



FACULTAD DE NEGOCIOS

Carrera de Contabilidad y Finanzas

“EL CONTROL INTERNO DE INVENTARIOS Y SU INFLUENCIA EN LA RENTABILIDAD DE LA EMPRESA INDUSTRIAL DE PLÁSTICOS MALUPLAST S.AC. EN EL PERIODO 2017”

Trabajo de investigación para optar al grado de:

Bachiller en Contabilidad y Finanzas

Autores:

Diego Arturo Alarcon Zubieta

Melina Nathali Coba Pajuelo

Asesor:

Mg. CPC. Ruperto Hernán Arias Fratelli

Lima - Perú

2019

ACTA DE AUTORIZACIÓN PARA PRESENTACIÓN DEL TRABAJO DE INVESTIGACIÓN

El asesor Mg. CPC. Ruperto Hernán Arias Fratelli, docente de la Universidad Privada del Norte, Facultad de Negocios, Carrera profesional de Contabilidad y Finanzas, ha realizado el seguimiento del proceso de formulación y desarrollo de la investigación del (los) estudiante(s):

- Diego Arturo Alarcon Zubieta
- Melina Nathali Coba Pajuelo

Por cuanto, **CONSIDERA** que el trabajo de investigación titulado: “El Control Interno de Inventarios y su Influencia en la Rentabilidad de la Empresa Industrial de Plásticos MALUPLAST S.AC. en el periodo 2017” para aspirar al grado de bachiller por la Universidad Privada del Norte, reúne las condiciones adecuadas, por lo cual, **AUTORIZA** al(los) interesado(s) para su presentación.



Mg. CPC. Ruperto Hernán Arias Fratelli

Asesor

ACTA DE EVALUACIÓN DEL TRABAJO DE INVESTIGACIÓN

La Sra. Dra. Giulliana del Pilar Cisneros Deza, de la carrera de Contabilidad y Finanzas, de la Universidad Privada del Norte, ha procedido a realizar la evaluación del Trabajo de Investigación del (o los) estudiante (s)/egresado (s):

- MELINA NATHALI COBA PAJUELO
- DIEGO ARTURO ALARCON ZUBIETA

Para aspirar al grado de bachiller con el Trabajo de Investigación titulado: **“EL CONTROL INTERNO DE INVENTARIOS Y SU INFLUENCIA EN LA RENTABILIDAD DE LA EMPRESA INDUSTRIAL DE PLÁSTICOS MALUPLAST S.A.C. EN EL PERIODO 2017”**

Luego de la revisión, en forma y contenido, del Trabajo de Investigación expresa el siguiente resultado:



Aprobado

Calificativo:

() Excelente: De 20 a 18.

Sobresaliente: De 17 a 15.

() Bueno: De 14 a 13.



Desaprobado

Comas, 09 de abril del 2019



Giulliana Cisneros Deza

Coordinadora Académica

Contabilidad y Finanzas Working Adult

UNIVERSIDAD PRIVADA DEL NORTE S.A.C.

Dra. Giulliana del Pilar Cisneros Deza

Coordinadora Académica

DEDICATORIA

A Dios, porque nos da la oportunidad de vivir y nos brinda fortaleza cada día.

A nuestros padres, que han estado con nosotros en todo momento, apoyándonos y brindándonos su amor incondicional.

A mi esposo Max, por su amor, paciencia y motivación.

A mi esposa Ericka, por su cariño y comprensión.

AGRADECIMIENTO

Agradecemos al Mg. Hernán Arias Fratelli que nos apoyó en la culminación de este logro. A nuestros maestros que compartieron sus amplios conocimientos y experiencias. A nuestros compañeros de clase que nos brindaron orientación, a las empresas seleccionadas que nos brindaron los elementos necesarios para obtener los datos de esta investigación.

Tabla de contenido

ACTA DE AUTORIZACIÓN PARA PRESENTACIÓN DEL TRABAJO DE INVESTIGACIÓN.....	2
ACTA DE EVALUACIÓN DEL TRABAJO DE INVESTIGACIÓN.....	3
DEDICATORIA.....	4
AGRADECIMIENTO.....	5
Tabla de contenido	6
ÍNDICE DE TABLAS	8
ÍNDICE DE FIGURAS	9
RESUMEN.....	10
CAPÍTULO I. INTRODUCCIÓN	11
1.1. Realidad problemática.....	11
1.2. Formulación del problema	20
1.3. Objetivos	21
CAPÍTULO II. METODOLOGÍA	22
2.1. Población y muestra.....	22
2.1.1. Población.....	22
2.1.2. Muestra.....	22
2.2. Técnicas e instrumentos de recolección y análisis de datos	22
2.3. Procedimientos	25
2.4. Aspectos éticos.....	27
CAPÍTULO III. RESULTADOS	28
3.1. Resultados descriptivos	28
CAPÍTULO IV. DISCUSIÓN Y CONCLUSIONES	36
4.1. Discusión	36

4.2. Conclusiones	39
REFERENCIAS.....	41
Anexo 1.....	45
Anexo 2.....	48
Anexo 3.....	50
Anexo 4.....	52
Anexo 5.....	54
Anexo 6.....	55

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1. Ambiente de Control	28
Tabla 2. Evaluación de riesgos	29
Tabla 3. Actividad de control interno	30
Tabla 4. Información y comunicación	31
Tabla 5. Supervisión y monitoreo	32
Tabla 6. Rentabilidad Económica	32
Tabla 7. Rentabilidad de Ventas	33
Tabla 8. Correlación de Pearson, Hipótesis General	39

ÍNDICE DE FIGURAS

Ilustración 1	11
---------------------	----

RESUMEN

Esta indagación formalizada es básica, correlacional causal no experimental, las variables de estudio concurrentes son: el control interno de inventarios y la rentabilidad de la empresa industrial de plásticos Maluplast S.AC. en el periodo 2017.

La población y muestra constó de 9 trabajadores. El diseño de la investigación es correlacional, causal, bivariada, transversal. Para adquirir información de la variable: control interno de inventarios se suministró un cuestionario organizado de 20 preguntas que consigna cinco dimensiones (ambiente de control, evaluación de riesgos, actividades de control, información y comunicación y supervisión y seguimiento), cada dimensión posee preguntas cuyas respuestas son dicotómicas (Sí/No).

En referencia a la rentabilidad de las empresas se aplicó un cuestionario dividido en 8 preguntas que considera dos dimensiones: rentabilidad económica y rentabilidad de ventas, cada dimensión posee preguntas cuyas respuestas son dicotómicas (Sí/No). Los datos coleccionados por los dos instrumentos valieron para confeccionar la base de datos, que mediante el sistema SPSS fueron escrutados por medio del análisis de confiabilidad del Alfa de Cronbach proyectando un factor muy elevado de confianza correspondiente a 0,754. La validez fue acreditaba mediante el juicio de expertos.

La investigación demuestra la hipótesis de que existe influencia entre el control interno de inventarios y la rentabilidad de la empresa industrial de plásticos Maluplast S.AC. en el periodo 2017.

PALABRAS CLAVES: Control interno, ambiente de control, evaluación de riesgos, actividades de control, información y comunicación, supervisión y seguimiento, rentabilidad.

CAPÍTULO I. INTRODUCCIÓN

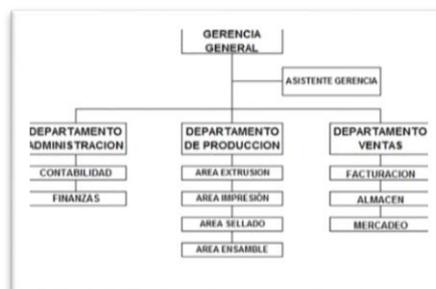
1.1. Realidad problemática

La industria tanto en el Perú como en el mundo ha pasado por muchas etapas debido a los continuos cambios tecnológicos que tuvieron origen con la revolución industrial, siempre enfocándose a satisfacer al cliente y lograr el máximo rendimiento productivo.

En el Perú existen cientos de empresas industriales que compiten día a día para posicionarse en el mercado ya sea con buenos precios, con ofertas, con calidad de producto, siendo este tipo de mercado como el de una pirámide, donde son muchos en la base con productos generales y en la cima encontramos a los que producen y ofertan productos especializados; todas estas empresas tienen algo en común, estas cuentan con un control interno, ya sea sólido como débil, estos sistemas de control son los pilares que van a llevar a dichas compañías a una buena gestión, el control interno es lo que va a diferenciar a una empresa competente con una empresa que recién comienza con sus actividades y está en el camino de convertirse en las antes mencionadas.

Maluplast S.AC. es una empresa industrial dedicada a la fabricación de bolsas de polietileno que tiene su origen en el año 2007. Esta entidad tiene enfocado como clientes a los retail del país. Dado el gran crecimiento de los retail en los últimos años ha generado que una empresa familiar como Maluplast S.AC. no esté preparada para poder afrontar las exigencias tributarias, financieras, de costeo, además de controles más profesionalizados debido a su constante crecimiento.

Ilustración 1



Fuente: Organigrama de la empresa Maluplast S.AC.

Hasta el año 2016 esta empresa no cuenta aún con una estructura financiera-contable adecuada, esto se debe a que no aplican métodos, procedimientos, políticas y reglamentos relacionados al control interno en sus distintas áreas; esto ha generado que la alta dirección no

haya logrado cumplir con las metas propuestas, además de los riesgos en los que se han incurrido como el registro extemporáneo en las transacciones de la empresa y el control deficiente de los activos, pasivos, ingresos y gastos.

El problema observado que analizaremos en esta investigación es la “falta de procesos que garantizan el debido control en los inventarios de la empresa industrial de plásticos Maluplast S.AC. en el periodo 2017; determinando las causas que lo han provocado y las consecuencias producidas durante el desarrollo de sus actividades”.

Los factores más importantes que generan el problema son los siguientes:

- Existen facturas de proveedores con órdenes de compra sin firmas de autorización, las cuales ya han sido abonadas en su totalidad.
- No existe un control de los instrumentos adquiridos para el mantenimiento de la maquinaria.
- No hay un control de los productos en proceso ni su registro contable.
- No existe un registro contable ni de control del Scrap o Merma resultante de la producción de las bolsas plásticas.
- No se ha realizado un estudio de mercado y tampoco se posee un análisis adecuado de costos al momento de cotizar a potenciales clientes.
- Los requerimientos del área de logística no son coordinados previamente con las áreas correspondientes.
- Se remiten Órdenes de Compra sin la debida autorización.
- Los incidentes ocurridos en la empresa no son comunicados.
- No existe modelos de procedimientos contables.

Además de las deficientes descritas, el personal no posee equipo eficiente para el desarrollo de sus labores, existe exceso de trabajo por malas coordinaciones y si a esto le sumamos la falta de un manual de organización y funciones, con una falta de comunicación y responsabilidad de las diversas áreas de la empresa se decanta en una serie de obstáculos para la toma de decisiones.

Debido a estos problemas la empresa perdió una línea de productos que tenía colocada por varios años en una de las Retail, además de una disminución de pedidos por parte de dicho cliente en el año 2016.

Estas situaciones se perciben en la empresa, tal es el caso que cuando se agravan afecta su rentabilidad. Sin embargo, estas situaciones se reducen cuando se aplica un adecuado sistema de control interno.

En consecuencia, queremos investigar el control interno de inventarios en la empresa industrial de plásticos Maluplast S.AC. en el periodo 2017 ya que ésta ha implementado mejoras para solventar los problemas sucedidos años anteriores.

1.1.1. Antecedentes internacionales

(Asubadin, 2011) desarrolló la tesis “Control interno del proceso de compras y su incidencia en la liquidez de la empresa Comercial Yucailla Cía. Ltda. Latacunga durante el año 2010”, donde concluyó que el buen control interno es importante puesto que ayuda a formar un buen ambiente de trabajo y sobre todo orienta al personal y gerentes de la institución a cumplir las funciones encomendadas con eficiencia y eficacia logrando cumplir las metas planteadas. Asimismo, la mayoría de los documentos de procesos en compras observados en la empresa, refleja el inadecuado control de compras, esto ha ocasionado que exista el problema en la empresa, la falta de experiencia y capacitación en el personal netamente del área en compras lleva a seguir realizando un inadecuado control de la gestión de compras, razones por las cuales la propuesta se ha fijado netamente en una reestructuración del control interno del proceso de compras con el único fin de ayudar a resolver este problema.

