS
CONTROL INTERNO DE INVENTARIO EN EL RUBRO TEXTIL	Consiste en realizar una evaluación cuyo propósito es verificar acerca de todo lo que se realiza en el área de inventarios está de acuerdo a las políticas internas establecidas. La evaluación en esta etapa de la investigación es la detección de problemas, fortalezas y/o debilidades y fallas, en procura de proponer alternativas de solución en la etapa de recepción de los inventarios.	Aplicación y/o elaboración de políticas de Gestión de Recepción de Inventarios en el rubro textil de la Empresa.	ELABORACION DE PREGUNTAS SOBRE EL PROCESO DE RECEPCION DE INVENTARIOS	ENCUESTA FICHA DE ANÁLISIS DOCUMENTARIA
	Consiste en verificar si la empresa posee políticas de control para la gestión de inventarios de la Empresa. La evaluación en esta etapa de la investigación es la detección de problemas, fortalezas y/o debilidades y fallas, a fin de proponer soluciones en la etapa de almacenamiento de los inventarios.	Aplicación y elaboración de políticas de Gestión de Almacenamiento de Inventarios en el rubro textil de la Empresa.	ELABORACION DE PREGUNTAS SOBRE EL PROCESO DE ALMACENAMIENTO DE INVENTARIOS	ENCUESTA FICHA DE ANÁLISIS DOCUMENTARIA
	Consiste en verificar la existencia de políticas que ayuden a mejorar la gestión de despacho de inventarios de la Empresa. La evaluación en esta etapa de la investigación es la detección de problemas, fortalezas y/o debilidades y fallas, a fin de proponer soluciones en la etapa de recepción de los inventarios.	Aplicación y elaboración de políticas de Gestión de Despacho de Inventarios en el rubro textil de la Empresa.	ELABORACION DE PREGUNTAS SOBRE EL PROCESO DE DESPACHO DE INVENTARIOS	ENCUESTA FICHA DE ANÁLISIS DOCUMENTARIA

Anexo 3. Operacionalización de la Variable Dependiente

MATRIZ DE OPERACIONALIZACIÓN DE LAS VARIABLES - VARIABLE DEPENDIENTE				
VARIABLE	DEFINICIÓN OPERACIONAL	DIMENSIONES	INDICADORES	ITEMS
RENTABILIDAD	Consiste en determinar la relación entre los ingresos y los costos generados por las operaciones de la empresa en un período determinado. Para el presente caso la rentabilidad es evaluada en comparación con las ventas y/o ingresos de la Empresa.	RENTABILIDAD OPERATIVA	UTILIDAD OPERATIVA / VENTAS	EE.FF. 2019
	Consiste en determinar la relación entre la utilidad obtenida y los activos de la empresa. Para el presente caso la rentabilidad es evaluada comparando las utilidades obtenidas entre los activos totales de la empresa, tanto corrientes como no corrientes.	RENTABILIDAD ECONOMICA	UTILIDAD NETA / ACTIVO	EE.FF. 2019
	Consiste en la relación entre los ingresos y los costos generados por las operaciones de la empresa en un período determinado. Para el presente caso la rentabilidad neta (después de participaciones e impuestos) es evaluada en comparación con las ventas y/o ingresos de la Empresa.	RENTABILIDAD NETA	UTILIDAD NETA / VENTAS	EE.FF. 2019

