

UNIVERSIDAD LATINOAMERICANA CIMA
FACULTAD DE CONTABILIDAD Y FINANZAS



TESIS

**“CONTROL INTERNO DE INVENTARIOS Y SU EFECTO
EN LA RENTABILIDAD DE LA EMPRESA LA GLORIETA
S.A.C. DE TACNA, AÑO 2019”**

Tesis para optar el Título Profesional de Contador Público

Presentado por:

Bach. Yovana Anali Venegas Luque

TACNA-PERÚ

2020

UNIVERSIDAD LATINOAMERICANA CIMA

FACULTAD DE CONTABILIDAD

TÍTULO PROFESIONAL EN: CONTABILIDAD Y FINANZAS

**CONTROL INTERNO DE INVENTARIOS Y SU EFECTO EN LA RENTABILIDAD
DE LA EMPRESA LA GLORIETA S.A.C. DE TACNA, AÑO 2019.**

Tesis sustentada y aprobada el 29 de diciembre del 2020; estando el jurado calificador
integrado por:

PRESIDENTE : Dr. Fredy Laurente Gauna

SECRETARIO : Mgr. Otilia Quispe Catti

MIEMBRO : Mgr. Gary Edmundo Montes de Oca Pérez

ASESOR : Dra. Julia Gutierrez Perez

Dedicatoria

La presente tesis está dedicada a Dios, por todas sus bendiciones.

Agradecimiento

Agradezco a mi familia,
por su apoyo incondicional.

También agradezco a mis
docentes, por sus
encomiables enseñanzas.

ÍNDICE DE CONTENIDOS

Pág.

DEDICATORIA	iv
AGRADECIMIENTO	v
ÍNDICE DE CONTENIDOS	vi
ÍNDICE DE TABLAS	ix
ÍNDICE DE FIGURAS	xii
RESUMEN	xiv
ABSTRACT	xv
INTRODUCCIÓN	xvi
CAPÍTULO I	1
PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA	1
1.1 Descripción del problema	1
1.2 Formulación del problema	3
1.2.1 Problema general	3
1.2.2 Problemas específicos	3
1.3 Objetivos de la investigación	3
1.3.1 Objetivo general	3
1.3.2 Objetivos específicos	3
1.4 Hipótesis de investigación	4
1.4.1 Hipótesis general	4
1.4.2 Hipótesis específicas	4
1.5 Justificación de la investigación	4
1.5.1 Justificación teórica	4
1.5.2 Justificación práctica	5
1.5.3 Justificación metodológica	5
1.6 Limitaciones de la investigación	5
1.7 Delimitación de la investigación	6
1.7.1 Delimitación espacial	6
1.7.2 Delimitación temporal	6
1.7.3 Delimitación social	6
1.7.4 Delimitación conceptual	6
CAPÍTULO II	7

MARCO TEÓRICO	7
2.1. Antecedentes	7
2.1.1. Antecedente Internacional	7
2.1.2. Antecedente Nacional	8
2.1.3. Antecedente Local	9
2.2. Bases Teóricas	11
2.2.1. Control Interno	11
2.2.2. Rentabilidad	14
2.3. Definición de términos básicos	17
CAPÍTULO III	23
METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN	23
3.1 Tipo y nivel de investigación	23
3.1.1. Tipo de investigación	23
3.1.2. Diseño de la investigación	23
3.2. Operacionalización de variables e indicadores	23
3.3. Población y muestra de la investigación	25
3.3.1. Población	25
3.3.2. Muestra	25
3.3.3. Distribución muestral	25
3.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos	25
3.4.1. Técnicas de recolección de datos	25
3.4.2. Técnicas e instrumentos de recolección de datos	26
3.5. Técnicas para el procesamiento de datos	27
CAPÍTULO IV	28
RESULTADOS DE LA INVESTIGACIÓN	28
4.1. Resultados	28
4.1.1. Variable X: Control interno	28
4.1.2. Variable Y: Rentabilidad	68
4.1.3. Análisis inferencial	79
4.2. Discusión de resultados	90
CONCLUSIONES	92
RECOMENDACIONES	94
REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS	96

ANEXOS	102
ANEXO 01: Declaración jurada de autorización	103
ANEXO 02: Declaración jurada de autoría	104
ANEXO 03: Hoja de validación de instrumentos por jurados expertos	105
ANEXO 04: Instrumento de recolección de datos	108
ANEXO 05. Instrumentos – Cuestionario aplicable para la recolección de datos	109
ANEXO 06: Cuadro de operacionalización de variables	111
ANEXO 07: Matriz de consistencia	112
ANEXO 08: Estados Financieros	113
ANEXO 09: Testimonios Fotográficos	118
ANEXO 10: Solicitud a la entidad para efectuar el trabajo de campo	122

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1. Distribución de la muestra según implementación de código de ética	28
Tabla 2. Distribución de la muestra según asignación de responsabilidades específicas	30
Tabla 3. Distribución de la muestra según idoneidad del número de empleados	31
Tabla 4. Distribución de la muestra según proceso de selección y capacitación previo a la toma del puesto	33
Tabla 5. Distribución de la muestra según rotación a diferentes sub áreas de almacén	34
Tabla 6. Distribución de la muestra según la existencia de un manual de funciones	36
Tabla 7. Distribución de la muestra según reporte de resultados a su superior jerárquico en relación a su desempeño	37
Tabla 8. Distribución de la muestra según acciones de cuidado de las mercaderías	40
Tabla 9. Distribución de la muestra según acciones de control de ingresos y salidas	41
Tabla 10. Distribución de la muestra según la existencia de registros firmados por cada colaborador	43
Tabla 11. Distribución de la muestra según las restricciones de ingreso de personal al almacén	44
Tabla 12. Distribución de la muestra según la existencia de un supervisor de mercaderías	46
Tabla 13. Distribución de la muestra según la elaboración de informes de las existencias de anomalías	47
Tabla 14. Distribución de la muestra según presencia de software para registrar todas las entradas y salidas	49
Tabla 15. Distribución de la muestra según objetivos generales del área de almacén	52
Tabla 16. Distribución de la muestra según objetivos específicos para cada trabajador	53

Tabla 17. Distribución de la muestra según cumplimiento de objetivos específicos	55
Tabla 18. Distribución de la muestra según capacidad de identificar los riesgos potenciales	56
Tabla 19. Distribución de la muestra según actividades que permitan mitigar los riesgos	58
Tabla 20. Distribución de la muestra según las medidas para que los nuevos empleados entiendan la cultura de la entidad	59
Tabla 21. Distribución de la muestra según la promoción de una cultura de prevención de riesgo	61
Tabla 22. Estadísticos descriptivos de los puntajes finales de riesgo	64
Tabla 23. Matriz de conversión del nivel de riesgo	66
Tabla 24. Composición del activo 2018-2019	69
Tabla 25. Financiación del activo en frecuencias relativas	70
Tabla 26. Composición del patrimonio periodo 2018-2019	71
Tabla 27. Composición de las ventas 2018-2019	72
Tabla 28. Rentabilidad de los activos	76
Tabla 29. Rentabilidad del patrimonio	77
Tabla 30. Rentabilidad sobre las ventas	78
Tabla 31. Prueba de normalidad Shapiro-Wilk	79
Tabla 32. Prueba de normalidad Shapiro-Wilk	80
Tabla 33. Contraste de hipótesis general	81
Tabla 34. Interpretación del valor del coeficiente de correlación	82
Tabla 35. Contraste de hipótesis descriptiva	83
Tabla 36. Contraste de segunda hipótesis específica	84
Tabla 37. Interpretación del valor del coeficiente de correlación	85
Tabla 38. Contraste de tercera hipótesis específica	86

Tabla 39. Interpretación del valor del coeficiente de correlación	87
Tabla 40. Contraste de cuarta hipótesis específica	88
Tabla 41. Interpretación del valor del coeficiente de correlación	89

ÍNDICE DE FIGURAS

Figura 1. Distribución de la muestra según implementación de código de ética	29
Figura 2. Distribución de la muestra según asignación de responsabilidades específicas	30
Figura 3. Distribución de la muestra según idoneidad del número de empleados	32
Figura 4. Distribución de la muestra según proceso de selección y capacitación previo a la toma del puesto	33
Figura 5. Distribución de la muestra según rotación a diferentes sub áreas de almacén	35
Figura 6. Distribución de la muestra según la existencia de un manual de funciones	36
Figura 7. Distribución de la muestra según reporte de resultados a su superior jerárquico en relación a su desempeño	38
Figura 8. Puntajes de la dimensión ambiente de control	39
Figura 9. Distribución de la muestra según acciones de cuidado de las mercaderías	40
Figura 10. Distribución de la muestra según acciones de control de ingresos y salidas	42
Figura 11. Distribución de la muestra según la existencia de registros firmados por cada colaborador que recibe	43
Figura 12. Distribución de la muestra según las restricciones de ingreso de personal al almacén	45
Figura 13. Distribución de la muestra según la existencia de un supervisor de mercaderías	46
Figura 14. Distribución de la muestra según la elaboración de informes de las existencias de anomalías	48
Figura 15. Distribución de la muestra según presencia de software para registrar todas las entradas y salidas	49

Figura 16. Puntajes de la dimensión ambiente de control	51
Figura 17. Distribución de la muestra según objetivos generales del área de almacén	52
Figura 18. Distribución de la muestra según objetivos específicos para cada trabajador	54
Figura 19. Distribución de la muestra según cumplimiento de objetivos específicos	55
Figura 20. Distribución de la muestra según capacidad de identificar los riesgos potenciales	57
Figura 21. Distribución de la muestra según actividades que permitan mitigar los riesgos.	58
Figura 22. Distribución de la muestra según las medidas para que los nuevos empleados entiendan la cultura de la entidad	60
Figura 23. Distribución de la muestra según la promoción de una cultura de prevención de riesgo	61
Figura 24. Puntajes de la dimensión evaluación de riesgos.	63
Figura 25. Gráfico de columnas agrupadas con tabla de datos de los puntajes obtenidos de la aplicación de cuestionario de control interno.	64
Figura 26. Gráfico de caja y bigotes de la distribución.	65
Figura 27. Gráfico de barras con tabla de datos de los niveles de riesgo.	67
Figura 28. Balance general periodo 2018-2019.	68
Figura 29. Composición del activo 2018-2019.	69
Figura 30. Financiación del activo.	70
Figura 31. Composición del patrimonio periodo 2018-2019.	71
Figura 32. Composición de las ventas 2018-2019.	73
Figura 33. Gráfico de líneas de las ventas periodo 2018-2019.	74
Figura 34. Gráfico de líneas del costo de venta 2018-2019.	75

RESUMEN

Ante todo, este trabajo de investigación que se presenta a continuación plantea como objetivo establecer el efecto del control interno de inventarios en la rentabilidad de la empresa La Glorieta Tacneña S.A.C. de Tacna, año 2019.

Se adoptó para la tesis una investigación aplicada, con un enfoque cuantitativo y de tipo transversal descriptivo, formulada a un nivel descriptivo y explicativo; con un método de investigación observacional, analítico, sintético, inductivo y deductivo. El diseño fue de carácter no experimental, para el cual se tomaron muestras que estuvieron conformados por veinte colaboradores de la empresa La Glorieta Tacneña S.A.C. así como por registros contables y estados financieros del año 2019. Cabe considerar por otra parte que la información de los resultados fue inferida por la técnica de la encuesta, realizándose un cuestionario en igual forma para el análisis documental, se utilizó fichas documentales. Se analizaron los resultados basándose en tablas de frecuencia, estadística descriptiva, la prueba de normalidad de Shapiro Wilk del mismo modo un coeficiente de correlación de Pearson.

Concluido la investigación, se infiere que, a un nivel de significancia de 0.05 y un p-valor de ,000 ($,000 < 0.05$), el control interno de inventarios tiene un efecto significativo en la rentabilidad de la empresa La Glorieta Tacneña S.A.C., de Tacna, año 2019.

Palabras clave: Control interno, inventario, rentabilidad, ratios financieros.

ABSTRACT

First of all, this research work presented below sets the objective of establishing the effect of internal inventory control on the profitability of the company La Glorieta Tacneña S.A.C. of Tacna, year 2019.

An applied research was adopted for the thesis, with a quantitative and descriptive transversal approach, formulated at a descriptive and explanatory level; with an observational, analytical, synthetic, inductive and deductive research method. The design was non-experimental, for which samples were taken that were made up of twenty collaborators from the company La Glorieta Tacneña S.A.C. as well as by accounting records and financial statements of the year 2019. It should also be considered that the data were extracted by the survey technique, a questionnaire was carried out in the same way for the documentary analysis, documentary files were used. The results were analyzed based on frequency tables, descriptive statistics, the Shapiro Wilk normality test, and Pearson's correlation coefficient.

After the investigation, it has been determined that, at a significance level of 0.05 and a p-value of .000 ($.000 < 0.05$), the internal inventory control has a significant effect on the profitability of the company La Glorieta Tacneña S.A.C., de Tacna, year 2019.

Keywords: Internal control, inventory, profitability, financial ratios.

INTRODUCCIÓN

La tesis realizada busca determinar el efecto del control interno de inventarios en la rentabilidad de la empresa La Glorieta Tacneña S.A.C. de Tacna, año 2019.

El trabajo de investigación se realizó en la empresa La Glorieta Tacneña S.A.C. con el objeto de establecer el impacto del control interno vinculado al área de inventarios, en la rentabilidad económica y financiera, pero medido estadísticamente, para lo cual se realiza el estudio hacia el año 2019. Sin embargo, para efectos comparativos y de análisis, se utilizan datos contables del año 2018 como referencia.

En el primer capítulo, se muestra el problema planteado para enfocar la investigación, desarrollada en la compañía La Glorieta Tacneña S.A.C., así como se describen los objetivos que guiaron el estudio y los límites de la misma.

En el segundo capítulo, se muestra los antecedentes, fundamentación teórica y definición de términos de las variables y dimensiones, en las cuales se sustenta el trabajo de investigación.

En el tercer capítulo, se desarrolla el marco metodológico que estructura la investigación y que permite, poder determinar el enfoque que tuvo el estudio realizado en el emprendimiento antes mencionado.

El cuarto capítulo abarca el desarrollo aplicativo de la investigación, así como el análisis inferencial y la discusión de resultados realizado.

Finalmente, se incluyen las conclusiones, recomendaciones, referencias bibliográficas y documentos anexos, empleados en la investigación

CAPÍTULO I

PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

1.1 Descripción del problema

Es importante recalcar que, en los últimos años, el Perú ha tenido un mayor crecimiento a nivel nacional en el sector gastronómico tanto como los restaurantes, por lo tanto, su desarrollo ha sido un trabajo constante de los empresarios y la gastronomía peruana. En un informe realizado por el portal de internet especializado en canales comerciales Perú Retail (2018), desde el año 2009 en que empezó a acelerar el despegue gastronómico en el Perú, en lo que se refiere al sector de restauración considerando el 6% del Producto Bruto Interno (PBI) anual.

Tacna, en este sentido, es una de las regiones que ha mostrado mayor crecimiento, debido fundamentalmente a su condición de zona de frontera y al flujo de turistas que visitan la ciudad, sobre todo, del vecino país de Chile.

La Glorieta (2019) es uno de los restaurantes con mayor antigüedad de la ciudad de Tacna, ofreciendo por más de 20 años una carta surtida de platos tacneños y criollos de alta calidad, para cumplir con atender las necesidades y preferencias de su clientela. Su capacidad para adaptarse a los requerimientos y exigencias culinarias de los consumidores que asisten a sus instalaciones, así como el buen manejo de su imagen corporativa, al representar a la ciudad de Tacna en múltiples eventos gastronómicos; han contribuido en un crecimiento constante, hasta posicionar el emprendimiento como uno de los más importantes en la región.

Sin embargo, este crecimiento constante manifestado en los últimos años, no ha sido homogéneo en todos los aspectos empresariales. De un examen observacional previo, se ha

podido percibir que hay deficiencias esto se puede notar dentro del área de inventarios, de manera que se detallan a continuación:

- Únicamente se efectúa una verificación visual para realizar el control de ingreso y retiro de los insumos de cocina como: verduras, legumbres, carnes y abarrotes; incluso, el cálculo de pedido se hace por tanteo o aproximación. Con anterioridad, se manejaba un Kardex físico de las entradas y salidas del almacén; sin embargo, cuando se cambió al personal del área, se dejó de realizar este control o se hace esporádicamente.
- El examen de la calidad de los productos destinados a cocina, como las carnes y otros insumos perecibles, no presentan registro sanitario.
- No se advierte la presencia de un control adecuado de los desmedros, mermas naturales y remanentes de los insumos adquiridos.
- La solicitud de insumos, tanto del área de atención como en el área de cocina, se realiza en forma verbal. No se manejan documentos de pedido o requisiciones de materiales.
- No todos los proveedores de insumos, cumplen con entregar comprobantes de pago que sirvan para sustentar la transferencia o posesión de los productos, así como el costo o gasto para efectos fiscales. En la mayoría de los casos observados, se realiza las compras de los bienes, con pago al contado y efectivo.
- No hay control de uso de enseres, como utensilios de cocina y menaje de mesa, entre las áreas de la empresa destinadas al restaurante y al salón de eventos. Del mismo modo, no se realiza la verificación para la reposición de los enseres por deterioro.

Se desprende de los problemas detectados que, a través del tiempo, han generado pérdidas afectando los resultantes económicos de la unidad de estudio. Si esta situación no se corrige, seguirá provocando pérdidas significativas afectando la gestión financiera del restaurante minimizando la liquidez de efectivo.

Por lo tanto, al abordar una investigación relacionada con el análisis del control interno de inventarios y su efecto en la rentabilidad de la empresa La Glorieta S.A.C. se pretende medir la magnitud del problema detectado y poder plantear sugerencias de solución a la gerencia de la empresa.

1.2 Formulación del problema

1.2.1 Problema general

¿Cuál es el efecto del control interno de inventarios en la rentabilidad de la empresa La Glorieta Tacneña S.A.C. de Tacna, año 2019?

1.2.2 Problemas específicos

- ¿Cuáles son los riesgos detectados en el área de almacén, relacionados al control interno de inventarios, en la empresa La Glorieta Tacneña S.A.C. de Tacna, año 2019?
- ¿Cuál es el efecto del control interno de inventarios en la Rentabilidad del Activo de la empresa La Glorieta Tacneña S.A.C. de Tacna, año 2019?
- ¿Cuál es el efecto del control interno de inventarios en la rentabilidad del patrimonio de la empresa La Glorieta Tacneña S.A.C. de Tacna, año 2019?
- ¿Cuál es el efecto del control interno de inventarios en la rentabilidad neta de la empresa La Glorieta Tacneña S.A.C. de Tacna, año 2019?

1.3 Objetivos de la investigación

1.3.1 Objetivo general

Establecer el efecto del control interno de inventarios en la rentabilidad de la empresa La Glorieta Tacneña S.A.C. de Tacna, año 2019.

1.3.2 Objetivos específicos

- Identificar los riesgos detectados en el área de almacén, relacionados al control interno de inventarios, en la empresa La Glorieta Tacneña S.A.C. de Tacna, año 2019.

- Determinar el efecto del control interno de inventarios en la rentabilidad del activo de la empresa La Glorieta Tacneña S.A.C. de Tacna, año 2019.
- Determinar el efecto del control interno de inventarios en la rentabilidad del patrimonio de la empresa La Glorieta Tacneña S.A.C. de Tacna, año 2019.
- Determinar el efecto del control interno de inventarios en la rentabilidad neta de la empresa La Glorieta Tacneña S.A.C. de Tacna, año 2019.

1.4 Hipótesis de investigación

1.4.1 Hipótesis general

El control interno de inventarios tiene un efecto significativo en la rentabilidad de la empresa La Glorieta Tacneña S.A.C. de Tacna, año 2019.

1.4.2 Hipótesis específicas

- El nivel de riesgo de control detectado en el área de almacén es alto, en la empresa La Glorieta Tacneña S.A.C. de Tacna, año 2019.
- El control interno de inventarios tiene un efecto significativo en la rentabilidad del activo de la empresa La Glorieta Tacneña S.A.C. de Tacna, año 2019.
- El control interno de inventarios tiene un efecto significativo en la rentabilidad del patrimonio de la empresa La Glorieta Tacneña S.A.C. de Tacna, año 2019.
- El control interno de inventarios tiene un efecto significativo en la rentabilidad neta de la empresa La Glorieta Tacneña S.A.C. de Tacna, año 2019.

1.5 Justificación de la investigación

1.5.1 Justificación teórica

Los estudios dentro del ámbito de la contabilidad de servicios, relativas al sector de restaurantes, mayormente han sido realizados a nivel descriptivo-relacional, abordando aspectos específicos de cada unidad analizada. Por tanto, la presente investigación coge un

valor significativo puesto que permite contar con conocimientos suficientes de las variables investigadas, a fin de poder promover la preparación de políticas y planes de mejora que coadyuven con los incrementos de los resultados económicos no solo de la empresa bajo estudio, sino del sector gastronómico de la región. Para ello, se ha investigado sobre otros estudios de nivel relacional que trabajan con las variables tratadas en la presente investigación, lo que permite enriquecer la discusión de los resultados.

1.5.2 Justificación práctica

Teniendo en cuenta el objetivo de poder medir el efecto del control interno de inventarios en la rentabilidad neta de la empresa La Glorieta Tacneña S.A.C. de Tacna, debido a que permitirá promover medidas de solución, lo que conlleva a que la dirección de la empresa y de otros negocios similares del rubro, puedan adoptar decisiones que generen valor a los accionistas.

1.5.3 Justificación metodológica

En relación a la problemática expuesta, se consideró que la investigación se trate de tipo no experimental, que abarca teniendo en cuenta un análisis que permita conocer las variables de estudio, a su vez el uso de técnicas de recopilación de datos para obtener resultados.

1.6 Limitaciones de la investigación

En cuanto a las limitaciones, debe señalarse que, en base al diseño y la planificación de la investigación, no se han presentado dificultades que impidan su ejecución y conclusión, dado que se ha procurado contar con el material necesario para su desarrollo conforme a lo planificado.

1.7 Delimitación de la investigación

1.7.1 Delimitación espacial

Se desarrolló en la empresa La Glorieta Tacneña S.A.C.

1.7.2 Delimitación temporal

La investigación comprenderá un análisis realizado a los procesos de control de inventarios, así como la documentación contable y también los estados financieros del año 2019.

1.7.3 Delimitación social

En relación con el estudio se emplea las técnicas, además; instrumentos destinados para la recopilación de datos e información que tenga relación semejante a los procesos de control relacionados al área de inventarios, así también los estados financieros y demás documentos con la empresa de manera que se conoce la finalidad de las variables del estudio.

1.7.4 Delimitación conceptual

– Drawback

“Régimen aduanero el cual, permite prever un reembolso integral o parcial respecto a la tasa de importación e impuestos cargados sobre los haberes o materiales contenidos en ellos o consumidos durante su adquisición” (Organización Mundial de Aduanas , 2017, p.12).

– Rentabilidad

“Aptitud de la organización para producir ingresos que afectan a futuras inversiones, deudas menores, más obtención, más ventas, más ganancias, mayor progresión” (Díaz, 2012, p.55).

CAPÍTULO II

MARCO TEÓRICO

2.1. Antecedentes

A medida que se va desarrollando el marco teórico-conceptual de la investigación control interno de los inventarios y su efecto en la rentabilidad de la empresa La Glorieta S.A.C. de Tacna, año 2019, se han recabado los siguientes antecedentes.

2.1.1. Antecedente Internacional

Ortíz (2014) En su tesis “El control interno de Inventarios y su incidencia en la Rentabilidad de la empresa Agro-Sistemas RC del Canton Riobamba.”, trabajo para obtener el grado de ingeniera Auditora CPA, tuvo como objetivo establecer un patrón en el área de inventarios en el sistema contable MQR, con miras de aumentar el grado de eficiencia, a fin de captar resultados positivos en la rentabilidad. Así que la muestra la comprendieron toda la población de la empresa Agro - Sistemas RC. Se empleó metodológicamente el análisis de datos y la realidad en su contexto natural. Llegando así a la conclusión, que las falencias y debilidades de control interno si inciden significativamente en su rentabilidad de la organización, es por ello necesario la implementación de un patrón para los inventarios con la finalidad de mejorar su rentabilidad y alcance en su mayor eficiencia operativa.

Ruíz (2016) En su tesis “El control interno y su incidencia en la Rentabilidad de la empresa Centro Motor S.A.” Para optar el grado de Auditora trabajo de investigación que tiene como finalidad verificar la eficiencia del proceso con relación al área de compras de la empresa y Stock de inventarios, para optimizar y desarrollar la rentabilidad. Esta investigación fue compuesta por trabajadores y proveedores siendo representada por treinta personas (30). Se utiliza un análisis explicativo, se halló que al consignar las compras de

repuestos y vehículos sin ninguna preparación existe más probabilidad de equivocación, es por ello la premura de la implementación de mejores decisiones y optimización del cambio con las compras, la corporación genera valores negativos y costos adicionales en los procesos de importación.

López (2015) En su Tesis “El control interno de los inventarios y su incidencia en la rentabilidad de la compañía Mendez y asociados, Asomen S.A. de la ciudad de Guayaquil.” Para obtener el Título de Contador Público Autorizado, realizó el siguiente estudio de investigación:

Su objetivo fue realizar una mejora en la delegación de los inventarios, utilizando métodos de protección en las labores que ejecutan. La muestra la comprendieron el personal de la empresa, se usaron instrumentos de observación directa, encuestas y entrevistas. Se halló que dentro de las deficiencias del control interno vinculado al área de inventarios si hay un efecto positivo directo con la rentabilidad, por consiguiente se debe plantear un prototipo modelo de gestión y manejar la administración correcta de las labores.

