



FACULTAD DE NEGOCIOS

Carrera de **CONTABILIDAD Y FINANZAS**

“CONTROL INTERNO DE EXISTENCIAS Y SU  
INCIDENCIA EN LA RENTABILIDAD DE LA  
EMPRESA INDUSTRIAL FUNDICION FERROSA  
SAC, LIMA, 2022”

Tesis para optar al título profesional de:

**Contador Público**

**Autor:**

Juan Diego Alex Alaya Aguirre

**Asesor:**

Mg. Oscar Panibra Flores

<https://orcid.org/0000-0001-5788-0262>

Lima - Perú

2023

## JURADO EVALUADOR

Jurado 1 Presidente(a)	<b>Rossmery Albarran Taype</b>
	Nombre y Apellidos

Jurado 2	<b>Oscar Panibra Fores</b>
	Nombre y Apellidos

Jurado 3	<b>Luis Eduardo Oblitas Jaeger</b>
	Nombre y Apellidos

**INFORME DE SIMILITUD**

 Control interno de existencias y su incidencia en la  
 rentabilidad de la empresa industrial Fundición Ferrosa SAC,  
 Lima, 2022

## ORIGINALITY REPORT

<b>15%</b>	<b>16%</b>	<b>7%</b>	<b>15%</b>
SIMILARITY INDEX	INTERNET SOURCES	PUBLICATIONS	STUDENT PAPERS

## PRIMARY SOURCES

<b>1</b>	<b>hdl.handle.net</b> Internet Source	<b>7%</b>
<b>2</b>	<b>Submitted to Universidad Peruana de Las Americas</b> Student Paper	<b>6%</b>
<b>3</b>	<b>Submitted to Submitted on 1688612872962</b> Student Paper	<b>1%</b>
<b>4</b>	<b>www.slideshare.net</b> Internet Source	<b>1%</b>
<b>5</b>	<b>repositorio.upn.edu.pe</b> Internet Source	<b>1%</b>
<b>6</b>	<b>Submitted to Southern New Hampshire University - Continuing Education</b> Student Paper	<b>1%</b>

 Exclude quotes  Off  
 Exclude bibliography  Off

 Exclude assignment  On  
 template

## DEDICATORIA

*Dedico este trabajo de manera especial para mi familia ya que son los que siempre me han estado apoyando en todo momento, ellos inculcaron en mi lo que es el respeto, amor y responsabilidad; muchos de los logros que he alcanzado es gracias a ellos incluyendo este.*

*También va dedicado para mi hija ya que me ha cambiado la vida totalmente de manera positiva en todos los aspectos, gracias a ella entendí el verdadero significado de lo que es el amor.*

## AGRADECIMIENTO

*Agradezco primordialmente a Dios por darme lo que es vida, salud y  
proteger a mi familia con su amor; además le agradezco  
por darme la oportunidad de conocer personas maravillosas y  
mantenerlas todavía conmigo.*

*También agradezco a mi pareja por todo el esfuerzo  
que hace, por su motivación que me da diariamente,  
es una de las tantas personas que me motiva a  
seguir de pie y mantenerme con las ansías de  
conseguir el objetivo que es mi graduación profesional.*

## Tabla de contenido

Jurado calificador .....	2
Informe de similitud .....	3
Dedicatoria.....	4
Agradecimiento .....	5
Tabla de contenido .....	6
Índice de tablas .....	7
Índice de figuras .....	8
Resumen .....	9
Capítulo I: Introducción .....	10
Capítulo II: Metodología .....	23
Capítulo III: Resultados .....	28
Capítulo IV: Discusión y Conclusiones .....	45
Referencias .....	49
Anexos .....	53

## Índice de tablas

Tabla 1 Población y muestra.....	25
Tabla 2 Rangos de Alfa de Cronbach.....	26
Tabla 3 Estadística de fiabilidad.....	26
Tabla 4. Balance de Existencias entre 2021 - 2022.....	29
Tabla 5. Capacitaciones al personal 2021 - 2022.....	30
Tabla 6. Las ratios de rotación de existencias 2021 – 2022.....	33
Tabla 7. Control de inventarios 2021 – 2022.....	33
Tabla 8. Control de mermas 2021 – 2022.....	34
Tabla 9. Nivel de variable de control de existencias según dimensiones de la empresa Fundición Ferrosa SAC.....	36
Tabla 10. Ratios de rentabilidad .....	37
Tabla 11. Variación de ratios de tesorería.....	38
Tabla 12. Variación de ratios de solvencia.....	39
Tabla 13. Las ratios de endeudamiento 2021 – 2022.....	40
Tabla 14. Lista de Clientes.....	41
Tabla 15. Correlación de hipótesis general .....	42
Tabla 16. Correlación de hipótesis específica 1.....	43
Tabla 17. Correlación de hipótesis específica 2.....	44
Tabla 18. Correlación de hipótesis específica 3.....	45
Tabla 19. Medición de los valores del Rho o Spearman.....	45

## Índice de figuras

Figura 1. Proyección de compras de existencias.....	30
Figura 2. Control de piezas terminadas.....	31
Figura 3. Compras de piezas de menor valor por mes 2021.....	32
Figura 4. Compras de piezas de menor valor por mes 2022.....	32
Figura 5. Control de rechazos por cantidad 2021 - 2022.....	35
Figura 6. Control de rechazos por peso kg. 2021 - 2022.....	35



## RESUMEN

El presente trabajo de investigación tiene como objetivo principal determinar de qué manera el control interno de existencias incidirá en la rentabilidad de la empresa industrial Fundición Ferrosa SAC, en el periodo 2022. La investigación es de enfoque cuantitativo y de diseño no experimental y de tipo y alcance correlacional. Se trabajó con una muestra de 24 trabajadores del área logística y administrativa considerando como instrumento el cuestionario de preguntas, recopilando información de los estados financieros. Se analizó el nivel de control interno que maneja la empresa a través de la supervisión, evaluación y monitoreo que se tiene, estos mismos se relacionan directamente con el nivel de ingresos, utilidad neta y ratios de rentabilidad. Los resultados obtenidos muestran que la empresa cumplió con los controles adecuados de existencias; asimismo, la rentabilidad aumentó en un 4.35% con respecto al año 2021, todo esto se llevó a cabo gracias a la planificación de compras, supervisión de mermas. Se concluye que la evaluación, supervisión y control de existencias tienen un alto grado de incidencia en la rentabilidad, lo cual confirma las hipótesis planteadas.

**PALABRAS CLAVES:** Control Interno, existencias, rentabilidad, supervisión.

## CAPÍTULO I: INTRODUCCIÓN

### 1.1. Realidad problemática

De acuerdo con los análisis realizados entre el 2021 y 2022 sobre la economía en el sector industrial, existen graves males económicos, aun antes de la pandemia del Covid-19. Uno de ellos, es la carencia de empleos de calidad, bien remunerados y duraderos. Pese a contar con una tecnología de alta gama hoy en día, se observa un escaso crecimiento de la productividad. El indicador general con el que los economistas miden la evolución de la productividad de una economía es a partir de la eficiencia con que se usan el capital humano y físico. (Fondo Monetario Internacional [FMI], 2022).

La actividad económica mundial se está desacelerando de modo más acentuada de lo previsto. Las tasas de inflación son las más altas registradas en los últimos decenios. El endurecimiento de las condiciones financieras en la mayoría de las regiones, la persistencia del Covid-19 durante la primera mitad del año 2021 tuvieron incidencia directa en lo comentado previamente. El crecimiento mundial disminuyó del 6% en 2021 al 3,2% en el 2022. Para el 2023 se pronostica el 2,7%; este es el perfil de crecimiento más flojo desde el 2001 (FMI, 2022). Asimismo, se pronostica que la inflación mundial será de 6,5% en 2023 y 4,1% en 2024. Se debe mantener una política monetaria de restauración de estabilidad de precios, deben mejorar la productividad y con ello aliviar las restricciones sobre la oferta.

De acuerdo con la ministra de producción Ana Maria Choquehuanca informó que en el 2021 la producción industrial registró un crecimiento de 17.9%, respecto al año 2020. El incremento se debe a la recuperación de las exportaciones industriales, buen desempeño de las actividades vinculadas teniendo un manejo eficiente de existencias (Castañeda, 2021).

Las empresas industriales han convertido al Perú en un país más competitivo, este factor obligo adoptar medidas de carácter económico permitiendo optimizar la rentabilidad. Sin embargo, existen organizaciones que no han desarrollado de manera suficiente una estructura de control de existencias definida, garantizando el uso adecuado y manejo correcto (Ramos, 2018)

El presente trabajo de investigación se enfoca en la empresa Fundición Ferrosa SAC ubicada en el distrito de Lima – Ate, dedicado a la fabricación de piezas y partes fundidas en acero y fierros anti - desgaste para ser vendidas a empresas mineras nacionales e internacionales.

Se identificó que el control interno de existencias se encontraba bien estructurado, los resultados cumplían con las metas establecidas, el problema ocurría cada cierto tiempo, en distintas partes del año las gerencias involucradas tomaban decisiones de manera apresurada, mercaderías recibidas eran almacenada sin ningún criterio de ser actualizada en él sistema, altas tasas de rotación y reducción de personal, bajos niveles de capacitación en todas las áreas involucradas. En consecuencia, se generó retrasos en la entrega de productos a sus clientes, agravado por el desabastecimiento de materiales e insumos, todo esto incide en los objetivos trasados de obtener una mejora en la rentabilidad.

### **Antecedentes Internacionales**

Nazareno (2019), en su tesis para la obtención del título de postgrado titulada “Control interno de inventarios y su incidencia en la rentabilidad de la empresa Salazar es Audio Music 2019”. Tuvo como objetivo general diseñar un sistema del control interno para los inventarios que repercuta de manera positiva en la rentabilidad de la empresa. El estudio es de tipo descriptivo basado en un enfoque cuantitativo; con una muestra conformada por 15 colaboradores entre ellas están el área de almacén y administrativo. Se encontró que los controles implementados no están siendo gestionados de manera óptima, lo cual les ocasiona pérdidas de tiempo y de dinero. Concluyó que es indispensable elaborar un manual de políticas y procedimientos que contribuyan a operar de manera eficaz y puede lograr sus objetivos propuestos

Mendieta (2022), en el artículo científico “Incidencia de la implementación del control interno basado en el método COSO, en la rentabilidad de las pymes del sector comercial de Guayaquil, Ecuador”. Se tiene como objetivo establecer como influye el control interno, mediante la implementación del marco COSO. Basado en un enfoque cuantitativo de estudio descriptivo; con una muestra conformada 182 pymes. Se encontró el incumplimiento con la entrega de información en caso de ser solicitadas por entes externos (accionistas, entidades financieras). Concluyó en proceder a elaborar lineamientos mixtos, utilizando el método COSO, identificando, evaluando y administrando el dinero para tener una visión general de las amenazas expuestas por las compañías.

Estefania (2019), en su tesis para la obtención del título de postgrado titulada “Control de inventarios y su incidencia en la rentabilidad de la empresa Codilitesa SA”, el cual tiene como objetivo general diseñar un sistema de control de inventarios para mejorar la rentabilidad de la empresa. Basado en un enfoque cuantitativo con una metodología de diseño análisis documental, campo y bibliográfica; mediante una muestra total de 40 colaboradores del área de planta, almacén, administrativos. Se obtuvo que gran parte del personal no cuentan con información adecuada sobre la rotación de inventarios, no existe una buena comunicación y cordialidad entre todos los empleados. Concluyó que se debe implementar un control sistemático adecuado, con el fin de revisar resultados luego implementado los lineamientos tomar decisiones acordes al bienestar propio de la empresa, mientras que el departamento de talento humano debe estar al tanto sobre las diferencias del personal

Rodriguez (2017), en su tesis para la obtención del título de postgrado titulada “El control de inventarios y la liquidez de la empresa Improfreico SA de la ciudad de Ambato”. Su objetivo general es analizar el sistema de control de inventario, indagando la información con la finalidad de mejorar la liquidez. Basado en un enfoque cualitativo y cuantitativo con una metodología implementada de tipo exploratorio conformada por una muestra de 10 colaboradores del área administrativo. Se encontró una deficiencia en el manejo de existencias para controlar los inventarios, no se realiza una buena rotación de inventarios implicando obtener una información errónea. Concluyó en diseñar un modelo adecuado para el manejo de inventarios facilitando la información general de la empresa conociendo los recursos de la empresa.