(Lopez, 2011) efectuó la tesis “Control interno al ciclo de inventarios y su impacto en la rentabilidad de la ferretería Ángel López”. Esta investigación afirmó que la rentabilidad de la empresa se ha visto deteriorada por la falta de políticas hacia la satisfacción de los requerimientos de los clientes y la aplicación de procedimientos inadecuados en el ciclo de inventarios. Además, concluyó que el método COSO es un

importante aporte porque permite mejorar la eficiencia y eficacia de la cadena de valor de la empresa.

(Caicedo, 2017) realizó la tesis “Control interno y su incidencia en la rentabilidad de la empresa “mil y una llantas” de la ciudad de Ibarra, provincia de Imbabura”, donde concluyó que el desconocimiento en la aplicación de herramientas técnicas, en la gestión empresarial; hacen que las mismas se encuentren más vulnerables ante los riesgos, lo que permite tomar medidas correctivas a tiempo. La investigación de distintas teorías ayudó a proponer un argumento para el desarrollo del sistema de control interno que cumpla con los requerimientos y necesidades de la empresa. Además, que para la mejora significativa de la gestión de la empresa es necesario la implantación del sistema de control interno ya que establece bases, y políticas que ayudaran a su desempeño, sin embargo, hay que considerar que el sistema está sujeto a cambios por lo que se recomienda actualizaciones y evaluaciones periódicas para no desviar la eficiencia y eficacia del sistema para la toma de medidas preventivas.

(Pico, 2014) desarrollo la tesis “El control interno y su incidencia en la rentabilidad de la ferretería Promacero de la ciudad de Pelileo”, señala que al momento de realizar las encuestas pertinentes el 100% de las personas encuestadas manifiestan que la inaplicación de un modelo control interno si afecta la rentabilidad de la empresa, asimismo el control interno de la empresa Promacero se ha visto afectado por varias causas, como la falta de segregación de funciones, el desconocimiento de las labores a realizar, entre otras, las mismas que intervienen en el funcionamiento de las actividades de la empresa, con lo que permite su completo desarrollo, por lo que se recomendó realizar un manual de funciones para el personal y plantear políticas muy bien establecidas para brindar un servicio excelente a los clientes, para poder evaluar su desempeño dentro de la misma.

(Garcia & Mendieta, 2013) realizaron la tesis “Implementación de control de inventario para mejorar la rentabilidad financiera en el almacén pinturas Mendieta, periodo 2013”, donde luego de haber terminado las encuestas, entrevistas y

observaciones concluyeron que el problema de almacén pinturas Mendieta fueron la falta de un control de inventarios, no se registran los ingresos y egresos de mercadería que posee el almacén, no cuentan con un personal capacitado, para llevar una bodega bien organizada y dar un buen servicio a sus clientes, están perdiendo mucha mercadería debido a su desorden, tales como pintura caducada, maltratada, desfalcos, malos inventarios, esto origina que su rentabilidad baje, no existen políticas y procedimientos que ayuden a mejorar la merma de productos, por cuanto no existen en el almacén, los productos no están organizados por colores, marcas en las perchas y bodega, el registro facturación de ventas se realiza manualmente lo que ocasiona pérdida de tiempo y malestar a los clientes, además de no contar con registros contables reales.

(Vega, 2011) efectuó la tesis “El control interno y su efecto en la rentabilidad de la empresa Akabados de la ciudad de Ambato durante el año 2010”, se concluyó que con relación a la evaluación del desempeño el 63% de las personas encuestadas manifiestan que no se ha realizado evaluaciones de desempeño al personal siendo éste tan importante ya que permite analizar la conducta de los mismos para tomar los correctivos necesarios y poder mejorar constantemente ya que la supervisión es un principio muy importante del control interno y que el 75% de las personas encuestadas manifiestan que un inadecuado sistema de control interno si afecta en la rentabilidad de la empresa.

(Villamarin, 2016) realizo la tesis “Sistema de control interno y su incidencia en la rentabilidad de la compañía de economía mixta de vivienda alternativa Pastaza-cemvvp”, señala que una vez analizado la estructura de la empresa se concluye que esta debe mejorar algunos aspectos importantes a nivel interno, es por ello que se ha desarrollado la presente propuesta en base a criterios profesionales, estableciendo análisis que beneficien la situación empresarial y económicamente sea enriquecedor. Así también, genere un adecuado control de los procesos internos creando conciencia empresarial y forjando un desarrollo equitativo de todas las áreas empresariales. Por lo tanto, se recomienda utilizar la presente propuesta metodológica, la cual servirá como

guía para un correcto funcionamiento que propendan a mejorar la rentabilidad de la empresa y se enmarque en un desarrollo sostenible.

(Paiva, 2013) desarrollo la tesis “Evaluación del Control interno y su incidencia en la rentabilidad de la Empresa Cobros del Norte S. A En el Periodo 2011”, donde se concluyó en que a pesar de que la empresa cuenta con una estructura organizativa formal, donde se establezcan las líneas de autoridades y de responsabilidades, sus empleados la desconocen por lo que la empresa está reduciendo la capacidad de establecer sistemas operacionales que le permitan manejar y controlar con profesionalismo, y así mismo a la toma de decisiones y en cuanto a la evaluación de riesgos no tienen establecido un procedimiento y no existe control total, el exceso de confianza que se tiene puede ser más fácil el riesgo de fraude lo que puede perjudicar económicamente a la empresa.

(Pilaloo & Orrala, 2016) realizó la tesis “Control interno al área de ventas para mejorar la rentabilidad en Borteli SA.”, y se pudo observar que una de sus falencias de la empresa es no contar con objetivos y políticas claras, para la realización de sus operaciones, ya que, no se está trabajando en conjunto para desarrollar un crecimiento general. Además, existe una falta de comunicación en los procedimientos de la compañía para el personal en general, lo que ha generado que la entidad se exponga a errores significativos, por el desconocimiento de cómo se deben realizar, además que no se realiza un análisis periódico de los saldos de la cartera de crédito, así como tampoco se maneja la gestión de cobranza por vencimiento de fechas. No se comunica a gerencia mediante reportes la totalidad de la cartera de crédito actual. El débil control de cobranza actual afecta negativamente a la recuperación de valores, convirtiéndose en varios casos en incobrables, afectando económicamente a la empresa al término del periodo. Al parecer se encontraría lenta la gestión de cobranza por las condiciones ya nombradas.

1.1.2. Antecedentes nacionales

(Aquipucho, 2015) elaboró la tesis “Control interno y su influencia en los procesos de adquisiciones y contrataciones de la Municipalidad Distrital Carmen de la Legua Reynoso- Callao: Periodo: 2010-2012” donde se concluyó que en la Municipalidad Distrital Carmen de la Legua Reynoso resultó no ser óptimo el sistema de control interno respecto a los procesos de Adquisiciones y Contrataciones durante el periodo 2010-2012; por la inadecuada programación del plan anual de la entidad, disponibilidad presupuestal, la coherencia entre el plan anual y la disponibilidad presupuestal. Asimismo, el débil sistema de control interno con que cuenta la Municipalidad influye negativamente respecto a los requerimientos técnicos mínimos, tales como: la razonabilidad adecuada de los requerimientos mínimos, presentación de documentos y verificación de la autenticidad de los documentos presentados, en consecuencia, esta situación genera que los factores de evaluación sean determinantes, sesgados, ocasionando la no admisión de la propuesta del proceso de selección.

(Cruzado, 2015) efectuó la tesis “Implementación de un sistema de control interno en el proceso logístico y su impacto en la rentabilidad de la constructora Río Bado S.A.C en el año 2014”. Esta tesis se diseñó para diagnosticar la situación actual del proceso logístico y de la rentabilidad de la constructora RIO BADO S.AC. obteniéndose la siguiente información: Falta de personal en el área de logística, robo interno por parte del personal y robo externo, adquisición de materiales y servicio de transportes de los mismos a un solo proveedor y a un costo sobre el valor del mercado y el almacenamiento inadecuado de los materiales de construcción. Asimismo, se evidencia que la implementación del sistema de control interno en el proceso logístico impacta positivamente en la rentabilidad de la constructora RIO BADO S.AC. Además, mediante esta investigación se diseña el Sistema de Control Interno del proceso logístico usando la metodología del COSO I.

(Irigoin, 2016) realizó la tesis “Control Interno de Almacén y su incidencia en la Rentabilidad de la Empresa Ferretera Maconsa S.A.C de la Ciudad de Trujillo -Año 2015”, donde se identificó las deficiencias presentes en las actividades del área de

almacén y se realiza un análisis de la rentabilidad de la empresa Ferretera Maconsa SAC. Se comprueba que con la aplicación de un control interno la empresa Maconsa SAC presenta un aumento en su rentabilidad sobre sus activos de 2%, un aumento en su rentabilidad sobre las ventas de 1% y un aumento de su rentabilidad patrimonial de 2%.

(Palomares, 2016) desarrolló la tesis “Implementación del control interno y su incidencia en la rentabilidad de las empresas del Perú: Caso Empresa Fondo de Cultura Económica del Perú S.A. Lima, 2015” donde concluyó que la incidencia de la implementación del control interno es significativa en la rentabilidad de la empresa Fondo de Cultura Económica del Perú S.A. Lima 2015. Por lo tanto, toda implementación de este sistema es positivo, ya que permite obtener los resultados de manera veraz y confiable, identificando los puntos críticos, para establecer las medidas correctivas y tener una adecuada marcha en los procesos; alcanzando los objetivos y metas programadas, minimizando los errores y riesgos, para así emitir información clara y oportuna a la gerencia para su evaluación, respecto a la rentabilidad de la empresa.

(Rodríguez & Torres, 2014) elaboró la tesis “Implementación de un sistema de control interno en el inventario de mercaderías de la empresa Famifarma S.AC. y su efecto en las ventas”. En esta investigación se evidenció que la implementación de un sistema de control interno en el inventario de mercaderías en la empresa Famifarma S.AC., mejora las ventas del año 2014 al lograr incrementar el número de compras y la concretización de nuevas ventas, producto de la información fidedigna que resulta del haber conciliado saldos del stock y al haber corregido errores en los procesos. La implementación del sistema de control interno comprendió la definición y aplicación de políticas y procedimientos contables para que los inventarios de mercadería orientados a mantener un control adecuado del inventario, permite un adecuado sistema en la medición de costos, de acuerdo a la Norma Internacional de Contabilidad N°2 – Inventarios, así como el reconocimiento de la pérdida de valor de los inventarios y la evaluación a través de índices de rotación de mercadería vencida , de baja o nula rotación. Además, se concluyó que el nivel actual de ventas de la empresa Famifarma SAC no es óptimo ya que los objetivos de ventas no son muy claros para una parte de los trabajadores, así mismo la falta de un buen manejo del sistema informático.

(Rosario, 2016) planteó la tesis “Influencia del control interno de las existencias en la rentabilidad económica de la Empresa Gas Antonio S.A.C – Distrito de la Esperanza- Trujillo – Año 2015”, donde se comprobó que la implementación del Sistema de Control de Inventarios mejora significativamente la rentabilidad de la empresa Book Center SAC de la ciudad de Trujillo.

(Salvador, 2016) efectuó la tesis “El control interno de inventarios y su incidencia en la rentabilidad de la empresa Asesoría y Eventos Pacifico SAC - Trujillo.2015”. En esta investigación se identificó que Asesoría y Eventos Pacifico SAC no cuenta con un MOF, carece de lineamientos detallados de la toma de inventario, inexistencia de capacitaciones para tal área, incorrecta entrega de productos a los clientes, ineficiencia en comparar el inventario físico con el stock del sistema, existencia de productos en mal estado. Además, se analizó que la rentabilidad generada por la empresa a través de los ratios se pudo determinar que la rentabilidad sobre sus activos hubo una ligera disminución a 9.77 % ,su rentabilidad sobre el patrimonio ha aumentado a 30.41 % a favor de los propietarios, el margen de utilidad neta-operativa-neta ha sufrido una leve disminución de unos puntos en comparación con el periodo, La propuesta de mejoras de control en el área de inventarios logrará que la rentabilidad aumentara más de un punto porcentual, lo cual, favorecería en la toma de decisiones, en librarnos de costos innecesarios y de mejorar en cuanto a la capacitación del personal y de la regularización oportuna de productos y mostrar un rubro de mercadería lista para ser vendida.