2.1.2. Antecedente Nacional

Cruz (2017) En su Tesis "Control Interno de inventarios y su efecto en la rentabilidad de la empresa Delicatesse Buffet & catering EIRL Trujillo año 2017." el cual elaborado para optar el Título Profesional de Contador Público, como propósito tiene medir el grado de efecto del control interno de inventario dado en la rentabilidad. La muestra la comprendieron todo el personal de cocina y almacén, se usaron instrumentos de Entrevista y el análisis de documentos. La autora resalta, que a medida que se fue analizando el control interno no cuenta con un sistema efectivo, por esta razón se plantea la capacitación al personal para mejorar los puntos débiles, lo que permitirá tomar buenas decisiones y obtener sus fines.

Espejo (2018) En su Tesis "El Control Interno de los Inventarios y su Influencia en la Rentabilidad en la Empresa Comercializadora y Distribuidora el JIJI S.A. en Ate-Lima, 2018." el cual elaborado para optar el Título de Contador Público, como finalidad observar la influencia que origina el control al interior a fin de clasificar y organizar adecuadamente los inventarios para alcanzar una rentabilidad favorable. La muestra la comprendieron trabajadores administrativos, se consideró usar una investigación aplicada, de diseño pre-experimental, de enfoque cualitativo. La investigadora llega a la conclusión que la manera que se estaba manejando y organizando los inventarios es deficiente, dado que la organización no cuenta con políticas a nivel interno, por lo que se plantea capacitación de su personal para ayudar a mejorar los resultados y así cumplan con sus objetivos.

Flores & Gutiérrez (2018) En su Tesis "El Control Interno de inventarios y su incidencia en la rentabilidad de la empresa Malaver Estrada Servicios Integrales SAC, Cajamarca 2018." el cual se elaboró para optar el Título de Contador Público. Asimismo, tuvo como propósito estudiar para evaluar la incidencia del control interno de inventarios en la rentabilidad. La muestra la comprendieron trabajadores y la totalidad de los directivos que laboran en la empresa, el diseño que se utilizó investigación no experimental, así mismo el resultado dio positivo puesto que si existe una relación de incidencia en la rentabilidad. Además, las autoras recomiendan llevar a cabo un monitoreo seguido de los controles internos, cuyo rendimiento consecuentemente se reflejara en sus estados financieros.

2.1.3. Antecedente Local

Llantoy (2018) En su Tesis "Control Interno y su influencia en la Rentabilidad de los hoteles de tres estrellas de la ciudad de Tacna, año 2015." el cual fue elaborado para optar el Título Profesional de Contador Público. Tuvo la finalidad de evaluar si dentro del control interno influenciaba la rentabilidad del sector hotelero de tres estrellas de Tacna. Esta muestra la comprendieron 16 empresas hoteleras de tres estrellas de Tacna, se usaron

instrumentos como la encuesta y un cuestionario. La Investigadora llega a la conclusión que los directivos de cada hotel tiene el compromiso de contribuir eficazmente al funcionamiento y la adecuada operación de control interno al interior de cada empresa, que aportará satisfactoriamente en su rentabilidad.

Pari (2018) En su Tesis "Incidencia del saldo de los Inventarios en la Rentabilidad de la empresa comercializadora Grupo Santa Fe SAC, periodo 2015-2017." el cual elaborado para optar el Título Profesional de Contador Público con mención en Auditoría. En primer lugar, el autor tiene la finalidad analizar si el saldo de los inventarios resulta significativo en la rentabilidad. En relación a la muestra fue comprendida por trabajadores administrativos. El investigador llega a la conclusión que los saldos de inventario sí influye en la rentabilidad, por lo tanto, es un factor necesario para el costo de ventas, por otra parte, generara retraso si hay determinaciones con error.

Pérez (2019) En su Tesis "El Control de Inventarios y su influencia en la rentabilidad de la empresa "Inversiones Sol Dorado SAC." del periodo 2015-2017." Tesis para conseguir el Título Profesional de Contador Público con mención en Auditoría. Su propósito con esta investigación es cuanto influye el control de inventario en la rentabilidad de la empresa. La muestra la comprendieron todos los trabajadores, se puede señalar que para el instrumento se empleo un analisis documental al igual que un estadístico. La autora llega al resultado que la demostración es significativa de los indicadores, cabe resaltar que es de vital importancia un control interno, ya que representa una óptima gestión y mayor utilidad, por lo tanto si no se le da un adecuado manejo podría haber pérdidas irre recuperables en su gestión económica.

2.2.Bases Teóricas

2.2.1. Control Interno

La Contraloría General de la República (2014) define al control interno como uno de los componentes más importantes para enfrentar riesgos, dando seguridad resguardando los recursos propios de la entidad, al mismo tiempo se considera como un proceso integral efectuado por el titular, funcionario y servidores de una entidad, promoviendo la eficiencia, eficacia y transparencia de las actividades.

De acuerdo con Meléndez (2016) Para obtener un mayor grado de Rentabilidad, el Control Interno es un factor indispensable dentro de una empresa ya que es un instrumento de gestión y orden, por esta razón para proteger los activos y de la misma forma el patrimonio, toman una iniciativa bajo la responsabilidad de la administración de la organización para impulsar la eficacia de la actividad empresarial. (p. 22)

La NIA 315 (2013) indica que el incremento de los fraudes o errores son a causa del entorno laboral no capacitado, los cuales a la larga nos generan consecuencias en riesgos considerables para la empresa. Es por eso que la labor del auditor es reconocer y prevenir estos fraudes y errores. (p. 2)

En caso de las compañías deberían contar todos con un sistema de control apropiado para su rubro, porque de esta manera identifica y fortalece las operaciones, actividades y procesos donde se ve reflejado dificultades, así también frente a un sistema de control se evitan riesgos y fraudes asegurando los recursos de la compañía.

Es de suma importancia de una empresa que la gestión administrativa debe tener un control interno, porque son los encargados de organizar, verificar y controlar el desarrollo de las operaciones y no retrase los objetivos y metas proyectados por la empresa, por lo tanto, también contribuye a la toma de decisiones por la alta Gerencia.

2.2.1.1. Componentes del Control Interno

La Red de conocimientos en auditoría y control interno (2013) nos brinda los componentes a tener en cuenta que requieren las compañías para fortalecer su técnica de control, tomando en cuenta lineamientos y principios del COSO.

Entorno/ Ambiente de Control

Dentro de este componente el auditor y administrador desarrolla ciertos medios de guía como matrices de riesgo, políticas evaluando ciertos documentos, se debe tener en cuenta también la división de trabajo, las responsabilidades asignadas y sobre todo valores éticos y compromiso con la organización.

Evaluación de Riesgo

Reconoce y evalúa amenazas que puedan causar significativamente en la gestión de control, una vez identificadas determina como deben administrarse para no afectar los objetivos de la compañía.

Actividades de control

Después de haber reconocido y evaluado los riesgos, se establece a las actividades de control con la finalidad de minimizar los efectos negativos en sus actividades relacionadas a un área específica, para ellos utiliza algunos instrumentos que ayudan al auditor hacer más eficiente la supervisión como por ejemplo las revisiones sorpresivas, observaciones, cuestionarios y entrevistas.

Información y Comunicación

La información son aquellos papeles de trabajo que solicita el auditor para combinar y sintetizar los requerimientos de diferentes áreas, es importante que sea datos fiables y de calidad que apoyen al cumplimiento de sus fines empresariales. Por otro lado, la

Comunicación es el proceso continuo para dar a conocer la información de forma interna y externa de la organización.

Actividades de supervisión

Con la finalidad que la organización reaccione progresivamente y se adapte al cambio de mejorar su control interno, se debe realizar un monitoreo constante si la entidad lo aplica correctamente de acuerdo a la estructura para mantenerse a un largo plazo, teniendo en cuenta las evaluaciones y reportes para respectivamente tomar las decisiones pertinentes.

2.2.1.2. Objetivos del Control Interno

Meléndez (2016) afirma que:

El objetivo del control interno principalmente se refleja en orientar y promover la eficiencia, eficacia de las operaciones, consiguiendo resultados prósperos para la entidad, sin embargo, hay que resaltar que, para obtener estos resultados, se deben seguir algunos procedimientos, políticas con total transparencia y responsabilidad para no alterar el desempeño de los trabajadores y evitando cualquier merma o irregularidad que altere el desarrollo de los objetivos de cada organización. (p. 25)

De acuerdo con Adrián Cadbury (como se cita en Adam, 2017 pág. 10) dijo que “La gobernabilidad corporativa trata del modo en el que se dirige y controla una empresa.” Explica las reglas y procedimientos para tomar decisiones en asuntos como administrativos, los sistemas de control, capital que afecta al proceso a través de la rentabilidad, cada vez los inversionistas consideran la aplicación de un buen gobierno para preservar el valor real de sus inversiones dentro de la sociedad.

2.2.1.3. Control Interno de Inventario

La Red Global de Conocimientos en Auditoría y Control Interno (2013) informa que: Es una de las áreas de mayor movimiento porque prima dentro del activo circulante. Puesta

en marcha un sistema de gestión de control, tendrá como consecuencia reducir altos costos financieros, evitar pérdidas residuales, el riesgo de robos o daños físicos en los productos, porque su utilización procede a una mayor productividad en la empresa.

No cabe duda que el propósito del control interno de inventarios es una llave al objetivo de tener una rentabilidad a mayor plazo y pueda gozar de su eficiencia brindando un mejor servicio, el personal autorizado debería estar en constante inspección, evaluación y capacitación para aplicar las políticas a fin de salvaguardar los activos y patrimonio de la organización.

2.2.2. Rentabilidad

Rigoberto Parada (1988) indica que:

El concepto de rentabilidad ha tomado una posición de importancia en todas las empresas, ya que es la fuente de perduración como unidad económica, es por esta razón que muchos Gerentes e Inversionistas buscan la forma de medir su gestión económica y financiera. Por otro lado, la rentabilidad es un volumen monetario que se puede medir que tan eficiente se está trabajando y el grado de satisfacción en ello, para la obtención de los objetivos empresariales. Se debe generar una inversión económica para conseguir la medición de la eficiencia mediante el uso de las ratios y conseguir de tal manera los beneficios de poder. (p.15)

La Rentabilidad de activos operacionales son medidos por el grado de eficiencia, es un componente que está a cargo de la rotación de activos, es decir, en cuanto más rotación de activos, mayor rentabilidad de los activos, también se considera por cada unidad vendida un margen de beneficio, como algunas estrategias empresariales. (p. 24)

2.2.2.1. Optimización de recursos financieros

Asimismo, Guerra (2015) en el artículo virtual nombrado “Concepto de optimización de recursos”, resalta que la optimización en el área financiera, está vinculada con la generación eficiente de los recursos, orientados a acrecentar el rendimiento económico a costa de una cantidad mínima de recursos. Por lo tanto, se debe procurar minimizar los desperdicios en el uso de los costos, lo que conlleva que la empresa se vuelva más rentable y productible, en pos de alcanzar los objetivos propuestos inicialmente por la alta dirección.

2.2.2.2. Rentabilidad de la empresa

De Jaime (2003), indica que el término “rentabilidad” es usado para enunciar el factible “beneficio” que recibirán los socios o accionistas de las empresas, las cuales, deberían ser rentables y sostenibles a través del tiempo. No obstante, una de las principales dificultades de especialistas financieros, surge al procurar efectuar los cálculos, mediciones y evaluaciones acerca de la mencionada rentabilidad, así como la capacidad de poder expresar y dar a conocer los resultados de estas mediciones, a través de indicadores o grados de rentabilidad, a fin de que puedan apoyar las decisiones empresariales.

En consecuencia, el autor menciona dos dimensiones de la rentabilidad operativa:

- **Rentabilidad económica:** vinculada al beneficio generado por un emprendimiento, como ente en su conjunto.
- **Rentabilidad financiera:** relacionada a la rentabilidad que deberían obtener los propietarios o inversionistas.

Se desprende de lo anterior entonces, que el método más difundido, tanto para calcular como para realizar la evaluación de la rentabilidad, es el de los denominados indicadores, ratios o razones financieras.

De Jaime, en lo que respecta a los ratios financieros, que considera como relaciones, manifiesta lo siguiente:

De este apartado se desprende que, para alcanzar los objetivos de la investigación, solo se utilizarán de aquellos ratios que miden aspectos relacionados con la presente investigación. Por lo tanto, se manejarán los siguientes indicadores financieros:

Tabla 1

Ratios o indicadores financieros de rentabilidad utilizados

RATIO O RAZÓN FINANCIERA	FÓRMULA
Rentabilidad del activo (ROA)	Utilidad o beneficio Neto / Activo total
Rentabilidad del Patrimonio (ROE)	Utilidad o beneficio Neto / Patrimonio total
Rentabilidad Neta	Utilidad o beneficio Neto / Ventas

Elaboración propia.

2.2.2.3. Ratios de Rentabilidad

Roldan (2020) indica que:

La finalidad de las ratios es medir el nivel de utilización de los bienes de la empresa de sus operaciones y comparar las resultas en dichos estados financieros en las partidas de pérdidas y ganancias. Conjunto de indicadores que evaluarán si la empresa es rentable o no para generar recurso económico, si están en la capacidad de pagar sus costos, gastos y remuneraciones a sus trabajadores.

Ratio de Rentabilidad del Activo (ROA)

Determina la rentabilidad de los bienes que está genera, el resultado de esta ratio depende de la actividad de la empresa. (Utilidad o Beneficio Neto/ Activo Total.

Ratio de Rentabilidad del Patrimonio (ROE)

Este Ratio mide la capacidad a la hora de remunerar a todos sus trabajadores, propietarios además accionistas, por lo tanto, rendimiento que se obtiene a consecuencia de una inversión financiera. (Utilidad o Beneficio Neto / Patrimonio)

Ratio de Rentabilidad Neta

Permite medir de manera relativa el rendimiento neto, después de cubrir todos gastos, amortización, intereses e impuestos, sobre el importe de las ventas. (Utilidad o Beneficio Neto/ Ventas)

2.3. Definición de términos Técnicos

– Análisis de riesgos potenciales

Un procedimiento documentado que desarrolla el procedimiento de identificar los peligros, además, evaluar los riesgos potenciales antes y durante la ejecución del trabajo específico. (Beedigital, 2020)

– Anomalía

Se refiere a una divergencia, lo mismo ocurre una discordancia, una incompatibilidad en resumen un desvío de una norma o práctica. (Pérez & Gardey, 2017)

– Código de Ética

Un código de ética, por lo tanto, fija normas que regulan los comportamientos de las personas dentro de una empresa u organización. Aunque la ética no es coactiva (no

impone castigos legales), el código de ética supone una normativa interna de cumplimiento obligatorio. (Pérez & Gardey, Definicion.de Web site, 2010)

- **Constancias o registros de recepción o entrega mercadería dentro del almacén**

Registros auxiliares que soportan y reflejan la recopilación, cálculo y valuación uniforme de las existencias en los inventarios de la empresa. (Falconí, 2020)

- **Conteo de las mercaderías en stock**

Consiste en la verificación de las mercancías almacenadas por el personal, estando reflejado en los registros, comprobando los productos. (Centro Europeo de Postgrado, 2018)

- **Control interno**

Es un instrumento de gestión y orden, es una iniciativa bajo responsabilidad del grupo de directivos, gerentes y colaboradores de la empresa, para la salvaguarda de sus activos y patrimonio, impulsando la eficacia de la actividad empresarial. (Melendez Torres, 2016)

- **Control de ingresos y salidas de mercaderías de almacén**

Procedimientos que facilitan y optimizan el proceso en la gestión de inventarios, desde la revisión de pedidos; selección y evaluación de proveedores; compra, almacenamiento y conteo de los productos. (Falconí, 2019)

- **Control interno de inventario**

Es un sistema de control que tendra como consecuencia reducir altos costos financieros, evitar perdidas residuales, el riesgo de robos o daños fisicos en los productos. (Auditool, 2013)

– **Evaluación de Riesgos**

Proceso de evaluar el riesgo que se presenta durante algún peligro, tomando en cuenta la adecuación de cualquier control existente, y decidiendo si el riesgo es o no aceptable. (British Standards Institution, 2007)

– **Funciones**

Las funciones son el conjunto de responsabilidades, tareas, actividades necesarias para desempeñar un determinado puesto de trabajo. (Jiménez, 2017)

– **Manual de Funciones**

Es un documento técnico normativo de gestión institucional, que tiene como objetivos: definir y establecer responsabilidades, atribuciones, funciones, relaciones internas y externas, así como los requisitos de los cargos; facilitar el desarrollo de las funciones operativas y administrativas. (Ministerio de Salud, 2012)

– **Mercaderías**

Representan los bienes adquiridos por la entidad para ser destinados a la venta, sin someterlos a proceso de transformación. (Consejo Normativo de Contabilidad, 2019)

– **Mercaderías en stock**

Refiere a la cantidad de bienes o productos que dispone una organización o un individuo en un determinado momento para el cumplimiento de ciertos objetivos. (Pérez & Merino, 2016)

- **Metas**

Mecanismos de coordinación empresariales, que especifican los resultados que deben alcanzar los individuos de una organización. (Hitt, Black, & Porter, 2006)

- **Mitigación de Riesgos**

Conjunto de acciones destinadas a reducir las vulnerabilidades que existen hacia ciertos peligros. (EALDE, 2017)

- **Norma de seguridad**

Regla que es necesaria difundirse con anticipación con el fin de evitar daños que puedan derivarse en la ejecución de un trabajo. (IMF Business School, 2013)

- **Ocurrencia**

Suceso casual, ocasión o coyuntura. (Real Academia Española, s.f.)

- **Optimización de recursos financieros**

Es el tipo de optimización en el área financiera, vinculada con la generación eficiente de los recursos, orientados a acrecentar el rendimiento económico a costa de una cantidad mínima de recursos. (Guerra, 2015)

- **Prevención de riesgos**

Son el conjunto de medidas previstas que tienen las organizaciones en todas las etapas operativas de trabajo, a fin de evitar o disminuir riesgos de accidentes, enfermedades o lesiones. (Rubio & Villarroel, 2014)

- **Rentabilidad**

Es el probable beneficio que recibirán los socios o accionistas de las empresas, las cuales, deberían ser rentables y sostenibles a través del tiempo. (de Jaime, 2003)

- **Rentabilidad económica**

Rentabilidad vinculada al beneficio generado por un emprendimiento, como ente en su conjunto. (de Jaime, 2003)

- **Rentabilidad financiera**

Rentabilidad que deberían obtener los propietarios o inversionistas. (de Jaime, 2003)

- **Ratios financieros**

Cocientes que permiten la asociación de magnitudes en base a la búsqueda de patrones lógicos y significativos. Su uso en el análisis financiero es uno de los más relevantes debido a sus ventajas informativas, ampliando desde una perspectiva analítica, la información que proporcionan las cifras numéricas. (de Jaime, 2003)

- **Riesgo**

El riesgo es la exposición a una situación donde hay una posibilidad de sufrir un daño o de estar en peligro, así mismo amenaza que puede provocar efectos negativos. (Martínez, 2020)

- **Rotación de Personal**

Es un método de capacitación y desarrollo en el cual los empleados se desplazan de un puesto de trabajo a otro para ampliar su experiencia. (Mondy, 2010)

- **Software de control de inventarios**

Son programas creados para facilitar la gestión del inventario de una empresa, entendido este como el conjunto de elementos que forman su patrimonio. (...) Permiten saber la cantidad disponible de existencias, su localización y las entradas y salidas de mercancías. (Ionos, 2019)

- **Tratamiento e identificación de mercaderías**

Implica la selección del equipo de manipulación y el detalle de los procedimientos de preparación de los pedidos y de devolución de productos defectuosos. (Carro & González, 2013)

- **Inventario**

Documento que tiene como función comprobar cuáles son los elementos que componen en una organización en un determinado momento, de manera detallada y ordenada.

Proceso de selección

Proceso encargado por la dirección para evaluar a los candidatos que están calificados usando diferentes técnicas para un puesto de trabajo.

CAPÍTULO III

METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN

3.1 Tipo y nivel de investigación

3.1.1. Tipo de investigación

Correspondiente de nivel aplicado, que está caracterizado por encontrar estrategias de intervención a situaciones y problemas concretos, buscando la importancia de la aplicación práctica en los conocimientos teóricos, aplicando estrategias de intervención a situaciones y problemas concretos.

A propósito del nivel de investigación corresponde al nivel relacional, por lo que se busca una relación entre las variables establecidas sin pretender buscar una causalidad entre otros factores de grado con las variables. (Monje, 20, p.11).

3.1.2. Diseño de la investigación

Este tipo de diseño corresponde no experimental pues de ninguna manera busca la alteración de las variables de investigación, sino que busca únicamente la observación naturalística de los fenómenos observados” (Hernández, Fernández, & Baptista, 2010, p.212).

El esquema para la investigación es a continuación el siguiente

$$\begin{array}{l} X_1 — Y_1 \\ X_2 — Y_2 \\ X_3 — Y_3 \end{array}$$

3.2. Operacionalización de variables e indicadores

En consecuencia se muestra la tabla 2, de la operacionalización de variables e indicadores que se formuló a continuación:

Tabla 2

Cuadro de Operacionalización de variables e indicadores.

VARIABLES	DEFINICIÓN CONCEPTUAL	DEFINICIÓN OPERACIONAL	DIMENSIONES	INDICADORES
Control Interno de Inventarios	Es un sistema de control que tendrá como consecuencia reducir altos costos financieros, evitar pérdidas residuales, el riesgo de robos o daños físicos en los productos. (Auditool, 2013)	Procedimientos del Sistema de Control Interno del área de Inventarios de la Empresa La Glorieta S.A.C., relacionados con el ámbito de control, actividades de control y evaluación de riesgos, que tengan efecto en la rentabilidad empresarial, durante el año 2019.	Ambiente de Control (política y procedimientos)	Grado de conocimiento de funciones del encargado de almacén.
			Actividades de Control	Cantidad de mercadería en stock. Cantidad de mercadería faltante.
			Evaluación de Riesgos	Las veces que se tomó inventario físicos en el período. Cantidad de mercadería en mal estado.
Rentabilidad	Es el probable beneficio que recibirán los socios o accionistas de las empresas, las cuales, deberían ser rentables y sostenibles a través del tiempo. (de Jaime, 2003)	Utilidad o beneficio que genera la Empresa La Glorieta S.A.C., relacionada con el activo, el patrimonio y las ventas, mantenidos o producidos durante el año 2019.	Rentabilidad del Activo	Valor de la Rentabilidad del Activo
			Rentabilidad del Patrimonio	Valor de la Rentabilidad del Patrimonio
			Rentabilidad Neta	Valor de la Rentabilidad Neta

Elaboración propia.

3.3. Población y muestra de la investigación

3.3.1. Población

La población estuvo constituida por colaboradores de la empresa La Glorieta S.A.C. que desempeñan funciones en el periodo 2019. Para ello se cuenta con 1 Gerente, 2 cajeras, 3 almaceneros, 4 cocineros y 10 camareros quienes constituyen la población de estudio.

Asimismo, se cuenta como universo documental, a los Registros Contables y Estados Financieros del año 2019.

3.3.2. Muestra

Hernández citado en Castro (2003), manifiesta que "mientras la población sea inferior a cincuenta (50) individuos, la población se iguala a la muestra" (p. 69).

En razón a esto, se decidió realizar una muestra censal, aplicando la investigación a todos los sujetos de la población.

1.10.3 Distribución muestral

Al decidirse que la muestra sea censal, no se aplicará distribución muestral.

3.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos

3.4.1. Técnicas de recolección de datos

a) Método observacional

Técnica para observar al fenómeno, materia de investigación de la empresa la Glorieta Tacneña S.A.C.

b) Método analítico

Este tipo de estudio identifica el problema en el que se realiza un análisis, para establecer una relación entre las dos variables.

c) Método sintético

Este conocimiento permite sus limitaciones y recursos de la investigación en la empresa.

d) Método inductivo

Lo aplicamos en la metodología del control interno de inventarios a una muestra de los trabajadores de la empresa Glorieta Tacneña S.A.C.

e) Método deductivo

Se aplica como una de las estrategias de razonamiento para llegar a deducir conclusiones planteadas de manera lógica en una determinada organización o empresa con la finalidad de ir de lo más general a lo particular.

3.4.2. Técnicas e instrumentos de recolección de datos**Tabla 3**

Técnicas e instrumentos de recolección de datos.

Técnicas	Instrumentos	Aplicación
Entrevista	Guía de entrevista	Durante la investigación, se realizarán entrevistas a veinte (20) colaboradores de la empresa Glorieta Tacneña S.A.C que es parte de la recolección de datos.

Análisis documental	Fichas o guías documentales	Se va analizar y sintetizar los documentos contables, que fueron brindados por la empresa, dado que se expresara mediante ratios y tablas correspondientes.
Elaboración propia.		

3.5. Técnicas para el procesamiento de datos

Este estudio de investigación está dentro del análisis descriptivo, contribuyendo en un conocimiento más profundo de las variables que se establecieron, es el caso de control interno de inventario y rentabilidad.

Esta información es clara y confiable, se analizará empleando el software informático Microsoft Excel y el software estadístico SPSS versión 24.0, con la finalidad de obtener gráficos estadísticos que manifestaran si las hipótesis planteadas en la empresa Glorietta Tacneña S.A.C. es aceptada.

CAPITULO IV

RESULTADOS DE LA INVESTIGACIÓN

Por ende, la descripción de resultados será desarrollada en dos partes: Primero, se hará la presentación de la parte descriptiva, la cual contiene el análisis de los ítems del cuestionario mediante gráficos y tablas de distribución de frecuencias, así como el análisis de los estados financieros y los ratios. Posteriormente, la parte inferencial se realizará el estudio de la normalidad y la ejecución de los estadísticos en atención al tipo diseño y variables del presente estudio.