Arellana (2020), en el artículo científico titulado “Obstáculos en la implementación de control interno en MiPymes en Colombia”, plantea como objetivo general identificar la importancia que dan los empresarios implementando un sistema de control interno. Basado en un enfoque tanto cuantitativa como cualitativa con una metodología interpretativa con una muestra de 71 estudiantes de postgrado. Se encontró que las mayorías de empresas son de índice familiar por lo que recurren a un profesional externo para implementar procesos con la obtención de obtener beneficios económicos. Concluyó que si se contrata un profesional externo para efectuar la implementación no es beneficioso, debe ser únicamente por aspectos legales que se requieran los servicios, muchas empresas no cuentan con esa idea, lo hacen por cumplimiento generando un gasto innecesario, teniendo la opción de poder realizar una inversión única capacitando al encargado.

### **Antecedentes Nacionales**

Meli (2019), en su tesis para la obtención del título de postgrado titulada “Control de inventario y su incidencia en la rentabilidad de la empresa comercial ferretería Gorky EIRL, Jael – 2017”, plantea como objetivo general determinar un adecuado control de inventario para mejorar la rentabilidad de la empresa comercial. Basado en un enfoque cuantitativo con una metodología implementada de tipo descriptivo y explicativo no experimental, con una muestra de 4 trabajadores del área administrativa. Se obtuvo que no cuentan con un sistema de control de sus mercaderías adecuado, el personal de almacén no se encuentra capacitado, generando problemas al momento de solicitar los requerimientos de compra. Concluyó que es esencial tener el personal adecuado cumpliendo sus funciones de manera efectiva esto será llevado a cabo mediante capacitación constantes.

Mendoza (2019), en sus tesis para la obtención del título de postgrado titulada “El control interno y su influencia en la rentabilidad de la empresa Alsur Perú SAC, 2019”, propone como objetivo general determinar el grado de influencia del control interno en la rentabilidad. Basado en un enfoque cuantitativo de investigación de tipo explicativa de diseño no experimental, con una muestra de 40 colaboradores del área administrativa y contable. Se encontró que no cuentan con un sistema de control interno además que muchos trabajadores no se encuentran altamente capacitados. Concluyó en la elaboración de un cronograma de capacitación al personal, evaluando el cumplimiento periódico de las actividades desarrolladas por cada uno, logrando la eficacia y eficiencia de los procesos en las áreas involucradas

Ramos (2018), en su tesis para la obtención del título de postgrado titulada “Control de existencias y su incidencia en la rotación de inventarios de la empresa Agroindustrias Campolindo SAC”, presenta como objetivo general determinar la incidencia del control de existencias en la rotación de inventarios de la empresa. El estudio es de enfoque cuantitativo con metodología de diseño descriptivo y correlacional explicativo; donde se toma como muestra a 34 trabajadores del área administrativa y producción. Se encontró que las existencias no están siendo supervisadas por lo que pasan más tiempo almacenadas dando salida a su vencimiento lo que en algunos casos se deteriora, impactando en las ventas. Concluyó en controlar y verificar trimestralmente sus existencias, con la finalidad de hallar las que estén por vencerse, de esa manera emplear una solución inmediata y tomar medidas necesarias para disminuirlos el cual sean transformados en dinero a fin de beneficiar a la empresa.

Morales (2017), en su tesis para la obtención del título de postgrado titulada “Control de inventario y su incidencia en la liquidez de la empresa comercializadora de plásticos del distrito la Vicotira, año 2017”. Plantea como objetivo general analizar como el control de inventario incide en la liquidez de la empresa comercializadora de plásticos en el distrito de la Victoria. El estudio es de enfoque cuantitativo y cualitativo de diseño no experimental teniendo como población a 36 personas del área administrativo y producción. Se encontró el no cumplimiento en las entregas de producto a tiempo, lo cual ocasiona inconformidad en los clientes al momento de despachar. Concluyó en implementar políticas de capacitación al personal sobre los conteos físicos revisado con el sistema, permitiéndoles estar involucrados directamente en la rotación, solucionando de manera eficaz su objetivo principal.

Minaya (2016), en su tesis para la obtención del título de postgrado titulada “El control interno de almacén y la rentabilidad de la empresa Constructora Inversiones Jesús SAC distrito de Huánuco, año 2016”. Plantea como objetivo general determinar la manera en que el control interno de almacén influye en la rentabilidad de la empresa. El estudio es descriptivo de enfoque cuantitativo de diseño transversal teniendo como población a 20 personas entre ellos del área administrativo y planta de producción. Se encontró que el personal en gran parte no cuenta con la capacitación adecuada, el sistema para controlar los inventarios es de manera física mediante un libro de ingresos y salidas el cual no es entendible para todo el personal. Concluyó en que la gerencia implementara un sistema interno sobre las herramientas necesarias capacitando al personal para evitar sobrecostos incensarios



## **Bases teóricas**

### **Control de existencias**

Hernández (2019), indicó que cualquier empresa que lleve un control de existencias, ya sea en fabricación o productos terminados, debe planificar y considerar mucho el área de negocio, desde cuando se produce, almacena, distribuye, como es su relación con los proveedores, personal, control de stock. Todo esto es visto en la gestión del día a día.

Las existencias son los bienes o productos que una compañía fabrica o compra con el objetivo de ser revendidos y cuya venta constituye la principal actividad de la empresa (Sanchez, 2020).

Lagunilla (2013), expresa que el control de existencias es uno de los puntos más importantes en las empresas industriales que manejan almacenes y sub-almacenes por lo que no es necesario centrarse en comprar y vender, se debe saber las cosas que pasan con la mercadería de cómo se debe registrar y todo tipo de incidencia, los datos se deben calcular del margen bruto de venta o de compra.

La materia prima es el elemento extraído directamente de la naturaleza, de su estado puro pasa a ser transformado a través del procesamiento industrial, la materia prima puede ser renovable (de fácil producción con niveles abundantes) y no renovable (largos procesos cuyas reservas corren riesgo de acabarse). Es considerada como la base del proceso industrial, punto de partida de la producción ya que si no habría estos elementos se dificultaría la transformación de los productos para ser vendidos (Raffino, 2019).

Un producto terminado es cuando está completado y finalizado que se genera a través de procesos de producción, dentro de un marco económico de mercado con el objetivo principal de entrar y salir del almacén con un nivel correcto. Su clave está en

guardar los productos en mejores condiciones para luego ser distribuidos a los clientes (Pacheco, 2019). Para que las empresas obtengan ganancias se debe tener conocimiento de la necesidad de los clientes conociendo el producto, ajustándolo a un precio razonable (Jileana, 2020).

La gestión de inventarios se debe al volumen de la actividad inicial que tiene una empresa para poder realizar de manera sencilla el orden de sus inventarios. Es la forma de cómo organizarlo mediante se realiza las operaciones, mejorando el control ya que se debe conocer primordialmente a la empresa y sus antecedentes entendiendo el proceso que ha estado llevando, ayudando a identificar la necesidad en los almacenes (Gonzales, 2017).

El riesgo para empezar es un impacto con la posibilidad de una serie de eventos con algo de amenazas lo cual puede afectar de manera adversa los objetivos principales, los objetivos de cualquier compañía es proteger el valor de sus activos existentes para el futuro (Ruiz, 2015).

La supervisión y monitoreo tienen como componente detectar algún error que no han sido detectados en plenas actividades de control, permitiendo realizar correcciones o modificaciones necesarias. Con esto ampliar el alto contenido de integridad personal de la empresa aplicando controles internos (Vega-de la Cruz, 2016). Cada empresa maneja sus estrategias propias, donde los procedimientos van respondiendo a los riesgos que pudieran afectar el logro de los objetivos, es importante asegurar el tipo de riesgo que se presenta. (Gomez. 2018)

El costo es un desembolso económico que se realiza para una producción de un bien o servicio, influyendo en insumos, pago de manos de obra, gastos de producción, otras actividades. Asimismo, se divide de la siguiente manera. (Raffino, 2020).

Los costos relacionados con las existencias para empezar deben ser aplicado en el periodo correcto, registrándose de acuerdo con las políticas de las empresas, para poder comprobar deben hacerse recuentos físicos de las existencias en base de procedimientos elaborados con anticipación. El sobrante o faltante, debe ser registrado contablemente. La materia prima, la mano de obra y los gastos de fabricación deben ser acumulados y aplicarse adecuadamente a las existencias (Torres, 2017).

Morales (2019), En las empresas industriales es indispensable contar con estos estados financieros, ya que muestran la estructura económica de las empresas, tal como los bienes y las deudas que se tiene, los resultados por obtener y salidas del efectivo.

### **Rentabilidad**

La rentabilidad es la capacidad de producir un beneficio sobre la inversión o esfuerzo realizado. El concepto de rentabilidad puede hacer referencia a rentabilidad económica que consta en la medición de los recursos. Es decir, las ganancias que han dejado las inversiones (González, 2019).

Para poder calcular el rendimiento de una empresa, controlar los gastos o costos y convertir las ventas en ganancia. Se usan indicadores de rentabilidad lo cuales son el retorno sobre las ventas (ROS), retorno sobre los activos (ROA) y retorno sobre patrimonio (ROE). La rentabilidad se mide en un determinado periodo de tiempo el ROA es un indicador que detalla en nivel de eficiencia de la empresa todo generado a partir de una inversión de los activos que operan en la compañía (Meza, 2020).

El retorno sobre las ventas (ROS) sirve para medir la eficacia de una empresa en generación de ingresos por sus ventas, esto permite diferenciar en distintos periodos la rentabilidad evaluando si esa ganancia es útil. (Meza, 2020)

La comparación entre la ratio de trabajo (ROE) y el ratio de rentabilidad (ROA), estos dos indicadores determinan la estructura financiera si es ideal para el

crecimiento de la empresa, llamada también “efecto apalancamiento” donde puede ser positivo, cuando el ROE es superior al ROA. Es decir, que parte del activo se ha financiado con deuda y, de esta forma, ha crecido la rentabilidad financiera. Nulo, cuando las dos ratios coinciden. Es el estado ideal, ya que no existe deuda en la empresa; todos los activos se financian con fondos propios. Negativo, cuando el ROE es inferior al ROA. Esto indica que, el costo de la deuda es superior a la rentabilidad económica.

Las empresas deben tener la capacidad de mantenerse compitiendo en el mercado con las medianas y grandes empresas, la rentabilidad puede considerarse, a nivel general, como la capacidad o aptitud de la empresa para generar un excedente partiendo de un conjunto de inversiones efectuadas. Por lo tanto, se confirma que la rentabilidad es el resultado obtenido a partir de cualquier tipo de actividad económica, ya sea de transformación de producción o de intercambio, considerando que el excedente aparece en la parte final del intercambio (Izquierdo, 2016).

La rentabilidad es utilizada para determinar el alcance de las ganancias en determinación a la empresa; es una medida de eficiencia que determina el éxito o fracaso de una inversión. Para tener un mejor alcance en la rentabilidad se necesita mejorar modelos de innovación social; un gran ejemplo es la pandemia del COVID 19 ya que muchas empresas quebraron y otras tuvieron un recupero muy lento, las estrategias internas tienen que cambiar desde un punto cero (Montenegro, 2021).

Según Cora (2016), la rentabilidad económica busca influenciar con los miembros de la organización, definiendo acciones necesarias para potenciar la rentabilidad y seleccionar soluciones optimas teniendo en cuentas las ventajas y desventajas. Trabajar en equipo implementara medidas correctivas del plan de desarrollo controlándolo mediante la evaluación de análisis de resultados.

## 1.2. Formulación del problema

### **Problema general**

¿De qué manera el control interno de existencias incidirá en la rentabilidad de la empresa industrial Fundición Ferrosa SAC, Lima, 2022?

### **Problemas específicos**

¿De qué manera la evaluación de riesgo incidirá en la rentabilidad de la empresa industrial Fundición Ferrosa SAC, Lima, 2022?

¿De qué manera la supervisión y monitoreo del control interno de existencias incidirá en la rentabilidad de la empresa industrial Fundición Ferrosa SAC, Lima, 2022?

¿De qué manera las actividades de control influirán en la rentabilidad de la empresa industrial Fundición Ferrosa SAC, Lima, 2022?

## 1.3. Objetivos

### **Objetivo general**

Determinar de qué manera el control interno de existencias incidirá en la rentabilidad de la empresa industrial Fundición Ferrosa SAC, Lima, 2022.

### **Objetivos específicos**

Determinar de qué manera la evaluación de riesgo incidirá en la rentabilidad de la empresa industrial Fundición Ferrosa SAC, Lima, 2022

Determinar de qué manera la supervisión y monitoreo del control de existencias incidirá en la rentabilidad de la empresa industrial Fundición Ferrosa SAC, Lima, 2022

Determinar de qué manera las actividades de control influirán en la rentabilidad de la empresa industrial Fundición Ferrosa SAC, Lima, 2022.

## **1.4. Hipótesis**

### **Hipótesis general**

Un eficaz control interno de existencias incide de manera efectiva en la mejora de la rentabilidad de la empresa industrial Fundición Ferrosa SAC en el periodo 2022.