(Castro, 2017) realizó la tesis “Control interno del área logística y su efecto en la rentabilidad de la Empresa Corporación PJ S.A.”, concluyendo que Después de haber implementado el control interno en el área logística de la empresa Corporación PJ, la rentabilidad patrimonial ha pasado del 0.93% al 15%, en beneficio del desarrollo de la organización y cuando e implementó un correcto control interno en la gestión administrativa del área logística de la empresa Corporación PJ, se ve reflejado en los establecimientos formales del Manual de Procedimientos, Manual de Organización y Funciones, en los documentos de entrada y salidas de almacén, Kardex y en un eficiente

control de sus procesos. Es necesario que cada información obtenida sea un reflejo de la realidad, pues un mal manejo en la organización y un inadecuado control conllevan a tomar una mala decisión y no permitiría a la administración tener una eficiente función pues se basarían en decisiones erróneas y poco confiables.

(Paima & Villalobos, 2013) desarrollaron la tesis “Influencia del sistema de control interno del área de compras en la rentabilidad de la empresa Autonort Trujillo s.a. de la ciudad de Trujillo”, donde se concluyó que al proponer mejoras en el sistema de control interno operativo del área de compras de la empresa comercializadora de vehículos Autonort Trujillo S.A., se optó por proponer políticas que dinamicen la información administrativa y económica-financiera en forma oportuna, correcta y confiable, como apoyo a la administración en la toma de decisiones y rendición de cuentas de la gestión de cada responsable, y así cumplir con los objetivos de la empresa.

1.2. Formulación del problema

1.2.1. Problema General

- ¿Cuál es la influencia del control interno de inventarios en la rentabilidad de la empresa industrial de plásticos Maluplast S.AC. en el periodo 2017?

1.2.2. Problemas Específicos

- ¿Cuál es la influencia del ambiente de control de inventarios en la rentabilidad de la empresa industrial de plásticos Maluplast S.AC. en el periodo 2017?
- ¿Cuál es la influencia de la evaluación de riesgos de inventarios en la rentabilidad de la empresa industrial de plásticos Maluplast S.AC. en el periodo 2017?
- ¿Cuál es la influencia de las actividades de control de inventarios en la rentabilidad de la empresa industrial de plásticos Maluplast S.AC. en el periodo 2017?

- ¿Cuál es la influencia de la información y comunicación de inventarios en la rentabilidad de la empresa industrial de plásticos Maluplast S.AC. en el periodo 2017?
- ¿Cuál es la influencia de la supervisión y seguimiento de inventarios en la rentabilidad de la empresa industrial de plásticos Maluplast S.AC. en el periodo 2017?

1.3. Objetivos

1.3.1. Objetivo general

- Determinar la influencia del control interno de inventarios en la rentabilidad de la empresa industrial de plásticos Maluplast S.AC. en el periodo 2017.

1.3.2. Objetivos específicos

- Determinar la influencia del ambiente de control de inventarios en la rentabilidad de la empresa industrial de plásticos Maluplast S.AC. en el periodo 2017.
- Determinar la influencia de la evaluación de riesgos de inventarios en la rentabilidad de la empresa industrial de plásticos Maluplast S.AC. en el periodo 2017.
- Determinar la influencia de las actividades de control de inventarios en la rentabilidad de la empresa industrial de plásticos Maluplast S.AC. en el periodo 2017.
- Determinar la influencia de la información y comunicación de inventarios en la rentabilidad de la empresa industrial de plásticos Maluplast S.AC. en el periodo 2017.
- Determinar la influencia de la supervisión y seguimiento de inventarios en la rentabilidad de la empresa industrial de plásticos Maluplast S.AC. en el periodo 2017.

CAPÍTULO II. METODOLOGÍA

2.1.Población y muestra

2.1.1. Población

Para esta investigación la población consta de 18 trabajadores de la empresa industrial de plásticos Maluplast S.AC.

2.1.2. Muestra

La muestra comprende al personal de oficina porque se requiere conocimiento del tema en desarrollo correspondiente a 9 personas de la empresa industrial de plásticos Maluplast S.AC.

2.2.Técnicas e instrumentos de recolección y análisis de datos

La técnica de recaudación de información que se utilizó en la averiguación es la encuesta y los instrumentos manipulados fueron los cuestionarios de control interno de inventarios y de rentabilidad, que fueron muy útiles para obtener datos válidos.

Cuestionario de control interno de inventarios

Para efectuar esta indagación se empleó el cuestionario, dado que es un instrumento apropiado para este fin, pues se requiere datos cuantitativos para realizar los gráficos respectivos. El cuestionario es un instrumento de recaudación de la información que se fundamenta en la ejecución de interrogantes para luego proceder a la anotación de las respuestas y posteriormente realizar el análisis respectivo.

Fue aplicado a los 9 trabajadores de la empresa industrial Maluplast S.AC. de manera individual; fue necesario solicitar la autorización a la empresa para que otorguen el permiso para poder aplicar los cuestionarios, dicho permiso fue otorgado sin poner ninguna objeción.

La ficha técnica de cuestionario de control interno de inventarios es la siguiente:

Ficha técnica:

Denominación:	Cuestionario de control interno de inventarios
Autor:	Melina Nathali Coba Pajuelo Diego Arturo Alarcón Zubieta (Cuestionario adaptado)
Año:	2018
Propósito:	Medir el control interno de inventarios expresado en niveles específicos.
Tipo de reactivos:	Nivel de medición nominal Dicotómico (Sí/ No)
Número de ítems:	Está formado por 20 ítems que evalúan cinco dimensiones (ambiente de control, evaluación de riesgos, actividades de control, información y comunicación y supervisión y seguimiento), cada dimensión tiene ítems. Si la respuesta es Sí se considera dos puntos y si la respuesta es no 1 punto.
Administración:	Individual o colectiva
Duración:	30 minutos, incluyendo el período de instrucciones.
Rango de Aplicación:	9 trabajadores de la empresa industrial de plásticos Maluplast S.AC.
Aspectos Normativos:	Muestra concerniente al 50% de población.
- Significación:	El puntaje interpretado permite apreciar el grado de control interno de los inventarios y la posición porcentual de cada una de sus dimensiones, está valorado a través de rangos.

Fuente: Elaboración propia

Cuestionario de rentabilidad

La Ficha técnica de rentabilidad es la siguiente:

Ficha técnica:

Denominación:	Cuestionario de rentabilidad
Autor:	Melina Nathali Coba Pajuelo Diego Arturo Alarcón Zubieta (Cuestionario adaptado)
Año:	2018
Propósito:	Medir la rentabilidad expresada en niveles específicos.
Tipo de reactivos:	Nivel de medición nominal Dicotómico (Sí/ No)
Número de ítems:	Está formado por 8 ítems que evalúan dos dimensiones (rentabilidad económica y rentabilidad de ventas), cada dimensión tiene ítems. Si la respuesta es Sí se considera dos puntos y si la respuesta es no 1 punto.
Administración:	Individual o colectiva
Duración:	15 minutos, incluyendo el período de instrucciones.
Rango de Aplicación:	9 trabajadores de la empresa industrial de plásticos Maluplast S.AC.
Aspectos Normativos:	Muestra concerniente al 50% de población.
- Significación:	El puntaje interpretado permite apreciar el grado de rentabilidad y la posición porcentual de cada una de sus dimensiones, está valorado a través de rangos.

Fuente: Elaboración propia

2.3.Procedimientos

La validación del instrumento fue llevada a cabo por 3 expertos que son docentes de la Universidad Privada del Norte.

La técnica de procesamiento de datos fue el software descriptivo SPSS, para procesar los cuestionarios, encontrar el índice de confiabilidad, el índice de correlación, contrastar las hipótesis, encontrar las medianas, elaborar las tablas de frecuencia y porcentajes y confeccionar los gráficos estadísticos.

Procedimiento para la prueba de hipótesis

Se introdujeron las variables y los datos a la Base de Datos del Paquete estadístico SPSS en su versión 20.0.

Se obtuvieron los estadísticos descriptivos de la media muestral.

Se obtuvieron los estadísticos de dispersión tales como la desviación típica, la varianza y la covarianza.

Se obtuvieron las tablas y gráficos estadísticos (como el polígono de frecuencias).

Se aplicó las reglas para la prueba de hipótesis para rechazar o no la hipótesis nula de acuerdo al valor crítico obtenido comparándolo con el valor del nivel en un nivel de confianza de 0.05.

Validez y confiabilidad de instrumentos

Confiabilidad de los instrumentos (Alfa Cronbach)

El criterio de confiabilidad del instrumento, se determina en la presente investigación, por el coeficiente de Alfa de Cronbach que se obtiene mediante el sistema SPSS, que demostrará que los instrumentos son confiables. Se ha podido obtener el resultado siguiente.

Estadístico de fiabilidad

Alfa de Cronbach	N de componentes
0,754	28

(Ruiz, 2002) gracias a sus investigaciones ha llegado a considerar diversos grados de confiabilidad, que van desde 0,01 hasta 1; cuando este índice se acerca más a 1 la confiabilidad aumenta; pero si por el contrario se acerca más a 0,01 la confiabilidad disminuye; de allí que ha establecido los siguientes niveles de confiabilidad que se detallan en la siguiente tabla.

Interpretación de la magnitud del coeficiente de confiabilidad de un instrumento

RANGOS	MAGNITUD
0,81 a 1,00	Muy alta
0,61 a 0,80	Alta
0,41 a 0,60	Moderada
0,21 a 0,40	Baja
0,01 a 0,20	Muy baja

Fuente: Ruiz Bolívar (2002)

Los instrumentos tienen un coeficiente de confiabilidad muy alto de 0,754.

Validez de los instrumentos

Para examinar la validez de los instrumentos para la obtención de datos los expertos realizaron el análisis encontrando una correspondencia entre los indicadores y los objetivos de la investigación y los ítems que conforman los instrumentos de compilación de la información.

Estos fueron los resultados, como se visualiza en la siguiente tabla:

Nivel de validez del Cuestionario de control interno de inventarios

Expertos	Pertinencia	Relevancia	Claridad
Mg. Noé Valderrama Soto	Si	Si	Si
Mg. Fredy Macavilca Capcha	Si	Si	Si
Mg. Mónica Zavala Soto	Si	Si	Si

Fuente: Elaboración propia

Igualmente procedieron los expertos al analizar el cuestionario de rentabilidad, gracias a ese análisis minucioso, se alcanzaron los resultados que se exponen en el siguiente cuadro:

Nivel de validez del Cuestionario de rentabilidad

Expertos	Pertinencia	Relevancia	Claridad
Mg. Noé Valderrama Soto	Si	Si	Si
Mg. Fredy Macavilca Capcha	Si	Si	Si
Mg. Mónica Zavala Soto	Si	Si	Si

Fuente: Elaboración propia

2.4.Aspectos éticos

Durante el desarrollo de este proyecto de investigación se ha considerado en forma estricta el compromiso ético que permite asegurar la originalidad de la investigación.

Además, se han respetado los derechos de propiedad intelectual de los libros de texto y de las fuentes electrónicas consultadas, necesarias para estructurar el marco teórico. Para ello, las citas bibliográficas se han transcrito en forma “textual”, según lo mencionado por cada autor en la respectiva fuente consultada.

Por otro lado, los datos recogidos de la empresa industrial de plásticos Maluplast S.AC. no han sido vulnerados en ninguna forma debido a que se buscó recopilar la información fidedigna, por lo que esta investigación cumple con los requerimientos de este tipo de estudio.

CAPÍTULO III. RESULTADOS

3.1. Resultados descriptivos

En este capítulo se presentan los resultados obtenidos previa aplicación de los instrumentos de recolección de los datos a la población objeto de estudio.

Se interpretaron los resultados con la finalidad de facilitar la comprensión de los mismos atendiendo a la problemática planteada, y a sus objetivos de estudio.

El diagnóstico de la situación actual del control interno de los inventarios de la empresa industrial de plásticos Maluplast S.AC. fue determinado mediante la aplicación del cuestionario, con el fin de orientar la investigación y servir de soporte al estudio.