4.1. Resultados

4.1.1. Variable X: Control interno

4.1.1.1. Dimensión I: Ambiente de control

Pregunta 1: ¿Tiene conocimiento Ud., de la existencia de un código de ética?

Tabla 4

Distribución de la muestra según conocimiento de la existencia de un código de ética

	<i>Frecuencia</i>	<i>Porcentaje</i>
No	4	20 %
Si	16	80 %
Total	20	100 %

Fuente: Cuestionario aplicado a los trabajadores de la Glorieta Tacneña S.A.C.

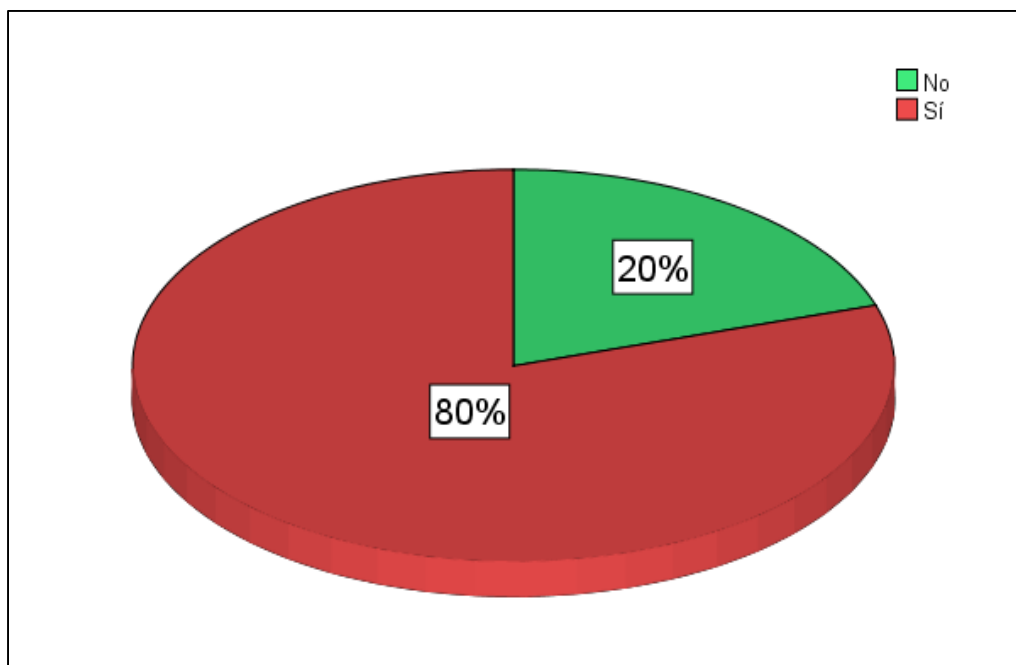


Figura 1. Distribución de la muestra según conocimiento de la existencia de un código de ética.
Fuente: Cuestionario aplicado a los trabajadores de la Glorieta Tacneña S.A.C.

INTERPRETACIÓN:

Es decir que la Tabla 4 y Figura 1 el 100 % de la muestra corresponde a 20 encuestados. Siendo que, en relación al conocimiento de la existencia de un código de ética, 4 han dado respuesta en forma negativa, lo que corresponde al 20 % de la distribución, mientras que 16 han respondido en forma positiva, lo que supone un 80 % de la distribución total.

Pregunta 2: ¿Tiene conocimiento Ud., de las responsabilidades de los empleados del área de almacén de la empresa?

Tabla 5

Distribución de la muestra según conocimiento de las responsabilidades de los empleados del área de almacén de la empresa.

	<i>Frecuencia</i>	<i>Porcentaje</i>
No	10	50 %
Si	10	50 %
Total	20	100 %

Fuente: Cuestionario aplicado a los trabajadores de la Glorieta Tacneña S.A.C.

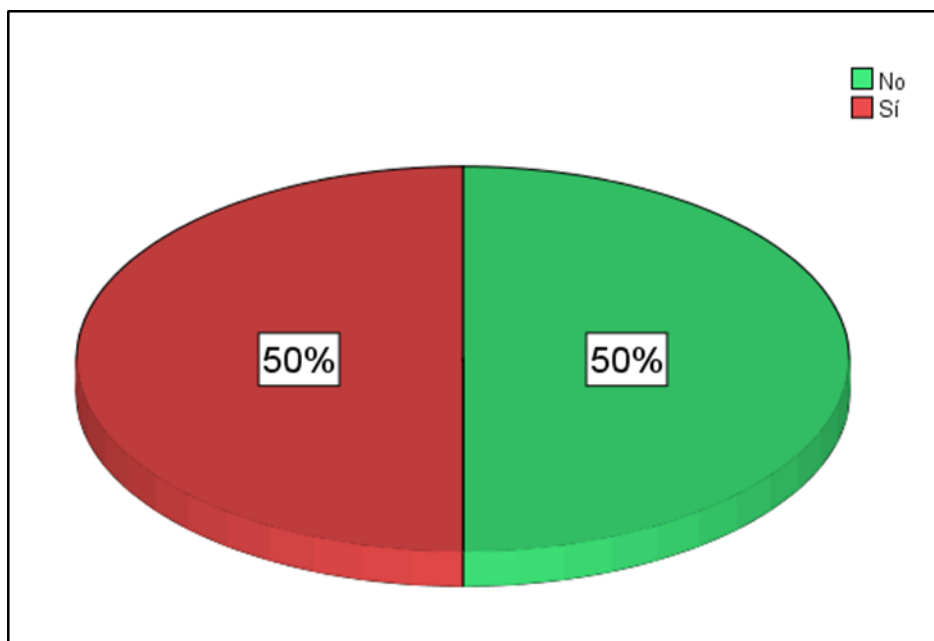


Figura 2. Distribución de la muestra según conocimiento de las responsabilidades de los empleados del área de almacén de la empresa.

Fuente: Cuestionario aplicado a los trabajadores de la Glorieta Tacneña S.A.C.

INTERPRETACIÓN:

Se infiere que la Tabla 5 y Figura 2 indica un 100 % de la muestra corresponde al total de 20 encuestados. Siendo que, en relación al conocimiento de las responsabilidades los trabajadores del área de almacén, 10 han dado respuesta de forma negativa, lo que corresponde al 50 % de la distribución, mientras que 10 han respondido en forma positiva, lo que supone un 50 % de la distribución total.

Pregunta 3: ¿Tiene conocimiento Ud. del número de empleados para llevar a cabo las funciones del área de almacén?

Tabla 6

Distribución de la muestra según conocimiento del número de empleados para llevar a cabo las funciones del área de almacén

	<i>Frecuencia</i>	<i>Porcentaje</i>
No	14	70 %
Sí	6	30 %
Total	20	100 %

Fuente: Cuestionario aplicado a los trabajadores de la Glorieta Tacneña S.A.C.

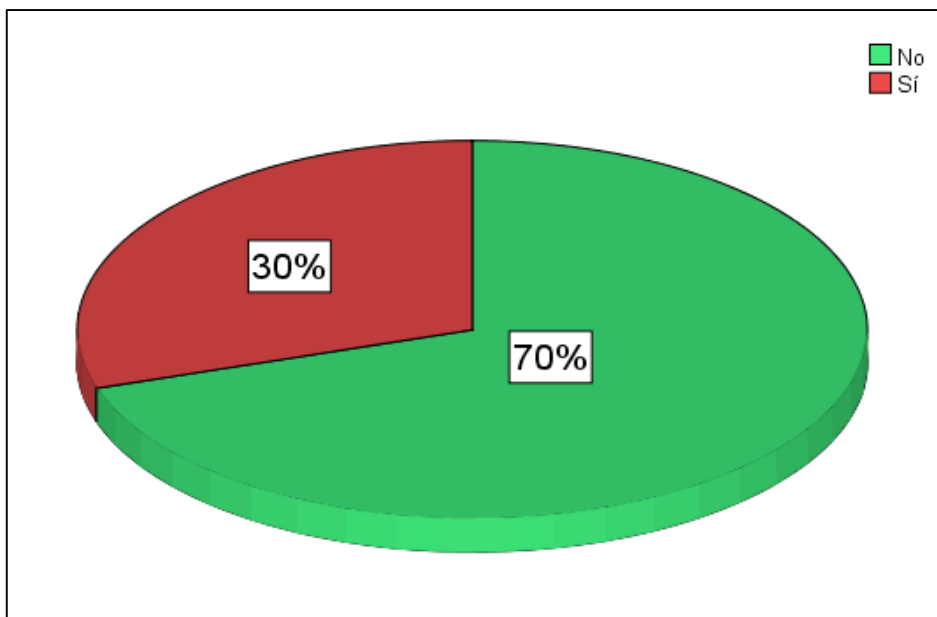


Figura 3. Distribución de la muestra según conocimiento del número de empleados para llevar a cabo las funciones del área de almacén.

Fuente: Cuestionario aplicado a los trabajadores de la Glorieta Tacneña S.A.C.

INTERPRETACIÓN:

Como resultado nos muestra que, en la Tabla 6 y Figura 3 el 100 % de la muestra corresponde a 20 encuestados. Siendo que, en relación al conocimiento del número de empleados para realizar las funciones relacionadas al área de almacén, 14 han dado respuesta de forma negativa, lo que corresponde al 70 % de la distribución, mientras que 6 han respondido en forma positiva, lo que supone un 30 % de la distribución total.

Pregunta 4: ¿Tiene conocimiento Ud., sobre las normas de seguridad, previo a su ingreso al área de almacén?

Tabla 7

Distribución de la muestra según del conocimiento sobre las normas de seguridad, previo a su ingreso al área de almacén.

	<i>Frecuencia</i>	<i>Porcentaje</i>
No	12	60 %
Sí	8	40 %
Total	20	100 %

Fuente: Cuestionario aplicado a los trabajadores de la Glorieta Tacneña S.A.C.

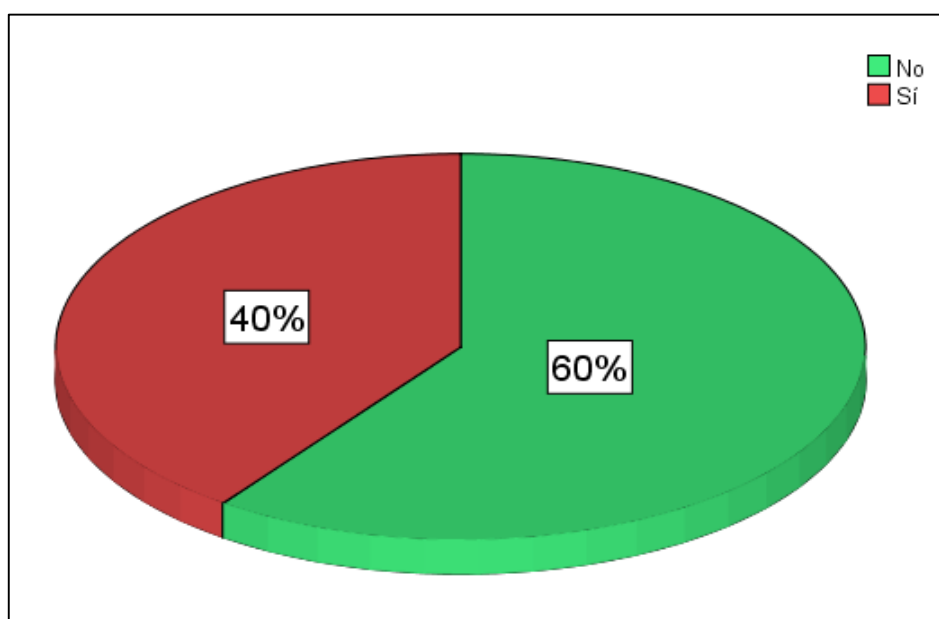


Figura 4. Distribución de la muestra según proceso de selección y capacitación previo a la toma del puesto.

Fuente: Cuestionario aplicado a los trabajadores de la Glorieta Tacneña S.A.C.

INTERPRETACIÓN:

Por ende, la Tabla 7 y Figura 4 expresa que el 100 % de la muestra corresponde un total de 20 encuestados. Siendo que, en relación al conocimiento sobre las normas de seguridad, previo a su ingreso al área de almacén, 12 han dado respuesta en forma negativa, lo que corresponde al 60 % de la distribución; mientras que 8 han respondido en forma positiva, lo que supone un 40 % de la distribución total.

Pregunta 5: ¿Tiene conocimiento Ud., sobre la rotación de los trabajadores a diferentes sub-áreas de almacén?

Tabla 8

Distribución de la muestra según conocimiento sobre la rotación de los trabajadores a diferentes sub-áreas de almacén

	<i>Frecuencia</i>	<i>Porcentaje</i>
No	10	50 %
Sí	10	50 %
Total	20	100 %

Fuente: Cuestionario aplicado a los trabajadores de la Glorieta Tacneña S.A.C.

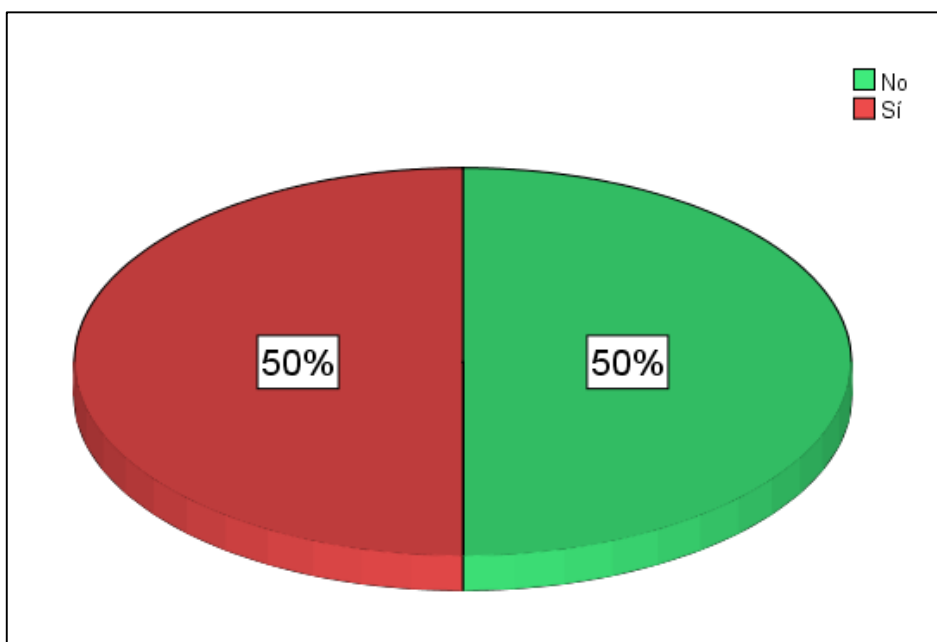


Figura 5. Distribución de la muestra según conocimiento sobre la rotación de los trabajadores a diferentes sub-áreas de almacén.

Fuente: Cuestionario aplicado a los trabajadores de la Glorieta Tacneña S.A.C.

INTERPRETACIÓN:

Por tal motivo la Tabla 8 y Figura 5 señala que del 100 % de la muestra corresponde a 20 encuestados. Siendo que, en relación al conocimiento sobre la rotación de los trabajadores a diferentes sub-áreas de almacén, 10 han dado respuesta de forma negativa, lo que corresponde al 50 % de la distribución, mientras que 10 han respondido en forma positiva, lo que supone un 50 % de la distribución total.

Pregunta 6: ¿Tiene conocimiento Ud., sobre la existencia de un manual de funciones respecto al área de almacén?

Tabla 9

Distribución de la muestra según conocimiento sobre la existencia de un manual de funciones en el área de almacén.

	<i>Frecuencia</i>	<i>Porcentaje</i>
No	1	5 %
Sí	19	95 %
Total	20	100 %

Fuente: Cuestionario aplicado a los trabajadores de la Glorieta Tacneña S.A.C.

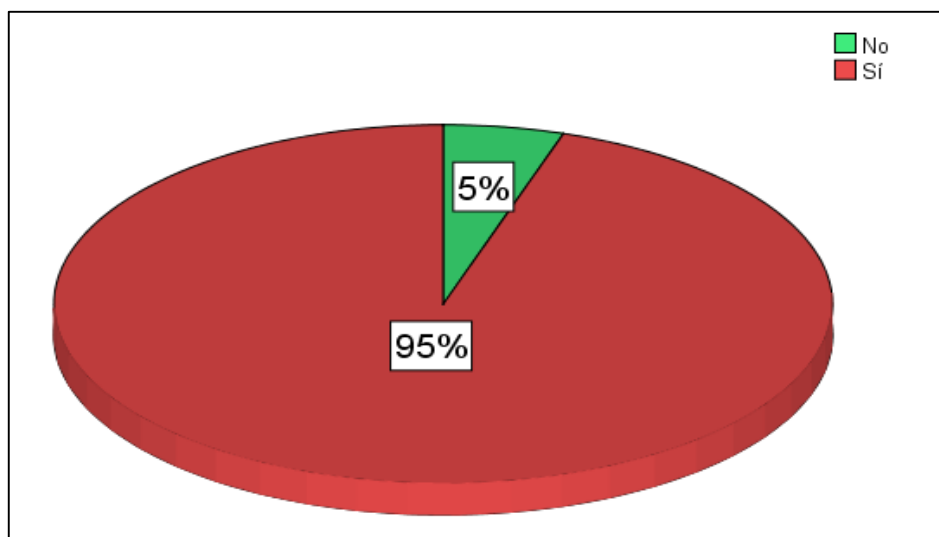


Figura 6. Distribución de la muestra según conocimiento sobre la existencia de un manual de funciones en el área de almacén.

Fuente: Cuestionario aplicado a los trabajadores de la Glorieta Tacneña S.A.C.

INTERPRETACIÓN:

De la Tabla 9 y Figura 6 que el 100 % del muestreo hubieron 20 encuestados. Siendo que, en relación a la distribución según conocimiento sobre la existencia de un manual de funciones respecto al área de almacén, 1 ha dado respuesta en forma negativa, lo que corresponde al 5 % de la distribución, mientras que 19 han respondido en forma positiva, lo que supone un 95 % de la distribución total.

Pregunta 7: ¿Tiene conocimiento Ud., sobre la realización de un reporte periódico de las actividades, ocurrencias y resultados del área de almacén?

Tabla 10

Distribución de la muestra según la realización de un reporte periódico de las actividades, ocurrencias y resultados del área de almacén.

	<i>Frecuencia</i>	<i>Porcentaje</i>
No	9	45 %
Sí	11	55 %
Total	20	100 %

Fuente: Cuestionario aplicado a los trabajadores de la Glorieta Tacneña S.A.C.

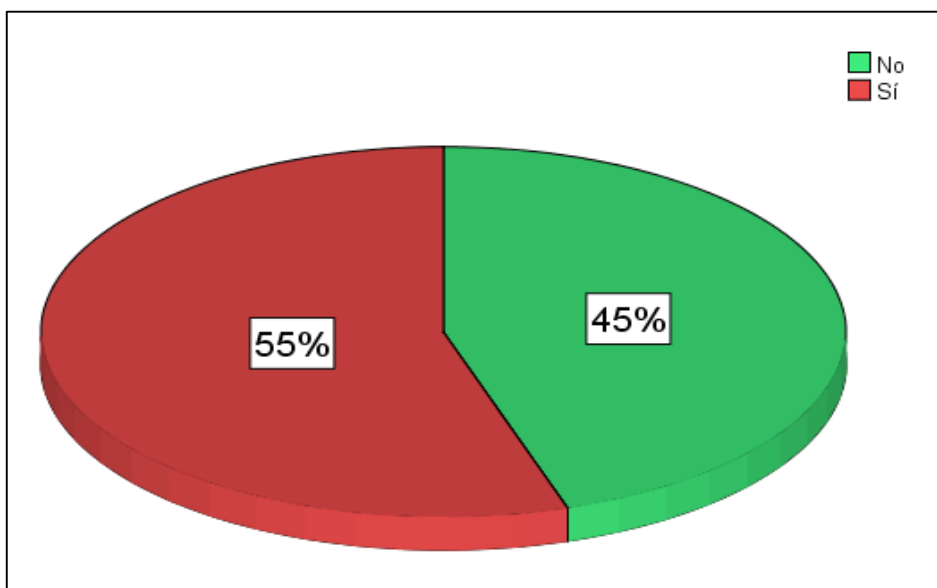


Figura 7. Distribución de la muestra según la realización de un reporte periódico de las actividades, ocurrencias y resultados del área de almacén

Fuente: Cuestionario aplicado a los trabajadores de la Glorieta Tacneña S.A.C.

INTERPRETACIÓN:

Se infiere de la Tabla 10 y Figura 7 el 100 % de la muestra corresponde a 20 encuestados. Siendo que, en relación a la realización de un reporte periódico de las actividades, ocurrencias y resultados del área de almacén, 9 han dado respuesta en forma negativa, lo que corresponde al 45 % de la distribución, mientras que 11 han respondido en forma positiva, lo que supone un 55 % de la distribución total.

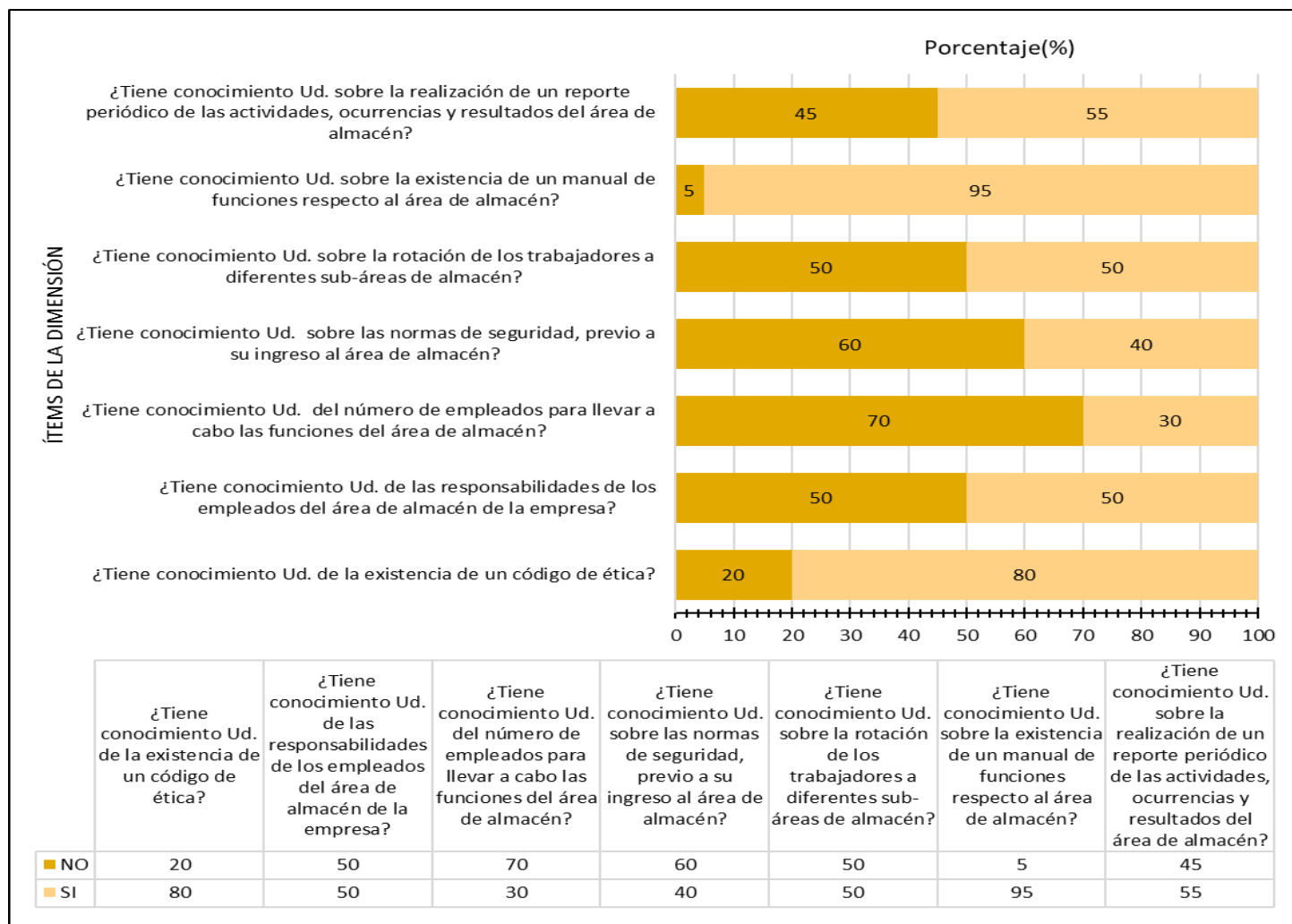


Figura 8. Puntajes de la dimensión ambiente de control

Fuente: Cuestionario aplicado a los trabajadores de la Glorieta Tacneña S.A.C.

4.1.1.2. Dimensión II: Actividades de control

Pregunta 8: ¿Tiene conocimiento Ud., si los empleados del área de almacén realizan el conteo de las mercaderías en stock en el área de almacén?

Tabla 11

Distribución de la muestra según conocimiento de los empleados del área de almacén realizan el conteo de las mercaderías en stock en el área de almacén.

	<i>Frecuencia</i>	<i>Porcentaje</i>
No	3	15 %
Sí	17	85 %
Total	20	100 %

Fuente: Cuestionario aplicado a los trabajadores de la Glorieta Tacneña S.A.C.