Anexo 4. Instrumento de Recolección de Datos – Control de Inventarios

Características del público objetivo: Muestra poblacional de la Empresa Exige Industrial SAC, conformado por personal involucrado en los procesos de control de inventarios.			
Cuestionario de Control de Inventarios			
Nº	Preguntas	SI/NO/A VECES	Planes de Acción
Ambiente de Control			
1	¿El personal demuestra compromiso con las labores realizadas?		
2	¿Existe responsabilidad en la supervisión de control de inventarios?		
3	¿Existen niveles de autoridad o de responsabilidad en el control de inventarios?		
4	¿Existe compromiso de acuerdo a las competencias de cada colaborador?		
5	¿Existe política de informes periódicos de control de inventarios?		
6	¿Existe un organigrama adecuado a la Empresa relacionada con las funciones de control de inventarios?		
Evaluación de Riesgo			
7	¿Existen objetivos claros en las tareas de control de inventarios?		
8	¿Se han identificado riesgos en el procedimiento de control de inventarios?		
9	¿Se ha determinado riesgos de control de inventarios (robos o similares)?		
10	¿Se ha analizado la posibilidad de realizar cambios en los controles de inventarios?		
Actividades de Control			
11	¿Se desarrollan actividades de control de inventarios?		
12	¿Se han revisado controles o validaciones en los software o programas informáticos de control de inventarios?		
13	¿Se han establecido políticas o procedimientos de control de inventarios?		
Información y Comunicación			
14	¿Se utiliza información adecuada y pertinente?		
15	¿Hay comunicación interna entre los colaboradores?		
16	¿Hay comunicación entre el área y las jefaturas o áreas de dirección?		
17	¿Existen comparaciones de los presupuestos de costos y adquisiciones de inventarios en diferentes períodos?		
Actividades de Monitoreo			
18	¿Se realizan evaluaciones de desempeño del personal?		
19	¿Se comunican las deficiencias encontradas en las labores de control de inventarios?		
20	¿Existe un trabajo de auditoría, verificación interna permanente de las labores de control de inventarios?		

Anexo 5. Instrumento de Recolección de Datos – Rentabilidad

Características del público objetivo: Muestra poblacional de la Empresa Exige Industrial SAC, conformado por personal involucrado en los procesos de control de inventarios.			
Cuestionario de Rentabilidad			
N°	Preguntas	SI/NO/A VECES	Planes de Acción
Rentabilidad sobre Ventas			
1	¿Tiene conocimiento de alguna estrategia que permita aumentar las ventas por lo menos en un 50% en los próximos dos o tres años?		
2	¿Cree usted que la empresa genera una rentabilidad operativa positiva sobre ventas?		
3	¿Cree usted que la empresa genera una rentabilidad deducido todos los gastos, impuestos y otros conceptos de manera positiva sobre ventas?		
Rentabilidad Económica			
4	¿Considera usted que la empresa genera una buena rentabilidad de los activos?		
5	¿El capital invertido en la adquisición de mercaderías, nos ayuda a generar mayor ganancias para la empresa?		
6	¿El capital invertido en la adquisición de máquinas y equipos, nos ayuda a generar mayor ganancias para la empresa?		
Rentabilidad Financiera			
7	¿Existe eficiencia administrativa para manejar el capital?		
8	¿Cree Ud. que existe rentabilidad sobre los capitales invertidos por los accionistas de la empresa?		
9	¿Cree usted que el control del inventario tiene relación con la rentabilidad de la empresa?		

Anexo 6. Carta de Autorización de la Empresa Exige Industrial SAC



Carta de Autorización

Lima, 02 de setiembre del 2020

Señores:

Rodenas Carhuaz Teodoro Adolfo
Sulca Ramos Flor Denisse

Asunto:

Autorización de investigación de proyecto de tesis

De nuestra consideración:

Es grato dirigirme a ustedes para saludarlos cordialmente y mediante la presente hacerles llegar los datos requeridos para la tabulación de indicadores financieros en el marco de la elaboración de su proyecto de tesis. Control Interno de Inventario en el rubro textil y su Incidencia en la Rentabilidad de la Empresa Exige Industrial SAC 2019. Correspondiente al periodo 2019, autorizándose su uso exclusivo en su evaluación con fines de investigación en el proyecto que realizan.

EXIGE INDUSTRIAL S.A.C.

RAÚL RAMOS QUINTOS

Ramos Quintos Raúl Edwin

DNI 09624071