Variable Independiente: Control Interno de Inventarios

Ambiente de Control

Tabla 1. Ambiente de Control

PREGUNTA	SI	NO	PORCENTAJE
1. ¿La empresa está preparada para una eventual contingencia?	4	5	44%-56%
2. ¿El personal encargado de los almacenes está debidamente capacitado?	6	3	67%-33%
3. ¿Existen políticas definidas que guíen todas las actividades que realiza el personal en los almacenes?	6	3	67%-33%

Interpretación

Se observa que en las empresas en mención no se encuentran preparadas en su mayoría ante cualquier eventualidad, y falta una mayor capacitación del personal de almacenes y tener políticas definidas.

Evaluación de riesgos

Tabla 2. Evaluación de riesgos

PREGUNTA	SI	NO	PORCENTAJE
4. ¿Las actividades de control de inventarios implementadas contribuyen a que el sistema de información y comunicación sea veraz, oportuno, objetivo e independiente?	8	1	89%-11%
5. ¿Se realiza capacitaciones al personal para el buen desempeño en la elaboración del inventario?	7	2	78%-22%
6. ¿Existen políticas definidas que guíen todas las actividades que realiza el personal en los almacenes?	4	5	44%-56%
7. ¿Se ha difundido en todas las áreas el concepto de riesgo, sus distintas calificaciones y consecuencias para la empresa?	3	6	33%-67%

Interpretación

Se evidencia que el 89% de las personas opinan que la implementación de actividades de control de inventarios contribuyen a que el sistema de información y comunicación sea veraz, oportuno, objetivo e independiente, mientras que el 11% de las personas opinan lo contrario, también se puede denotar que existe poca difusión de los riesgos y consecuencias que pueden existir en la compañía.

Actividad de control interno

Tabla 3. Actividad de control interno

PREGUNTA	SI	NO	PORCENTAJE
8. ¿En la empresa cada responsable de las áreas prepara informes sobre la evaluación de sus objetivos y metas individuales frente al desempeño?	4	5	44%-56%
9. ¿Tiene la empresa controles establecidos para proteger los activos vulnerables como: efectivo, inversiones e inventarios que puedan ser vulnerables al riesgo o pérdida?	6	3	67%-33%
10. ¿Existen formatos de recepción, almacenaje y salida de los materiales e insumos del almacén?	9	0	100%-0%
11. ¿El personal encargado realiza inventarios físicos de las mercaderías de la empresa?	9	0	100%-0%
12. ¿Existe orden en el almacén, los materiales están codificados y rotulados por rubro?	7	2	78%-22%

Interpretación

Se observa que en el 44% de las personas opina que hay responsables de las áreas que preparan informes sobre la evaluación de sus objetivos y metas individuales frente al desempeño, pero que en el 56% de las personas señala que los responsables de las áreas no preparan dichos informes, también se debe tener en cuenta que en este rubro todas las empresas encuestadas utilizan formatos de recepción, almacenaje y salida de los materiales e insumos del almacén además se realizan inventarios físicos de las mercaderías, además el 78% de las personas opina que existe orden en su almacén pues sus materiales están codificados y rotulados por rubro.

Información y comunicación

Tabla 4. Información y comunicación

PREGUNTA	SI	NO	PORCENTAJE
13. ¿La información del área se selecciona, analiza, evalúa y sintetiza para la toma de decisiones?	5	4	56%-44%
14. ¿Se proporciona la información correcta al personal, con el detalle suficiente y de manera oportuna, que les permita cumplir de forma eficiente y efectiva sus responsabilidades?	6	3	67%-33%
15. ¿El personal encargado entrega información fehaciente sobre los inventarios?	4	5	44%-56%
16. ¿Se cuenta con un ambiente para la conservación y vigilancia de los inventarios?	5	4	56%-44%

Interpretación

Se observa que en el 56% de las personas, la información del área se selecciona, analiza, evalúa y sintetiza para la toma de decisiones, no obstante, en el 44% opina que la información del área no se analiza y evalúa, también el 67% de las personas señala que se proporciona información correcta, suficiente y oportuna al personal que les permite cumplir sus responsabilidades de forma eficiente y efectiva, además que el 56% de las personas encuestadas opina que cuenta con un ambiente de control relacionado a la vigilancia de inventarios.

Supervisión y monitoreo

Tabla 5. Supervisión y monitoreo

PREGUNTA	SI	NO	PORCENTAJE
17. ¿Mediante el monitoreo establecen responsabilidades delimitadas en la custodia de los inventarios?	4	5	44%-56%
18. ¿Se tiene un personal que supervisa y monitorea los inventarios?	6	3	67%-33%
19. ¿Existe un monitoreo continuo por parte de la empresa?	5	4	56%-44%
20. ¿Los problemas detectados en el monitoreo se registran y comunican con prontitud a los responsables con el fin de que tomen las acciones necesarias para su corrección y cumplimiento?	5	4	56%-44%

Interpretación

Se puede apreciar que el 44% de las personas encuestadas opina que las responsabilidades relacionadas a la custodia de inventarios están delimitadas ya que cuentan con supervisores y monitoreo de inventarios.

Variable Dependiente: Rentabilidad

Rentabilidad Económica

Tabla 6. Rentabilidad Económica

PREGUNTA	SI	NO	PORCENTAJE
1. ¿Conoce la importancia de los indicadores financieros en la rentabilidad de la empresa?	6	3	67%-33%

2. ¿En la compañía se utiliza el ROA (retorno sobre activos) para la toma de decisiones?	3	6	33%-67%
3. ¿Utiliza los ratios de gestión para el manejo de inventarios?	3	6	33%-67%
4. ¿Para usted es importante un patrimonio mayor a sus pasivos?	7	2	78%-22%
5. ¿En la compañía se utiliza el ROE (rentabilidad sobre el patrimonio) para la toma de decisiones?	2	7	22%-78%

Interpretación

Se puede observar que el 67% de los encuestados conoce la importancia de los indicadores financieros y posee un manejo eficiente de los inventarios utilizando los ratios de gestión, por lo que pueden llevar un mejor manejo de la compañía, además se puede apreciar que en la compañía optan por tener un financiamiento menor a los capitales que poseen en la entidad.

Rentabilidad de Ventas

Tabla 7. Rentabilidad de Ventas

PREGUNTA	SI	NO	PORCENTAJE
6. ¿Para usted es más importante la rentabilidad sobre ventas que la liquidez en una empresa del rubro plástico?	6	3	67%-33%
7. ¿En la compañía se utiliza la rentabilidad sobre ventas para la toma de decisiones?	7	2	78%-22%
8. ¿Se cumple con optimizar costos en la selección de la materia prima?	7	2	78%-22%

Interpretación

Se observa la mayoría de empresas encuestadas busca optimizar sus costos a través de la selección de materia prima además de priorizar el uso de la rentabilidad sobre ventas para la toma de decisiones.

MALUPLAST S.A.C.
RUC: 20515444808

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017 Y 2016
(EXPRESADO EN NUEVOS SOLES)

	2017	2016		2017	2016
ACTIVOS			PASIVO Y PATRIMONIO		
ACTIVO CORRIENTE	<u>S/.</u>	<u>S/.</u>	PASIVOS CORRIENTES	<u>S/.</u>	<u>S/.</u>
Efectivo y Equivalentes de efectivo.	88,807	56,782	Cuentas por Pagar Comerciales	363,998	261,031
Cuentas por Cobrar Comerciales	82,541	33,094	Obligaciones Financieras	538,714	464,709
Cuentas por cobrar Relacionadas	33,768	120,975	Otras Cuentas por Pagar	138,501	128,580
Cuentas por Cobrar Accionistas y Per	192,943	190,028	TOTAL PASIVOS CORRIENTES	<u>1,041,213</u>	<u>854,320</u>
Otras cuentas por cobrar	337,475	212,033			
Existencias	152,169	96,345	PASIVOS NO CORRIENTES		
TOTAL ACTIVOS CORRIENTES	<u>887,703</u>	<u>709,257</u>	Obligaciones Financieras	162,475	312,430
ACTIVOS NO CORRIENTES			TOTAL PASIVOS NO CORRIENTES	<u>162,475</u>	<u>312,430</u>
Propiedad planta y Equipo	1,380,783	925,969	TOTAL PASIVO	<u>1,203,688</u>	<u>1,166,750</u>
Activo Intangible	2,466	2,466	PATRIMONIO		
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE	<u>1,383,249</u>	<u>928,435</u>	Capital	456,398	456,398
TOTAL ACTIVOS	<u>2,270,952</u>	<u>1,637,692</u>	Revaluacion	522,817	0
			Reserva Legal	43,885	25,780
			Resultados Acumulados	(118,784)	(46,544)
			Utilidad del Ejercicio	162,947	35,308
			TOTAL PATRIMONIO	<u>1,067,264</u>	<u>470,942</u>
			TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	<u>2,270,952</u>	<u>1,637,692</u>

MALUPLAST S.A.C.
RUC: 20515444808

ESTADO DE RESULTADOS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017 Y 2016
(Expresado en Nuevos Soles)

	<u>2,017</u>	<u>%</u>	<u>2,016</u>	<u>%</u>
VENTAS NETAS DE MERCADERIA	3,105,740	100%	2,608,241	100%
COSTO DE VENTAS	(1,710,073)	-55.06%	(1,583,392)	-60.71%
GANANCIA (PERDIDA) BRUTA	<u>1,395,667</u>	44.94%	<u>1,024,849</u>	39.29%
GASTOS DE VENTA Y DISTRIBUCION	(579,700)	-22.23%	(521,225)	-19.98%
GASTOS DE ADMINISTRACION	(436,759)	-16.75%	(317,461)	-12.17%
GANANCIA (PERDIDA) OPERATIVA	<u>379,208</u>	14.54%	<u>186,162</u>	7.14%
INGRESOS FINANCIEROS	1,445	0.05%	2,638	0.10%
INGRESOS DIVERSOS	17,629	0.57%	1,569	0.06%
GASTOS FINANCIEROS	(143,172)	-4.61%	(129,340)	-4.96%
RESULTADO ANTES DE IMPUESTO A LAS GANANCIAS	<u>255,110</u>	8.21%	<u>61,029</u>	2.34%
GANANCIA(PERDIDA) NETA DE OPERACIONES CONTINUADAS	<u>255,110</u>	9.78%	<u>61,029</u>	2.34%
IMPUESTO A LA RENTA	(74,057)	-2.84%	(21,798)	-0.84%
UTILIDAD DESPUES DEL IMPUESTO A LA RENTA	<u>181,053</u>	6.94%	<u>39,231</u>	1.50%
RESERVA LEGAL	(18,105)	-0.69%	(3,923)	-0.15%
UTILIDAD DEL EJERCICIO	<u>162,947</u>	6.25%	<u>35,308</u>	1.35%

CAPÍTULO IV. DISCUSIÓN Y CONCLUSIONES

En el siguiente capítulo presentaremos las discusiones y conclusiones concernientes a la investigación realizada, la cual ha sido desarrollada en los capítulos anteriores.

4.1. Discusión

En relación a la encuesta realizada a los trabajadores de la empresa Maluplast S.AC. sobre el control interno de inventarios y su influencia en la rentabilidad se observa lo siguiente.

El ambiente de control de los inventarios influye en el 25.80% en la rentabilidad de las empresas industriales de plásticos del distrito de Puente Piedra. La evaluación de riesgos de los inventarios influye en el 19.70% en la rentabilidad de las empresas industriales de plásticos del distrito de Puente Piedra. Las actividades de control de los inventarios influyen en el 29.6% en la rentabilidad de las empresas industriales de plásticos del distrito de Puente Piedra. La información y comunicación de los inventarios influyen en el 5.60% en la rentabilidad de las empresas industriales de plásticos del distrito de Puente Piedra. La supervisión y seguimiento influyen en el 17.90% en la rentabilidad de las empresas industriales de plásticos del distrito de Puente Piedra.

Amparan nuestros resultados otras investigaciones realizadas entre ellas la tesis de (Irigoin, 2016) en la que fundamenta que el control interno de almacén incide positivamente en la rentabilidad de la Empresa Ferretera Maconsa S.A.C de la ciudad de Trujillo.

La tesis de (Palomares, 2016) también fue trascendental e interesante en relación a la implementación del control interno y su incidencia en la rentabilidad de las empresas del Perú; afirmando que dicha implementación es positiva en la rentabilidad de la empresa Fondo de Cultura Económica del Perú S.A.