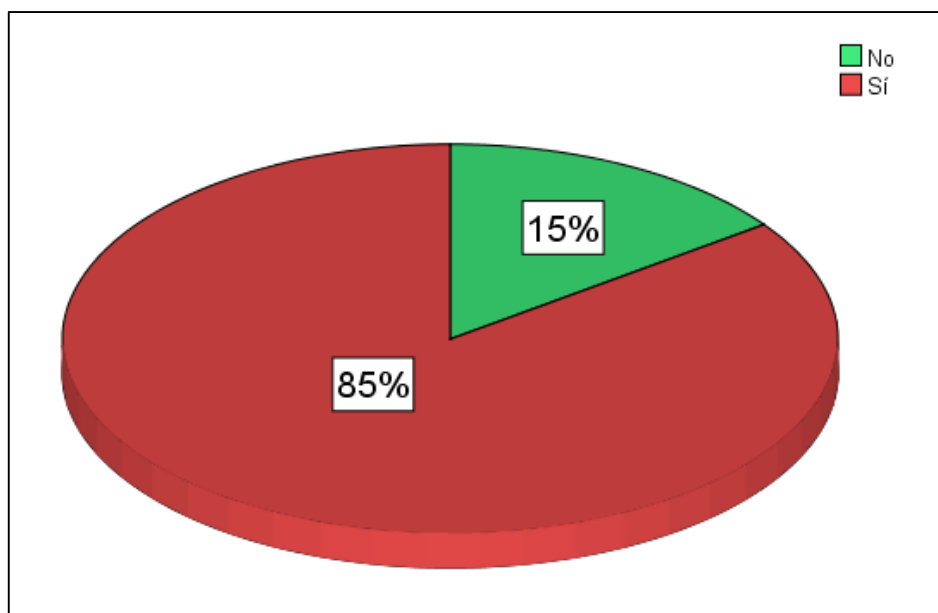


Figura 9. Distribución de la muestra según conocimiento de los empleados del área de almacén realizan el conteo de las mercaderías en stock en el área de almacén.

Fuente: Cuestionario aplicado a los trabajadores de la Glorieta Tacneña S.A.C.

INTERPRETACIÓN:

En conclusión, en la Tabla 11 y Figura 9 un 100 % de la muestra corresponde a 20 encuestados. Siendo que, en relación al conocimiento de los trabajadores del área de almacén que realizan el conteo de las mercaderías en stock, lo que corresponde al 15 % de la distribución, mientras que 17 han respondido en forma positiva, lo que supone un 85 % de la distribución total.

Pregunta 9: ¿Tiene conocimiento Ud., si existe un empleado encargado de controlar la cantidad de ingresos y salidas de mercaderías en stock del almacén?

Tabla 12

Distribución de la muestra según conocimiento sobre la existencia del empleado encargado de controlar la cantidad de ingresos y salidas de mercaderías en stock del almacén.

	<i>Frecuencia</i>	<i>Porcentaje</i>
No	1	5 %
Sí	19	95 %
Total	20	100 %

Fuente: Cuestionario aplicado a los trabajadores de la Glorieta Tacneña S.A.C.

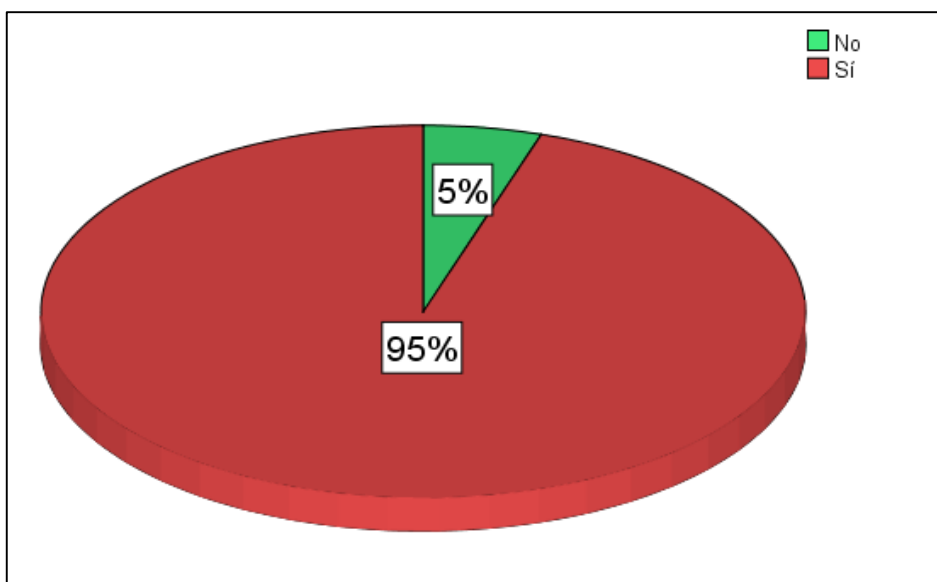


Figura 10. Distribución de la muestra según el conocimiento sobre la existencia del empleado encargado de controlar la cantidad de ingresos y salidas de mercaderías en stock del almacén
Fuente: Cuestionario aplicado a los trabajadores de la Glorietta Tacneña S.A.C.

INTERPRETACIÓN:

Como consecuencia la Tabla 12 y Figura 10 visto de un 100 % de la muestra corresponde a 20 encuestados. Siendo que, la existencia de un empleado encargado de controlar la cantidad de ingresos y salidas de mercaderías en stock del almacén, 1 ha respondido en forma negativa, lo que corresponde al 5 % de la distribución, mientras que 19 han respondido en forma positiva, lo que supone un 95 % de la distribución total.

Pregunta 10: ¿Tiene conocimiento Ud., si los empleados del área de almacén salvaguardan las mercaderías en stock en el área de almacén?

Tabla 13

Distribución de la muestra según conocimiento de existencia de empleados del área de almacén salvaguardan las mercaderías en stock en el área de almacén.

	<i>Frecuencia</i>	<i>Porcentaje</i>
No	8	40 %
Sí	12	60 %
Total	20	100 %

Fuente: Cuestionario aplicado a los trabajadores de la Glorieta Tacneña S.A.C.

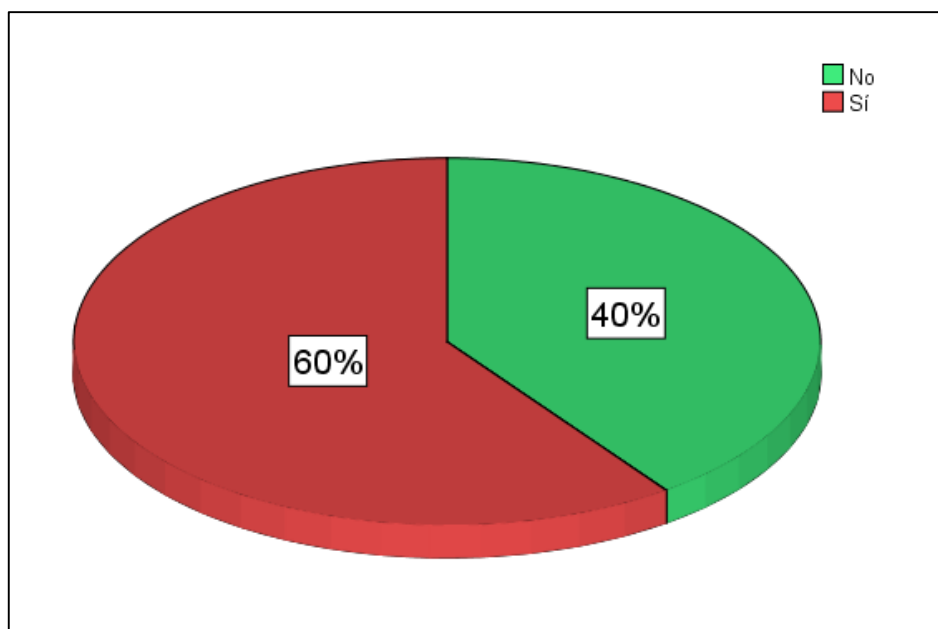


Figura 11. Distribución de la muestra según conocimiento de existencia de empleados del área de almacén salvaguardan las mercaderías en stock en el área de almacén.

Fuente: Cuestionario aplicado a los trabajadores de la Glorieta Tacneña S.A.C.

INTERPRETACIÓN:

De la Tabla 13 y Figura 11 un 100 % de la muestra corresponde a 20 encuestados. Siendo que, en relación a conocimiento de existencia de empleados del área de almacén salvaguardan las mercaderías en stock en el área de almacén, 8 han dado respuesta en forma negativa, lo que corresponde al 40 % de la distribución, mientras que 12 han respondido en forma positiva, lo que supone un 60 % de la distribución total.

Pregunta 11: ¿Tiene conocimiento Ud., si se emplean constancias o registros firmados por cada colaborador que recibe o entrega mercadería en stock dentro del almacén?

Tabla 14

Distribución de la muestra según del conocimiento del empleo de constancias o registros firmados por cada colaborador que recibe o entrega mercadería en stock dentro del almacén.

	<i>Frecuencia</i>	<i>Porcentaje</i>
No	11	55 %
Sí	9	45 %
Total	20	100 %

Fuente: Cuestionario aplicado a los trabajadores de la Glorieta Tacneña S.A.C.

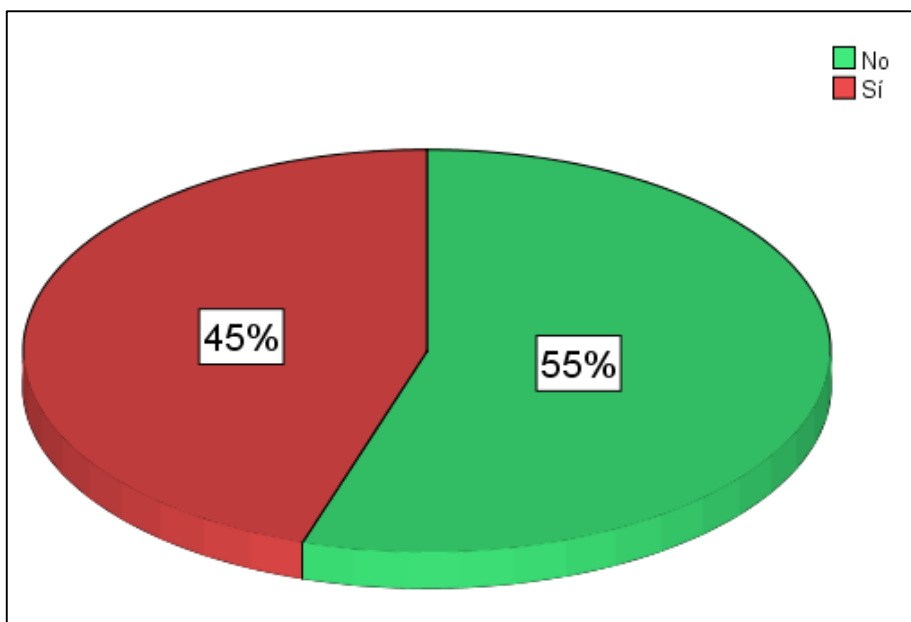


Figura 12. Distribución del conocimiento del empleo de constancias o registros firmados por cada colaborador que recibe o entrega mercadería en stock dentro del almacén.

Fuente: Cuestionario aplicado a los trabajadores de la Glorieta Tacneña S.A.C.

INTERPRETACIÓN:

Se infiere que, la Tabla 14 y Figura 12 se conoce de 100 % del muestreo corresponde un 20 encuestados. Siendo que, en relación al conocimiento del empleo de constancias o registros firmados por cada colaborador que recibe o entrega mercadería en stock dentro del almacén, 11 han dado respuesta en forma negativa, lo que corresponde al 55 % de la distribución, mientras que 9 han respondido en forma positiva, lo que supone un 45 % de la distribución total.

Pregunta 12: ¿Tiene conocimiento Ud., si el área de almacén cuenta con un supervisor que revisa la mercadería existente y faltante, entregada por los proveedores?

Tabla 15

Distribución de la muestra según el conocimiento del área de almacén en cuanto a la existencia de un supervisor que revisa la mercadería existente y faltante, entregada por los proveedores.

	<i>Frecuencia</i>	<i>Porcentaje</i>
No	1	5 %
Sí	19	95 %
Total	20	100 %

Fuente: Cuestionario aplicado a los trabajadores de la Glorieta Tacneña S.A.C.

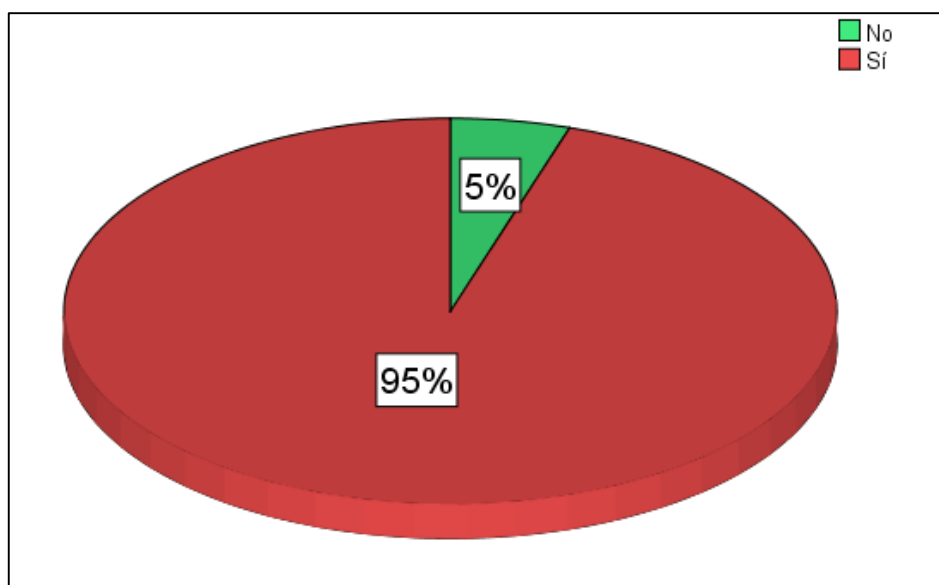


Figura 13. Distribución de la muestra según el conocimiento del área de almacén en cuanto a la existencia de un supervisor que revisa la mercadería existente y faltante, entregada por los proveedores.

Fuente: Cuestionario aplicado a los trabajadores de la Glorieta Tacneña S.A.C.

INTERPRETACIÓN:

Concluyendo en la Tabla 15 y Figura 13 del 100 % de la muestra corresponde un 20 encuestados. Siendo que, en relación al conocimiento del área de almacén en cuanto a la existencia de un supervisor que revisa la mercadería existente y faltante, entregada por los proveedores, 1 ha dado respuesta en forma negativa, lo que corresponde al 5 % de la distribución, mientras que 19 han respondido en forma positiva, lo que supone un 95 % de la distribución total.

Pregunta 13: ¿Tiene conocimiento Ud., si se elaboran informes de las existencias de anomalías tales como faltantes de mercadería en el área de almacén?

Tabla 16

Distribución de la muestra según el conocimiento de la elaboración de informes de las existencias de anomalías tales como faltantes de mercadería en el área de almacén.

	<i>Frecuencia</i>	<i>Porcentaje</i>
No	5	25 %
Sí	15	75 %
Total	20	100 %

Fuente: Cuestionario aplicado a los trabajadores de la Glorieta Tacneña S.A.C.

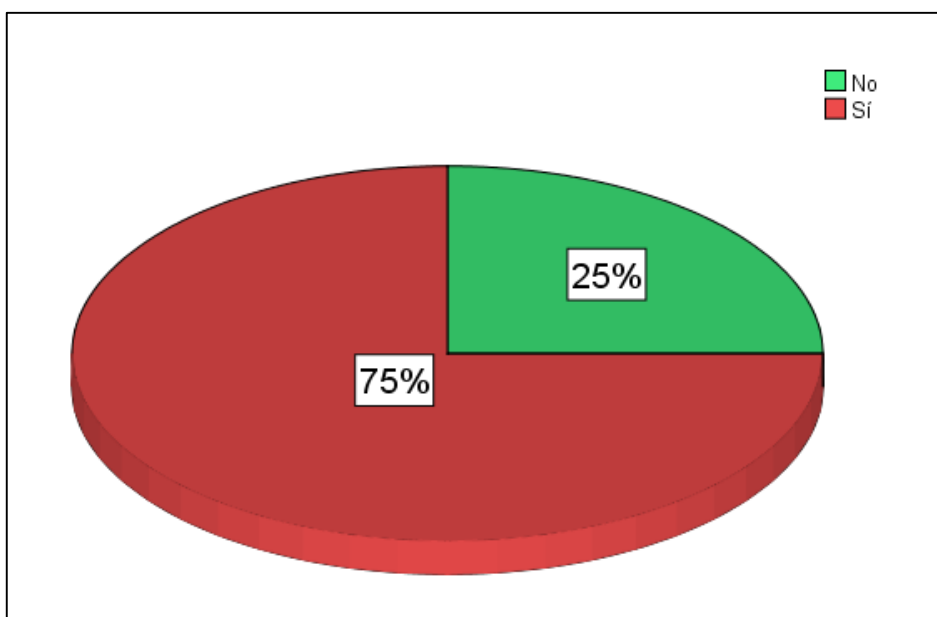


Figura 14. Distribución de la muestra según el conocimiento de la elaboración de informes de las existencias de anomalías tales como faltantes de mercadería en el área de almacén.
Fuente: Cuestionario aplicado a los trabajadores de la Glorieta Tacneña S.A.C.

INTERPRETACIÓN:

Por lo cual la Tabla 16 y Figura 14 un 100 % de la muestra corresponde 20 encuestados. Siendo que, en relación al conocimiento de la elaboración de informes de las existencias de anomalías en el área de almacén, así como faltantes de mercadería, 5 han dado respuesta en forma negativa, lo que corresponde al 25 % de la distribución, mientras que 15 han respondido en forma positiva, lo que supone un 75 % de la distribución total.

Pregunta 14: ¿Tiene conocimiento Ud., si se cuenta con un software para registrar todas las mercaderías existentes y faltantes en el almacén?

Tabla 17

Distribución de la muestra según el conocimiento de la existencia de un software para registrar todas las mercaderías existentes y faltantes en el almacén.

	<i>Frecuencia</i>	<i>Porcentaje</i>
No	17	85 %
Sí	3	15 %
Total	20	100 %

Fuente: Cuestionario aplicado a los trabajadores de la Glorieta Tacneña S.A.C.

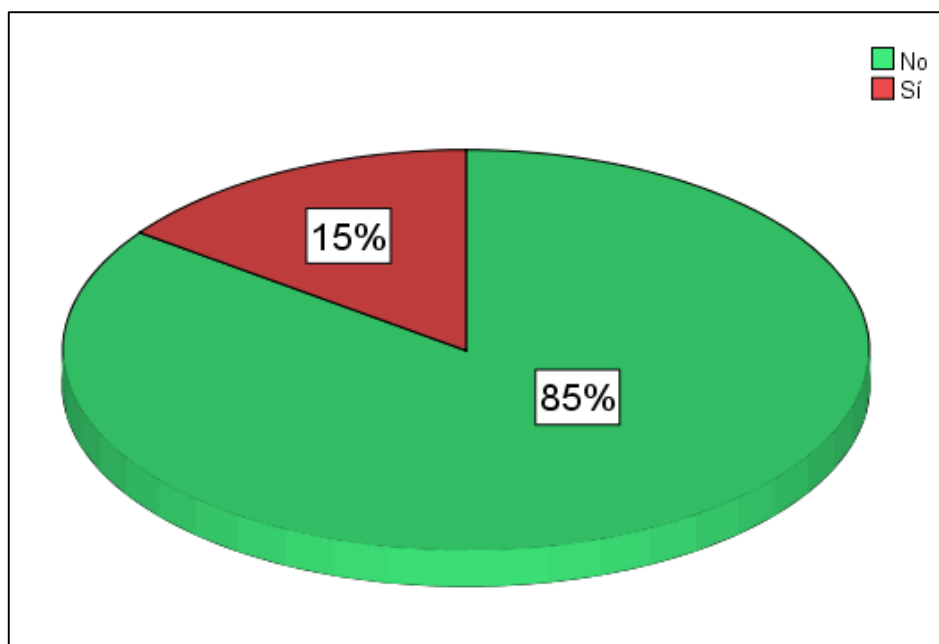


Figura 15. Distribución de la muestra según el conocimiento de la existencia de un software para registrar todas las mercaderías existentes y faltantes en el almacén.

Fuente: Cuestionario aplicado a los trabajadores de la Glorieta Tacneña S.A.C.

INTERPRETACIÓN:

Concretizando de la Tabla 17 y Figura 15 corresponde un 100 % de la muestra a 20 encuestados. Siendo que, en relación al conocimiento de la existencia de un software para registrar todas las mercaderías existentes y faltantes en el almacén, 17 han dado respuesta en forma negativa, lo que corresponde al 85 % de la distribución, mientras que 3 han respondido en forma positiva, lo que supone un 15 % de la distribución total.

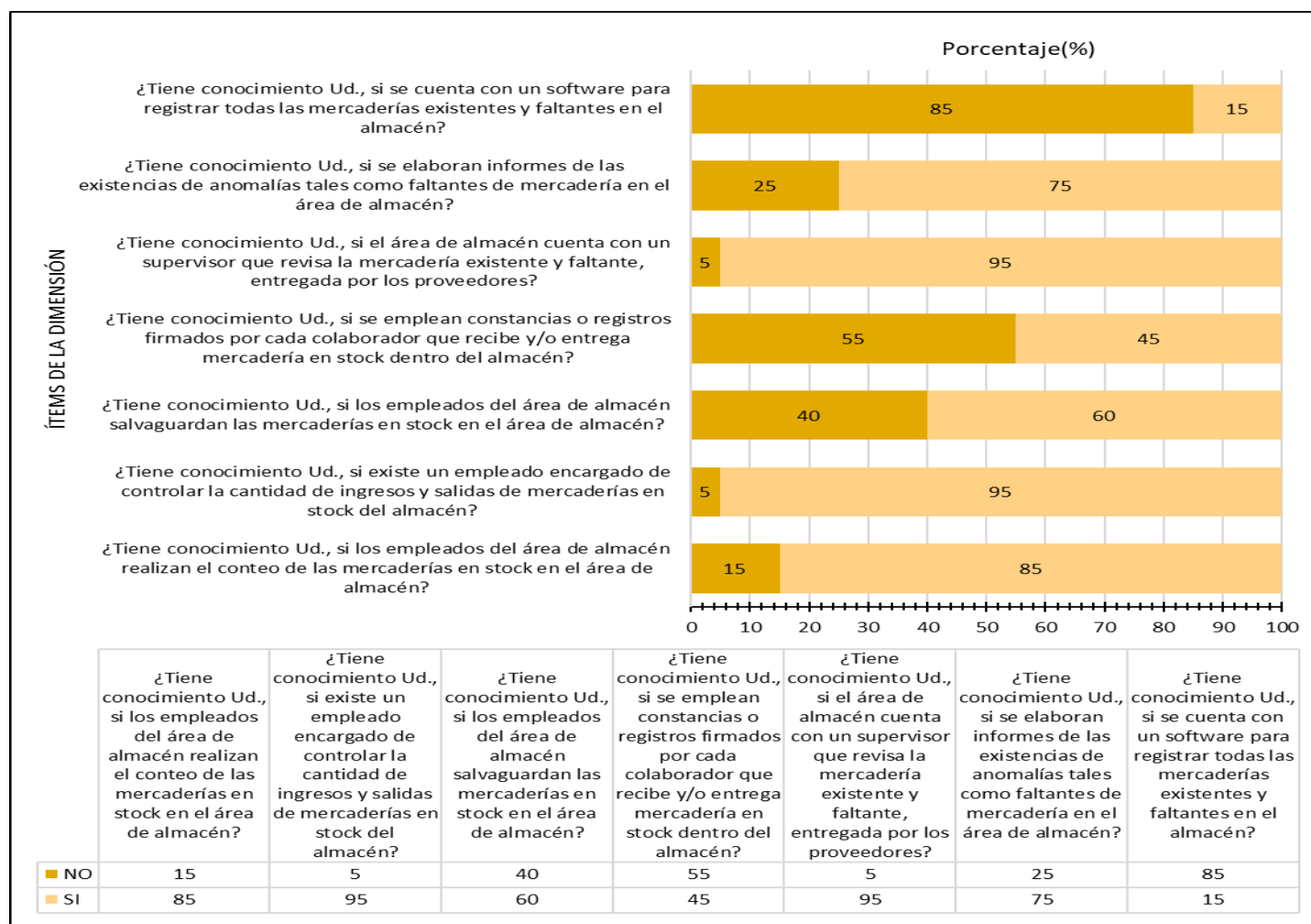


Figura 16. Puntajes de la dimensión actividades de control.

Fuente: Cuestionario aplicado a los trabajadores de la Glorieta Tacneña S.A.C.

4.1.1.3. Dimensión III: Evaluación de riesgos

Pregunta 15: ¿Tiene conocimiento Ud., si existen metas generales, en el área de almacén?

Tabla 18

Distribución de la muestra según el conocimiento de la existencia de metas generales, en el área de almacén.

	<i>Frecuencia</i>	<i>Porcentaje</i>
No	8	40 %
Sí	12	60 %
Total	20	100 %

Fuente: Cuestionario aplicado a los trabajadores de la Glorietta Tacneña S.A.C.