### **Hipótesis específicas**

Una eficaz evaluación de riesgo en las existencias incide de manera positiva en la mejora de la rentabilidad de la empresa industrial Fundición Ferrosa SAC en el periodo 2022.

Una eficiente supervisión y monitoreo en las existencias incide de manera efectiva en la mejora de la rentabilidad de la empresa industrial Fundición Ferrosa SAC en el periodo 2022.

Una eficiente actividad de control en las existencias influye de manera positiva en la mejora de la rentabilidad de la empresa Fundición Ferrosa SAC en el periodo 2022.

## **1.5. Justificación**

El presente trabajo de investigación es importante pues facilitará elementos para el análisis del control interno de existencias, en estas épocas de pandemia que han influenciado directamente con la rentabilidad. A nivel práctico se justifica el control interno y su incidencia en la rentabilidad, se contribuye brindar alternativas de solución generando estrategias. En el aspecto metodológico, se aplicó métodos y técnicas de análisis de los diferentes procesos conllevados por Fundición Ferrosa SAC.

## CAPÍTULO II: METODOLOGÍA

### 2.1 Tipo de investigación

La investigación cuantitativa es aquella realizada con un estudio de realidad objetiva, mediante mediciones y valoraciones numéricas el cual nos permite recabar datos fiables, con el propósito de buscar explicaciones contrastadas generadas con cuadros estadísticos (Sánchez, 2018). El enfoque cuantitativo tiene la característica principal del conteo y clasificación de datos personales para realizar modelos estadísticos con gráficos que expliquen todo lo recopilado (Bedregal, 2017).

Velázquez (2023), señala que la investigación de tipo y alcance correlacional es un método de investigación no experimental con la finalidad medir las dos variables, evaluando la relación estadística entre ellas sin influencia de ninguna variable extraña.

El estudio de corte transversal es un análisis que se da en un cierto periodo de tiempo, tomado sobre una población y muestra, sus datos recopilados provienen de distintas variables la cuales permanecen constante (Raffino, 2020).

### 2.2 Población y muestra (Materiales, instrumentos y métodos)

Gomez (2016), indica que la población es importante para concluir una investigación a partir de muchas muestras.

El presente trabajo de investigación se llevó a cabo en la empresa industrial Fundición Ferrosa SAC; ubicado en el distrito de Ate en la provincia de Lima, tomando como muestra y población a los empleados de esta compañía.

Se consideró como población a 24 trabajadores del área de producción y administrativos, tal como se muestra en la tabla 1.

**Tabla 1 Población y muestra**

Áreas	Población
Contabilidad	04
Producción	20
<b>TOTAL</b>	<b>24</b>

Fuente: Datos tomados de los trabajadores de la empresa (2023).

### **2.3 Técnicas e instrumentos de recolección y análisis de datos**

Con respecto a las técnicas de investigación, se aplicó la encuesta que se caracteriza por la amplia utilidad en la investigación, debido a su importancia, versatilidad, sencillez y objetividad de los datos que se obtuvo con el cuestionario como instrumento de investigación. Cabe decir que este instrumento fue validado por tres docentes expertos, quienes suministraron la valoración del contenido.

Tiene como técnica los cuestionario y entrevistas en la investigación cuantitativa, esto responde a determinados planteamientos de problema y diseños de estudio que priorizan el acercamiento directo a las variables (Solis, 2020).

### **2.4 Confiabilidad**

Se evaluó la confiabilidad interna del instrumento mediante el alfa de Cronbach, donde se validó que el coeficiente bueno y aceptable para poder ejecutar los resultados, donde nuestra confiabilidad es de 78% (tabla 2).

Según Hernandez (2017), para poder construir una encuesta se tomará como inicio las variables principales divididas en las dimensiones con el cual se recolecta información necesaria.



**Tabla 2 Rangos de Alfa de Cronbach**

Alfa de Cronbach	Consistencia Interna
$a \geq 0,9$	Excelente
$0,8 \leq a < 0,9$	Buena
$0,7 \leq a < 0,8$	Aceptable
$0,6 \leq a < 0,7$	Cuestionable
$0,5 \leq a < 0,6$	Pobre
$a < 0,5$	Inaceptable

Fuente: Datos tomados de Rangos del Alfa de Cronbach. (Perez, 2022)

**Tabla 3 Estadística de fiabilidad**

Alfa de Cronbach	N° de elementos
0,783	15

Fuente: Datos tomados del software SPSS

## 2.5 Validez

El docente Walter Christian Bernia Leon, aprobó el certificado de validez del instrumento utilizado, teniendo como coeficiente 0,90 ubicado en el primer intervalo teniendo muy buenos resultados.

## 2.6 Procedimiento

El procedimiento indica que todo proceso que se usará respecto al trabajo orientado en tareas recomienda que debe estar escrito en documento formal dividiendo las tareas que deben ser realizadas (Terri, 2017).

Para el presente trabajo se utilizó el cuestionario como técnica de recopilar de datos para tener una información exacta necesaria, se aplicó 15 preguntas recolectando datos. La observación también fue fundamental, se tuvo acceso a los hechos que suelen en realidad.

## **2.7 Herramientas de trabajo**

Se trabajó utilizando la herramienta del SPSS la cual es un software que permite analizar las variables y sus indicadores y dimensiones correspondientes, la validez y el tema de confiabilidad también fue fundamental. La matriz de consistencia es un instrumento que mucha ayuda, la cual permite analizar el rango de coherencia y conexión lógica entre el título, problema, objetivos, hipótesis, variable, dimensiones, métodos, diseño de investigación, población y muestra de estudio. (Ortiz, 2016)

## **2.8 Aspectos Éticos.**

Para la elaboración de este trabajo de investigación, se está cumpliendo con la ética profesional, desde el punto de vista especulativo con los principios fundamentales de la moral individual y social; desde el punto de vista práctico a través de normas y reglas para satisfacer el bien común, con juicio de valor que se atribuye a las cosas por su fin existencial.

El principio de integridad que se impone todo contador público es ser justo y honesto en sus relaciones profesionales. No debemos permitir de los favoritismos, conflictos de interés o la influencia indebida de otros, eliminando juicios profesionales. El contador público debe actuar siempre con independencia en su manera de pensar y sentir, manteniendo su posición sin admitir la intervención de terceros.

Tenemos el deber de mantener sus habilidades y conocimientos profesionales en el más alto nivel para asegurar que el cliente o empleador reciba un servicio competente basado en la práctica, técnicas y legislación vigente.

Se ha respetado la confidencialidad de la información obtenida como resultado de sus relaciones profesionales y no se revelará esta información a terceros salvo que exista un deber legal. Nuestro comportamiento va a cumplir de forma obligatoria con las

leyes y reglamentos, rechazo cualquier acción que desacredite la profesión. No daremos afirmación exageradas sobre los servicios por ofrecer, experiencia obtenida, calificaciones que poseemos.

En general, se ha llevado a cabo los valores éticos, como proceso integral, organizado, coherente, secuencial y racional en la búsqueda de nuevos conocimientos con la meta de encontrar la verdad o falsedad de coadyuvar el desarrollo de la ciencia contable.

## CAPÍTULO III: RESULTADOS

En el presente trabajo de investigación se utilizó el instrumento del cuestionario, se aplicó un cuestionario de 15 preguntas para recolectar información relevante con el fin de dar respuesta a los objetivos planificados. Además, se realizó un análisis de la información financiera de la empresa.

### 3.1 Analizando el control de existencias de la empresa Fundición Ferrosa SAC en el 2021 - 2022

Se realizó un análisis en el estado de situación financiera y balance de comprobación, con la finalidad de conocer la composición de la rentabilidad entre el periodo 2021 y 2022

#### Evaluación de riesgo

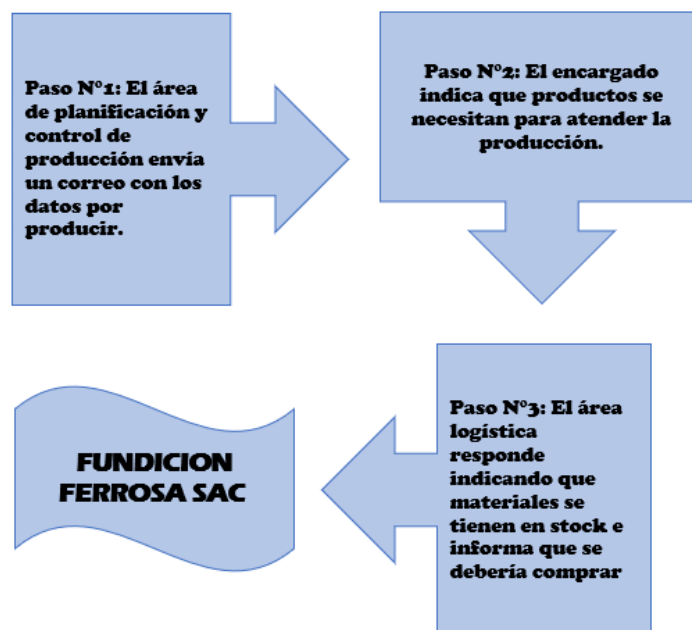
**Tabla 4. Balance de Existencias entre 2021 - 2022**

	2021	2022
Mercaderías	43,020	57707
Materias Primas	2,782,340	4,264,761
Materias Auxiliares	188,266	50,310
Suministros y Repuestos	129,555	278,333
Útiles	12,303	13,346
<b>Total</b>	<b>3,155,484</b>	<b>4,664,457</b>

Fuente: Datos tomados del estado de situación financiera de Fundición Ferrosa SAC

Según la tabla 4, el total de mercaderías compradas en el año 2021 fue de S/ 3,155,484 y en el 2022 fue de S/ 4,664,457 la diferencia entre estos dos años fueron las compras utilizadas por el área de moldeo y acabados teniendo una diferencia positiva de 536,047.57 kg. Principalmente el producto más utilizado fue el Inserto Fundido Asimtrico y Lower Concavo OSS 8.5 DWG FLSP 006 061.

**Figura 1. Proyección de compras de existencias**



Fuente: La figura muestra el número de los pasos como se proyectan las compras en Fundición Ferrosa SAC el 2022

Según la figura 1, el proceso de proyección de existencias, fundamental para el aumento de la rentabilidad entre los años del 2021 y 2022, manejado mediante un control estricto; como regla principal el no comprar existencias en stock. El área de planificación y logística tienen los procesos claros. La solicitud de compras tiene un comienzo es mediante correos electrónicos el cual finaliza con la orden de compra.

### Supervisión y monitoreo

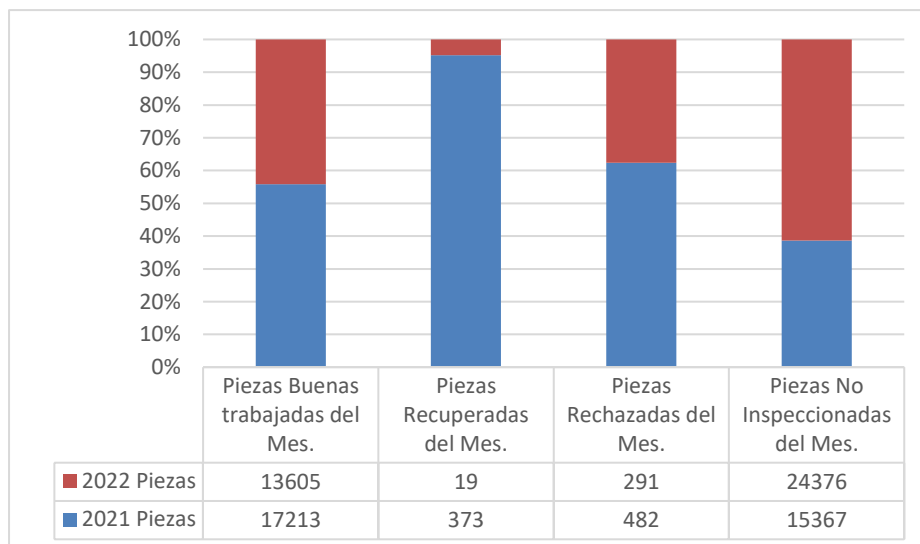
**Tabla 5. Capacitaciones al personal 2021 - 2022**

Capacitación de Áreas	2021	2022
Almacén	1,291	1241
Control de Calidad	774	744
Logística	1033	993
Acabados	1549	1489
Mantenimiento	516	496
<b>Total</b>	<b>5163</b>	<b>4963</b>

Fuente: Datos tomados del área de recursos humanos de la empresa Fundición Ferrosa SAC

En la tabla 5, se visualiza el cronograma de capacitaciones a los trabajadores entre el 2021 y 2022, se realiza dos veces al año es exclusivamente para trabajadores que cumplen con sus objetivos en la empresa todo esto evaluado por los encargados y jefes. Son capacitaciones para mejorar la gestión de las existencias mediante programas de monitoreos, supervisión y distribución. La meta es que el monto de este gasto disminuya no abruptamente, pero si mínimamente, lo cual se consiguió en el 2022 a comparación del 2021 el motivo fue que el personal en mayoría realizó línea de carrera con ello capacitaron al nuevo personal se necesitó una inversión mínima para realizar capacitaciones puntuales.