Asimismo, (Asubadin, 2011) nos da su respaldo a nuestro trabajo con su investigación “Control interno del proceso de compras y su incidencia en la liquidez de la empresa Comercial Yucailla Cía. Ltda. Latacunga durante el año 2010 en Ecuador, puesto que estipula que se puede reestructurar el control interno del proceso de compras mediante el método COSO y así mejorar la liquidez en una empresa.

Por otro lado (Lopez, 2011) con su tesis relacionada al control interno al ciclo de inventarios y su impacto en la rentabilidad de la ferretería Ángel López; logró demostrar que no existe un adecuado control interno en dicha empresa, lo que ha impedido al gerente una toma

de decisiones efectiva para el mejoramiento de sus resultados económicos, apoyando así nuestra tesis.

Las razones financieras aplicadas a la información contable de los años 2016 y 2017 de la empresa Maluplast S.AC. rentabilidad sobre los activos (ROA), Margen bruto, rentabilidad patrimonial, presenta los siguientes resultados:

A. Rentabilidad sobre los activos (ROA).

FORMULA	2016		2017	
Utilidad Neta + Intereses	S/. 190,369.00	0.12	S/. 398,282.00	0.18
Activo Total	S/. 1,637,692.00		S/. 2,270,952.00	

Interpretación:

Por cada sol invertido la empresa obtuvo 0.18 céntimos de sol de ganancia neta, el año anterior 0.12, lo que indica una mejora respecto al año anterior respecto a la gestión realizada.

B. Rentabilidad sobre ventas.

FORMULA	2016		2017	
Utilidad Neta	S/. 61,029.00	0.02	S/. 255,110.00	0.08
Ventas Netas	S/. 2,608,241.00		S/. 3,105,740.00	

Interpretación:

Por cada sol de ventas netas, la empresa obtuvo una ganancia bruta del 0.08 (8%), y en el año 2016 obtuvo una ganancia bruta de 0.02 (2%), situación que al año anterior mejoró en 6%.

C. Rentabilidad Patrimonial (ROE)

FORMULA	2016		2017	
Utilidad Neta	S/. 61,029.00	0.13	S/. 255,110.00	0.24
Patrimonio Neto	S/. 470,942.00		S/. 1,067,264.00	

Interpretación:

Por cada sol de patrimonio la empresa en el año 2017 ha obtenido 0.24 céntimos de sol de ganancia neta y el año 2016 ha obtenido 0.13 céntimos de sol de ganancia neta, lo que denota que la empresa ha experimentado una ligero aumento de 0.11 céntimos de sol en su ganancia neta.

Contrastación de hipótesis y prueba de hipótesis

Interpretación de los puntajes obtenidos de la encuesta sobre “El Control Interno de inventarios y su influencia en la rentabilidad de la empresa industrial de plásticos Maluplast S.AC. en el periodo 2017”.

HIPÓTESIS GENERAL: Para comprobar la contratación de la hipótesis General, planteamos la hipótesis estadística siguiente:

HG: de los resultados obtenidos existe relación estadísticamente significativa entre El Control interno y la Rentabilidad.

Calculando el Coeficiente r_{xy} y de Correlación de Pearson:

$$r_{xy} = \frac{N(\sum xy) - (\sum x)(\sum y)}{\sqrt{[N(\sum x^2) - (\sum x)^2][N(\sum y^2) - (\sum y)^2]}}$$

Donde:

x = Puntajes obtenido del Control Interno

y = Puntajes obtenidos de la Rentabilidad

$r_{x,y}$ = Relación de las variables.

N = Número de trabajadores de la Empresa

Debido a estas investigaciones que dan fuerza a esta información, aseveramos que el control interno de inventarios sí influye en la rentabilidad de las empresas industriales de plásticos del distrito de Puente Piedra.

Tabla 8. Correlación de Pearson, Hipótesis General

CORRELACIONES

		Ambiente de control (e1p1- e1p3)	Rentabilid ad	Evaluación de riesgos (e1p4- e1p7)	Actividad de control interno (e1p8- e1p12)	Información y comunicaci ón (e1p13- e1p16)	Supervisión y monitoreo (e1p17- e1p20)
Rentabilidad	Correlación de Pearson	,258	1	-,197	,296	,056	-,179
	Sig. (bilateral)	,503		,612	,440	,886	,645
	N	9	9	9	9	9	9

Fuente: Encuesta
Elaboración propia

De acuerdo a la tabla 8 se observa que existe una correlación positiva respecto al ambiente de control y a la actividad de control interno y una correlación positiva débil respecto a la información y comunicación, por lo que podemos deducir que hay una correlación positiva media entre las variables de estudio: Del Control Interno y la rentabilidad en la Empresa Industrial de Plásticos Maluplast S.AC. De esta forma se acepta la Hipótesis General.

4.2. Conclusiones

El presente trabajo se determinó como “El control interno de inventarios y su influencia en la rentabilidad de la empresa industrial de plásticos Maluplast S.AC. en el periodo 2017”, es importante definir que a partir de este trabajo se obtuvieron las siguientes conclusiones:

Concluimos que mejorar el control interno en las dimensiones de ambiente de control, evaluación de riesgos, actividades de control, información y comunicación, supervisión y seguimiento si tienen influencia positiva en la rentabilidad de la empresa industrial de plásticos Maluplast S.AC. en el periodo 2017, esto es porque posee un manejo adecuado de los inventarios siendo este uno de los principales factores que influyen en este tipo de compañías y en la rentabilidad que pudieran obtener.

Mediante el análisis realizado para conocer el nivel que poseen esta compañía respecto al control interno de inventarios, hemos podido identificar las deficiencias que estas poseen como por ejemplo una supervisión y monitoreo deficientes o la poca comunicación interna que estas empresas manejan, también puntos importantes como que si evalúan los riesgos que pueden presentarse con lo que se podría elaborar un plan de mejora en ellas.

Podemos deducir que la empresa industrial de plásticos Maluplast S.AC. conoce la importancia de los indicadores financieros, pero al parecer no se valen de ellos lo suficiente para la toma de decisiones, más indicadores como el retorno sobre activos, rentabilidad sobre el patrimonio o ratios de gestión para el control de inventarios son altamente desaprovechados, además buscan no tener un sobreendeudamiento ya que la mayoría de estas compañías buscan tener una deuda menor a su patrimonio además de priorizar rentabilidad en sus productos que tener liquidez en sus empresas.

REFERENCIAS

Aquipucho, L. S. (2015). “CONTROL INTERNO Y SU INFLUENCIA EN LOS PROCESOS DE ADQUISICIONES Y CONTRATACIONES DE LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL CARMEN DE LA LEGUA REYNOSO – CALLAO, PERIODO: 2010-2012”. UNIVERSIDAD NACIONAL MAYOR DE SAN MARCOS, Lima – Perú. Recuperado de http://cybertesis.unmsm.edu.pe/bitstream/handle/cybertesis/4247/Aquipucho_ll.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Asubadin, I. C. (2011). “CONTROL INTERNO DEL PROCESO DE COMPRAS Y SU INCIDENCIA EN LA LIQUIDEZ DE LA EMPRESA COMERCIAL YUCAILLA CIA. LTDA. LATACUNGA DURANTE EL AÑO 2010”. UNIVERSIDAD TÉCNICA DE AMBATO, AMBATO – ECUADOR. Recuperado de <http://repositorio.uta.edu.ec/bitstream/123456789/1707/1/TA0051.pdf>

Caicedo, M. J. (2017). CONTROL INTERNO Y SU INCIDENCIA EN LA RENTABILIDAD DE LA EMPRESA “MIL Y UNA LLANTAS” DE LA CIUDAD DE IBARRA, PROVINCIA DE IMBABURA. UNIVERSIDAD REGIONAL AUTÓNOMA DE LOS ANDES “UNIANDES – IBARRA”, AMBATO – ECUADOR. Recuperado de <http://dspace.uniandes.edu.ec/bitstream/123456789/6531/1/TUAEXCOMCYA023-2017.pdf>

Castro, L. E. (2017). “Control interno del área logística y su efecto en la rentabilidad de la empresa corporación pj s.a.”. UNIVERSIDAD NACIONAL DE TRUJILLO, TRUJILLO PERU. Recuperado de http://dspace.unitru.edu.pe/bitstream/handle/UNITRU/8857/castrogavidia_lorena.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Cruzado, M. E. (2015). “IMPLEMENTACIÓN DE UN SISTEMA DE CONTROL INTERNO EN EL PROCESO LOGISTICO Y SU IMPACTO EN LA RENTABILIDAD DE LA CONSTRUCTORA RIO BADO S.AC. EN EL AÑO 2014”. UNIVERSIDAD PRIVADA DEL NORTE, TRUJILLO-PERU. Recuperado de <http://repositorio.upn.edu.pe/bitstream/handle/11537/6347/Cruzado%20Carrion%2c%20Mila%20gritos%20Elizabeth.pdf?sequence=1&isAllowed=y>

Estupiñán, R. (2006). Control interno y fraudes: con base en los ciclos transaccionales. Análisis de informe COSO I y II. Bogota: Ecoe.

Garcia, J. E., & Mendieta, E. N. (2013). “IMPLEMENTACIÓN DE CONTROL DE INVENTARIO PARA MEJORAR LA RENTABILIDAD FINANCIERA EN EL ALMACÉN PINTURAS MENDIETA, PERIODO 2013”. UNIVERSIDAD ESTATAL DE MILAGRO, ECUADOR. Recuperado de <http://docplayer.es/69724937-Universidad-estatal-de-milagro-unidad-academica-de-ciencias-administrativas-y-comerciales.html>

Gomez, R. V., Londoño, E. L., & Salazar, V. (2010). EL CONTROL INTERNO COMO SOLUCIÓN A LAS PRÁCTICAS FRAUDULENTAS EN LAS PEQUEÑAS EMPRESAS DEL SECTOR DE CONFECCIONES DE LA CIUDAD DE MEDELLÍN. Universidad de Antioquia. Recuperado de <https://aprendeenlinea.udea.edu.co/revistas/index.php/adversia/article/download/11707/10666>

Informe COSO Resumen. (2018, febrero 3). [www.ci.inegi.org.mx]. Recuperado 3 de febrero de 2018, de <http://www.ci.inegi.org.mx/docs/Informe%20COSO%20Resumen.pdf>

Irigoin, Y. C. (2016). Control Interno de Almacén y su incidencia en la Rentabilidad de la Empresa Ferretera Maconsa S.A.C de la Ciudad de Trujillo-Año 2015. UNIVERSIDAD CESAR VALLEJO, TRUJILLO PERU. Recuperado de http://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/UCV/354/irigoin_cy.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Lopez, A. L. (2011). “CONTROL INTERNO AL CICLO DE INVENTARIOS Y SU IMPACTO EN LA RENTABILIDAD DE LA FERRETERÍA ÁNGEL LÓPEZ”. UNIVERSIDAD TÉCNICA DE AMBATO, AMBATO – ECUADOR. Recuperado de <http://repositorio.uta.edu.ec/bitstream/123456789/1818/1/TA0122.pdf>

Lybrand, C. &. (1997). Los Nuevos Conceptos del Control Interno: Informe COSO. Ediciones Díaz de Santos.

Moya, M. J. (1999). Control de Inventarios Investigación de Operaciones 4. EUNED.