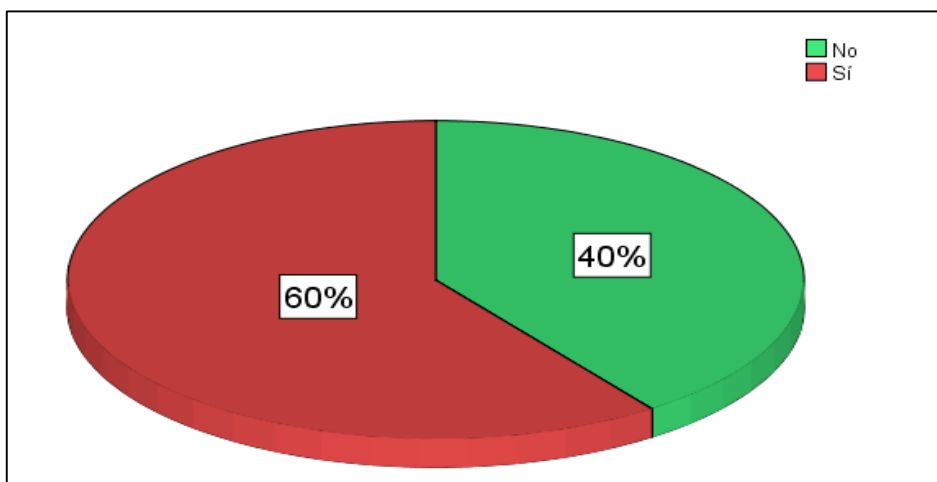


Figura 17. Distribución de la muestra según el conocimiento de la existencia de metas generales, en el área de almacén.

Fuente: Cuestionario aplicado a los trabajadores de la Glorietta Tacneña S.A.C.

INTERPRETACIÓN:

Se resume de la Tabla 18 y Figura 17 un 100 % de muestra corresponde un total de 20 encuestados. Siendo que, en relación al conocimiento de la existencia de metas generales, en el área de almacén, 8 han dado respuesta en forma negativa, lo que corresponde al 40 % de la distribución, mientras que 12 han respondido en forma positiva, lo que supone un 60 % de la distribución total.

Pregunta 16: ¿Tiene conocimiento Ud., si existen metas específicas para cada trabajador, en el área de almacén?

Tabla 19

Distribución de la muestra según el conocimiento de la existencia de metas específicas para cada trabajador, en el área de almacén.

	<i>Frecuencia</i>	<i>Porcentaje</i>
No	8	40 %
Sí	12	60 %
Total	20	100 %

Fuente: Cuestionario aplicado a los trabajadores de la Glorieta Tacneña S.A.C.

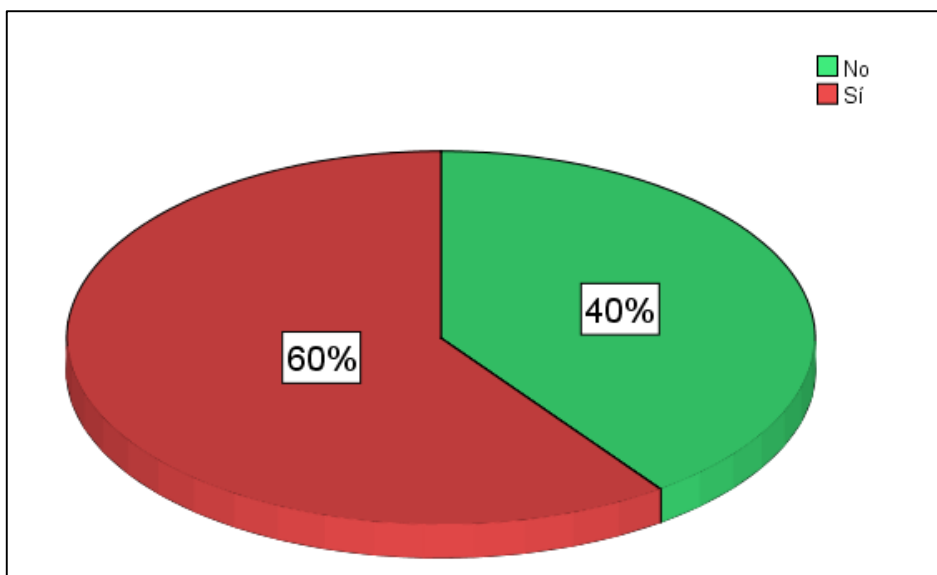


Figura 18. Distribución de la muestra según el conocimiento de la existencia de metas específicas para cada trabajador, en el área de almacén.

Fuente: Cuestionario aplicado a los trabajadores de la Glorieta Tacneña S.A.C.

INTERPRETACIÓN:

Se resume de la Tabla 19 y Figura 18 que el 100 % de la muestra corresponde a 20 encuestados. Siendo que, en relación al conocimiento de la existencia de metas específicas para cada trabajador, en el área de almacén, 8 han respondido en forma negativa, lo que corresponde al 40 % de la distribución, mientras que 12 han respondido en forma positiva, lo que supone un 60 % de la distribución total.

Pregunta 17: ¿Tiene conocimiento Ud., si se identifican las mercaderías en mal estado dentro del área de almacén?

Tabla 20

Distribución de la muestra según el conocimiento de la identificación de las mercaderías en mal estado dentro del área de almacén.

	<i>Frecuencia</i>	<i>Porcentaje</i>
No	4	15 %
Sí	16	85 %
Total	20	100 %

Fuente: Cuestionario aplicado a los trabajadores de la Glorieta Tacneña S.A.C.

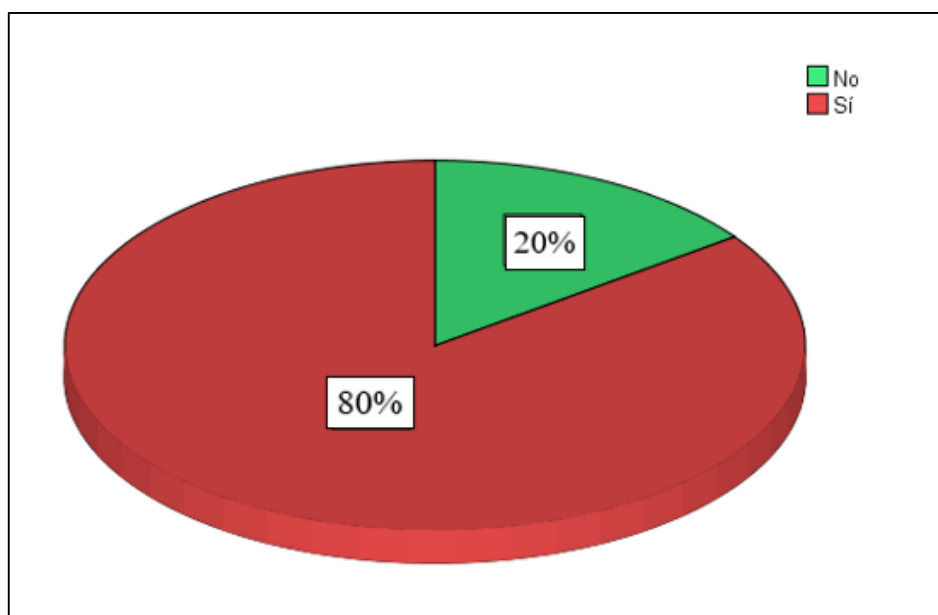


Figura 19. Distribución de la muestra según el conocimiento de la identificación de las mercaderías en mal estado dentro del área de almacén.

Fuente: Cuestionario aplicado a los trabajadores de la Glorieta Tacneña S.A.C.

INTERPRETACIÓN:

En síntesis, la Tabla 20 y Figura 19 el 100 % de muestra corresponde a 20 encuestados. Siendo que, en relación al conocimiento de la identificación de las mercaderías en mal estado dentro del área de almacén, 4 han dado respuesta en forma negativa, lo que corresponde al 20 % de la distribución, mientras que 16 han respondido en forma positiva, lo que supone un 80 % de la distribución total.

Pregunta 18: ¿Tiene conocimiento Ud., si se identifican los riesgos potenciales dentro del área de almacén?

Tabla 21

Distribución de la muestra según el conocimiento de la identificación de los riesgos potenciales dentro del área de almacén.

	<i>Frecuencia</i>	<i>Porcentaje</i>
No	2	10 %
Si	18	90 %
Total	20	100 %

Fuente: Cuestionario aplicado a los trabajadores de la Glorieta Tacneña S.A.C.

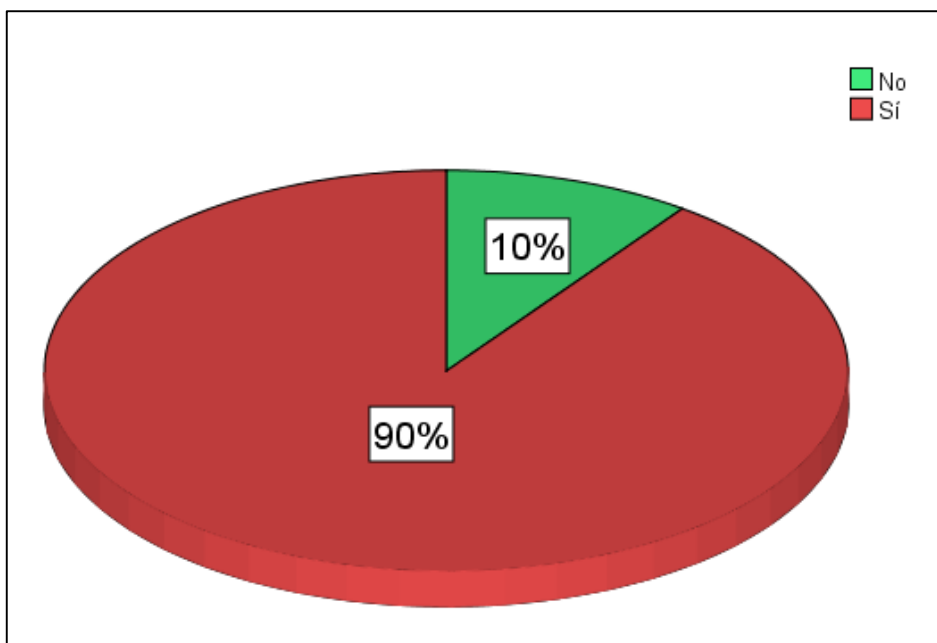


Figura 20. Distribución de la muestra según el conocimiento de la identificación de los riesgos potenciales dentro del área de almacén.

Fuente: Cuestionario aplicado a los trabajadores de la Glorieta Tacneña S.A.C.

INTERPRETACIÓN:

Se refiere la Tabla 21 y Figura 20 del 100 % de la muestra corresponde a 20 encuestados. Siendo que, en relación al conocimiento de la identificación de los riesgos potenciales dentro del área de almacén, 2 han dado respuesta en forma negativa, lo que corresponde al 10 % de la distribución, mientras que 18 han respondido en forma positiva, lo que supone un 90 % de la distribución total.

Pregunta 19: ¿Tiene conocimiento Ud., si se realizan actividades que permitan mitigar el riesgo de mercaderías en mal estado dentro del almacén?

Tabla 22

Distribución de la muestra según el conocimiento de la realización de actividades que permitan mitigar el riesgo de mercaderías en mal estado dentro del almacén.

	<i>Frecuencia</i>	<i>Porcentaje</i>
No	10	50 %
Si	10	50 %
Total	20	100 %

Fuente: Cuestionario aplicado a los trabajadores de la Glorieta Tacneña S.A.C.

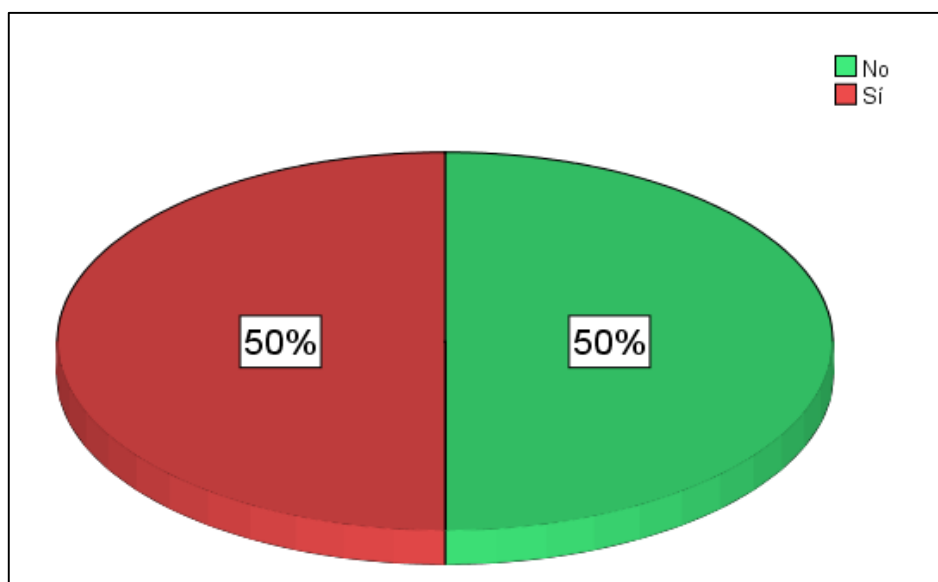


Figura 21. Distribución de la muestra según el conocimiento de la realización de actividades que permitan mitigar el riesgo de mercaderías en mal estado dentro del almacén.

Fuente: Cuestionario aplicado a los trabajadores de la Glorieta Tacneña S.A.C.

INTERPRETACIÓN:

De la Tabla 22 y Figura 21 que el 100 % de esta muestra corresponde un 20 encuestados. Siendo que, en relación al conocimiento de la realización de actividades que permitan mitigar el riesgo de mercaderías en mal estado dentro del almacén, 10 han dado respuesta en forma negativa, lo que corresponde al 50 % de la distribución, mientras que 10 han respondido en forma positiva, lo que supone un 50 % de la distribución total.

Pregunta 20: ¿Tiene conocimiento Ud., si se gestiona para que nuevos empleados entiendan la cultura de prevención de riesgos, en el área de almacén?

Tabla 23

Distribución de la muestra según el conocimiento de la gestión de la cultura de riesgos en los nuevos empleados del área de almacén.

	<i>Frecuencia</i>	<i>Porcentaje</i>
No	5	25 %
Si	15	75 %
Total	20	100 %

Fuente: Cuestionario aplicado a los trabajadores de la Glorieta Tacneña S.A.C.

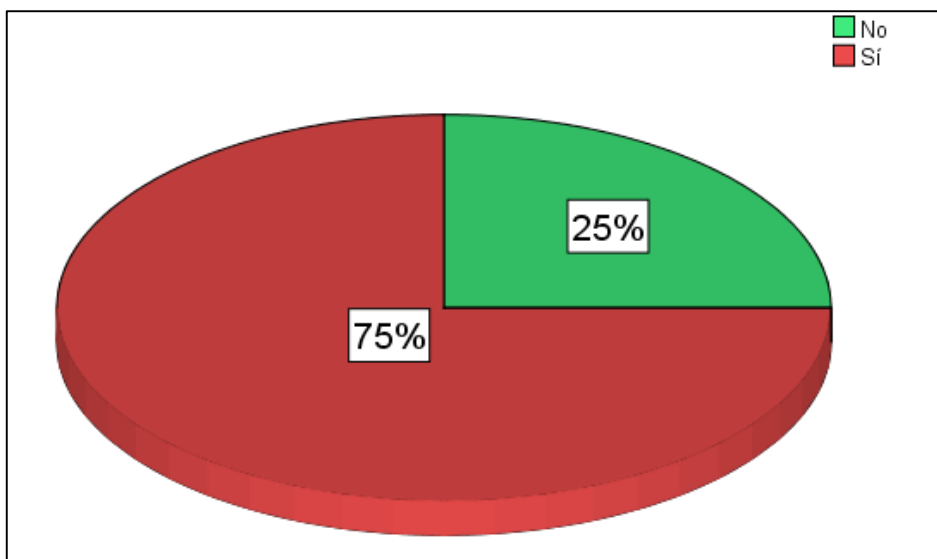


Figura 22. Distribución de la muestra según el conocimiento de la gestión de la cultura de riesgos en los nuevos empleados del área de almacén.

Fuente: Cuestionario aplicado a los trabajadores de la Glorieta Tacneña S.A.C.

INTERPRETACIÓN:

Dentro de la Tabla 23 y Figura 22 100 % de muestra corresponde a 20 encuestados. Siendo que, en relación al conocimiento de la gestión de la cultura de riesgos en los nuevos empleados del área de almacén, 5 han dado respuesta en forma negativa, lo que corresponde al 25 % de la distribución, mientras que 15 han respondido en forma positiva, lo que supone un 75 % de la distribución total.

Pregunta 21: ¿Tiene conocimiento Ud., si se promueve una cultura de prevención en cuanto a las mercaderías en mal estado, a través de actividades de capacitación de personal responsable de los procesos de almacén?

Tabla 24

Distribución de la muestra según el conocimiento de la promoción de una cultura de prevención en cuanto a las mercaderías en mal estado, a través de actividades de capacitación de personal responsable de los procesos de almacén.

	<i>Frecuencia</i>	<i>Porcentaje</i>
No	6	30 %
Si	14	70 %
Total	20	100 %

Fuente: Cuestionario aplicado a los trabajadores de la Glorieta Tacneña S.A.C.

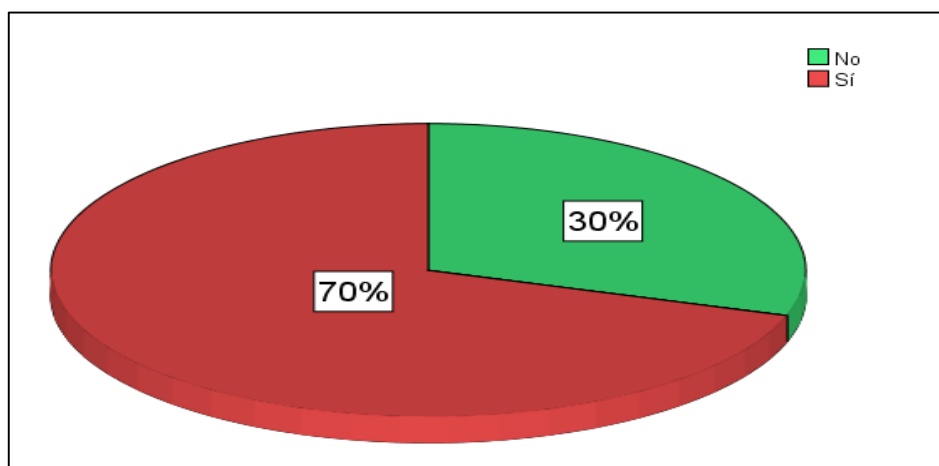


Figura 23. Distribución según el conocimiento de la promoción de una cultura de prevención en cuanto a las mercaderías en mal estado, a través de actividades de capacitación de personal responsable de los procesos de almacén.

Fuente: Cuestionario aplicado a los trabajadores de la Glorieta Tacneña S.A.C.

INTERPRETACIÓN:

Con relación Tabla 24 y Figura 23 se puede observar que el 100 % de la muestra corresponde a 20 encuestados. Siendo que, en relación al conocimiento de la promoción de una cultura de prevención en cuanto a las mercaderías en mal estado, a través de actividades de capacitación de personal responsable de los procesos de almacén, 6 han respondido en forma negativa, lo que corresponde al 30 % de la distribución, mientras que 14 han dado respuesta en forma positiva, lo que supone un 70 % de la distribución total.

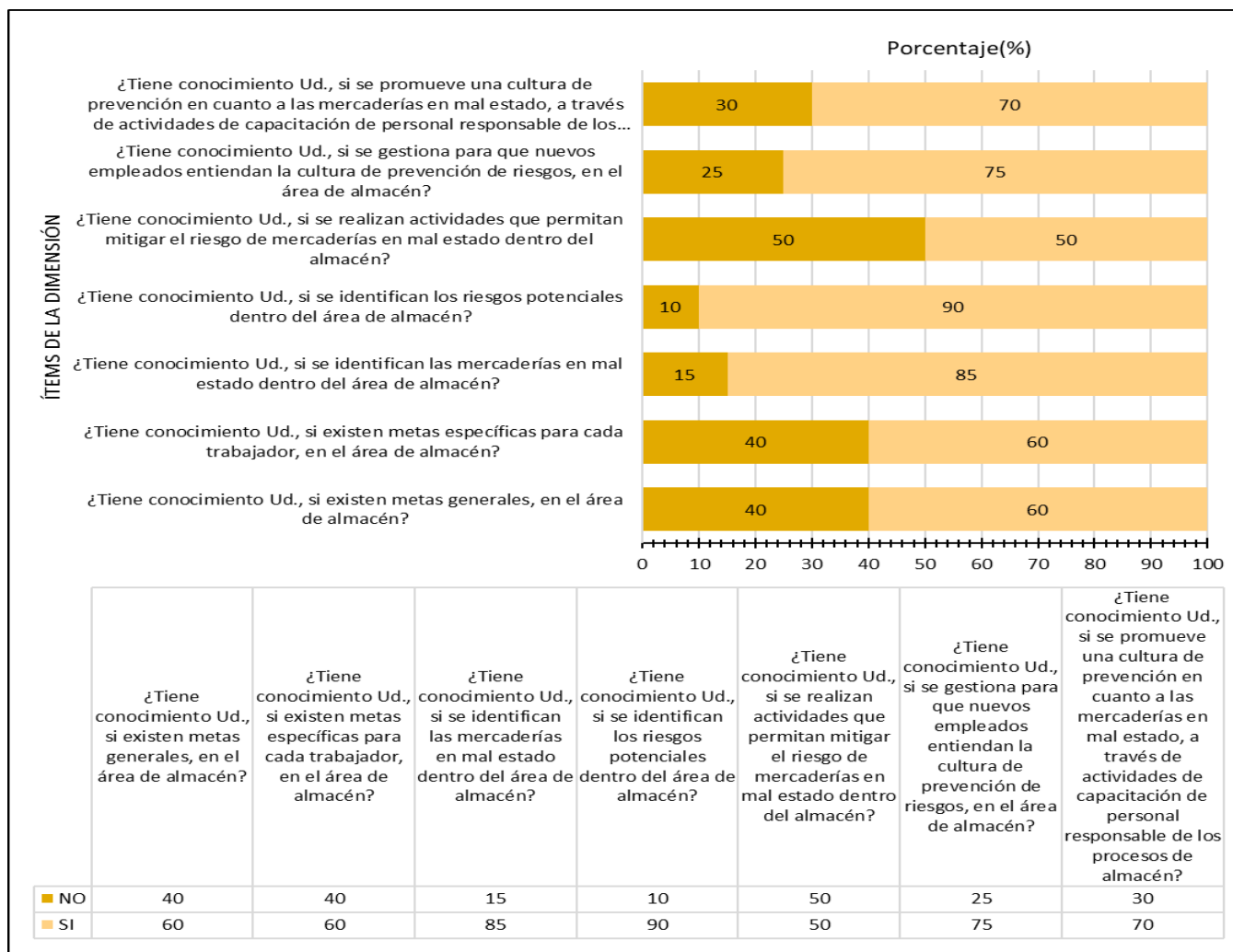


Figura 24. Puntajes de la dimensión evaluación de riesgos.

Fuente: Cuestionario aplicado a los trabajadores de la Glorieta Tacneña S.A.C.

4.1.1.4. Análisis del nivel de riesgo

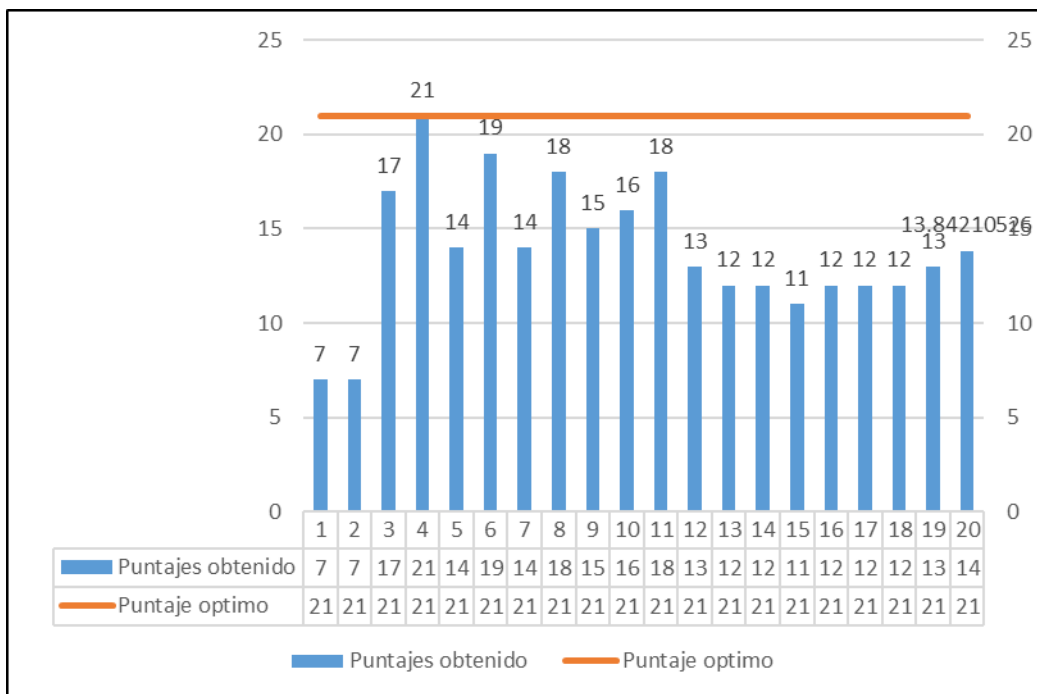


Figura 25. Gráfico de columnas agrupadas con tabla de datos de los puntajes obtenidos de la aplicación de cuestionario de control interno.

Fuente: Cuestionario aplicado a los trabajadores de la Glorieta Tacneña S.A.C.

Tabla 25

Estadísticos descriptivos de los puntajes finales de riesgo.