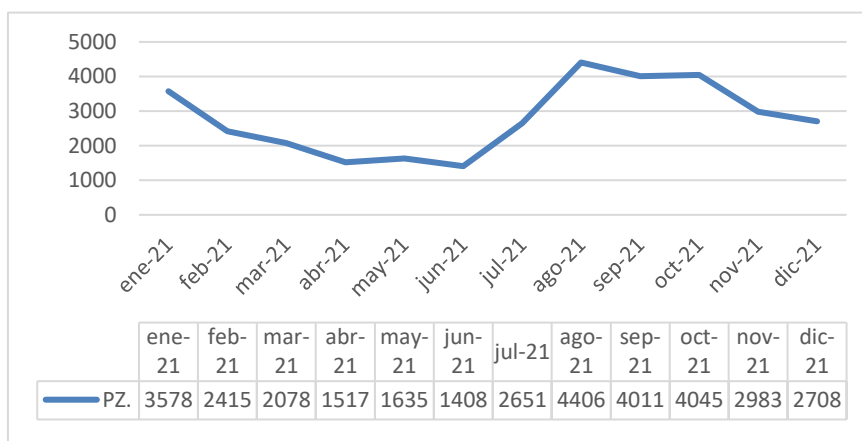
**Figura 2. Control de piezas terminadas**



Fuente: La figura muestra el número de piezas terminadas que son trabajadas, recuperadas, rechazadas e inspeccionadas en v  
Fundición Ferrosa SAC el 2021 y 2022

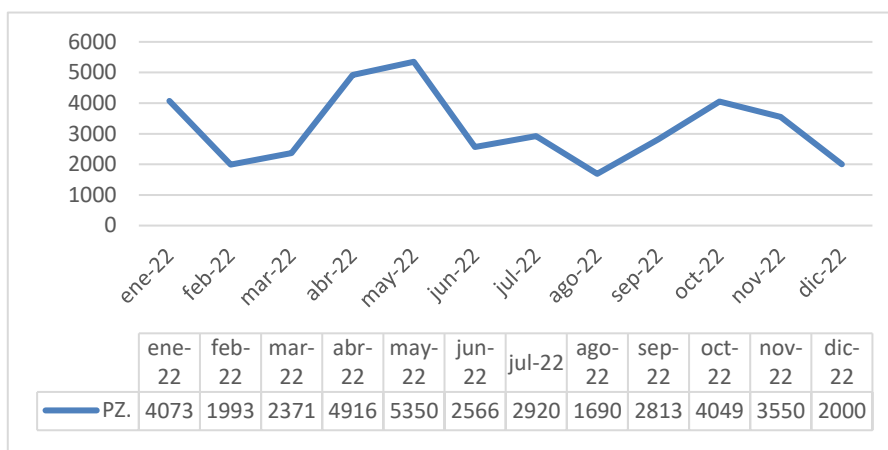
En la figura 2, se muestra un promedio mensual que entre el 2021 y 2022 las piezas rechazadas fueron de mayor a menor, por lo que la recuperación de piezas también fue disminuyendo, este control empezó a realizarse a raíz de la pandemia para no tener tanta pérdida en piezas terminadas. El área de control de calidad y acabados trabajaron de manera conjunta y responsable para llegar a las metas propuestas.

**Figura 3. Compras de piezas de menor valor por mes 2021**



Fuente: La figura muestra mes a mes el número de piezas con su respectivo valor en Fundición Ferrosa SAC el 2021

**Figura 4. Compras de piezas de menor valor por mes 2022**



Fuente: La figura muestra mes a mes el número de piezas con su respectivo valor en Fundición Ferrosa SAC el 2022

En la figura 3 y 4, se observa que las existencias de menor valor, su adquisición es regular, Fundición Ferrosa SAC no tiene temporadas o meses de campañas. A mitad del año 2021 hubo faltantes por lo que se realizó una compra con urgencia teniendo como suceso en contra la pandemia por lo que la importación de ese año demoró y con ello hubo retrasos en sus productos finales de venta afectando una pérdida entre 15,000,000 y 12,000,000 soles. Por ello se tomó la decisión para el 2022 que las compras sean regulares teniendo en consideración compras entre 3 – 4 veces por ese año.

**Tabla 6. Las ratios de rotación de existencias 2021 – 2022**

<i>Promedio existe.</i>	2021	2022	Variación
Inventario Inicial	3,834,921	5,234,433	1,399,512
Inventario Final	6,149,115	8,675,120	2,526,005
<b>Resultado</b>	<b>4,992,018</b>	<b>6,954,776</b>	<b>1,962,758</b>
<i>Saldos Promedios</i>			
Costo de venta	1,700,940	1,778,086	77,146
Promedio existe.	4,992,018	6,954,776	1,962,758
<b>Resultado</b>	<b>0.35</b>	<b>0.26</b>	<b>0.11</b>

Fuente: Datos tomados del balance general de la empresa Fundición Ferrosa SAC

El valor de los saldos promedios que se muestra en la tabla 6, indica al tener un valor menor la empresa tiene mayor productividad, esto indica que las existencias tienen una mayor facilidad para ser producidas y luego ser vendidas, lo que dará mayor rentabilidad. Realizando el análisis entre ambos años se logra identificar que en el 2022 se obtuvo un mayor valor.

### Actividades de control

**Tabla 7. Control de inventarios 2021 – 2022**

2021	I Trimestre	II Trimestre	III Trimestre	IV Trimestre
Área de acabados	Correcto	Correcto	Correcto	Observaciones
Control de calidad	Correcto	Correcto	Correcto	Correcto
Área de Desplome	Correcto	Correcto	Observaciones	Correcto
Área de Prueba	Observaciones	Observaciones	Correcto	Correcto
2022	I Trimestre	II Trimestre	III Trimestre	IV Trimestre
Área de acabados	Correcto	Correcto	Correcto	Correcto
Control de calidad	Correcto	Correcto	Correcto	Correcto
Área Desplome	Correcto	Observaciones	Correcto	Correcto
Área de Prueba	Correcto	Correcto	Observaciones	Observaciones

Fuente: Datos tomados del área logística de la empresa Fundición Ferrosa SAC



En la tabla 7, se tienen los controles de inventarios que son realizados de manera bimensual al fin de llevar un control más estricto e impecable. Normalmente las observaciones dadas son porque existen piezas en áreas que no corresponden, sistemáticamente un control con las ordenes generadas innecesarias, cada área maneja sus compras, puesto la observación indica que existen órdenes de compra pendientes, observadas y/o rechazada. La observación se presenta mediante un informe a la gerencia general donde cada área debe responder el motivo de lo sucedido. Finalmente se procede a retirar del sistema.

**Tabla 8. Control de mermas 2021 – 2022**

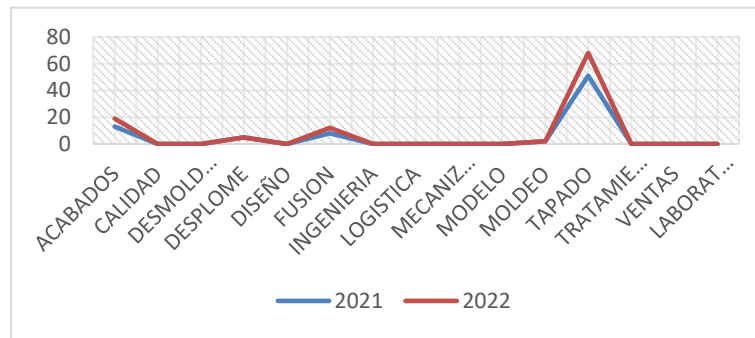
	Cantidad	Peso (Kg.)
2021	79	5346.60
2022	27	2413.30
Totales	106	7,759.90

Fuente: Datos tomados del área de calidad de la empresa Fundición Ferrosa SAC

En la tabla 8, control de mermas es un indicador importante para Fundición Ferrosa SAC, normalmente las áreas donde se tiene un mayor número de merma son las áreas de fusión de chatarra y el área de moldeo y tapado. Se encuentran demasiadas expuestas, los productos considerados en el control de mermas son los siguientes:

- inserto polygrid dwg a608212 rev.0
- part number vp3x832-1 inserto polygrid 135x151x402 mm dwg a608615
- Inserto L388 con Chaflan
- Inserto L388 entero

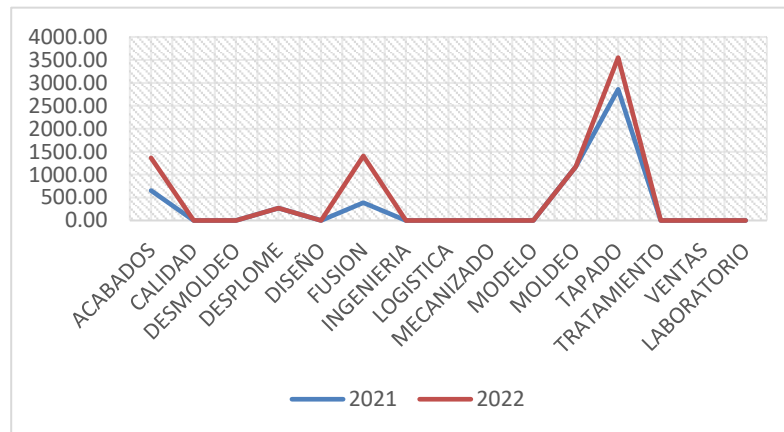
**Figura 5. Control de rechazos por cantidad 2021 - 2022**



Fuente: La figura muestra las áreas involucradas donde hubo más piezas rechazadas por cantidad de la empresa Fundición Ferrosa SAC en el 2021 - 2022

En la figura 5, se logra identificar que el área de moldeo y tapado en el 2022 rechazaron más piezas que en el 2021 puesto que no pasan el control de calidad final para ser vendido a clientes extranjeros. Inicialmente se estimó que la pérdida superaba los S/ 30,000,000 para el 2022; sin embargo, se logró aplicar tales productos a canales de ventas nacionales, reduciendo la pérdida a menos de S/ 7,000,000.

**Figura 6. Control de rechazos por peso kg. 2021 - 2022**



Fuente: La figura muestra las áreas involucradas donde hubo más kilogramos rechazados de la empresa Fundición Ferrosa SAC en el 2021 - 2022

En la figura 6, se logra identificar que el área de moldeo y tapado tuvieron rechazos de chatarra en montos mayores, esto no se pierde puesto que la chatarra pasa por una segunda evaluación para ser utilizada en productos finales y ser vendidos al nivel nacional.

**Tabla 9. Nivel de variable de control de existencias según dimensiones de la empresa Fundición Ferrosa SAC**

Nivel	Evaluación de Riesgo		Supervisión y monitoreo		Actividades de control	
	N	%	N	%	N	%
Bajo	-	0.00 %	-	0.00 %	-	0.00 %
Medio	06	25.00 %	11	45.80%	10	41.70%
Alto	18	75.00 %	13	54.20%	14	58.30%
	24	100.00 %	24	100.00 %	24	100.00 %

Fuente: Datos tomados del cuestionario en la empresa Fundición Ferrosa SAC, con apoyo del del software SPSS

En la tabla 9, se tiene como resultado final a la encuesta realizada en Fundición Ferrosa SAC, para la las preguntas asociadas sobre la evaluación de riesgo se tiene un nivel alto de 75% y medio de 25% donde en su mayoría las respuestas fueron que estaban totalmente de acuerdo, por su parte para las preguntas de supervisión y monitoreo su tuvo el nivel alto de 54.20% y medio de 45.80% donde se tiene como mayoría respuestas que estaban totalmente de acuerdo y entre otras no estaban ni de acuerdo ni desacuerdo. Finalmente, para las preguntas de actividades de control se tiene un nivel alto de 58.30% y medio de 41.70% teniendo respuestas totalmente de acuerdo en su mayoría, entre otras que estaban de acuerdo y desacuerdo.