Paima, B., & Villalobos, M. M. (2013). INFLUENCIA DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO DEL ÁREA DE COMPRAS EN LA RENTABILIDAD DE LA EMPRESA AUTONORT TRUJILLO S.A. DE LA CIUDAD DE TRUJILLO. UNIVERSIDAD PRIVADA ANTENOR ORREGO, Trujillo. Recuperado de http://repositorio.upao.edu.pe/bitstream/upaorep/133/1/PAIMA_BRIGGITH_INFLUENCIA_SISTEMA_CONTROL.pdf

Paiva, F. J. (2013). Evaluación del Control interno y su incidencia en la rentabilidad de la Empresa Cobros del Norte S. A En el Periodo 2011. UNIVERSIDAD NACIONAL AUTONOMA DE NICARAGUA, NICARAGUA. Recuperado de <http://repositorio.unan.edu.ni/2056/1/TES%201818.pdf>

Palomares, J. (2016). IMPLEMENTACIÓN DEL CONTROL INTERNO Y SU INCIDENCIA EN LA RENTABILIDAD DE LAS EMPRESAS DEL PERÚ: CASO EMPRESA FONDO DE CULTURA ECONÓMICA DEL PERÚ S.A. LIMA, 2015. UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES CHIMBOTE, LIMA – PERÚ. Recuperado de http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/1124/CONTROL_INTERNO_IMPLEMENTACION_PALOMARES_HERRERA_JORGE.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Pico, H. G. (2014). “EL CONTROL INTERNO Y SU INCIDENCIA EN LA RENTABILIDAD DE LA FERRETERÍA PROMACERO DE LA CIUDAD DE PELILEO”. UNIVERSIDAD TÉCNICA DE AMBATO, AMBATO – ECUADOR. Recuperado de <http://repositorio.uta.edu.ec/bitstream/123456789/21672/1/T2498i.pdf>

Pilaloo, L. P., & Orrala, B. G. (2016). CONTROL INTERNO AL AREA DE VENTAS PARA MEJORAR LA RENTABILIDAD EN BORLETI SA. UNIVERSIDAD DE GUAYAQUIL, GUAYAQUIL, ECUADOR. Recuperado de <http://repositorio.unan.edu.ni/2056/1/TES%201818.pdf>

Rodríguez, M. J., & Torres, J. D. (2014). “IMPLEMENTACIÓN DE UN SISTEMA DE CONTROL INTERNO EN EL INVENTARIO DE MERCADERÍAS DE LA EMPRESA FAMIFARMA S.AC. Y SU EFECTO EN LAS VENTAS AÑO 2,014”. UNIVERSIDAD PRIVADA ANTENOR ORREGO, TRUJILLO-PERU. Recuperado de http://repositorio.upao.edu.pe/bitstream/upaorep/995/1/RODR%c3%8dGUEZ_MARISA_CONTROL_INTERNO_INVENTARIO.pdf

Rosario, C. A. (2016). INFLUENCIA DEL CONTROL INTERNO DE LAS EXISTENCIAS EN LA RENTABILIDAD ECONÓMICA DE LA EMPRESA GAS ANTONIO S.AC. – DISTRITO DE LA ESPERANZA. UNIVERSIDAD PRIVADA “LEONARDO DA VINCI”, TRUJILLO-PERU. Recuperado de http://webcache.googleusercontent.com/search?q=cache:FFsyitTaLVij:repositorio.upd.edu.pe/bitstream/handle/UPD/92/II_011-

2016_ROSARIO%2520VENTURA_P02.docx%3Fsequence%3D1%26isAllowed%3Dy+&cd
=1&hl=es&ct=clnk&gl=pe

Ruiz, C. (2002). Instrumentos de Investigación Educativa.

Salvador, L. B. F. (2016). El control interno de inventarios y su incidencia en la rentabilidad de la empresa Asesoría y Eventos Pacifico SAC - Trujillo.2015. UNIVERSIDAD CESAR VALLEJO, TRUJILLO-PERU. Recuperado de http://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/UCV/377/salvador_ll.pdf?sequence=1&isAllowed=y

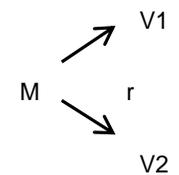
Vega, R. de los A. (2011). "El control interno y su efecto en la rentabilidad de la empresa Akabados de la ciudad de Ambato durante el año 2010". UNIVERSIDAD TÉCNICA DE AMBATO, Ambato-Ecuador. Recuperado de <http://repositorio.uta.edu.ec/bitstream/123456789/1700/1/TA0044.pdf>

Villamarin, M. J. (2016). "SISTEMA DE CONTROL INTERNO Y SU INCIDENCIA EN LA RENTABILIDAD DE LA COMPAÑÍA DE ECONOMÍA MIXTA DE VIVIENDA ALTERNATIVA PASTAZA- CEMVIVP". UNIVERSIDAD REGIONAL AUTÓNOMA DE LOS ANDES, Ambato-Ecuador. Recuperado de <http://dspace.uniandes.edu.ec/bitstream/123456789/5218/1/TUAEXCOMCYA014-2016.pdf>

Anexo 1

MATRIZ DE CONSISTENCIA

TÍTULO: “EL CONTROL INTERNO DE INVENTARIOS Y SU INFLUENCIA EN LA RENTABILIDAD DE LA EMPRESA INDUSTRIAL DE PLÁSTICOS MALUPLAST S.A.C EN EL PERIODO 2017”

PROBLEMA	OBJETIVOS	HIPOTESIS	VARIABLES	DIMENSIONES	INDICADORES	METODOLOGIA
<p>1. Problema general ¿Cuál es la influencia del control interno de los inventarios en la rentabilidad de la empresa industrial de plásticos Maluplast S.AC. en el periodo 2017?</p> <p>2. Problemas específicos a) ¿Cuál es la influencia del ambiente de control de los inventarios en la rentabilidad de la empresa industrial de plásticos Maluplast S.AC. en el periodo 2017? b) ¿Cuál es la influencia de la evaluación de riesgos de los inventarios en la rentabilidad de la</p>	<p>1. Objetivo General Determinar la influencia del control interno de los inventarios en la rentabilidad de la empresa industrial de plásticos Maluplast S.AC. en el periodo 2017.</p> <p>2. Objetivos Específicos a) Determinar la influencia del ambiente de control de los inventarios en la rentabilidad de la empresa industrial de plásticos Maluplast S.AC. en el periodo 2017. b) Determinar la influencia de la</p>	<p>1. Hipótesis General El control interno de los inventarios influye en la rentabilidad de la empresa industrial de plásticos Maluplast S.AC. en el periodo 2017.</p> <p>2. Hipótesis Secundarias a) El ambiente de control de los inventarios influye en la rentabilidad de la empresa industrial de plásticos Maluplast S.AC. en el periodo 2017. b) La evaluación de riesgos de los inventarios influye</p>	<p>Variable dependiente: Control Interno de Inventarios</p>	Ambiente de Control	<ul style="list-style-type: none"> Competencia profesional Asignación de autoridad y responsabilidades 	<p>1. Método de Investigación Hipotético- deductivo</p> <p>2. Tipo de Investigación Descriptiva, no experimental, transversal</p> <p>3. Diseño de la Investigación Correlacional</p>  <p>M = Empresa industrial de plásticos Maluplast S.AC. V₁ = Control interno de los inventarios V₂ = Rentabilidad R = Relación</p> <p>4. Población Empresa industrial de plásticos Maluplast S.AC. N = 9</p>
				Evaluación de riesgos	<ul style="list-style-type: none"> Planeamiento de la gestión de riesgos Respuesta al riesgo 	
				Actividades de control interno	<ul style="list-style-type: none"> Segregación de funciones Controles sobre el acceso a los recursos o archivos Revisión de procesos, actividades y tareas 	
				Información y comunicación	<ul style="list-style-type: none"> Información y responsabilidad Calidad y suficiencia de la información 	
				Supervisión y monitoreo	<ul style="list-style-type: none"> Prevención y monitoreo Seguimiento e implantación de medidas correctivas 	

<p>empresa industrial de plásticos Maluplast S.AC. en el periodo 2017?</p> <p>c) ¿Cuál es la influencia de las actividades de control interno de los inventarios en la rentabilidad de la empresa industrial de plásticos Maluplast S.AC. en el periodo 2017?</p> <p>d) ¿Cuál es la influencia de la información y comunicación de los inventarios en la rentabilidad de la empresa industrial de plásticos Maluplast S.AC. en el periodo 2017?</p>	<p>evaluación de riesgos de los inventarios en la rentabilidad de la empresa industrial de plásticos Maluplast S.AC. en el periodo 2017.</p> <p>c) Determinar la influencia de las actividades del control interno de los inventarios en la rentabilidad de la empresa industrial de plásticos Maluplast S.AC. en el periodo 2017.</p> <p>d) Determinar la influencia de la información y comunicación de los inventarios en la rentabilidad de la</p>	<p>en la rentabilidad de la empresa industrial de plásticos Maluplast S.AC. en el periodo 2017.</p> <p>c) Las actividades de control de los inventarios influyen en la rentabilidad de la empresa industrial de plásticos Maluplast S.AC. en el periodo 2017.</p> <p>d) La información y comunicación de los inventarios influyen en la rentabilidad de la empresa industrial de plásticos Maluplast S.AC. en el periodo 2017.</p>	<p>Variable independiente:</p> <p>Rentabilidad</p>	<p>Rentabilidad Económica</p>	<ul style="list-style-type: none"> • Roa (Retorno sobre Activos) • Roe (Rentabilidad sobre Patrimonio) 	<p>5. Muestra</p> <p>Tamaño de la muestra Nivel de confianza: 95% Margen de error 5% Tamaño de la población: 9</p> $\frac{9 \cdot (95\% \cdot 0.5)^2}{1 + (5^2 \cdot (9-1))}$ <p>6. Técnicas e Instrumentos</p> <p>Variable1: Control interno de los inventarios</p> <p>Técnica: Encuesta</p> <p>Instrumento: Cuestionario sobre el Control Interno de Inventarios, adaptado del instrumento de la Tesis "El control interno y su influencia en la gestión de inventarios de las empresas comerciales del Perú: Caso Domingo Edwin Florencio Pérez de San Vicente de Cañete, 2015". Bach. Gina Medrano Flores</p> <p>Autores: Coba Pajuelo, Melina Nathali Alarcón Zubieta Diego Arturo</p> <p>Año: 2018</p>
---	--	--	---	-------------------------------	--	---

<p>e) ¿Cuál es la influencia de la supervisión y seguimiento de los inventarios en la rentabilidad de la empresa industrial de plásticos Maluplast S.AC. en el periodo 2017?</p>	<p>empresa industrial de plásticos Maluplast S.AC. en el periodo 2017.</p> <p>e) Determinar la influencia de la supervisión y seguimiento de los inventarios en la rentabilidad de la empresa industrial de plásticos Maluplast S.AC. en el periodo 2017.</p>	<p>e) La supervisión y seguimiento influyen en la rentabilidad de la empresa industrial de plásticos Maluplast S.AC. en el periodo 2017.</p>		<p>Rentabilidad de Ventas</p>	<ul style="list-style-type: none"> • Rentabilidad sobre Ventas 	<p>Trabajadores de la empresa industrial de plásticos Maluplast S.AC. en el periodo 2017.</p> <p>Variable2: Rentabilidad Técnica: Encuesta Instrumento: Cuestionario sobre la Rentabilidad</p> <p>Autores: Coba Pajuelo, Melina Nathali Alarcón Zubieta Diego Arturo Año: 2018 Trabajadores de la empresa industrial de plásticos Maluplast S.AC. en el periodo 2017.</p>
--	---	--	--	-------------------------------	---	--

Anexo 2

MATRIZ DE OPERACIONALIZACIÓN DE LAS VARIABLES

Variable Independiente: Control Interno de Inventarios

DIMENSIONES	INDICADORES	ÍTEMS	NIVELES O RANGOS
Ambiente de Control	• Competencia profesional	1, 2	Nivel de medición nominal
	• Asignación de autoridad y responsabilidades	3	Dicotómico (Sí/ No)
Evaluación de riesgos	• Planeamiento de la gestión de riesgos	4,5	Nivel de medición nominal
	• Respuesta al riesgo	6,7	Dicotómico (Sí/ No)
Actividades de control interno	• Segregación de funciones	8	Nivel de medición nominal
	• Controles sobre el acceso a los recursos o archivos	9	Dicotómico (Sí/ No)
	• Revisión de procesos, actividades y tareas	10, 11, 12	
Información y comunicación	• Información y responsabilidad	13, 14	Nivel de medición nominal
	• Calidad y suficiencia de la información	15, 16	Dicotómico (Sí/ No)
Supervisión y monitoreo	• Prevención y monitoreo	17, 18, 19	Nivel de medición nominal
	• Seguimiento e implantación de medidas correctivas	20	Dicotómico (Sí/ No)

Fuente: Elaboración propia.