Medida de tendencia central	
Media	13.6
Moda	12
Mediana	13

Fuente: elaboración propia.

INTERPRETACIÓN:

De la Figura 25 se observa que los puntajes obtenidos de la aplicación del cuestionario referido a control interno en su mayoría superan el valor 10 por recuento. Asimismo, de la Tabla 25, con respecto a las medidas de tendencia central, se observa que el valor promedio es de 13,6; la mediana 13 y el valor moda de 12.

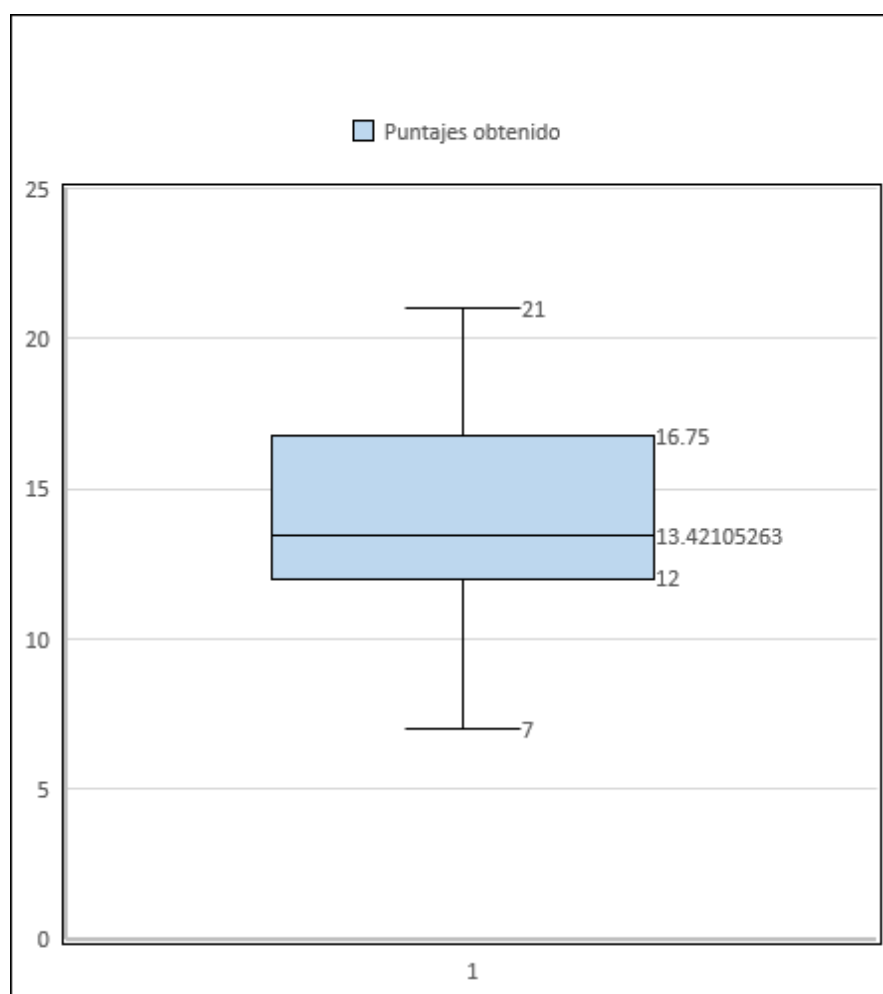


Figura 26. Gráfico de caja y bigotes de la distribución.

Fuente: Cuestionario aplicado a los trabajadores de la Glorieta Tacneña S.A.C.

INTERPRETACIÓN:

Por otra parte, con respecto a las características de la distribución, de la Figura 26, se puede observar la ausencia de valores extremos, así como de valores altos, contando con un rango total de 14 y un rango inter-cuartil de 14,75; lugar en que se ubicaría el 50 % de la distribución, encontrándonos ante una distribución simétrica.

Tabla 26

Matriz de conversión del nivel de riesgo

<i>Puntajes obtenidos</i>	<i>Puntaje optimo</i>	<i>Nivel de confianza</i>	<i>Riesgo de control</i>	<i>Tipo</i>
17	21	80.95%	19.05%	BAJO
21	21	100.00%	0.00%	BAJO
13	21	61.90%	38.10%	MEDIO
12	21	57.14%	42.86%	MEDIO
16	21	76.19%	23.81%	BAJO
9	21	42.86%	57.14%	MEDIO
12	21	57.14%	42.86%	MEDIO
14	21	66.67%	33.33%	BAJO
11	21	52.38%	47.62%	MEDIO
19	21	90.48%	9.52%	BAJO
12	21	57.14%	42.86%	MEDIO
14	21	66.67%	33.33%	BAJO
12	21	57.14%	42.86%	MEDIO
18	21	85.71%	14.29%	BAJO
15	21	71.43%	28.57%	BAJO
12	21	57.14%	42.86%	MEDIO
18	21	85.71%	14.29%	BAJO
13	21	61.90%	38.10%	MEDIO
7	21	33.33%	66.67%	ALTO
7	21	33.33%	66.67%	ALTO
13.6	21	64.76%	35.24%	MEDIO

Fuente: Cuestionario aplicado a los trabajadores de la Glorieta Tacneña S.A.C.

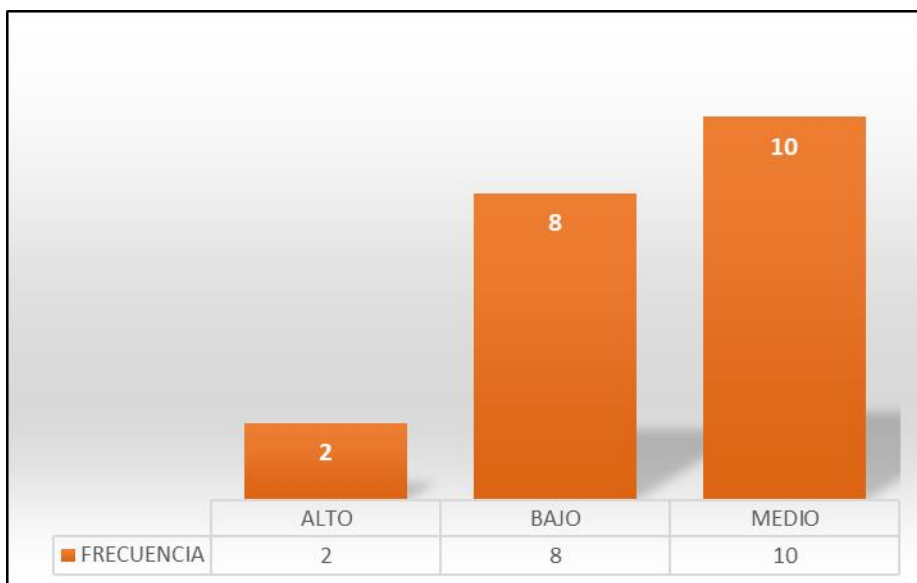


Figura 27. Gráfico de barras con tabla de datos de los niveles de riesgo

INTERPRETACIÓN:

Tal como se puede observar de la Figura 27, el nivel de riesgo convertido más recurrente en frecuencia absoluta es del nivel medio, lo que coincide con el nivel de riesgo global de la Tabla 26.

4.1.2. Variable Y: Rentabilidad

4.1.2.1. Análisis de los estados financieros

4.1.2.1.1. Estado de Situación Financiera

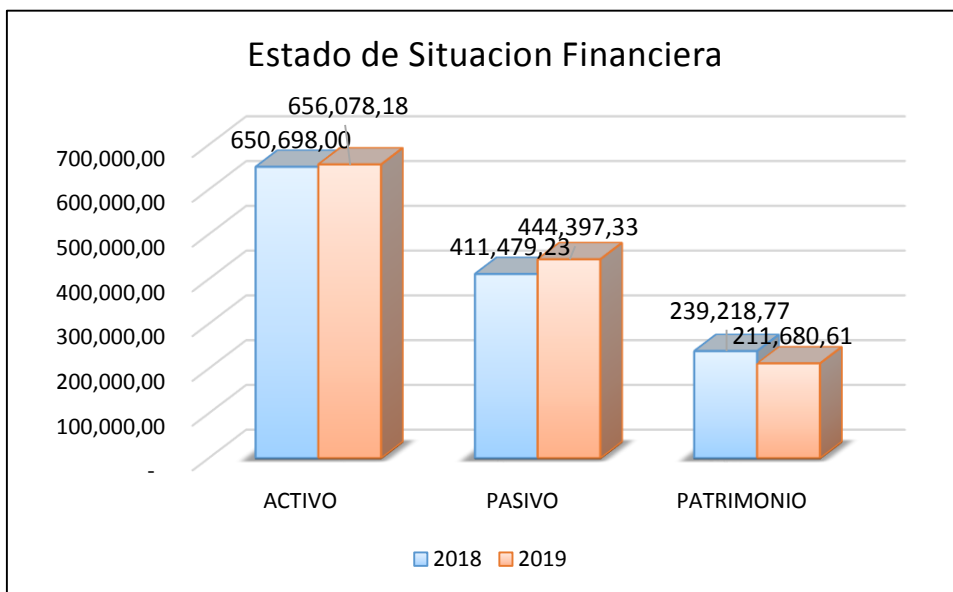


Figura 28. Estado de Situación financiera periodo 2018-2019.

Fuente: Elaboración propia en base a los documentos de la empresa Glorieta Tacneña S.A.C.

INTERPRETACIÓN:

Como se puede observar de la Figura 28, la empresa ha ido incrementando el nivel de sus activos en el periodo 2018-2019. Por su parte, el pasivo en el año 2019, ha presentado un aumento respecto del año 2018. Al contrario, el patrimonio ha disminuido levemente en 27,538.16 en el periodo 2018-2019.

4.1.2.1.2. Análisis del activo

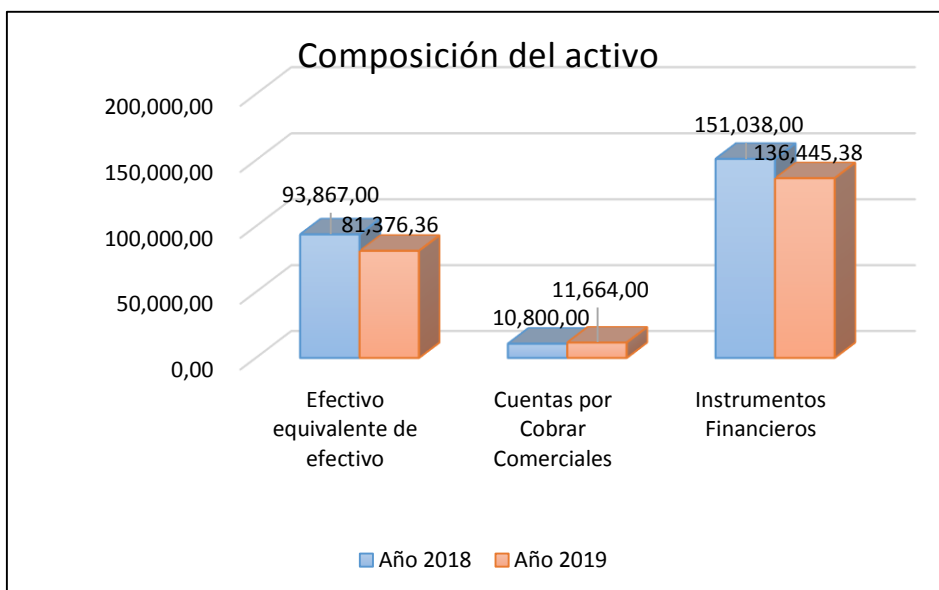


Figura 29. Composición del activo 2018-2019.

Fuente: Elaboración propia en base a los documentos de la empresa Glorieta Tacneña S.A.C.

Tabla 27

Composición del activo 2018-2019

	Año 2018	Año 2019
Efectivo equivalente de efectivo	93,867.00	81,376.36
Cuentas por Cobrar Comerciales	10,800.00	11,664.00
Instrumentos Financieros	151,038.00	136,445.38

Fuente: Elaboración propia en base a los documentos de la empresa Glorieta Tacneña.

INTERPRETACIÓN:

Tal como se ha observado de la Figura 29, la empresa ha ido incrementando el nivel de sus activos en el periodo 2018-2019. Este aumento, en cuando a la composición del activo, se ha reflejado especialmente en las cuentas por cobrar comerciales la cual arrojó un valor de 11,664.00 en el año 2019.

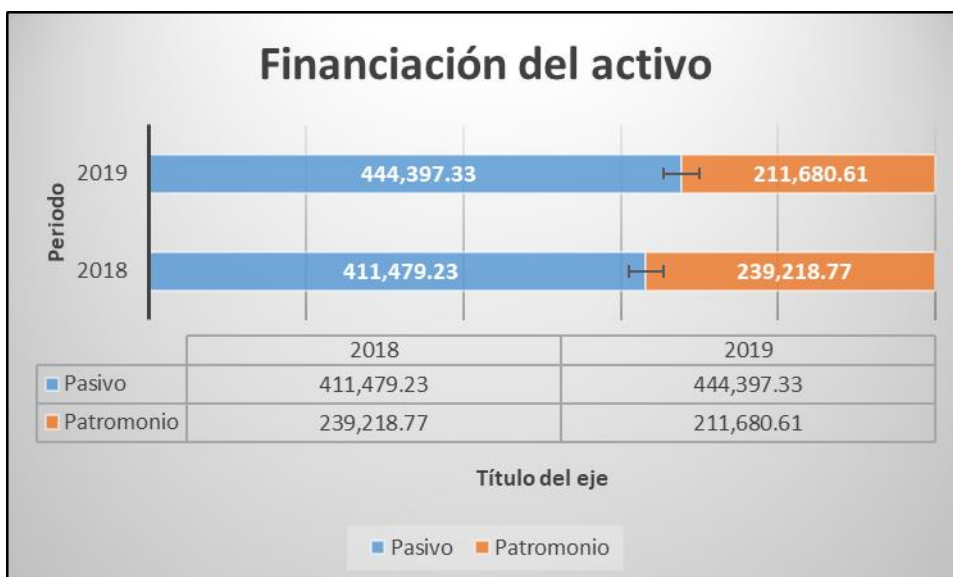


Figura 30. Financiación del activo

Fuente: Elaboración propia en base a los documentos de la empresa Glorieta Tacneña S.A.C.

Tabla 28

Financiación del activo en frecuencias relativas

	2018	2019
Pasivo	63 %	68 %
Patrimonio	37 %	32 %

Fuente: Elaboración propia en base a los documentos de la empresa Glorieta Tacneña S.A.C.

INTERPRETACIÓN:

La financiación del activo entre los años 2018-2019 está dada en un 63 % por el pasivo y en un 37 % por el patrimonio en el 2018. En el año 2019, la financiación recae principalmente en el pasivo con un 68% y, finalmente, en el patrimonio con un 32% del total.

4.1.2.1.3. Análisis del patrimonio

Tabla 29

Composición del patrimonio periodo 2018-2019

2018		2019	
Capital	40,000.00	Capital	43,200.00
Resultados del Ejercicios	199,218.77	Resultados del Ejercicios	168,480.61
Acciones de Inversión		Acciones de Inversión	
Excedentes de Revaluación		Excedentes de Revaluación	
Reservas Legales		Reservas Legales	
Otras Reservas		Otras Reservas	
Resultados Acumulados	-	Resultados Acumulados	-
TOTAL		TOTAL	
PATRIMONIO NETO	239,218.77	PATRIMONIO NETO	211,680.61

Fuente: Elaboración propia en base a los documentos de la empresa Glorieta Tacneña.

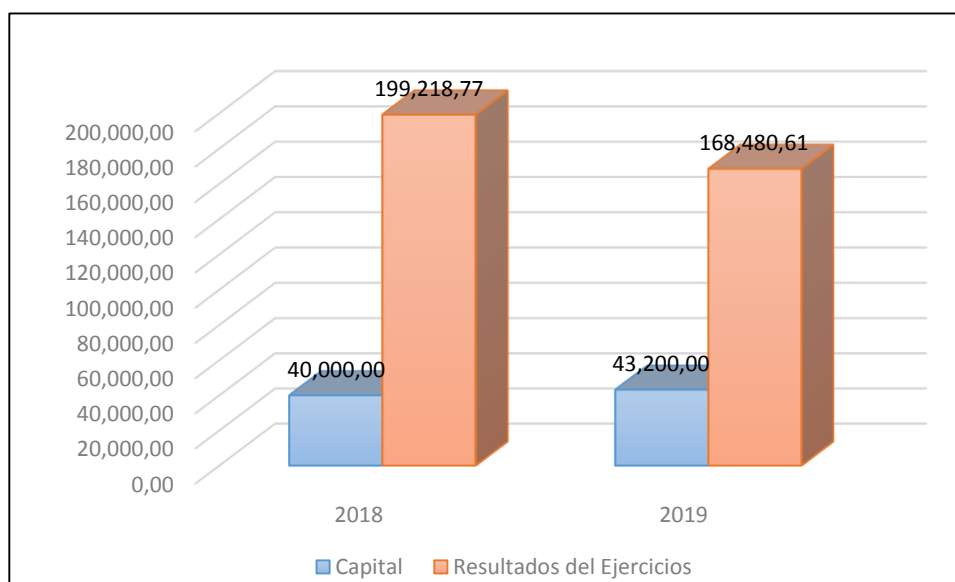


Figura 31. Composición del patrimonio periodo 2018-2019.

Fuente: Elaboración propia en base a los documentos de la empresa Glorieta Tacneña S.A.C.

INTERPRETACIÓN:

De la Tabla 29 y Figura 31, indica que en el 2018 el total del patrimonio neto fue de 239,218.77; el mismo que está constituido por capital en un 40,000.00 lo que supone un 45 % del total del patrimonio. Asimismo, en cuanto a la cuenta de resultados del ejercicio podemos observar que este arroja un valor absoluto de 199,218.77; lo que pone en frecuencia relativa un valor porcentual de 55 % del patrimonio.

De esta manera, extremos que existe una disminución del patrimonio neto del 2018 al 2019, toda vez que el monto de diferencia entre ambos años es de 27,538.16 soles.

4.1.2.1.4. Análisis de las ventas

Tabla 30

Composición de las ventas 2018-2019

	2018	2019
Ventas (total ingresos brutos)	1,790,174.62	1,833,388.59
Utilidad bruta	1,694,504.56	1,730,064.92
Utilidad operativa	384,799.33	315,583.28
Utilidad antes de los impuestos	417,593.77	351,001.27
Utilidad neta	199,218.77	168,480.61

Fuente: Elaboración propia en base a los documentos de la empresa Glorieta Tacneña S.A.C.

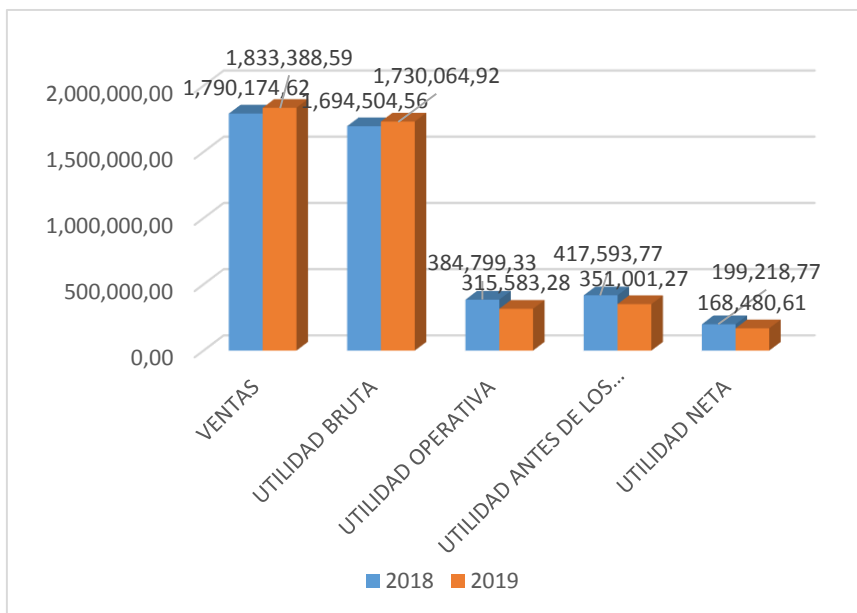


Figura 32. Composición de las ventas 2018-2019

Fuente: Elaboración propia en base a los documentos de la empresa Glorieta Tacneña S.A.C.

INTERPRETACIÓN:

En cuanto a las ventas, el año 2018, la empresa muestra de la Tabla 30 y Figura 32, están constituidas principalmente por total ingresos brutos el cual arroja un valor de 1 790,174.62; asimismo, la utilidad bruta asciende a 1 694,504.56; la utilidad operativa a 384,799.33; la utilidad antes de los impuestos a 417,593.77 y, finalmente, la utilidad neta a 199,218.77 soles.

Por otra parte, en el año 2019 se puede observar las ventas están constituidas principalmente por total ingresos brutos el cual arroja un valor de 1 833,388.59; asimismo, la utilidad bruta arroja un valor de 1 730,064.92; la utilidad operativa 315,583.28; la utilidad antes de los impuestos 351,001.27 y, por último, la utilidad neta el valor de 168,480.61 soles.

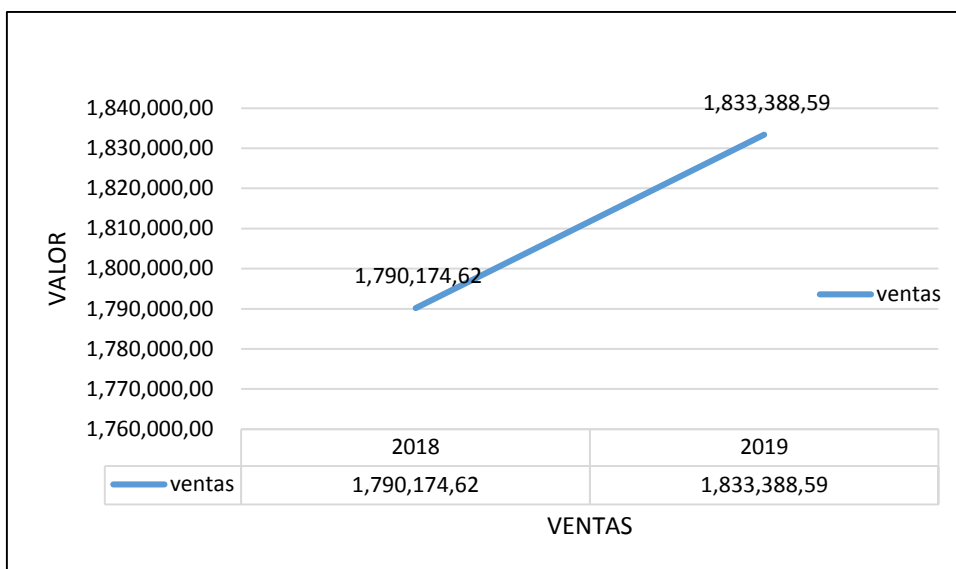


Figura 33. Gráfico de líneas de las ventas periodo 2018-2019.

Fuente: Elaboración propia en base a los documentos de la empresa Glorieta Tacneña S.A.C.

INTERPRETACIÓN:

De la Figura 33 se infiere que en el año 2018 hubo una venta de 1 790,174.62 soles, conformada por ingresos de servicios y otros ingresos operacionales, mientras que en el año 2019 las ventas ascendieron a 1 833,388.59; lo que supone un 43,213.97 más con respecto al año anterior.

4.1.2.1.5. Análisis de costos de venta (mercaderías)

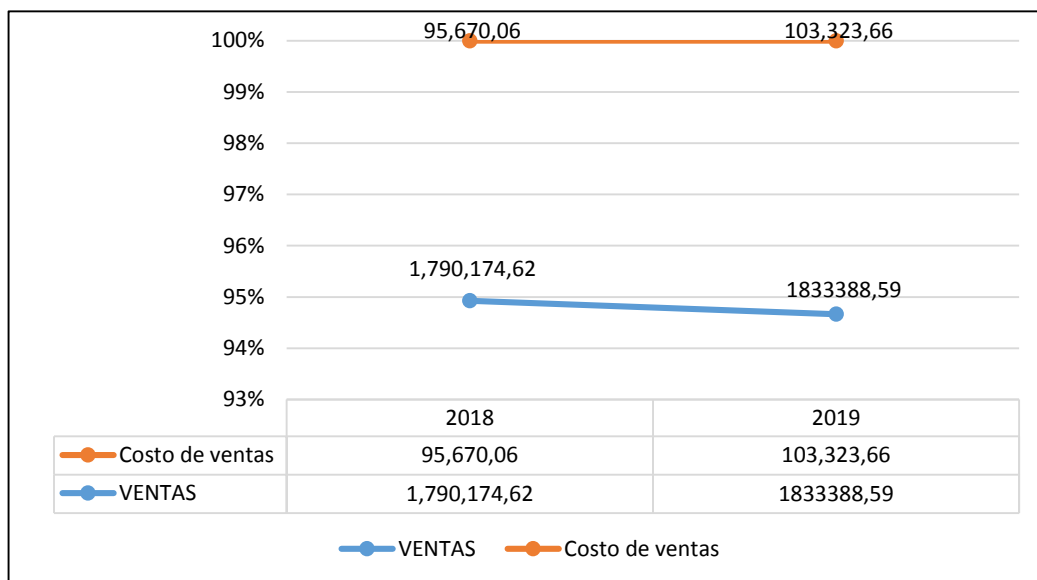


Figura 34. Gráfico de líneas del costo de venta 2018-2019.