### 3.2 Analizando rentabilidad de la empresa Fundición Ferrosa SAC en el 2021 – 2022.

**Tabla 10. Ratios de rentabilidad**

ROE	2021	2022	Variación
Beneficio Neto	4,466,610	7,721,500	3,254,890
Patrimonio Neto	15,314,482	23,035,982	7,721,500
<b>Resultado</b>	<b>29.17</b>	<b>33.52</b>	<b>4.35</b>
ROI	2021	2022	Variación
Beneficio Neto	4,466,610	7,721,500	3,254,890
Ventas	26,962,698	42,653,111	12,690,413
<b>Resultado</b>	<b>16.57</b>	<b>18.10</b>	<b>1.53</b>
ROA	2021	2022	Variación
Beneficio Neto	4,466,610	7,721,500	3,254,890
Activos totales	36,300,362	45,963,544	9,663,182
<b>Resultado</b>	<b>12.30</b>	<b>16.79</b>	<b>4.49</b>

Fuente: Datos tomados del balance general y estado de situación financiera de la empresa Fundición Ferrosa SAC

El ratio de capital propio mide la rentabilidad sobre sus fondos propios, es de gran importancia por la forma en que muestra la información para los inversores. No se proporciona en un resultado expresado en porcentaje, es decir a mayor porcentaje, mayor rentabilidad. Al momento de analizar el estado de situación financiera y balance general de la empresa se logró verificar la diferencia del 2021 y 2022 el porcentaje expresado aumentó por lo que es un indicador positivo.

El ratio de rentabilidad de ventas sirve para evaluar la eficiencia de la gestión empresarial, midiendo la capacidad de generar beneficios y la viabilidad de la empresa. No se mide por un porcentaje exacto, es decir mientras mayor porcentaje mayor rentabilidad. Analizando la rentabilidad de ventas de la empresa se logró verificar que entre el 2021 y 2022 el porcentaje es distinto y a la vez aumentó, es decir para el 2022

se logró ser más eficiente cumpliendo con todos los parámetros y proyecciones estimadas, se estima ir mejorando años tras año.

El ratio de rentabilidad general está hecho para reflejar como es de rentable en la empresa la relación de los activos con los que cuenta, es decir mide el nivel de deuda que tiene la empresa, los activos con los que cuenta son rentables para enfrentar dicha deuda. Su medida es simple tiene que superar el 5% para que sea rentable. Al momento de analizar a la empresa en los años del 2021 y 2022 el porcentaje obtenido es mayor al 5% pero comparando dichos años se verificó que en el 2022 su capacidad aumentó comparado con el 2021. Lo cual indica que Fundición Ferrosa obtuvo un resultado óptimo.

Según la tabla 10, en la empresa Fundición Ferrosa SAC se logró comprobar un efecto positivo entre el análisis de estos dos indicadores, es decir los activos que está manejando la empresa desde el 2021 en adelante se está financiando con la deuda de manera correcta teniendo una rentabilidad financiera positiva.

**Tabla 11. Variación de ratios de tesorería**

	2021	2022	Variación
Disponible	2,603,285	3,627,732	1,024,447
Activo Realizable	6,149,115	8,675,120	2,526,005
Pasivo Corriente	10,430,683	11,372,365	941,682
Resultado	0.84	1.08	0.24

Fuente: Datos tomados del balance general y estado de situación financiera de la empresa Fundición Ferrosa SAC

El siguiente ratio está hecho para conocer la capacidad que tiene la empresa de hacer frente a sus deudas y obligaciones a corte plazo, el nivel óptimo es entre 1.5 – 2. Realizando el análisis de situación financiera y balance general en Fundición Ferrosa, se verificó que entre el 2021 y 2022 el rango obtenido si es óptimo, en el 2022 el rango aumentó mejorablemente por ende en el 2022 se obtuvo los resultados propuestos.

**Tabla 12. Variación de ratios de solvencia**

Disponibilidad	2021	2022	Variación
Disponible	2,603,285	3,627,732	1,024,447
Pasivo Realizable	10,430,683	11,372,365	941,682
<b>Resultado</b>	<b>0.25</b>	<b>0.32</b>	<b>0.07</b>
Garantía	2021	2022	Variación
Activo total	36,300,362	45,963,544	9,663,182
Pasivo Total	22,927,563	24,727,532	1,799,969
<b>Resultado</b>	<b>1.58</b>	<b>1.86</b>	<b>0.28</b>

Fuente: Datos tomados del balance general y estado de situación financiera de la empresa Fundición Ferrosa SAC

Según la tabla 12, el ratio de disponibilidad inmediata trata de medir si la empresa cuenta con los activos suficientes para cubrir con las deudas cuyo vencimiento ya ha pasado, el nivel óptimo es entre 0.2 – 1.4. Realizando el análisis en la empresa se logró verificar que entre el 2021 y 2022 los rangos de ambos años son óptimos, donde se obtuvo un mayor resultado fue en el 2022 a comparación del 2021, todo esto hace indicar que la empresa se encuentra encaminada de manera correcta.

Según la tabla 12, el ratio de solvencia se encarga de medir la capacidad del pago de deudas de una empresa y determina si la empresa tiene problemas financieros, el nivel óptimo es entre 1.5 – 2.0. En el 2022 el rango obtenido por Fundición Ferrosa SAC fue óptimo, en realidad en el 2021 también se obtuvo un resultado óptimo, haciendo una comparación el 2022 fue muy eficiente por ello se obtuvieron los siguientes resultados.

**Tabla 13. Las ratios de endeudamiento 2021 – 2022**

Endeudamiento	2021	2022	Variación
Pasivo Total	22,927,563	24,727,532	1,799,969
Pasivo Neto	59,227,925	70,691,076	11,463,151
Pasivo Total	22,927,563	24,727,532	1,799,969
<b>Resultado</b>	<b>0.63</b>	<b>0.54</b>	<b>0.09</b>
Calidad de deuda	2021	2022	Variación
Pasivo Corriente	10,430,683	11,372,365	941,682
Pasivo Total	22,927,563	24,727,532	1,799,969
<b>Resultado</b>	<b>0.45</b>	<b>0.46</b>	<b>0.01</b>

Fuente: Datos tomados del balance general y estado de situación financiera de la empresa Fundición Ferrosa SAC

El ratio de endeudamiento se encarga de medir la deuda que tiene la empresa con relación a sus recursos propios, el nivel óptimo es entre 0 – 0,7. Realizando el análisis del ratio del 2022 se logra verificar, según la tabla 13, que la empresa cuenta con una adecuada capacidad de endeudamiento, en realidad haciendo la comparación de los dos años se tiene el mismo resultado. En el 2022 su rango fue superior al 2021 por ello la empresa obtuvo los resultados esperados.

El ratio de calidad de deuda se encarga de medir la proporción de deuda de una empresa si es exigible a corto plazo, cuanto más lejana sea los vencimientos, mejor es la calidad de la deuda. Realizando el análisis entre el 2022 y 2021 el resultado en ambos años es óptimo, la diferencia de dichos años no es muy alta, por no decir similar y/o igual (tabla 13).

**Tabla 14. Lista de Clientes**

Cantidad Productos	2021	%	2022	%	Variación
Cientes Nacional	17,778	44.11%	19,536	21.66%	-19.45%
Cientes Internacional	22,525	55.89%	70,665	78.34%	22.45%
	40,303	100.00%	90,201	100.00%	

Fuente: Datos tomados del balance general y estado de situación financiera de la empresa Fundición Ferrosa SAC

En la tabla 14, Se presenta una cantidad de productos vendidos al extranjero donde los países involucrados son Chile, Ecuador, Republica Dominicana y Estados Unidos mientras que al nivel nacional en el 2022 se obtuvo un número mayor de ventas las piezas más vendidas fueron el Hierro alto cromo y Acero al manganeso. Analizando los dos años en el 2022 las ventas nacionales aumentaron en un porcentaje mayor a comparación del 2021 mientras que las ventas internacionales en un porcentaje menor.

### 3.3 Contrastación de hipótesis

#### Hipótesis General

Hipótesis nula (H0): Una eficaz evaluación de riesgo en las existencias no incide de manera positiva en la mejora de la rentabilidad de la empresa industrial Fundición Ferrosa SAC.

Hipótesis alterna (H1): Una eficaz evaluación de riesgo en las existencias incide de manera positiva en la mejora de la rentabilidad de la empresa industrial Fundición Ferrosa SAC.



**Tabla 15. Correlación de hipótesis general**

			<b>Control Interno</b>	<b>Rentabilidad</b>
Rho de spearman	Control Interno	Coefficiente de correlación	1,000	0,0556
		Sig. (bilateral)		0,002
		N	24	24
	Rentabilidad	Coefficiente de correlación	0,556	1,000
		Sig. (bilateral)	0,011	
		N	24	24

Fuente: Datos tomados del cuestionario en la empresa Fundición Ferrosa SAC, con apoyo del del software SPSS. (Apaza, 2022)

Interpretación: Se tiene que el p-valor es de  $0.002 < 0.05$  con lo cual se rechaza la hipótesis nula y se acepta la hipótesis de investigación, a partir de ello se tiene evidencia para afirmar que existe relación entre la variable control interno y rentabilidad, así mismo, presenta un coeficiente de correlación 0.0556, con el significado de correlación positiva moderada, es decir, si el control interno presenta mejoras, la rentabilidad también mejorara con el mismo sentido y magnitud.

### **Hipótesis Especifica N1**

Hipótesis nula (H0): Una eficaz evaluación de riesgo en las existencias no incide de manera positiva en la mejora de la rentabilidad de la empresa industrial Fundición Ferrosa SAC.

Hipótesis alterna (H1): Una eficaz evaluación de riesgo en las existencias incide de manera positiva en la mejora de la rentabilidad de la empresa industrial Fundición Ferrosa SAC.

**Tabla 16. Correlación de hipótesis específica 1**

			<b>Evaluación de riesgo</b>	<b>de</b>	<b>Rentabilidad</b>
Rho de spearman	Evaluación de riesgo	Coeficiente de correlación	1,000		0,0551
		Sig. (bilateral)			0,001
		N	24		24
	Rentabilidad	Coeficiente de correlación	0,551		1,000
		Sig. (bilateral)		0,010	
		N	24		24

Fuente: Datos tomados del cuestionario en la empresa Fundición Ferrosa SAC, con apoyo del del software SPSS. (Apaza, 2022)

Interpretación: Se tiene que el p-valor es de  $0.001 < 0.05$  con lo cual se rechaza la hipótesis nula y se acepta la hipótesis de investigación, a partir de ello se tiene evidencia para afirmar que existe relación entre la variable evaluación de riesgo y rentabilidad, así mismo, presenta un coeficiente de correlación 0.0551, con el significado de correlación positiva moderada, es decir, si la evaluación de riesgo presenta progreso, la rentabilidad también mejorara con el mismo sentido y magnitud.

### **Hipótesis Especifica N2**

Hipótesis nula (H0): Una eficiente supervisión y monitoreo en las existencias no incide de manera efectiva en la mejora de la rentabilidad de la empresa industrial Fundición Ferrosa SAC.

Hipótesis alterna (H1): Una eficiente supervisión y monitoreo en las existencias incide de manera efectiva en la mejora de la rentabilidad de la empresa industrial Fundición Ferrosa SAC.

**Tabla 17. Correlación de hipótesis específica 2**

			Supervisión y monitoreo	Rentabilidad
Rho de spearman	Supervisión y monitoreo	Coefficiente de correlación	1,000	0,0449
		Sig. (bilateral)		0,002
		N	24	24
	Rentabilidad	Coefficiente de correlación	0,4449	1,000
		Sig. (bilateral)	0,009	
		N	24	24

Fuente: Datos tomados del cuestionario en la empresa Fundición Ferrosa SAC, con apoyo del del software SPSS. (Apaza, 2022)

Interpretación: Se tiene que el p-valor es de  $0.002 < 0.05$  con lo cual se rechaza la hipótesis nula y se acepta la hipótesis de investigación, a partir de ello se tiene evidencia para afirmar que existe relación entre la variable supervisión, monitoreo y rentabilidad, así mismo, presenta un coeficiente de correlación 0.0449, con el significado de correlación positiva moderada, es decir, si la supervisión y monitoreo presenta mejoras, la rentabilidad también mejorara con el mismo sentido y magnitud.

### Hipótesis Especifica N3

Hipótesis nula (H0): Una eficiente actividad de control en las existencias no influye de manera positiva en la mejora de la rentabilidad de la empresa Fundición Ferrosa SAC.

Hipótesis alterna (H1): Una eficiente actividad de control en las existencias influye de manera positiva en la mejora de la rentabilidad de la empresa Fundición Ferrosa SAC.