Variable Dependiente: Rentabilidad

DIMENSIONES	INDICADORES	ÍTEMS	NIVELES O RANGOS
Rentabilidad Económica	<ul style="list-style-type: none"> • Roa (Retorno sobre Activos) • Roe (Rentabilidad sobre Patrimonio) 	<p>1,2,3</p> <p>4,5</p>	Nivel de medición nominal Dicotómico (Sí/ No)
Rentabilidad de Ventas	<ul style="list-style-type: none"> • Rentabilidad sobre Ventas 	6,7,8	Nivel de medición nominal Dicotómico (Sí/ No)

Fuente: Elaboración propia.

Anexo 3

CUESTIONARIO: CONTROL INTERNO DE INVENTARIOS

ESTIMADO TRABAJADOR:

Nos complace presentar nuestro proyecto de investigación que tiene como objetivo determinar la influencia del Control Interno de inventarios en la rentabilidad de la empresa industrial de plásticos Maluplast S.AC. en el periodo 2017, para ello ponemos de su conocimiento las siguientes instrucciones:

1. La información recogida será de carácter confidencial y utilizado única y específicamente para fines académicos y de investigación.
2. Lea atentamente el enunciado antes de marcar la alternativa de su preferencia.
3. Utiliza lápiz para el llenado del cuestionario y borrador en caso de equivocación.
4. Marca con una (X) la respuesta que se adecua a tu realidad.
5. Puede marcar solamente una de las alternativas en cada pregunta.
6. En caso de duda, consulte con los investigadores para solucionar el impase que se presente.

Se le agradece anticipadamente por su colaboración y participación.

Melina Nathali Coba Pajuelo y Diego Arturo Alarcón Zubieta

CONTROL INTERNO DE INVENTARIOS	SÍ	NO
<u>AMBIENTE DE CONTROL</u>		
1. ¿La empresa está preparada para una eventual contingencia?		
2. ¿El personal encargado de los almacenes está debidamente capacitado?		
3. ¿Existen políticas definidas que guíen todas las actividades que realiza el personal en los almacenes?		
<u>EVALUACIÓN DE RIESGOS</u>		
4. ¿Las actividades de control de inventario implementadas contribuyen a que el sistema de información y comunicación sea veraz, oportuno, objetivo e independiente?		
5. ¿Se realiza capacitaciones al personal para el buen desempeño en la elaboración del inventario?		
6. ¿Tiene la empresa identificados sus riesgos internos sobre los inventarios?		

7. ¿Se ha difundido en todas las áreas el concepto de riesgo, sus distintas calificaciones y consecuencias para la empresa?		
<u>ACTIVIDAD DE CONTROL INTERNO</u>		
8. ¿En la empresa cada responsable de las áreas prepara informes sobre la evaluación de sus objetivos y metas individuales, frente al desempeño?		
9. ¿Tiene la empresa controles establecidos para proteger los activos vulnerables como: efectivo, inversiones e inventarios que pueda ser vulnerable al riesgo o pérdida?		
10. ¿Existen formatos de recepción, almacenaje y salida de los materiales e insumos del almacén?		
11. ¿El personal encargado realiza inventarios físicos de las mercaderías de la empresa?		
12. ¿Existe orden en el almacén, los materiales están codificados y rotulados por rubro?		
<u>INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN</u>		
13. ¿La información del área se selecciona, analiza, evalúa y sintetiza para la toma de decisiones?		
14. ¿Se proporciona la información correcta al personal, con el detalle suficiente y de manera oportuna, que les permita cumplir de forma eficiente y efectiva sus responsabilidades?		
15. ¿El personal encargado entrega información fehaciente sobre los inventarios?		
16. ¿Se cuenta con un ambiente para la conservación y vigilancia de los inventarios?		
<u>SUPERVISIÓN Y MONITOREO</u>		
17. ¿Mediante el monitoreo establecen responsabilidades delimitadas en la custodia de los inventarios?		
18. ¿Se tiene un personal que supervisa y monitorea los inventarios?		
19. ¿Existe un monitoreo continuo por parte de la empresa?		
20. ¿Los problemas detectados en el monitoreo se registran y comunican con prontitud a los responsables con el fin de que tomen las acciones necesarias para su corrección y cumplimiento?		

Anexo 4

CUESTIONARIO: RENTABILIDAD

ESTIMADO TRABAJADOR:

Nos complace presentar nuestro proyecto de investigación que tiene como objetivo determinar la influencia del Control Interno de inventarios en la rentabilidad de la empresa industrial de plásticos Maluplast S.AC. en el periodo 2017, para ello ponemos de su conocimiento las siguientes instrucciones:

1. La información recogida será de carácter confidencial y utilizado única y específicamente para fines académicos y de investigación.
2. Lea atentamente el enunciado antes de marcar la alternativa de su preferencia.
3. Utiliza lápiz para el llenado del cuestionario y borrador en caso de equivocación.
4. Marca con una (X) la respuesta que se adecua a tu realidad.
5. Puede marcar solamente una de las alternativas en cada pregunta.
6. En caso de duda, consulte con los investigadores para solucionar el impase que se presente.

Se le agradece anticipadamente por su colaboración y participación.

Melina Nathali Coba Pajuelo y Diego Arturo Alarcón Zubieta

RENTABILIDAD	SÍ	NO
<u>RENTABILIDAD ECONÓMICA</u>		
1. ¿Conoce la importancia de los indicadores financieros en la rentabilidad de la empresa?		
2. ¿En la compañía se utiliza el ROA (retorno sobre activos) para la toma de decisiones?		
3. ¿Utiliza los ratios de gestión para el manejo de inventarios?		
4. ¿Para usted es importante un patrimonio mayor a sus pasivos?		
5. ¿En la compañía se utiliza el ROE (rentabilidad sobre el patrimonio) para la toma de decisiones?		
<u>RENTABILIDAD DE VENTAS</u>		
6. ¿Para usted es más importante la rentabilidad sobre ventas que la		

liquidez en una empresa del rubro plástico?		
7. ¿En la compañía se utiliza la rentabilidad sobre ventas para la toma de decisiones?		
8. ¿Se cumple con optimizar costos en la selección de la materia prima?		

Anexo 5

CORRELACIONES

		Ambiente de control (e1p1- e1p3)	Rentabilid ad	Evaluación de riesgos (e1p4- e1p7)	Actividad de control interno (e1p8- e1p12)	Información y comunicaci ón (e1p13- e1p16)	Supervisión y monitoreo (e1p17- e1p20)
Ambiente de control (e1p1-e1p3)	Correlación de Pearson	1	,258	,118	,491	,061	,305
	Sig. (bilateral)		,503	,762	,179	,876	,425
	N	9	9	9	9	9	9
Rentabilidad	Correlación de Pearson	,258	1	-,197	,296	,056	-,179
	Sig. (bilateral)	,503		,612	,440	,886	,645
	N	9	9	9	9	9	9
Evaluación de riesgos (e1p4-e1p7)	Correlación de Pearson	,118	-,197	1	,780*	,821**	,562
	Sig. (bilateral)	,762	,612		,013	,007	,115
	N	9	9	9	9	9	9
Actividad de control interno (e1p8-e1p12)	Correlación de Pearson	,491	,296	,780*	1	,663	,446
	Sig. (bilateral)	,179	,440	,013		,052	,229
	N	9	9	9	9	9	9
Información y comunicación (e1p13-e1p16)	Correlación de Pearson	,061	,056	,821**	,663	1	,529
	Sig. (bilateral)	,876	,886	,007	,052		,143
	N	9	9	9	9	9	9
Supervisión y monitoreo (e1p17-e1p20)	Correlación de Pearson	,305	-,179	,562	,446	,529	1
	Sig. (bilateral)	,425	,645	,115	,229	,143	
	N	9	9	9	9	9	9

Anexo 6

CERTIFICADO DE VALIDEZ DE CONTENIDO DEL INSTRUMENTO QUE MIDE EL CONTROL INTERNO DE INVENTARIOS

Nº	DIMENSIONES / ítems	Pertinencia ¹		Relevancia ²		Claridad ³		Sugerencias
		Si	No	Si	No	Si	No	
	DIMENSIÓN 1: AMBIENTE DE CONTROL							
1	¿La empresa está preparada para una eventual contingencia?							
2	¿El personal encargado de los almacenes está debidamente capacitado?							
3	¿Existen políticas definidas que guíen todas las actividades que realiza el personal en los almacenes?							
	DIMENSIÓN 2: EVALUACIÓN DE RIESGOS	Si	No	Si	No	Si	No	
4	¿Las actividades de control de inventario implementadas contribuyen a que el sistema de información y comunicación sea veraz, oportuno, objetivo e independiente?							
5	¿Se realiza capacitaciones al personal para el buen desempeño en la elaboración del inventario?							
6	¿Tiene la empresa identificados sus riesgos internos sobre los inventarios?							
7	¿Se ha difundido en todas las áreas el concepto de riesgo, sus distintas calificaciones y consecuencias para la empresa?							
	DIMENSIÓN 3: ACTIVIDAD DE CONTROL INTERNO	Si	No	Si	No	Si	No	
8	¿En la empresa cada responsable de las áreas prepara informes sobre la evaluación de sus objetivos y metas individuales, frente al desempeño?							
9	¿Tiene la empresa controles establecidos para proteger los activos vulnerables como: efectivo, inversiones e inventarios que pueda ser vulnerable al riesgo o pérdida?							
10	¿Existen formatos de recepción, almacenaje y salida de los materiales e insumos del almacén?							
11	¿El personal encargado realiza inventarios físicos de las mercaderías de la empresa?							

12	¿Existe orden en el almacén, los materiales están codificados y rotulados por rubro?							
DIMENSIÓN 4: INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN		Si	No	Si	No	Si	No	
13	¿La información del área se selecciona, analiza, evalúa y sintetiza para la toma de decisiones?							
14	¿Se proporciona la información correcta al personal, con el detalle suficiente y de manera oportuna, que les permita cumplir de forma eficiente y efectiva sus responsabilidades?							
15	¿El personal encargado entrega información fehaciente sobre los inventarios?							
16	¿Se cuenta con un ambiente para la conservación y vigilancia de los inventarios?							
DIMENSIÓN 5: SUPERVISIÓN Y MONITOREO		Si	No	Si	No	Si	No	
17	¿Mediante el monitoreo establecen responsabilidades delimitadas en la custodia de los inventarios?							
18	¿Se tiene un personal que supervisa y monitorea los inventarios?							
19	¿Existe un monitoreo continuo por parte de la empresa?							
20	¿Los problemas detectados en el monitoreo se registran y comunican con prontitud a los responsables con el fin de que tomen las acciones necesarias para su corrección y cumplimiento?							

Observaciones (precisar si hay suficiencia): _____

Opinión de aplicabilidad: Aplicable [] Aplicable después de corregir [] No aplicable []

Apellidos y nombres del juez validador. Dr/ Mg: DNI:.....

Especialidad del validador:.....

.....de Junio del 2018

Firma del Experto Informante.

CERTIFICADO DE VALIDEZ DE CONTENIDO DEL INSTRUMENTO QUE MIDE LA RENTABILIDAD

N.º	DIMENSIONES / ítems	Pertinencia ¹		Relevancia ²		Claridad ³		Sugerencias
		Si	No	Si	No	Si	No	
	DIMENSIÓN 1: RENTABILIDAD ECONÓMICA							
1	¿Conoce la importancia de los indicadores financieros en la rentabilidad de la empresa?							
2	¿En la compañía se utiliza el ROA (retorno sobre activos) para la toma de decisiones?							
3	¿Utiliza los ratios de gestión para el manejo de inventarios?							
4	¿Para usted es importante un patrimonio mayor a sus pasivos?							
5	¿En la compañía se utiliza el ROE (rentabilidad sobre el patrimonio) para la toma de decisiones?							
	DIMENSIÓN 2: RENTABILIDAD DE VENTAS	Si	No	Si	No	Si	No	
6	¿Para usted es más importante la rentabilidad sobre ventas que la liquidez en una empresa del rubro plástico?							
7	¿En la compañía se utiliza la rentabilidad sobre ventas para la toma de decisiones?							
8	¿Se cumple con optimizar costos en la selección de la materia prima?							

Observaciones (precisar si hay suficiencia): _____

Opinión de aplicabilidad: Aplicable [] Aplicable después de corregir [] No aplicable []

Apellidos y nombres del juez validador. Dr/ Mg: DNI:.....

Especialidad del validador:.....

.....de Junio del 2018

Firma del Experto Informante.