Fuente: Elaboración propia en base a los documentos de la empresa Glorieta Tacneña S.A.C

INTERPRETACIÓN:

En cuanto a las mercaderías o costos de venta, de la Figura 34, se puede observar que la cantidad de costo de ventas se ha incrementado en 7 653,60 en frecuencia absoluta del año 2018 al 2019. Asimismo, en cuanto al porcentaje este aumento se produjo en 4,8 % respecto del periodo precitado.

4.1.2.2. Ratios financieros

4.1.2.2.1. Rentabilidad de los activos

Tabla 31

Rentabilidad de los activos

<i>Razón financiera</i>	<i>Fórmula</i>	<i>Año</i>	<i>Aplicaciones resultado</i>	<i>Resultado</i>
Rentabilidad de los Activos o Rendimiento sobre la Inversión	Utilidad neta / activo total	2018	199,218.77/650,698.00	0.31
		2019	168,480.61/656,078.18	0.26

Fuente: Elaboración propia en base a los documentos de la empresa Glorieta Tacneña S.A.C.

INTERPRETACIÓN:

De la Tabla 31 se infiere que, durante el ejercicio 2018, cada sol del activo total produjo utilidad neta de S/ 0,31 y en el año 2019 se observa una disminución con respecto al año anterior con un ratio de valor menor al S/ 0,26. Es así que, en cuanto a la diferencia, se muestra un desarrollo en el ejercicio 2018 respecto al 2019.

4.1.2.2.2. Rentabilidad del patrimonio

Tabla 32

Rentabilidad del patrimonio

<i>Razón financiera</i>	<i>Fórmula</i>	<i>Año</i>	<i>Aplicaciones resultado</i>	<i>Resultado</i>
Rentabilidad Patrimonial	Utilidad neta /	2018	199,218.77/239,218.77	0.83
	patrimonio	2019	168,480.61/211,680.61	0.80

Fuente: Elaboración propia en base a los documentos de la empresa Glorieta Tacneña S.A.C.

INTERPRETACIÓN:

Esta ratio mide la productividad de los capitales propios de la empresa; de la Tabla 32, se puede ver que, en el año 2018, existió una rentabilidad del patrimonio del 83 % mientras que, en el año 2019, la rentabilidad del patrimonio disminuyó al 80 %; estos montos se producen en función a los ingresos de la empresa, la cual resalta en su cuenta de resultados acumulados.

4.1.2.2.3. Rentabilidad sobre las ventas

Tabla 33

Rentabilidad sobre las ventas

<i>Razón financiera</i>	<i>Fórmula</i>	<i>Año</i>	<i>Aplicaciones resultado</i>	<i>Resultado</i>
Margen Neta	Utilidad neta /	2018	199,218.77/1 771,271.90	0.11
	ventas	2019	168,480.61/1 812,973.65	0.09

Fuente: Elaboración propia en base a los documentos de la empresa Glorieta Tacneña S.A.C.

INTERPRETACIÓN:

De la Tabla 33 se lee que, en el año 2018, en cuanto a la rentabilidad sobre las ventas, por cada sol de venta que genera la empresa S/ 0,11 se queda finalmente como utilidad neta, mientras que en el 2019 se ve una disminución con un ratio de 0,02; lo que indica que, por cada sol de venta, S/ 0,09 se queda como utilidad neta. De esta manera, podemos notar que va disminuyendo a comparación del año anterior.

4.1.3. Análisis inferencial

4.1.3.1. Prueba de normalidad

4.1.3.1.1. Variable X: control de inventarios

a) Formulación de la hipótesis estadística

H0: La distribución obedece a una distribución normal

H1: La distribución obedece a una distribución libre

b) Prueba de normalidad

Tabla 34

Prueba de normalidad Shapiro-Wilk

	<i>Estadístico</i>	<i>Gl</i>	<i>Sig.</i>
Riesgo control de inventarios	0,300	9	0,19

Fuente: Elaboración propia.

c) Toma de decisión

Tal como se puede ver de la Tabla 34 el p-valor de la prueba estadística de normalidad Shapiro-Wilk arroja un valor superior al nivel de significancia estadística ($0,19 > 0,05$); por lo tanto, no se rechaza la hipótesis nula, entonces nos encontramos ante una distribución normal.

4.1.3.1.2. Variable Y: rentabilidad

a) Formulación de la hipótesis estadística

H0: La distribución obedece a una distribución normal

H1: La distribución obedece a una distribución libre

b) Prueba de normalidad

Tabla 35

Prueba de normalidad Shapiro-Wilk

	<i>Estadístico</i>	<i>Gl</i>	<i>Sig.</i>
Rentabilidad	0,223	9	0,200

Fuente: Elaboración propia.

c) Toma de decisión

Tal como se puede ver de la Tabla 35 el p-valor de la prueba estadística de normalidad Shapiro-Wilk arroja un valor superior al nivel de significancia estadística ($0,200 > 0,05$), por lo tanto, no se rechaza la hipótesis nula, entonces nos encontramos ante una distribución normal.

4.1.3.2. Contraste de hipótesis

4.1.3.2.1. Contraste de hipótesis general

a) Planteamiento de hipótesis

Ho: El control interno de inventarios no tiene un efecto significativo en la rentabilidad de la empresa La Glorieta Tacneña S.A.C. de Tacna, año 2019.

H1: El control interno de inventarios tiene un efecto significativo en la rentabilidad de la empresa La Glorieta Tacneña S.A.C. de Tacna, año 2019.

b) Nivel de significancia

Alfa = 0,05

c) Contraste de hipótesis

Tabla 36

Contraste de hipótesis general

	<i>Nivel de riesgo</i>	<i>Renta</i>
Correlación de Pearson	1	0,223
Significación		0,00
N	12	9

Elaboración propia.

d) Toma de decisiones

Tal como se puede ver de la Tabla 36, el p-valor de la prueba estadística empleada arroja un valor inferior al nivel de significancia convenido ($0,00 < 0,05$ expresa que se encuentra dentro de la zona de aceptación de la hipótesis de trabajo. De esta manera, podemos afirmar que el control interno de inventarios tiene un efecto significativo en la rentabilidad de la empresa La Glorieta Tacneña S.A.C. de Tacna, año 2019.

Tabla 37*Interpretación del valor del coeficiente de correlación*

<i>Valor</i>	<i>Significado</i>
- 1.00	Correlación negativa perfecta
- 0.90	Correlación negativa muy fuerte.
- 0.75	Correlación negativa considerable
- 0.50	Correlación negativa media
- 0.25	Correlación negativa débil.
- 0.10	Correlación negativa muy débil.
0.0	No existe correlación alguna entre las variables
+ 0.10	Correlación positiva muy débil.
+ 0.25	Correlación positiva débil.
+ 0.50	Correlación positiva media.
+ 0.75	Correlación positiva considerable
+ 0.90	Correlación positiva muy fuerte.
+ 1.00	Correlación positiva perfecta

Fuente: Hernández, R., Fernández, C., Baptista, P. (2014, p. 305).

Los resultados de la Tabla 37 dan como respuesta un coeficiente de correlación R de Pearson ($r = 0,223$); alude que sí existe correlación, pero con una fuerza de correlación positiva débil, lo cual nos da a entender que esta correlación es significativa pero no perfecta.

4.1.3.2.2. Contraste de primera hipótesis específica

a) Planteamiento de hipótesis descriptiva

El nivel de riesgo de control detectado en el área de almacén es alto, en la empresa La Glorieta Tacneña S.A.C. de Tacna, año 2019.

b) Contraste de hipótesis

Tabla 38

Contraste de hipótesis descriptiva

<i>Puntajes obtenidos</i>	<i>Puntaje óptimo</i>	<i>Nivel de confianza</i>	<i>Riesgo de control</i>	<i>Tipo</i>
13.6	21	64.76%	35.24%	MEDIO

Fuente: Cuestionario aplicado a los trabajadores de la Glorieta Tacneña S.A.C.

INTERPRETACIÓN:

Como consecuencia, la Tabla 38 indica un nivel de confianza global arroja un porcentaje de 64,76 % el mismo que arroja un riesgo de control de 35,24 %, lo que corresponde a un nivel de riesgo de control de tipo medio.

c) Toma de decisión

Por lo tanto, habiendo extraído el nivel de riesgo global de la distribución, podemos concluir que el nivel de riesgo de control detectado dentro del área de almacén no es alto, en la empresa La Glorieta Tacneña S.A.C de Tacna, año 2019, sino que este valor corresponde a un nivel medio, por lo que no se verifica la hipótesis descriptiva.

4.1.3.2.3. Contraste de segunda hipótesis específica

a) Planteamiento de hipótesis

Ho: El control interno de inventarios no tiene un efecto significativo en la rentabilidad del activo de la empresa La Glorieta Tacneña S.A.C. de Tacna, año 2019.

H1: El control interno de inventarios tiene un efecto significativo en la rentabilidad del activo de la empresa La Glorieta Tacneña S.A.C. de Tacna, año 2019.

b) Nivel de significancia

Alfa = 0,05

c) Contraste de hipótesis

Tabla 39

Contraste de segunda hipótesis específica

	<i>Nivel de riesgo</i>	<i>Renta</i>
Correlación de Pearsor	1	0,124
Significación		0,00
N	12	9

Elaboración propia.

d) Toma de decisiones

Tal como se puede ver de la Tabla 39 el p-valor de la prueba estadística empleada arroja un valor menor al nivel de significancia convenido ($0,00 > 0,05$), se encuentra dentro de la zona de aceptación de la hipótesis de trabajo. De esta manera, podemos afirmar que el control interno de inventarios tiene un efecto significativo en la rentabilidad del activo de la empresa La Glorieta Tacneña S.A.C. de Tacna, año 2019.

Tabla 40

Interpretación del valor del coeficiente de correlación

<i>Valor</i>	<i>Significado</i>
- 1.00	Correlación negativa perfecta
- 0.90	Correlación negativa muy fuerte.
- 0.75	Correlación negativa considerable
- 0.50	Correlación negativa media
- 0.25	Correlación negativa débil.
- 0.10	Correlación negativa muy débil.
0.0	No existe correlación alguna entre las variables
+ 0.10	Correlación positiva muy débil.
+ 0.25	Correlación positiva débil.
+ 0.50	Correlación positiva media.
+ 0.75	Correlación positiva considerable
+ 0.90	Correlación positiva muy fuerte.
+ 1.00	Correlación positiva perfecta

Fuente: Hernández, R., Fernández, C., Baptista, P. (2014, p. 305).

Los resultados de la Tabla 40, dan como respuesta un coeficiente de correlación R de Pearson ($r = 0,124$), se determinó que, si existe correlación, con una fuerza de correlación positiva muy débil; lo cual nos da a entender que esta correlación es significativa, pero no perfecta.

4.1.3.2.4. Contraste de tercera hipótesis específica

a) Planteamiento de hipótesis

Ho: El control interno de inventario no tiene un efecto significativo en la rentabilidad del patrimonio de la empresa La Glorieta Tacneña S.A.C. de Tacna, año 2019.

H1: El control interno de inventario tiene un efecto significativo en la rentabilidad del patrimonio de la empresa La Glorieta Tacneña S.A.C. de Tacna, año 2019.

b) Nivel de significancia

Alfa = 0,05

c) Contraste de hipótesis

Tabla 41

Contraste de tercera hipótesis específica

	<i>Nivel de riesgo</i>	<i>Renta</i>
Correlación de Pearson	1	0,134
Significación		0,00
N	12	9

Elaboración propia.

d) Toma de decisiones

Tal como se puede ver de la Tabla 41 el p-valor de la prueba estadística empleada arroja un valor inferior al nivel de significancia convenido ($0.00 > 0.05$); que se encuentra dentro de la zona de aceptación de la hipótesis de trabajo. De esta manera, podemos afirmar, que el control

interno de inventarios tiene un efecto significativo en la rentabilidad del patrimonio de la empresa La Glorieta Tacneña S.A.C. de Tacna, año 2019.

Tabla 42

Interpretación del valor del coeficiente de correlación

<i>Valor</i>	<i>Significado</i>
- 1.00	Correlación negativa perfecta
- 0.90	Correlación negativa muy fuerte.
- 0.75	Correlación negativa considerable
- 0.50	Correlación negativa media
- 0.25	Correlación negativa débil.
- 0.10	Correlación negativa muy débil.
0.0	No existe correlación alguna entre las variables
+ 0.10	Correlación positiva muy débil.
+ 0.25	Correlación positiva débil.
+ 0.50	Correlación positiva media.
+ 0.75	Correlación positiva considerable
+ 0.90	Correlación positiva muy fuerte.
+ 1.00	Correlación positiva perfecta

Fuente: Hernández, R., Fernández, C., Baptista, P. (2014, p. 305).

Los resultados de la Tabla 42, dan como respuesta un coeficiente de correlación R de Pearson ($r = 0,134$); se determinó por ende una correlación, pero con una fuerza de correlación positiva muy débil, lo cual nos da a entender que esta correlación es significativa, pero no perfecta.

4.1.3.2.5. Contraste de cuarta hipótesis específica

a) Planteamiento de hipótesis

Ho: El control interno de inventario no tiene un efecto significativo en la rentabilidad neta de la empresa La Glorieta Tacneña S.A.C. de Tacna, año 2019.

H1: El control interno de inventarios tiene un efecto significativo en la rentabilidad neta de la empresa La Glorieta Tacneña S.A.C. de Tacna, año 2019.

b) Nivel de significancia

Alfa = 0,05

c) Contraste de hipótesis

Tabla 43

Contraste de cuarta hipótesis específica

	<i>Nivel de riesgo</i>	<i>Renta</i>
Correlación de Pearson	1	0,324
Significación		0,00
N	12	9

Elaboración propia.

d) Toma de decisiones

Tal como se observa en la Tabla 43 el p-valor de la prueba estadística empleada arroja un valor inferior al nivel de significancia convenido ($0,00 > 0,05$), es decir que, se encuentra dentro de la zona de aceptación de la hipótesis de trabajo. De esta manera, podemos afirmar que el

control interno de inventarios tiene un efecto significativo en la rentabilidad neta de la empresa

La Glorieta Tacneña S.A.C. de Tacna, año 2019.

Tabla 44

Interpretación del valor del coeficiente de correlación

<i>Valor</i>	<i>Significado</i>
- 1.00	Correlación negativa perfecta
- 0.90	Correlación negativa muy fuerte.
- 0.75	Correlación negativa considerable
- 0.50	Correlación negativa media
- 0.25	Correlación negativa débil.
- 0.10	Correlación negativa muy débil.
0.0	No existe correlación alguna entre las variables
+ 0.10	Correlación positiva muy débil.
+ 0.25	Correlación positiva débil.
+ 0.50	Correlación positiva media.
+ 0.75	Correlación positiva considerable
+ 0.90	Correlación positiva muy fuerte.
+ 1.00	Correlación positiva perfecta

Fuente: Hernández, R., Fernández, C., Baptista, P. (2014, p. 305).

Los resultados de la Tabla 44, dan como respuesta un coeficiente de correlación R de Pearson ($r = 0,324$); se determinó que la existencia de correlación, pero con una fuerza de correlación positiva débil; lo cual nos da a entender que esta correlación es significativa, pero no perfecta.

4.2. Discusión de resultados

Como resultado del objetivo general, se ha podido determinar que, el control interno de inventarios tiene un efecto significativo en la rentabilidad de la empresa La Glorieta Tacneña S.A.C. de Tacna, año 2019. Estos hallazgos son coincidentes con lo aportado por Ortiz (2014), quien estableció que las debilidades en el control interno repercuten significativamente en la rentabilidad de la empresa, es por ello que resulta imprescindible mejorar la eficacia operativa del sistema de inventarios. Por otra parte, los hallazgos de Flores & Gutierrez (2018) señalan una influencia significativa de las dos variables mencionadas.

Con respecto al primer objetivo específico, se ha podido determinar que, el nivel de riesgo de control detectado en el área de almacén de la empresa La Glorieta Tacneña S.A.C de Tacna, año 2019, es medio. Estos hallazgos son coincidentes con lo aportado por Ruiz (2016), quien encontró que al efectuar las compras de repuestos y vehículos sin ninguna planificación previa, ello implicaba la asunción de una mayor probabilidad de error, se cree conveniente implementar un sistema informático, debido a la problemática expuesta para incrementar la optimización de compras es prioritario rápidamente un sistema de control con la finalidad que coadyuven a los planes de mejora.

Con respecto al segundo objetivo específico, se ha podido determinar que, el control interno de inventarios tiene un efecto significativo en la rentabilidad del activo de la empresa La Glorieta Tacneña S.A.C. de Tacna, año 2019. Estos hallazgos son coincidentes con lo aportado por Lopez (2015) quien halló que las deficiencias del control interno inciden significativamente en la rentabilidad, proponiendo planes de gestión sobre el control de inventarios a fin de regular las labores. Asimismo, es parcialmente coincidente con lo aportado por Cruz (2017) quien concluyó que al analizar el control interno y al no presentar con un

sistema eficiente, se puede capacitar a los empleados, a fin de que mejore el control interno de inventarios en el área de almacén; ello contribuirá con la mejora a la rentabilidad y la correcta adopción de decisiones.

Con respecto al tercer objetivo específico, se ha podido determinar que, el control interno de inventarios tiene un efecto significativo en la rentabilidad del patrimonio de la empresa La Glorieta Tacneña S.A.C. de Tacna, año 2019. Estos hallazgos son coincidentes con lo aportado por Pérez (2019) concluye que es importante un sistema de control de inventarios lo que va lograr a mejorar la rentabilidad de la compañía. Asimismo, fue enfática al señalar que una de las principales deficiencias detectadas en la empresa era el defectuoso control de conteo de productos como entradas y salidas, lo que repercutía directamente en la obtención de mayores utilidades y un control de costos.

Con respecto al cuarto objetivo específico, se ha podido determinar que, el control interno de inventarios tiene un efecto significativo en la rentabilidad neta de la empresa La Glorieta Tacneña S.A.C. de Tacna, año 2019. Estos hallazgos son parcialmente coincidentes con lo aportado por Mercado (2016) quien señaló que un control interno de inventarios tendría un efecto positivo en la rentabilidad, ya que la utilidad incrementaría a un porcentaje mayor, lográndose la eficiencia de la empresa.

CONCLUSIONES

PRIMERA

Con respecto al objetivo general, se ha podido determinar que, a un nivel de significancia de 0.05 y un p-valor de ,000 ($,000 < 0.05$), el control interno de inventarios tiene un efecto significativo en la rentabilidad de la empresa La Glorieta Tacneña S.A.C. de Tacna, año 2019. Asimismo, dicha relación corresponde a una correlación positiva débil, toda vez que el valor r de Pearson arroja un valor de 0.223.

SEGUNDA

Respecto al primer objetivo específico, se ha podido determinar que, en cuanto a la evaluación del riesgo, el puntaje promedio bruto fue de 13,6 valores que se convirtió bajo el nivel de confianza de 64,76 % arroja un valor de riesgo de control de 35,24 % el mismo que corresponde a un tipo de riesgo medio. Por lo que, podemos afirmar que el riesgo de control detectado en el área de almacén corresponde a un nivel medio, en la empresa La Glorieta Tacneña S.A.C de Tacna, año 2019.

TERCERA

En síntesis, al segundo objetivo específico, a un nivel de significancia de 0.05 y un p-valor de ,000 ($,000 < 0.05$), se ha podido determinar que, el control interno de inventarios tiene un efecto significativo en la rentabilidad del activo de la empresa La Glorieta Tacneña S.A.C. de Tacna,

año 2019. Asimismo, dicha relación corresponde a una correlación positiva muy débil, toda vez que el valor r de Pearson arroja un valor de 0.124.

CUARTA

Así pues, el tercer objetivo específico, a un nivel de significancia con 0.05 y un p -valor de ,000 ($,000 < 0.05$), se ha podido determinar que, el control interno de inventarios tiene un efecto significativo en la rentabilidad del patrimonio de la empresa La Glorieta Tacneña S.A.C. de Tacna, año 2019. Asimismo, dicha relación corresponde a una correlación positiva muy débil, toda vez que el valor r de Pearson arroja un valor de 0.134.

QUINTA

Finalizando al cuarto objetivo específico, a un nivel de significancia de 0.05 y un p -valor de ,000 ($,000 < 0.05$), se ha podido determinar que, el control interno de inventarios tiene un efecto significativo en la rentabilidad neta de la empresa La Glorieta Tacneña S.A.C. de Tacna, año 2019. Asimismo, dicha relación corresponde a una correlación positiva débil, toda vez que el valor r de Pearson arroja un valor de 0.324.

RECOMENDACIONES

PRIMERA

Se recomienda a la empresa la Glorieta Tacneña S.A.C. de Tacna, continuar con el cumplimiento de cada uno de los componentes del control interno a fin de poder incrementar los valores favorables de rentabilidad en la empresa.

SEGUNDA

Se recomienda a la empresa la Glorieta Tacneña S.A.C. de Tacna, realizar valoraciones periódicas del nivel de riesgo a fin de calibrar las estrategias sobre las debilidades.

TERCERA

Se plantea a la empresa la Glorieta Tacneña S.A.C. de Tacna, implementar un software para fortalecer la productividad del mismo modo optimizando operaciones de control acerca de las salidas y entradas de mercadería, con miras alcanzar los objetivos por la organización.

CUARTA

Se aconseja a la empresa la Glorieta Tacneña S.A.C. de Tacna, verificar las reducciones o aumentos de capital y por qué razones se dieron, asimismo, verificar las modificaciones de la escritura de la empresa en forma periódica a fin de contar con información actualizada y fiable.

QUINTA

Se recomienda a la empresa la Glorieta Tacneña S.A.C. de Tacna, fortalecer los sistemas de control sobre la emisión de comprobantes de pago, así como sistemas de validación a fin de poder evitar sanciones posteriores.

REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

Adam, J. (2017). *Sistema de Control Interno*. Mexico: SUAyED.

Alfonso, I. (1995). *Técnicas de investigación bibliográfica*. Caracas: Contexto Ediciones.

Álvarez, J. (2004). *Renntabilidad Empresarial: Prpuesta practica de Analisis y evaluación*.
Madrid: Cámara de Comercio Servicio de Estudios.

Auditool. (2013). *Red Global de Conocimiento en Auditoria y Control Interno*. Obtenido de
<https://www.auditool.org/herramientas/coso-2013>

Ayllón, F. (2000). *Metodología de la Investigación Aplicada a las ciencias contable*. Lima:
Editorial A.A.F.

Beedigital. (21 de Junio de 2020). Obtenido de Beedigital Web site:
<https://www.beedigital.es/prevencion-riesgos/en-que-consiste-el-analisis-de-riesgo-en-el-trabajo.html>

Bravo, S. (2003). *Analisis de Rentabilidad Economica y Financiera*. Lima: ESAN
Ediciones.

British Standards Institution. (2007). *OHSAS 18001-2007. Sistema de Gestión en Seguridad y Salud Ocupacional - Requisitos*. Londres: OHSAS Project Group. Obtenido de
<https://www.normasiso.net/wp-content/uploads/2016/02/ohsas-18001-2007.pdf>

Carro, R., & González, D. (2013). *Logística Empresarial*. Buenos Aires: Universidad
Nacional de Mar del Plata. Obtenido de
http://nulan.mdp.edu.ar/1831/1/logistica_empresarial.pdf

Castro, M. (2003). *El proyecto de investigación y su esquema de elaboración* (Segunda ed.).
Caracas: Uyapal. Obtenido de

[http://tesisdeinvestig.blogspot.com/2012/01/poblacion-y-muestra.html#:~:text=Por%20su%20parte%20Hern%C3%A1ndez%20citado,a%20la%20muestra%22%20\(p](http://tesisdeinvestig.blogspot.com/2012/01/poblacion-y-muestra.html#:~:text=Por%20su%20parte%20Hern%C3%A1ndez%20citado,a%20la%20muestra%22%20(p)

Centro Europeo de Postgrado. (23 de Julio de 2018). Obtenido de CEUPE Web site: <https://www.ceupe.com/blog/que-es-el-inventario-fisico.html>

Consejo Normativo de Contabilidad. (2019). *Resolución del Consejo Normativo de Contabilidad N° 002-2019-EF/30 - Plan Contable General Modificado 2019*. Lima: Diario Oficial El Peruano.

Contraloría General de la República. (2014). *Marco conceptual del Control Interno*. Lima: Tarea Asociación Gráfica Educativa.

Cruz, R. (2017). *Control Interno de inventarios y su efecto en la rentabilidad de la empresa Delicatesse Buffet & catering EIRL Trujillo año 2017*. Universidad Cesar Vallejo, Facultad de Ciencias Empresariales, Trujillo.

de Jaime, J. (2003). *Análisis económico-financiero de las decisiones de gestión*. Madrid: ESIC Editorial. Recuperado el 12 de Setiembre de 2018, de <https://books.google.com.pe/books?id=G782j28CNo8C&pg=PA98&dq=rentabilidad+ratios&hl=es-419&sa=X&ved=0ahUKEwjU4PqK2sDdAhWHd98KHfHOA6wQ6AEIKzAB#v=onepage&q=rentabilidad%20ratios&f=false>

Díaz, M. (2012). *Análisis contable con un enfoque empresarial*. España: EDUMED.

EALDE. (19 de Diciembre de 2017). Obtenido de EALDE Web site: <https://www.ealde.es/gestion-de-riesgos-prevencion-mitigacion-natural/#:~:text=La%20prevenci%C3%B3n%20y%20mitigaci%C3%B3n%20en,la>

%20intensidad%20que%20podr%C3%ADa%20hacerlo.&text=Con%20la%20mitigaci%C3%B3n%20de%20riesgos,la%20vulnerabilidad%20a%20ciertos%

Espejo, I. (2018). *El Control Interno de los Inventarios y su Influencia en la Rentabilidad en la Empresa Comercializadora y Distribuidora el JIJI S.A. en Ate-Lima, 2018*. Universidad Peruana de las Americas, Escuela Profesional de Contabilidad y Finanzas, Lima.