**Tabla 18. Correlación de hipótesis específica 3**

		Actividades de control	Rentabilidad
Rho de Spearman	Coefficiente de correlación	1,000	0,0489
	Sig. (bilateral)		0,001
	N	24	24
	Coefficiente de correlación	0,489	1,000
	Sig. (bilateral)	0,009	
	N	24	24

Fuente: Datos tomados del cuestionario en la empresa Fundición Ferrosa SAC, con apoyo del software SPSS. (Apaza, 2022)

Interpretación: Se tiene que el p-valor es de  $0.001 < 0.05$  con lo cual se rechaza la hipótesis nula y se acepta la hipótesis de investigación, a partir de ello se tiene evidencia para afirmar que existe relación entre la variable actividades de control y rentabilidad, así mismo, presenta un coeficiente de correlación 0.0489, con el significado de correlación positiva moderada, es decir, si las actividades de control presentan progresos, la rentabilidad también mejorara con el mismo sentido y magnitud.

**Tabla 19. Medición de los valores del Rho o Spearman**

VALOR	SIGNIFICADO
-1	Correlación negativa perfecta
-0.8 a -0.99	Correlación negativa muy alta
-0.6 a -0.79	Correlación negativa alta
-0.4 a -0.59	Correlación negativa moderada
-0.2 a -0.39	Correlación negativa baja
-0.01 a -0.19	Correlación negativa muy baja
0	Correlación Nula
0.01 a 0.19	Correlación positiva muy baja
0.2 a 0.39	Correlación positiva baja
0.4 a 0.59	Correlación positiva moderada
0.6 a 0.79	Correlación positiva alta
0.8 a 0.99	Correlación positiva muy alta
1	Correlación positiva perfecta

Fuente: Datos tomados de Rangos de valores e Rho o Spearman. (Rojas, 2022)

## CAPÍTULO IV: DISCUSIÓN Y CONCLUSIONES

### 1. Discusión de resultados

En la presente investigación, se estableció como objetivo general determinar de qué manera el control interno de existencias incidirá en la rentabilidad de la empresa industrial Fundición Ferrosa SAC, Lima, 2022. Para obtener la información se aplicó una guía de entrevista estructurada, previamente, la guía está aprobada; por otro lado, se utilizó información de los estados de situación financiera y estado de resultados de la empresa. Considerando que el estudio se realizó en una sola empresa, los resultados obtenidos no pueden generalizarse; este término, sin embargo, no se extiende a la aplicación de los métodos de análisis utilizados ni a su participación a la toma de decisiones, los mismos que son generalizables en la medida que se adecúen a las necesidades y naturaleza de la empresa objeto de estudio.

Se determinó que la evaluación de riesgo incidió en la rentabilidad de la empresa teniendo una reducción en las compras de existencias innecesarias, debido principalmente a las planificaciones de compras que se estableció como un proceso principal de ella, realizando un análisis entre el 2022 y 2021 se adquirieron mercaderías principalmente puntuales para ser utilizadas a corto plazo y no quedar en stock tanto tiempo. En este sentido Mendoza (2019), concluyo que es importante la evaluación de riesgo de las existencias, no evaluar los riesgos puedes perder fiabilidad en los inventarios, aumentos descontrolados de mermas, control inadecuado en la rotación de productos. Es decir, obtuvieron resultados no tanto coincidentes con esta investigación, implementaron manuales especialmente para el área de operaciones y logística, como las áreas más débiles por no mantener políticas directamente evaluando riesgo. Cabe mencionar que, Meli (2019), determino que la evaluación de riesgos es

fundamental para poder prevenir cualquier inconveniente con las adquisiciones, no generar devoluciones de compras, el problema más común es tener existencias en stock que no se puedan utilizar, también identifiqué que no solamente el riesgo interno influye si no que de la mano va el riesgo externo. Es decir, obtuvieron resultados parecidos con esta investigación, implementando políticas internas para poder alcanzar el objetivo principal que es aumentar la rentabilidad. Por otro lado, se aplicó la prueba de Rho de Spearman para la contratación de la hipótesis, se rechazó la hipótesis nula, por lo que se confirma que la evaluación de riesgo incide en la rentabilidad de la empresa Fundición Ferrosa S.A.C., en el periodo 2022.

Se determinó que la supervisión y monitoreo incidió en la rentabilidad de la empresa, las capacitaciones al personal logístico previnieron tener errores graves monetizados altamente como pérdida, los errores fueron mínimos y no era una pérdida descarada, todo esto se llevó gracias al control de piezas terminadas o piezas por terminar. Cabe mencionar que, Minaya (2016), la supervisión y monitoreo se debe realizar constantemente en todas las áreas (ambiente de control, administración de riesgo, actividades de control, información y control, supervisión y monitoreo), funcionen correctamente, por lo que evolucionan. Es decir, obtuvieron resultados no similares con esta investigación, encontraron falencias con el personal logístico por no contar capacitado correctamente, errores en los controles y supervisión de inventarios teniendo faltantes y sobrantes en la mayoría de las áreas. En este sentido, Ramos (2018), evidencia que la supervisión y monitoreo de existencias van de la mano con las rotaciones, la revisión debe darse de manera mensual, el personal asignado debe estar capacitado de manera correcta realizando la verificación de los productos en stock, para ser despachados tener tiempos cortos las provisiones de las órdenes. Es decir, obtuvieron resultados no similares con esta investigación, presentan deficiencias

logísticas en la gestión de inventarios, no hay control de rotación de productos, se replantea como solución un manual y políticas de control de inventario que permita ver las ventas y el control de existencias se realicen de forma programada y supervisada, ello mejorara la rentabilidad, donde replantearon el proceso de supervisión y monitoreo de existencias mientras que Fundición Ferrosa SAC, tiene particularmente controlado sus existencias finales y en proceso llevado mes a mes.

Se determinó qué las actividades de control incidieron en la rentabilidad de la empresa, los controles de inventarios al momento de realizarse de manera mensual ayudaron a prevenir faltantes y sobrantes de existencias, solo hubo observaciones con las observaciones sistemáticas por tener acumulados ordenes de compras en estados pendientes y rechazados. Los controles de merma regulares ayudaron aumentar el nivel de productividad, evitando pérdidas financieras y mejorando la gestión de inventarios. En este sentido, Estefania (2019), determino que el control de entradas y salidas de existencias inciden directamente en la rentabilidad, debido a que se identifican errores en las adquisiciones, lo cual afecta directamente, por ende, se pierde el control de las existencias, identificando que no se dan procesos de manera correcta. Es decir, obtuvieron resultados no similares a esta investigación, muestran falencias en el control de mermas, realizando controles de inventarios, por ende, recomiendan estrategias necesarias teniendo un eficaz control en cantidad, producción en proceso y tiempo, en el que se obtiene la fabricación.

## 2. Conclusiones

Luego de haber discutido los resultados, se expone las conclusiones siguientes:

1. La incidencia en el que se determina el control interno de existencias en la rentabilidad de la empresa Fundición Ferrosa SAC en el periodo 2022, fue positiva en un 70%, el principal factor causante de este aumento en la rentabilidad fue la manera en que evalúan y supervisan el control de las existencias, teniendo como factor principal el trabajo en equipo de toda la empresa. Para la contrastación de la hipótesis se aplicó la prueba de Rho de Spearman; se rechazó la hipótesis nula, por lo que se confirmó que el control interno de existencias incide directamente en la rentabilidad de la empresa.
2. Se identificó que la evaluación de riesgo de la empresa se encuentra controlada en un 80%, todo esto es medido por el área de planificación y el área logística, realizando revisiones constantes y alertando los productos en stock que llevan demasiado tiempo sin uso, proporcionan facilitar información para la toma de decisiones.
3. La supervisión y monitoreo de las existencias en la empresa se encuentra también controlada en un 70%, tienen de manera organizada, distribuida y clasificada las existencias liberando espacios dando mejor optimización y correcto manejo. Identifican los productos de lento movimiento monitoreando la calidad de los productos, para evitar deterioros o caducidad.
4. Las actividades de control de existencias en la empresa se logran ver optimas en un 65%, mediante los análisis de mermas, inventarios físicos y sistemáticos mantienen un balance óptimo con los productos de mayor demanda.



## Referencias

- Alvites, R. (2020). Estrategias de control de inventarios. *Bsale*.  
<https://www.bsale.com.pe/article/estrategias-de-control-de-inventarios-stock>
- Bedregal, P., Besoain, C., Reinoso, A. & Zubarew, T. (2017). La investigación cualitativa: un aporte para mejorar los servicios de salud. *Revista médica de Chile*, 145(3), 373-379. <https://dx.doi.org/10.4067/S0034-98872017000300012>
- Bravo, P. C., Ramírez, J., J., (2019). Justificación del Estudio. *Curso de formación TFG*, 2. [https://bib.us.es/educacion/sites/bib3.us.es.educacion/files/poat2016\\_2\\_2\\_1\\_justificacion.pdf](https://bib.us.es/educacion/sites/bib3.us.es.educacion/files/poat2016_2_2_1_justificacion.pdf)
- Canelo, E. T. (2014). Control interno de inventarios. *Auditool Red Global de conocimiento en auditoría y control interno*.  
<https://www.auditool.org/blog/control-interno/control-interno-de-los-inventarios>.
- Castro, J. (2014). ¿Qué es un estado de flujo de efectivo y cuáles son sus objetivos? *Corponet* <https://blog.corponet.com/que-es-un-estado-de-flujo-de-efectivo-y-cuales-son-sus-objetivos#:~:text=El%20estado%20de%20flujo%20de%20efectivo%20es%20uno%20de%20los,y%20financiamiento%20de%20la%20empresa>.
- Castro, J. A., Pacheco, C., D., Carrasco., K., A., L., (2010). El capital de trabajo de las empresas de la industria. *Bolsa mexicana de valores*, 5-7.  
[http://www.economia.unam.mx/publicaciones/econinforma/pdfs/366/03joseantonio\\_morales.pdf](http://www.economia.unam.mx/publicaciones/econinforma/pdfs/366/03joseantonio_morales.pdf)
- Chanduví, D. A. (2018). Planificar el cronograma definición y orden de las actividades. *Área Departamental de Ingeniería Industrial y de Sistemas - Pirhua*, 2-8.  
<https://pirhua.udep.edu.pe/bitstream/handle/11042/3608/a4b0ad77f1523df19d7bf18e5abfa32fc05753d10214ab8ca8dfb41781951ee4.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Gomez, D. (2018). *El riesgo empresarial*  
<http://scielo.sld.cu/pdf/rus/v10n1/2218-3620-rus-10-01-269.pdf>
- González, E. C. (2019). *Control de inventarios y su incidencia en la rentabilidad de la Empresa Codilitesa SA*. Ecuador.  
<https://dspace.uniandes.edu.ec/bitstream/123456789/9709/1/TUAEXCOMCYA003-2019.pdf>
- Galaz, U. (2015). Evaluación de Riesgos. *COSO*.  
<https://www2.deloitte.com/content/dam/Deloitte/mx/Documents/risk/Evaluacion-Riesgos-COSO.pdf>
- García, I. (25 de Agosto de 2017). *Economía Simple.net*. Obtenido de Definición de Existencias. <https://www.economiasimple.net/glosario/existencias>
- Gomez, J. A., Kever, M., A., Miranda N., M., G., (2016). El protocolo de investigación III: la población de estudio. *Alergia Mexico*, 201-206.  
<https://www.redalyc.org/pdf/4867/486755023011.pdf>
- Gonzales, L. J. (2017). *Gestión de inventarios y control interno*. Piura: Repositoria Institucional Pirhua.  
[https://pirhua.udep.edu.pe/bitstream/handle/11042/3119/TSP\\_CyA\\_007.pdf?sequence=1&isAllowed=y](https://pirhua.udep.edu.pe/bitstream/handle/11042/3119/TSP_CyA_007.pdf?sequence=1&isAllowed=y)