CERTIFICADO DE VALIDEZ DE CONTENIDO DEL INSTRUMENTO QUE MIDE LA RENTABILIDAD

N.º	DIMENSIONES / ítems	Pertinencia ¹		Relevancia ²		Claridad ³		Sugerencias
		Si	No	Si	No	Si	No	
DIMENSIÓN 1: RENTABILIDAD ECONÓMICA								
1	¿Conoce la importancia de los indicadores financieros en la rentabilidad de la empresa?	✓		✓		✓		
2	¿En la compañía se utiliza el ROA (retorno sobre activos) para la toma de decisiones?	✓		✓		✓		
3	¿Utiliza los ratios de gestión para el manejo de inventarios?	✓		✓		✓		
4	¿Para usted es importante un patrimonio mayor a sus pasivos?	✓		✓		✓		
5	¿En la compañía se utiliza el ROE (rentabilidad sobre el patrimonio) para la toma de decisiones?	✓		✓		✓		
DIMENSIÓN 2: RENTABILIDAD DE VENTAS								
6	¿Para usted es más importante la rentabilidad sobre ventas que la liquidez en una empresa del rubro plástico?	✓		✓		✓		
7	¿En la compañía se utiliza la rentabilidad sobre ventas para la toma de decisiones?	✓		✓		✓		
8	¿Se cumple con optimizar costos en la selección de la materia prima?	✓		✓		✓		

Observaciones (precisar si hay suficiencia): _____

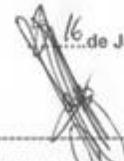
Opinión de aplicabilidad: Aplicable Aplicable después de corregir No aplicable

Apellidos y nombres del juez validador. Del Mg: NDE VALDERRAMA MARGUINA DNI: 07173421

Especialidad del validador: ADMINISTRACIÓN DE LA EDUCACIÓN

¹Pertinencia: El ítem corresponde al concepto teórico formulado.
²Relevancia: El ítem es apropiado para representar al componente o dimensión específica del constructo
³Claridad: Se entiende sin dificultad alguna el enunciado del ítem, es conciso, exacto y directo

Nota: Suficiencia, se dice suficiencia cuando los ítems planteados son suficientes para medir la dimensión

 16 de Junio del 2018

Clase de Decano Informante

13	¿La información del área se selecciona, analiza, evalúa y sintetiza para la toma de decisiones?	✓		✓		✓	
14	¿Se proporciona la información correcta al personal, con el detalle suficiente y de manera oportuna, que les permita cumplir de forma eficiente y efectiva sus responsabilidades?	✓		✓		✓	
15	¿El personal encargado entrega información fehaciente sobre los inventarios?	✓		✓		✓	
16	¿Se cuenta con un ambiente para la conservación y vigilancia de los inventarios?	✓		✓		✓	
DIMENSIÓN 5: SUPERVISIÓN Y MONITOREO		Si	No	Si	No	Si	No
17	¿Mediante el monitoreo establecen responsabilidades delimitadas en la custodia de los inventarios?	✓		✓		✓	
18	¿Se tiene un personal que supervisa y monitorea los inventarios?	✓		✓		✓	
19	¿Existe un monitoreo continuo por parte de la empresa?	✓		✓		✓	
20	¿Los problemas detectados en el monitoreo se registran y comunican con prontitud a los responsables con el fin de que tomen las acciones necesarias para su corrección y cumplimiento?	✓		✓		✓	

Observaciones (precisar si hay suficiencia): _____

Opinión de aplicabilidad: Aplicable [X] Aplicable después de corregir [] No aplicable []

Apellidos y nombres del juez validador. Dr/ Mg: NCE VALDERRAMA MARGUINA DNI: 07173421

Especialidad del validador: ADMINISTRACIÓN DE LA EDUCACIÓN

*Pertinencia: El ítem corresponde al concepto teórico formulado.
 *Relevancia: El ítem es apropiado para representar al componente o dimensión específica del constructo.
 *Claridad: Se entiende sin dificultad alguna el enunciado del ítem, es conciso, exacto y directo.

Nota: Suficiencia, se dice suficiencia cuando los ítems planteados son suficientes para medir la dimensión

25 de Junio del 2018

Firma del Experto Informante.



CERTIFICADO DE VALIDEZ DE CONTENIDO DEL INSTRUMENTO QUE MIDE LA RENTABILIDAD

N.º	DIMENSIONES / Items	Pertinencia ¹		Relevancia ²		Claridad ³		Sugerencias
		Si	No	Si	No	Si	No	
DIMENSIÓN 1: RENTABILIDAD ECONÓMICA								
1	¿Conoce la importancia de los indicadores financieros en la rentabilidad de la empresa?	✓		✓		✓		
2	¿En la compañía se utiliza el ROA (retorno sobre activos) para la toma de decisiones?	✓		✓		✓		
3	¿Utiliza los ratios de gestión para el manejo de inventarios?	✓		✓		✓		
4	¿Para usted es importante un patrimonio mayor a sus pasivos?	✓		✓		✓		
5	¿En la compañía se utiliza el ROE (rentabilidad sobre el patrimonio) para la toma de decisiones?	✓		✓		✓		
DIMENSIÓN 2: RENTABILIDAD DE VENTAS								
6	¿Para usted es más importante la rentabilidad sobre ventas que la liquidez en una empresa del rubro plástico?	✓		✓		✓		
7	¿En la compañía se utiliza la rentabilidad sobre ventas para la toma de decisiones?	✓		✓		✓		
8	¿Se cumple con optimizar costos en la selección de la materia prima?	✓		✓		✓		

Observaciones (precisar si hay suficiencia): _____

Opinión de aplicabilidad: Aplicable Aplicable después de corregir [] No aplicable []
 Apellidos y nombres del juez validador. Dr/ Mg: Mónica Zavala Joto DNI: 41607378
 Especialidad del validador: INVESTIGACIÓN OPERATIVA

¹Pertinencia: El ítem corresponde al concepto teórico formulado.
²Relevancia: El ítem es apropiado para representar al componente o dimensión específica del constructo
³Claridad: Se entiende sin dificultad alguna el enunciado del ítem, es conciso, exacto y directo
 Nota: Suficiencia, se dice suficiencia cuando los ítems planteados son suficientes para medir la dimensión

16 de Junio del 2018

 Firma del Experto Informante.

DIMENSIÓN 4: INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN		Si	No	Si	No	Si	No
13	¿La información del área se selecciona, analiza, evalúa y sintetiza para la toma de decisiones?	✓		✓		✓	
14	¿Se proporciona la información correcta al personal, con el detalle suficiente y de manera oportuna, que les permita cumplir de forma eficiente y efectiva sus responsabilidades?	✓		✓		✓	
15	¿El personal encargado entrega información fehaciente sobre los inventarios?	✓		✓		✓	
16	¿Se cuenta con un ambiente para la conservación y vigilancia de los inventarios?	✓		✓		✓	
DIMENSIÓN 5: SUPERVISIÓN Y MONITOREO		Si	No	Si	No	Si	No
17	¿Mediante el monitoreo establecen responsabilidades delimitadas en la custodia de los inventarios?	✓		✓		✓	
18	¿Se tiene un personal que supervisa y monitorea los inventarios?	✓		✓		✓	
19	¿Existe un monitoreo continuo por parte de la empresa?	✓		✓		✓	
20	¿Los problemas detectados en el monitoreo se registran y comunican con prontitud a los responsables con el fin de que tomen las acciones necesarias para su corrección y cumplimiento?	✓		✓		✓	

Observaciones (precisar si hay suficiencia): _____

Opinión de aplicabilidad: Aplicable] Aplicable después de corregir [] No aplicable []

Apellidos y nombres del juez validador. Dr/ Mg: MONICA ZAVALA SOTO DNI: 41607378

Especialidad del validador: INVESTIGACIÓN Operativa

¹**Pertinencia:** El ítem corresponde al concepto teórico formulado.
²**Relevancia:** El ítem es apropiado para representar al componente o dimensión específica del constructo
³**Claridad:** Se entiende sin dificultad alguna el enunciado del ítem, es conciso, exacto y directo

Nota: Suficiencia, se dice suficiencia cuando los ítems planteados son suficientes para medir la dimensión

16 de Junio del 2018


Firma del Experto Informante.



CERTIFICADO DE VALIDEZ DE CONTENIDO DEL INSTRUMENTO QUE MIDE LA RENTABILIDAD

N.º	DIMENSIONES / ítems	Pertinencia ¹		Relevancia ²		Claridad ³		Sugerencias
		Si	No	Si	No	Si	No	
DIMENSIÓN 1: RENTABILIDAD ECONÓMICA								
1	¿Conoce la importancia de los indicadores financieros en la rentabilidad de la empresa?	✓		✓		✓		
2	¿En la compañía se utiliza el ROA (retorno sobre activos) para la toma de decisiones?	✓		✓		✓		
3	¿Utiliza los ratios de gestión para el manejo de inventarios?	✓		✓		✓		
4	¿Para usted es importante un patrimonio mayor a sus pasivos?	✓		✓		✓		
5	¿En la compañía se utiliza el ROE (rentabilidad sobre el patrimonio) para la toma de decisiones?	✓		✓		✓		
DIMENSIÓN 2: RENTABILIDAD DE VENTAS								
6	¿Para usted es más importante la rentabilidad sobre ventas que la liquidez en una empresa del rubro plástico?	✓		✓		✓		
7	¿En la compañía se utiliza la rentabilidad sobre ventas para la toma de decisiones?	✓		✓		✓		
8	¿Se cumple con optimizar costos en la selección de la materia prima?	✓		✓		✓		

Observaciones (precisar si hay suficiencia): _____

Opinión de aplicabilidad: Aplicable Aplicable después de corregir [] No aplicable []

Apellidos y nombres del juez validador. Dni Mg: MARCELO CARLOS FREDY BILWON DNI: 25692225

Especialidad del validador: CONTADOR

¹Pertinencia: El ítem corresponde al concepto teórico formulado.

²Relevancia: El ítem es apropiado para representar al componente o dimensión específica del constructo

³Claridad: Se entiende sin dificultad alguna el enunciado del ítem, es conciso, exacto y directo

Nota: Suficiencia, se dice suficiencia cuando los ítems planteados son suficientes para medir la dimensión

.... 16 de Junio del 2018

Favilla
Firma del Experto Informante.

DIMENSIÓN 4: INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN		Si	No	Si	No	Si	No
13	¿La información del área se selecciona, analiza, evalúa y sintetiza para la toma de decisiones?	✓		✓		✓	
14	¿Se proporciona la información correcta al personal, con el detalle suficiente y de manera oportuna, que les permita cumplir de forma eficiente y efectiva sus responsabilidades?	✓		✓		✓	
15	¿El personal encargado entrega información fehaciente sobre los inventarios?	✓		✓		✓	
16	¿Se cuenta con un ambiente para la conservación y vigilancia de los inventarios?	✓		✓		✓	
DIMENSIÓN 5: SUPERVISIÓN Y MONITOREO		Si	No	Si	No	Si	No
17	¿Mediante el monitoreo establecen responsabilidades delimitadas en la custodia de los inventarios?	✓		✓		✓	
18	¿Se tiene un personal que supervisa y monitorea los inventarios?	✓		✓		✓	
19	¿Existe un monitoreo continuo por parte de la empresa?	✓		✓		✓	
20	¿Los problemas detectados en el monitoreo se registran y comunican con prontitud a los responsables con el fin de que tomen las acciones necesarias para su corrección y cumplimiento?	✓		✓		✓	

Observaciones (precisar si hay suficiencia): _____

Opinión de aplicabilidad: Aplicable Aplicable después de corregir [] No aplicable []

Apellidos y nombres del juez validador: Dr/ Mg: MAUSVELA CASHA FREDY PALMON DNI: 2569 2221

Especialidad del validador: CONTADOR

¹**Pertinencia:** El ítem corresponde al concepto teórico formulado.
²**Relevancia:** El ítem es apropiado para representar al componente o dimensión específica del constructo
³**Claridad:** Se entiende sin dificultad alguna el enunciado del ítem, es conciso, exacto y directo

Nota: Suficiencia, se dice suficiencia cuando los ítems planteados son suficientes para medir la dimensión

... 16 de Junio del 2018

F. Arce
Firma del Experto Informante.