- Hernández, H. A. y Pascual Barrera, A., E., (2018). Validación de un instrumento de investigación para el diseño de una metodología de autoevaluación del sistema de gestión ambiental. *Revista de investigación Agraria y Ambiental* 9(1), 157 – 164. <https://doi.org/10.22490/21456453.2186>
- INEI. (2017). Actividades de control interno. *Contraloría general de la república*, 13-14. [https://doc.contraloria.gob.pe/PACK\\_anticon corrupcion/documentos/3\\_CONTROL\\_I\\_NTERNO\\_2016.pdf](https://doc.contraloria.gob.pe/PACK_anticon corrupcion/documentos/3_CONTROL_I_NTERNO_2016.pdf)
- Jileanaa. (2020). *Web y Empresas*. Obtenido de ¿Qué Son Los Productos En Proceso?: <https://www.webyempresas.com/productos-en-proceso/>
- Lagunilla, R. C. (2013). *Control de Existencias en el Almacén*. Consulting Integral. <https://consultingintegral.es/control-de-existencias/>
- Leon, V. T. (2017). Población y muestra en una investigación. *Sólo Visión (Proyectables)*. <https://core.ac.uk/download/pdf/80531608.pdf>
- Meli, C. C. (2019). *Control de inventario y su incidencia en la rentabilidad de la empresa comercial Ferreteria Gorky EIRL, Jael - 2017*. Pimentel - Peru. <https://repositorio.uss.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12802/5654/C%20c3%b3rdo%20va%20Calle%20%26%20Salda%20c3%b1a%20Vasquez.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Morales, A. E. (2017). *Control de inventario y su incidencia en la liquidez de la empresa comercializadora de plásticos del distrito La Vicotira, año 2017*. Peru - Lima. [https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/20711/ESPIRITU\\_M\\_A.pdf?sequence=1&isAllowed=y](https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/20711/ESPIRITU_M_A.pdf?sequence=1&isAllowed=y)
- Morales, A.. (2019). Que son los estados financieros. *CreceNegocios*. <https://www.crecenegocios.com/estado-de-resultados/>
- Nazareno, G. E. (2019). *Control interno de inventarios y su incidencia en la rentabilidad de la empresa Salazar es audio music*. Guayaquil - Ecuador. [http://repositorio.ug.edu.ec/bitstream/redug/42672/1/%e2%80%9cCONTROL%20I\\_NTERNO%20DE%20INVENTARIOS%20Y%20SU%20INCIDENCIA%20EN%20LA%20RENTAB.pdf](http://repositorio.ug.edu.ec/bitstream/redug/42672/1/%e2%80%9cCONTROL%20I_NTERNO%20DE%20INVENTARIOS%20Y%20SU%20INCIDENCIA%20EN%20LA%20RENTAB.pdf)
- Ortiz, S. L. (2016). Matriz de consistencia de metodología. *metodologia*. <https://repository.uaeh.edu.mx/revistas/index.php/huejutla/article/view/318>
- Otzen, T. (2017). Técnicas de Muestreo sobre una Población a Estudio. *Int. J. Morphol.*, 227-232. <https://www.scielo.cl/pdf/ijmorphol/v35n1/art37.pdf>
- Pacheco, J. (16 de Septiembre de 2019). ¿Qué Es Un Producto Terminado? Obtenido de Web y Empresas: <https://www.webyempresas.com/producto-terminado/>
- Pelay, K. M. (2017). *La administración del inventario y su incidencia en la liquidez de la Compañía Revisión SA*. Guayaquil. <http://repositorio.ulvr.edu.ec/handle/44000/1698>
- Quispe, S. J. (2016). *Gestión de los inventarios y su incidencia en la liquidez de la empresa Grifo Latino S.A.C distrito de Wanchaq periodo 2015*. Cusco - Peru.

- [https://repositorio.uandina.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12557/589/Shirley\\_Tesis\\_bachiller\\_2016.pdf?sequence=3&isAllowed=y](https://repositorio.uandina.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12557/589/Shirley_Tesis_bachiller_2016.pdf?sequence=3&isAllowed=y)
- Raffino, M. E. (2020). Investigación no experimental. *EcuRed*, 15-16. <https://concepto.de/costo/>
- Ramos, I. Y. (2018). *Control de existencias y su incidencia en la rotación de inventarios de la empresa Agro Industrias Campolindo SAC* 2019. <https://repositorio.unsm.edu.pe/bitstream/11458/3606/1/CONTABILIDAD%20-%20Ingrid%20Yuleysi%20Villanueva%20Ramos.pdf>
- Rodriguez, m. e. (2017). *El Control de inventarios y la liquidez de la Empresa Improfreico SA de la ciudad de Ambato - Ecuador*. <https://repositorio.uta.edu.ec/bitstream/123456789/24649/1/T3869i.pdf>
- Romero, J. (2017). Supervisión del control interno . *finanzas y el coso*, 4-6. [https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/104976/Romero\\_CYJ-SD.pdf?sequence=1](https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/104976/Romero_CYJ-SD.pdf?sequence=1)
- Sampieri, H. (2014). Metodología de la investigación. *Retrieved From* , 20-22. <https://www.esup.edu.pe/wpcontent/uploads/2020/12/2.%20Hernandez,%20Fernandez%20y%20Baptista-Metodolog%C3%ADa%20Investigacion%20Cientifica%206ta%20ed.pdf>
- Sanchez, A. D. (2020). *Existencias*. Obtenido de Economipedia: <https://economipedia.com/definiciones/existencias.html>
- Sánchez, C. L., Suarez., L., A., (2018). *Técnicas y métodos cualitativos para la investigación científica*. Machala - Ecuador: Editorial UTMACH, 2018. <http://repositorio.utmachala.edu.ec/bitstream/48000/12501/1/Tecnicas-y-MetodosCualitativosParaInvestigacionCientifica.pdf>
- Sarbanes, O. (2020). Riesgos de control de auditoría de información financiera. *Auditoría Externa*, 14-15. <https://www.auditool.org/blog/auditoria-externa/que-es-el-riesgo-de-control-en-una-auditoria-de-informacion-financiera>
- Solis, L. D. (3 de Marzo de 2020). *La observación en la investigación cualitativa*. Obtenido de La observación en la investigación cualitativa: <https://investigaliacr.com/investigacion/la-observacion-en-la-investigacion-cualitativa/>
- Terri, G. R. (2017). Estudio análisis y diseño de procedimiento. *Analisis*, 164 - 186. <https://es.scribd.com/document/402083398/kupdf-net-estudio-de-sistemas-y-procedimientos-administrativos-pdf>
- Tirado, M. D., Hernandez., S., M., Hernandez., A., M., Joya., R., N., (2019). La importancia de la liquidez, rentabilidad, inversión y toma de decisiones en la gestión financiera empresarial para la obtención de recursos en la industria de la pesca de pelágicos menores en ensenada, B.C. *universidad autonoma de baja california*, 10-11. [https://www.aeca1.org/pub/on\\_line/comunicaciones\\_xviiiicongresoaecca/cd/161c.pdf](https://www.aeca1.org/pub/on_line/comunicaciones_xviiiicongresoaecca/cd/161c.pdf)
- Torres, j. m. (2017). Evaluación de control interno de inventarios (existencias) y costo. *evaluación de control interno de inventarios (existencias) y costo*, 1. [https://files.uladech.edu.pe/docente/32888189/CONTROL\\_INTERNO/Sesion\\_14/Evaluacion\\_CI\\_Inventarios\\_Cto\\_ventas\\_Contenido\\_Sesion\\_14.pdf](https://files.uladech.edu.pe/docente/32888189/CONTROL_INTERNO/Sesion_14/Evaluacion_CI_Inventarios_Cto_ventas_Contenido_Sesion_14.pdf)

Vega-de la Cruz, L. O. (2016). Procedimiento para la Gestión de la Supervisión y Monitoreo del Control. *Sistema de Información Científica*.  
<https://www.redalyc.org/pdf/1815/181543577007.pdf>

## Anexos

### Anexo 1. Certificado de validez de contenido del instrumento ficha de validación del instrumento

PERFIL DEL ENCUESTADO	
Nombre y apellidos:	WALTER CHRISTIAN BERNIA LEÓN
Cargo:	DOCENTE
Institución /Empresa:	UPN

#### ASPECTOS DE VALIDACIÓN

Revisar cada uno de los Ítems del instrumento y marcar con una "X" dentro del recuadro, según la calificación que asigne a cada indicador:

1. Deficiente (Menos del 30% del total de ítems cumple con el indicador)
2. Regular (Entre el 31% y 70% del total de ítems cumple con el indicador)
3. Buena (Más del 70% del total de ítems cumple con el indicador)

Aspectos de validación del instrumento		1	2	3	Sugerencias
Criterio	Indicador	D	R	B	
Pertinencia	Los ítems miden lo previsto en los objetivos de investigación.			X	
Coherencia	Los ítems responden a lo que se debe medir en la variable y sus dimensiones.			X	
Congruencia	Los ítems son congruentes entre sí y con el concepto que miden.			X	
Suficiencia	Los ítems son suficientes en cantidad para medir las variables.			X	
Objetividad	Los ítems miden comportamientos y acciones observables.			X	
Consistencia	Los ítems se han formulado en concordancia a los fundamentos teóricos de las variables.			X	
Organización	Los ítems están secuenciados y distribuidos de acuerdo con dimensiones e indicadores.			X	
Claridad	Los ítems están redactados en un lenguaje entendible para los sujetos a evaluar.			X	

Formato	Los ítems están escritos respetando aspectos técnicos (tamaño de letra, espaciado, nitidez)			X	
Estructura	El instrumento cuenta con instrucciones, consignas y opciones de respuesta bien definidas.			X	
<b>CONTEO TOTAL</b>				X	
Realizar el conteo de acuerdo con puntuaciones asignadas a cada indicador		<b>C</b>	<b>B</b>	<b>A</b>	<b>TOTAL</b>

**Coefficiente de validez:**

$$\frac{A+B+C}{30} = 0.$$

Intervalos	Resultado
0,00 - 0,49	Validez nula
0,50 - 0,59	Validez muy baja
0,60 - 0,69	Validez baja
0,70 - 0,79	Validez aceptable
0,80 - 0,89	Validez buena
0,90 - 1,00	Validez muy buena

**CALIFICACIÓN GLOBAL**

Ubicar el coeficiente de validez obtenido en el intervalo respectivo y escriba sobre el espacio el resultado.

0,90 - 1,00 Validez muy buena



Lima, 13 de noviembre del 2020

Walter Christian Bernia León

DNI 41518214

## Anexo 2. Cuestionario de validación para el juicio de expertos

### CONTROL INTERNO DE EXISTENCIAS Y SU INCIDENCIA EN LA RENTABILIDAD DE LA EMPRESA INDUSTRIAL FUNDICION FERROSA SAC, LIMA, 2022

El presente cuestionario busca analizar el control interno de existencias y su incidencia en la rentabilidad de la empresa industrial Fundición Ferrosa SAC de Lima 2022. Por ello, solicito su colaboración completando el cuestionario con la seriedad que amerita. Los datos personales obtenidos del cuestionario será información confidencial en estricta reserva.

Le agradecemos de antemano la colaboración que usted nos preste sin la cual no podríamos realizar esta labor.

Lea atentamente cada uno de los enunciados y responda marcando con una "X" la opción con la que se identifica de acuerdo con la siguiente escala:

	Totalmente de acuerdo (1)	De acuerdo (2)	Ni de acuerdo, ni desacuerdo (3)	En desacuerdo (4)	Totalmente En desacuerdo (5)
<b>VARIABLE 1: CONTROL INTERNO DE EXISTENCIAS</b>					
<b>Dimensión 1: Evaluación de riesgos</b>					
1. Está usted de acuerdo. ¿Qué existen objetivos claros en las tareas de control de inventarios?					
2. Está usted de acuerdo. ¿Qué se analice la posibilidad de realizar cambios en los controles de inventarios?					
3. Está usted de acuerdo ¿Qué se han determinado riesgos de control de inventarios (robos o similares)?					
<b>Dimensión 2: Supervisión y monitoreo</b>					
4. Está usted de acuerdo. ¿Qué existe un trabajo de auditoría, verificando internamente de las labores del personal de almacén?					
5. Está usted de acuerdo. ¿Qué se comunican las deficiencias encontradas en las labores de control de inventarios?					
6. Esta usted de acuerdo ¿De la realización de evaluaciones de desempeño del personal?					
<b>Dimensión 3: Actividades de control</b>					
7. Está usted de acuerdo. ¿Qué el conteo físico sea un factor positivo para evitar pérdidas?					

8. Está usted de acuerdo. ¿Qué se han establecido políticas o procedimientos de control de inventarios?					
9. Esta usted de acuerdo ¿Qué se revisa los controles o validaciones en los software o programas informáticos de control de inventarios?					
<b>VARIABLE 2: RENTABILIDAD</b>					
<b>Dimensión 1: Rentabilidad Operativa</b>					
1. Está usted de acuerdo. ¿Que la empresa genera una rentabilidad operativa positiva sobre ventas?					
2. Está usted de acuerdo. ¿Que la empresa genera una rentabilidad deduciendo todos los gastos, impuestos y otros conceptos de manera positiva sobre ventas?					
<b>Dimensión 2: Rentabilidad económica</b>					
3. Está usted de acuerdo. ¿Que la empresa genera una buena rentabilidad de los activos?					
4. Está usted de acuerdo. ¿Qué el capital invertido en la adquisición de máquinas y equipos nos ayuda a generar mayores ganancias para la empresa?					
5. Esta usted de acuerdo. ¿Qué el capital invertido en la adquisición de mercaderías nos ayuda a generar mayores ganancias para la empresa?					
<b>Dimensión 3: Rentabilidad Neta</b>					
6. Está usted de acuerdo ¿Qué existe eficiencia administrativa para manejar el capital?					
7. Está usted de acuerdo. ¿Que el control de inventario tiene relación con la rentabilidad de la empresa?					



### Anexo 3. Certificado de validez del cuestionario

**Estimado(a) experto(a):**

Reciba mis más cordiales saludos, el motivo de este documento es informarle que estoy realizando la validez basada en el contenido de un instrumento destinado a medir la evasión de impuesto en el comercio electrónico. En ese sentido, solicito pueda evaluarlo teniendo, Relevancia, coherencia y claridad. Su sinceridad y participación voluntaria me permitirá identificar posibles fallas en la escala.

**Antes es necesario completar algunos datos generales:**

**I. Datos generales:**

<b>Nombre y Apellido</b>	Walter Christian Bernia León		
<b>Sexo:</b>	Varón ( x )	Mujer ( )	
<b>Años de experiencia profesional: (desde la obtención del título)</b>	13 años		
<b>Grado académico:</b>	Bachiller ( )	Magister ( )	Doctor ( )
<b>Área de formación académica</b>	Clínica ( )	Educativa ( )	Social ( )
	Organizacional ( x )	Otro:	
<b>Áreas de experiencia profesional</b>	13 años		
<b>Tiempo de experiencia profesional en el área</b>	2 a 4 años ( )	5 a 10 años ( )	10 Años a más ( x )

**II. Breve explicación del constructo**

La Control interno de existencias y liquidez puede conceptualizar como: Es un sentimiento hacia uno mismo, que puede ser positivo o negativo, el cual se construye por medio de una evaluación de las propias características y puede ser dividida en positiva y negativa.

### III. Criterios de Calificación

#### a. Relevancia

El grado en que el ítem es esencial o importante y por tanto debe ser incluido para evaluar la Control interno de existencias y liquidez se determinará con una calificación que varía de 0 a 3: El ítem “Nada relevante para evaluar la Control interno de existencias y liquidez” (puntaje 0), “poco relevante para evaluar la Control interno de existencias y liquidez” (puntaje 1), “relevante para evaluar la Control interno de existencias y liquidez” (puntaje 2) y “completamente relevante para evaluar la Control interno de existencias y liquidez” (puntaje 3).

<i>Nada relevante</i>	<i>Poco relevante</i>	<i>Relevante</i>	<i>Totalmente relevante</i>
0	1	2	3

#### b. Coherencia

El grado en que el ítem guarda relación con la dimensión que está midiendo. Su calificación varía de 0 a 4: El ítem “No es coherente para evaluar la Control interno de existencias y liquidez” (puntaje 0), “poco coherente para evaluar la Control interno de existencias y liquidez” (puntaje 1), “coherente para evaluar la Control interno de existencias y liquidez” (puntaje 2) y es “totalmente Coherente” para evaluar la Control interno de existencias y liquidez (puntaje 3).

<i>Nada coherente</i>	<i>Poco coherente</i>	<i>Coherente</i>	<i>Totalmente coherente</i>
0	1	2	3

#### c. Claridad

El grado en que el ítem es entendible, claro y comprensible en una escala que varía de “Nada Claro” (0 punto), “medianamente claro” (puntaje 1), “claro” (puntaje 2), “totalmente claro” (puntaje 3)

<i>Nada claro</i>	<i>Poco claro</i>	<i>Claro</i>	<i>Totalmente claro</i>
0	1	2	3

### Anexo 3. Cuestionario de preguntas

1. Está usted de acuerdo. ¿Qué se establecen medidas para minimizar los daños del producto con el que se trabaja?
2. Está usted de acuerdo. ¿Qué se gestiona el espacio ocupado o disponible para almacenar sus existencias?
3. Está usted de acuerdo ¿Qué ha realizado una gestión eficiente sobre los riesgos de robos o similares de las existencias?
4. Está usted de acuerdo. ¿Qué existe un trabajo de auditoría interna, verificando las labores del personal de almacén?
5. Está usted de acuerdo. ¿Qué se comunican las deficiencias encontradas en las labores de control de inventarios?
6. Esta usted de acuerdo ¿De la realización evaluaciones de desempeño al personal?
7. Está usted de acuerdo. ¿Qué el conteo físico sea un factor positivo para evitar pérdidas?
8. Esta usted de acuerdo ¿Qué el software que se utiliza esta apto para controlar las existencias de la empresa?
9. Está usted de acuerdo. ¿Qué la empresa mientras siga manteniendo sus actividades de producciones la rentabilidad aumente?
10. Está usted de acuerdo. ¿Que la empresa genera una rentabilidad deduciendo todos los gastos, impuestos y otros conceptos?
11. Está usted de acuerdo. ¿Que la empresa genera una buena rentabilidad con el uso que le da a sus activos?
12. Está usted de acuerdo. ¿Qué el capital invertido en la adquisición de máquinas y equipos nos ayuda a generar mayores ganancias para la empresa?
13. Esta usted de acuerdo. ¿Qué el capital invertido en la adquisición de mercaderías nos ayuda a generar mayores ganancias para la empresa?
14. Está usted de acuerdo ¿Qué existe eficiencia administrativa para manejar el capital empresarial?
15. Está usted de acuerdo. ¿Que el supervisar y controlar los inventarios tienen relación con la rentabilidad de la empresa?

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

## Anexo 4. Encuestas respondidas

N°	Está usted de acuerdo. ¿Qué se establecen medidas para minimizar los daños del producto con el que se trabaja?	Está usted de acuerdo. ¿Qué se gestiona el espacio ocupado o disponible para almacenar sus existencias?	Está usted de acuerdo. ¿Qué ha realizado una gestión eficiente sobre los riesgos de robos o similares de las existencias?	Está usted de acuerdo. ¿Qué existe un trabajo de auditoría interna, verificando las labores del personal de almacén?	Está usted de acuerdo. ¿Qué se comunican las deficiencias encontradas en las labores de control de inventarios?	Está usted de acuerdo. ¿De la realización evaluaciones de desempeño al personal?	Está usted de acuerdo. ¿Qué el conteo físico sea un factor positivo para evitar pérdidas?	Está usted de acuerdo. ¿Qué el software que se utiliza esta apto para controlar las existencias de la empresa?	Está usted de acuerdo. ¿Qué la empresa mientras siga manteniendo sus actividades de producciones la rentabilidad aumente?	Está usted de acuerdo. ¿Que la empresa genera una rentabilidad deduciendo todos los gastos, impuestos y otros conceptos?	Está usted de acuerdo. ¿Que la empresa genera una buena rentabilidad con el uso que le da a sus activos?	Está usted de acuerdo. ¿Qué el capital invertido en la adquisición de máquinas y equipos nos ayuda a generar mayores ganancias para la empresa?	Está usted de acuerdo. ¿Qué el capital invertido en la adquisición de mercaderías nos ayuda a generar mayores ganancias para la empresa?	Está usted de acuerdo. ¿Qué existe eficiencia administrativa para manejar el capital empresarial?	Está usted de acuerdo. ¿Que el supervisar y controlar los inventarios tienen relación con la rentabilidad de la empresa?
1	4	4	5	4	4	5	4	4	4	4	4	5	4	5	4
2	4	5	4	5	5	4	4	4	5	4	4	5	4	4	4
3	4	4	4	3	3	3	4	5	4	5	5	5	4	5	4
4	5	5	5	4	4	4	4	4	5	4	4	4	4	4	4
5	4	4	4	4	4	4	4	5	4	4	4	4	4	4	4
6	4	4	3	3	3	3	4	4	4	3	4	3	3	3	4
7	4	4	4	4	4	4	5	4	4	4	4	4	4	4	4
8	5	5	5	5	5	5	4	5	5	5	5	5	5	5	5
9	5	4	4	5	5	4	4	4	4	5	4	5	4	5	5
10	4	4	4	4	4	4	4	5	5	5	5	5	5	5	5
11	4	5	4	4	5	3	4	4	4	4	5	4	5	5	5
12	4	5	3	4	3	3	5	4	5	4	4	4	5	5	4
13	4	5	4	5	4	3	4	5	5	5	4	5	4	4	5
14	5	5	5	5	5	2	4	4	4	5	5	4	5	4	5
15	4	5	4	5	4	4	5	4	5	5	4	5	4	5	4
16	4	4	5	4	5	4	5	4	4	4	4	4	5	4	5
17	5	5	4	5	5	5	4	5	5	5	4	5	4	5	4
18	4	5	4	5	5	4	4	5	4	5	4	5	5	4	5
19	5	4	4	5	5	4	5	4	5	4	5	4	5	4	5
20	5	4	5	5	4	5	4	4	5	4	5	4	5	4	5
21	4	4	5	4	4	5	4	4	4	5	4	4	5	5	4
22	4	4	5	5	4	4	5	4	4	4	4	5	4	5	5
23	4	5	5	4	5	4	4	4	5	4	5	4	5	4	5
24	5	4	5	4	5	3	5	4	4	5	5	5	5	5	5

**Anexo 5. Matriz de consistencia**

Problema General	Objetivo General	Hipótesis General	Variables Dependiente	Técnica de recolección de datos
¿De qué manera el control interno de existencias incidirá en la rentabilidad de la empresa industrial Fundición Ferrosa SAC, Lima, 2022?	Determinar de qué manera el control interno de existencias incidirá en la rentabilidad de la empresa industrial Fundición Ferrosa SAC, Lima, 2022	El control interno de existencias es eficiente, a través de la evaluación de riesgos manteniendo una supervisión y monitoreo de las actividades de control, por lo tanto, la rentabilidad genera valor a la empresa, reflejado en el flujo de efectivo, capital de trabajo e ingresos de la empresa industrial Fundición Ferrosa SAC en el periodo 2022	Control Interno de Existencias	Cuestionario
Problemas Específicos	Objetivo Específicos	Hipótesis Especificas	Variable Independiente	
¿De qué manera la evaluación de riesgo incidirá en la rentabilidad de la empresa industrial Fundición Ferrosa SAC, Lima, 2022?	Determinar de qué manera la evaluación de riesgo incidirá en la rentabilidad de la empresa industrial Fundición Ferrosa SAC, Lima, 2022	La evaluación de riesgo es eficiente, al ver el tipo de pérdida y rotación manteniendo un buen control del flujo de efectivo para hacer frente a sus actividades de operación y financiamiento en la empresa industrial Fundición Ferrosa SAC, Lima 2022.	Rentabilidad	Cuestionario Estado de Situación Financiera y Resultados
¿De qué manera el control interno de existencias incidirá en el capital de trabajo de la empresa industrial Fundición Ferrosa SAC, Lima, 2022?	Determinar de qué manera el control interno de existencias incidirá en el capital de trabajo de la empresa industrial Fundición Ferrosa SAC, Lima, 2022	Tener un buen control interno de existencias es eficiente, al contar los niveles de demanda y automatización de procesos permite contar con un capital de trabajo para hacer frente a sus niveles de productividad y tiempo del ciclo de efectivo en la empresa industrial Fundición Ferrosa SAC, Lima 2022		
¿De qué manera las actividades de control influirán en la rentabilidad de la empresa industrial Fundición Ferrosa SAC, Lima, 2022?	Determinar de qué manera las actividades de control influirán en la rentabilidad de la empresa industrial Fundición Ferrosa SAC, Lima, 2022	Las actividades de control se incrementan por un nivel de productividad de capital de trabajo en el tiempo del ciclo de efectivo, por lo tanto, la rentabilidad se basa de la empresa industrial Fundición Ferrosa SAC en los períodos 2022.		

### Anexo 5. Matriz de operacionalización de variables dependientes e independientes

Operacionalización de la variable independiente					
Variable	Definición Conceptual	Dimensión	Indicadores	Ítems	Escala y Valores
Control Interno de Existencias	Es un proceso sistemático que implica identificar, analizar peligros y riesgos	Evaluación de riesgos	Riesgo de pérdida de existencias		
			Riesgo de rotación de existencias		
	Es la detección de errores que no fueron detectados con las actividades de control, permitiendo realizar las correcciones y modificaciones necesarias	Supervisión y monitoreo	Nivel de demanda de producto		
			Nivel de automatización de procesos		
	Es la recepción, almacenamiento y traslado de mercaderías ubicadas en el almacén	Actividades de control	Conteo físico de existencias		
			Comparación de cantidades actuales con anteriores		

Operacionalización de la variable dependiente					
Variable	Definición Conceptual	Dimensión	Indicadores	Ítems	Escala y Valores
Rentabilidad	La inversión que han realizada, sin tener en cuenta los gastos financieros	Rentabilidad Operativa	Utilidad Operativa		
			Ventas		
	Es el beneficio que recibirá un inversor en relación con su costo de inversión	Rentabilidad Económica	Utilidad Neta		
			Activos		
	Los beneficios que obtiene una empresa al invertir una vez restados los impuestos	Rentabilidad Neta	Utilidad Neta		
			Ventas		