Falconí, Ó. (Diciembre de 2019). Programa para la observación de inventarios físicos. *Actualidad Empresarial*(437), V-1.

Falconí, Ó. (Marzo de 2020). Auditoria de los inventarios. *Actualidad Empresarial*(442), V-2.

Flores, Z., & Gutierrez, Y. (2018). *El Control Interno de inventarios y su incidencia en la rentabilidad de la empresa Malaver Estrada Servicios Integrales SAC, Cajamarca 2018*. Universidad Privada del Norte, Facultad de Negocios, Cajamarca.

Guerra, J. A. (24 de Junio de 2015). *Gestiopolis*. Recuperado el 13 de Septiembre de 2018, de Gestiopolis Web site: <https://www.gestiopolis.com/concepto-de-optimizacion-de-recursos/>

Hernandez, R., Fernandez, C., & Baptista, P. (2010). *Metodología de la investigación*. Mexico: Editorial Mac Graw Hill.

Hitt, M. A., Black, J. S., & Porter, L. W. (2006). *Administración*. Mexico: Pearson Educación.

IMF Business School. (22 de Noviembre de 2013). Obtenido de IMF Web site : <https://blogs.imf-formacion.com/blog/prevencion-riesgos-laborales/actualidad-laboral/concepto-de-norma-de->

seguridad/#:~:text=La%20Norma%20de%20Seguridad%20puede,la%20ejecuci%C3%B3n%20de%20un%20trabajo.

Ionos. (10 de Octubre de 2019). Obtenido de Ionos Web site: <https://www.ionos.es/startupguide/gestion/software-de-inventarios/>

Jiménez, J. (Enero de 2017). Obtenido de Infojobs Web site: <https://orientacion-laboral.infojobs.net/redactar-funciones-cv>

La Glorieta. (2019). Obtenido de La Glorieta Tacneña Web site: <http://www.laglorietarestaurant.com/el-restaurant>

La Norma Internacional de Auditoría (NIA) 315. (2013). *vasociados*. Obtenido de <http://vsasociados.com.pe/site/wp-content/uploads/2017/07/NIA-315-1.pdf>

Llantoy, G. (2018). *Control Interno y su influencia en la Rentabilidad de los hoteles de tres estrellas de la ciudad de Tacna, año 2015*. Universidad Nacional Jorge Basadre Grohmann, Facultad de Ciencias Jurídicas y Empresariales, Tacna.

Lopez, M. (2015). *El control interno de los inventarios y su incidencia en la rentabilidad de la compañía mendez y asociados, Asomen S.A. de la ciudad de Guayaquil*. Universidad de Guayaquil, Facultad de Ciencias Administrativas, Guayaquil.

Martínez, A. (7 de Febrero de 2020). Obtenido de Concepto definicion.de Web site: [//concepto definicion.de/riesgo/](http://concepto definicion.de/riesgo/)

Melendez Torres, J. (2016). *Control Interno*. Chimbote: Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote.

Mercado, L. (2016). *Control Interno de Inventario y su incidencia en la rentabilidad de la empresa Agro Transportes Gonzales SRL año 2015*. Universidad César Vallejo, Facultad de Ciencias Empresariales, Trujillo.

Ministerio de Salud. (2012). *Resolución Ministerial N° 068-2012/MINSA*. Lima: Diario Oficial El Peruano. Obtenido de <http://www.minsa.gob.pe/transparencia/index.asp?op=109#>

Mondy, R. W. (2010). *Administración de recursos humanos*. Mexico: Pearson Educación.

Ortiz, D. (2014). *El control interno de Inventarios y su incidencia en la Rentabilidad de la empresa Agro-Sistemas RC del Canton Riobamba*. Grado de Ingeniera Auditora CPA, Universidad Técnica de Ambato, Facultad de Contabilidad y Auditoría, Ambato.

Pari, C. (2018). *Incidencia del saldo de los Inventarios en la Rentabilidad de la empresa comercializadora Grupo Santa Fe SAC, periodo 2015-2017*. Universidad Privada de Tacna, Facultad de Ciencias Empresariales, Tacna.

Pérez, J., & Gardey, A. (2010). Obtenido de Definicion.de Web site: <https://definicion.de/codigo-de-etica/>

Pérez, J., & Gardey, A. (2017). Obtenido de Definicion.de Web site: <https://definicion.de/anomalia/>

Pérez, J., & Merino, M. (2016). Obtenido de Definicion.de Web site: <https://definicion.de/stock/>

Perez, L. (2019). *El Control de Inventarios y su influencia en la rentabilidad de la empresa "Inversiones Sol Dorado SAC." del periodo 2015-2017*. Universidad Privada de Tacna, Facultad de Ciencias Empresariales, Tacna.

Perú Retail. (16 de Julio de 2018). Obtenido de Perú Retail Web site: <https://www.peru-retail.com/sector-gastronomico-restaurantes-peru/>

Real Academia Española. (s.f.). Obtenido de RAE Web site: <https://dle.rae.es/ocurrencia>

- Rico, F. (2010). *Las practicas didácticas de las finanzas en un programa de Administracion de empresas*. Bogotá: GIDMEC.
- Rigoberto Parada, J. (1988). *Rentabilidad Empresarial un enfoque de Gestion*. Universidad de Concepcion.
- Rodriguez, W. (2011). *Guía de investigación científica*. Lima: Fondo Editorial de la Asociación Civil Universidad de Ciencias y Humanidades.
- Roldan, P. (2020). *Economipedia*. Obtenido de <https://economipedia.com/definiciones/ratios-de-rentabilidad.html>
- Rubio, J. J., & Villarroel, S. (2014). *Seguridad y prevención de riesgos en el almacén*. Madrid: Ministerio de Educación, Cultura y Deporte - Gobierno de España.
- Ruiz, D. (2016). *El control interno y su incidencia en la Rentabilidad de la empresa Centro Motor S.A*. Tesis de Licenciatura, Instituto Universitario Aeronautico, Facultad de Ciencias de la Administracion, Cordoba.

ANEXOS

ANEXO 01: Declaración jurada de autorización**DECLARACIÓN JURADA DE AUTORIZACION DE PUBLICACIÓN**

Yo, Yovana Anali Venegas Luque identificada con DNI. N° 73872007, de la Facultad de Contabilidad y Finanzas de la Universidad Latinoamericana CIMA declaro bajo juramento, autorizar, en merito a la Resolución del Consejo Directivo N° 033-2016-SUNEDU/CD del Reglamento del Registro Nacional de Trabajos de Investigación para Optar Grados Académicos y Títulos Profesionales, registrar mi trabajo de investigación para optar el Título de Contador Público.

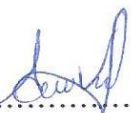
- ☒ a) **Acceso abierto;** tiene la característica de ser público y accesible al documento a texto completo por cualquier tipo de usuario que consulte el repositorio.
- ☐ b) **Acceso restringido;** solo permite el acceso al registro del metadato con información básica, mas no el texto completo, ocurre cuando el autor de la información expresamente no autoriza su difusión, de acuerdo con lo declarado en el anexo N° 2 del presente reglamento.

En caso que el autor del trabajo de investigación elija la opción restringida, se colgará únicamente los datos del autor y el resumen del trabajo de investigación.


.....
Yovana Anali Venegas Luque
Autor

ANEXO 02: Declaración jurada de autoría**DECLARACIÓN JURADA DE AUTORÍA**

Yo, Yovana Anali Venegas Luque, identificado con DNI. N° 73872007, egresada de la carrera de Contabilidad y Finanzas declaro bajo juramento ser autor de la Tesis denominada “CONTROL INTERNO DE INVENTARIOS Y SU EFECTO EN LA RENTABILIDAD DE LA EMPRESA LA GLORIETA S.A.C. DE TACNA, AÑO 2019”. Además de ser un trabajo original, de acuerdo a los requisitos establecidos en el artículo pertinente del Reglamento de Grados y Títulos de la Universidad Latinoamericana CIMA.


.....

Yovana Anali Venegas Luque

Autor

ANEXO 03: Hoja de validación de instrumentos por jurados expertos

INFORME DE OPINIÓN DE EXPERTOS DEL INSTRUMENTO DE INVESTIGACIÓN

I. DATOS GENERALES

1.1. Apellidos y nombres del informante (Experto): Ururi Laura, Diana Lidia

1.2. Grado Académico: CPC.

1.3. Profesión: CONTADOR

1.4. Institución donde labora: AIR MILAN E.I.R.L.

1.5. Cargo que desempeña: CONTADOR

1.6. Denotaciones del instrumento:

1.7. Autor del instrumento: Yovana Anali Venegas Luque

1.8. Programa de Postgrado:

II. VARIACIÓN

INDICADORES DE EVALUACIÓN DEL INSTRUMENTO	CRITERIOS Sobre los ítems de instrumento	MUY MALO (1)	MALO (2)	REGULAR (3)	BUENO (4)	MUY BUENO (5)
1. CLARIDAD	ESTAN FORMULADOS CON LENGUAJE APROPIADO QUE FACILITA SU COMPRENSIÓN.					X
2. OBJETIVIDAD	ESTAN EXPRESADOS EN CONDUCTAS OBSERVABLES, MEDIBLES.			X		
3. CONSISTENCIA	EXISTE UNA ORGANIZACIÓN LÓGICA EN LOS CONTENIDOS Y RELACIÓN CON TEORÍA.				X	
4. COHERENCIA	EXISTE RELACIÓN DE LOS CONTENIDOS CON LOS INDICADORES DE LA VARIABLE.					X
5. PERTINENCIA	LAS CATEGORÍAS DE RESPUESTAS Y SUS VALORES SON APROPIADOS.				X	
6. SUFICIENCIA	SON SUFICIENTES LA CANTIDAD EN SU CALIDAD DE ÍTEMS PRESENTADOS EN EL INSTRUMENTO.					X
SUMATORIA PÁRCIAL				3	8	15
SUMATORIA TOTAL						26

III. RESULTADOS DE VALIDACIÓN

3.1. Valoración total Cuantitativa:

3.2. Opinión: FAVORABLEX... DEBE MEJORAR NO FAVORABLE

Tacna, 11 de diciembre del 2020

Firma:

C.P.C. Diana L. Ururi Laura
N° MAT. 13-1684

INFORME DE OPINIÓN DE EXPERTOS DEL INSTRUMENTO DE INVESTIGACIÓN

I. DATOS GENERALES

- 1.1. Apellidos y nombres del informante (Experto): Canahuire Romero, Hubert Hernan
- 1.2. Grado Académico: CONTADOR TITULADO
- 1.3. Profesión: CONTADOR
- 1.4. Institución donde labora: AIR MILAN E.I.R.L.
- 1.5. Cargo que desempeña: CONTADOR
- 1.6. Denotaciones del instrumento:
- 1.7. Autor del instrumento: Yovana Anali Venegas Luque
- 1.8. Programa de Postgrado:

II. VARIACIÓN

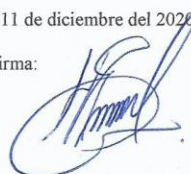
INDICADORES DE EVALUACIÓN DEL INSTRUMENTO	CRITERIOS Sobre los ítems de instrumento	MUY MALO (1)	MALO (2)	REGULAR (3)	BUENO (4)	MUY BUENO (5)
1. CLARIDAD	ESTAN FORMULADOS CON LENGUAJE APROPIADO QUE FACILITA SU COMPRENSIÓN.				X	
2. OBJETIVIDAD	ESTAN EXPRESADOS EN CONDUCTAS OBSERVABLES, MEDIBLES.				X	
3. CONSISTENCIA	EXISTE UNA ORGANIZACIÓN LÓGICA EN LOS CONTENIDOS Y RELACIÓN CON TEORÍA.					X
4. COHERENCIA	EXISTE RELACIÓN DE LOS CONTENIDOS CON LOS INDICADORES DE LA VARIABLE.					X
5. PERTINENCIA	LAS CATEGORÍAS DE RESPUESTAS Y SUS VALORES SON APROPIADOS.				X	
6. SUFICIENCIA	SON SUFICIENTES LA CANTIDAD EN SU CALIDAD DE ÍTEMS PRESENTADOS EN EL INSTRUMENTO.					X
SUMATORIA PÁRCIAL					12	15
SUMATORIA TOTAL						27

III. RESULTADOS DE VALIDACIÓN

- 3.1. Valoración total Cuantitativa:
- 3.2. Opinión: FAVORABLEX... DEBE MEJORAR NO FAVORABLE

Tacna, 11 de diciembre del 2020

Firma:



INFORME DE OPINION DE EXPERTOS DEL INSTRUMENTO DE INVESTIGACIÓN

I. DATOS GENERALES

- 1.1. Apellidos y nombres del informante (Experto): Ayala Crispin, Roderick Stafell
- 1.2. Grado Académico: CPC
- 1.3. Profesión: CONTADOR
- 1.4. Institución donde labora: Independiente
- 1.5. Cargo que desempeña: CONTADOR
- 1.6. Denotaciones del instrumento:
- 1.7. Autor del instrumento: Yovana Anali Venegas Luque
- 1.8. Programa de Postgrado:

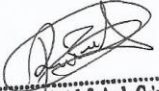
II. VARIACIÓN

INDICADORES DE EVALUACIÓN DEL INSTRUMENTO	CRITERIOS Sobre los ítems de instrumento	MUY MALO (1)	MALO (2)	REGULAR (3)	BUENO (4)	MUY BUENO (5)
1. CLARIDAD	ESTAN FORMULADOS CON LENGUAJE APROPIADO QUE FACILITA SU COMPRENSIÓN.				x	
2. OBJETIVIDAD	ESTAN EXPRESADOS EM CONDUCTAS OBSERVABLES, MEDIBLES.				x	
3. CONSISTENCIA	EXISTE UNA ORGANIZACIÓN LÓGICA EN LOS CONTENIDOS Y RELACIÓN CON TEORÍA.					x
4. COHERENCIA	EXISTE RELACIÓN DE LOS CONTENIDOS CON LOS INDICADORES DE LA VARIABLE.					x
5. PERTINENCIA	LAS CATEGORÍAS DE RESPUESTAS Y SUS VALORES SON APROPIADOS.				x	
6. SUFICIENCIA	SON SUFICIENTES LA CANTIDAD Y CALIDAD DE ÍTEMS PRESENTADOS EN EL INSTRUMENTO.					x
SUMATORIA PÁRCIAL					12	15
SUMATORIA TOTAL						27

III. RESULTADOS DE VALIDACIÓN

- 3.1. Valoración total Cuantitativa:
- 3.2. Opinión: FAVORABLEX... DEBE MEJORAR NO FAVORABLE

Tacna, 30 De noviembre Del 2020


CPC Roderick S. Ayala Crispin
N° MAT. 13-1824

ANEXO 04: Instrumento de recolección de datos

	Sistema de control de inventarios																					TOTAL
	Ambiente de control							Actividades de control							Evaluación de riesgos							
	p1	p2	p3	p4	p5	p6	p7	p8	p9	p10	p11	p12	p13	p14	p15	p16	p17	p18	p19	p20	p21	
1	1	0	1	0	1	1	1	1	1	1	0	1	1	0	1	1	1	1	1	1	1	17
2	1	1	0	0	0	1	1	1	1	0	0	1	0	0	1	1	1	1	0	1	0	12
3	1	0	0	1	0	1	0	0	1	0	0	1	0	0	0	0	1	1	0	0	0	7
4	1	1	0	0	1	1	0	1	1	0	0	1	1	0	1	0	1	1	0	1	1	13
5	1	0	0	1	0	1	0	1	1	1	0	1	1	0	1	1	0	1	0	0	1	12
6	1	0	1	0	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	0	1	1	1	1	1	18
7	1	1	0	1	1	1	0	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	0	1	1	18
8	1	0	0	0	0	1	0	1	1	1	1	1	1	0	0	0	0	1	1	0	1	11
9	1	0	0	0	0	1	1	1	1	1	1	1	1	0	0	1	1	1	1	1	0	14
10	1	1	0	0	0	1	0	1	1	0	0	1	1	0	0	1	1	1	0	1	1	12
11	0	0	1	0	1	1	1	1	1	0	0	1	1	0	0	1	0	1	0	0	1	11
12	1	0	0	1	0	1	0	0	1	0	0	1	0	0	0	0	1	1	0	0	0	7
13	0	1	0	1	0	0	1	1	1	0	1	1	1	0	1	1	1	1	1	1	1	15
14	0	0	0	0	0	1	0	1	1	1	1	1	0	0	0	0	1	1	0	1	0	9
15	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	0	1	1	1	0	1	1	1	19
16	1	1	1	1	1	1	1	0	0	0	0	1	1	0	0	0	1	1	1	1	1	14
17	0	1	0	0	1	1	1	1	1	1	0	0	1	0	1	0	0	1	0	1	1	12
18	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	21
19	1	0	0	0	0	1	0	1	1	1	0	1	0	0	1	1	1	1	1	1	1	13
20	1	1	0	0	1	1	1	1	1	1	1	1	1	0	1	1	1	0	1	1	0	16
ESTADÍSTICOS																						
VARIANZA	0.17	0.26	0.22	0.25	0.26	0.05	0.26	0.13	0.05	0.25	0.26	0.05	0.2	0.13	0.25	0.25	0.17	0.09	0.26	0.2	0.22	

K (n° ítems)	21
$\sum Vi$	4.008
Vt	14.471

$1-(\sum Vi)/Vt$	1.05
$K/(K-1)$	0.723
Absoluto s2	0.723

α	0.759
----------	-------

Fórmula alfa de cronbach

$$\alpha = \frac{K}{K-1} \left[1 - \frac{\sum Vi}{Vt} \right]$$

ANEXO 05. Instrumentos – Cuestionario aplicable para la recolección de datos

Empresa: Glorieta Tacneña S.A.C.

Realizado por: Yovana Anali Venegas Luque

	PREGUNTAS	SI	NO
D1	AMBIENTE DE CONTROL		
1	¿Tiene conocimiento Ud. de la existencia de un código de ética?		
2	¿Tiene conocimiento Ud. de las responsabilidades de los empleados del área de almacén de la empresa?		
3	¿Tiene conocimiento Ud. del número de empleados para llevar a cabo las funciones del área de almacén?		
4	¿Tiene conocimiento Ud. sobre las normas de seguridad, previo a su ingreso al área de almacén?		
5	¿Tiene conocimiento Ud. sobre la rotación de los trabajadores a diferentes sub-áreas de almacén?		
6	¿Tiene conocimiento Ud. sobre la existencia de un manual de funciones respecto al área de almacén?		
7	¿Tiene conocimiento Ud. sobre la realización de un reporte periódico de las actividades, ocurrencias y resultados del área de almacén?		
D2	ACTIVIDADES DE CONTROL		
8	¿Tiene conocimiento Ud., si los empleados del área de almacén realizan el conteo de las mercaderías en stock en el área de almacén?		
9	¿Tiene conocimiento Ud., si existe un empleado encargado de controlar la cantidad de ingresos y salidas de mercaderías en stock del almacén?		
10	¿Tiene conocimiento Ud., si los empleados del área de almacén salvaguardan las mercaderías en stock en el área de almacén?		
11	¿Tiene conocimiento Ud., si se emplean constancias o registros firmados por cada colaborador que recibe y/o entrega mercadería en stock dentro del almacén?		
12	¿Tiene conocimiento Ud., si el área de almacén cuenta con un supervisor que revisa la mercadería existente y faltante, entregada por los proveedores?		

13	¿Tiene conocimiento Ud., si se elaboran informes de las existencias de anomalías tales como faltantes de mercadería en el área de almacén?		
14	¿Tiene conocimiento Ud., si se cuenta con un software para registrar todas las mercaderías existentes y faltantes en el almacén?		
D3	EVALUACIÓN DE RIESGOS		
15	¿Tiene conocimiento Ud., si existen metas generales, en el área de almacén?		
16	¿Tiene conocimiento Ud., si existen metas específicas para cada trabajador, en el área de almacén?		
17	¿Tiene conocimiento Ud., si se identifican las mercaderías en mal estado dentro del área de almacén?		
18	¿Tiene conocimiento Ud., si se identifican los riesgos potenciales dentro del área de almacén?		
19	¿Tiene conocimiento Ud., si se realizan actividades que permitan mitigar el riesgo de mercaderías en mal estado dentro del almacén?		
20	¿Tiene conocimiento Ud., si se gestiona para que nuevos empleados entiendan la cultura de prevención de riesgos, en el área de almacén?		
21	¿Tiene conocimiento Ud., si se promueve una cultura de prevención en cuanto a las mercaderías en mal estado, a través de actividades de capacitación de personal responsable de los procesos de almacén?		

ANEXO 06: Cuadro de operacionalización de variables

VARIABLES	DEFINICIÓN CONCEPTUAL	DEFINICIÓN OPERACIONAL	DIMENSIONES	INDICADORES
Control Interno de Inventarios	Es un sistema de control que tendrá como consecuencia reducir altos costos financieros, evitar pérdidas residuales, el riesgo de robos o daños físicos en los productos. (Auditoool, 2013)	Procedimientos del Sistema de Control Interno del área de Inventarios de la Empresa La Glorieta S.A.C., relacionados con el ámbito de control, actividades de control y evaluación de riesgos, que tengan efecto en la rentabilidad empresarial, durante el año 2019.	Ambiente de Control (política y procedimientos)	Grado de conocimiento de funciones del encargado de almacén.
			Actividades de Control	Cantidad de mercadería en stock. Cantidad de mercadería faltante.
			Evaluación de Riesgos	Las veces que se tomó inventario físicos en el período. Cantidad de mercadería en mal estado.
Rentabilidad	Es el probable beneficio que recibirán los socios o accionistas de las empresas, las cuales, deberían ser rentables y sostenibles a través del tiempo. (de Jaime, 2003)	Utilidad o beneficio que genera la Empresa La Glorieta S.A.C., relacionada con el activo, el patrimonio y las ventas, mantenidos o producidos durante el año 2019.	Rentabilidad del Activo	Valor de la Rentabilidad del Activo
			Rentabilidad del Patrimonio	Valor de la Rentabilidad del Patrimonio
			Rentabilidad Neta	Valor de la Rentabilidad Neta

Elaboración propia

ANEXO 07: Matriz de consistencia

"CONTROL INTERNO DE INVENTARIOS Y SU EFECTO EN LA RENTABILIDAD DE LA EMPRESA LA GLORIETA S.A.C. DE TACNA, AÑO 2019"

PROBLEMAS	OBJETIVOS	HIPOTESIS	VARIABLES	DIMENSIONES	INDICADORES	ITEMS	INSTRUMENTO	
Problema General	Objetivo General	Hipótesis General	Variable Independiente	Variable Independiente				
¿Cuál es el efecto del control interno de inventarios en la rentabilidad de la empresa La Glorieta Tacneña S.A.C de Tacna, año 2019?	Establecer el efecto del control interno de inventarios en la rentabilidad de la empresa La Glorieta Tacneña S.A.C. de Tacna, año 2019.	El control interno de inventarios tiene un efecto significativo en la rentabilidad de la empresa La Glorieta Tacneña S.A.C. de Tacna, año 2019.	Control Interno de Inventarios	Ambiente de Control (política y procedimientos)	Grado de conocimiento de documentos de gestión y políticas empresariales	Conocimiento del código de ética	Entrevista (Guía de entrevista) Análisis documental (Fichas o Guías Documentales)	
						Grado de conocimiento de procedimientos y funciones		Conocimiento del manual de funciones para consulta
								Rotación de los trabajadores a diferentes sub-áreas de almacén
					Cantidad de mercadería en stock			Normas de seguridad para ingresar al área de almacén
						Cantidad de mercadería faltante		Conocimiento de responsabilidades de los empleados del área de almacén
								Evaluación de Riesgos
				Identificación y mitigación de riesgos	Reporte periódico de actividades, ocurrencias y resultados del área de almacén			
					Identificación y mitigación de riesgos	Los empleados realizan el conteo de las mercaderías en stock en el área de almacén		
						Identificación y mitigación de riesgos		
				Identificación y mitigación de riesgos				
					Identificación y mitigación de riesgos			
						Identificación y mitigación de riesgos		Supervisor revisa la mercadería faltante y existente, entregada por los proveedores
				Identificación y mitigación de riesgos				Informes de las existencias de anomalías en el área de almacén
					Identificación y mitigación de riesgos			Software para el registro de las entradas, salidas y faltantes de la mercadería en el almacén
						Identificación y mitigación de riesgos		Metas generales del área de almacén
				Identificación y mitigación de riesgos				Metas específicas para cada trabajador dentro del almacén
					Identificación y mitigación de riesgos			Identificación de mercaderías en mal estado dentro del área de almacén
						Identificación y mitigación de riesgos		Identificación de riesgos potenciales dentro del área de almacén
Identificación y mitigación de riesgos	Realización de actividades para mitigar riesgos dentro del almacén							
	Identificación y mitigación de riesgos	Los nuevos empleados entienden la cultura de prevención de riesgos						
		Identificación y mitigación de riesgos	Capacitación en cultura de prevención de riesgos					
Problemas específicos			Objetivos específicos	Hipótesis específicas	Variable Dependiente	Variable Dependiente		
¿Cuales son los riesgos detectados en el área de almacén, relacionados al control interno de inventarios, en la empresa La Glorieta Tacneña S.A.C de Tacna, año 2019?	Identificar los riesgos detectados en el área de almacén, relacionados al control interno de inventarios, en la empresa La Glorieta Tacneña S.A.C de Tacna, año 2019.		El nivel de riesgo de control detectado en el área de almacén es alto, en la empresa La Glorieta Tacneña S.A.C de Tacna, año 2019.	Rentabilidad	Rentabilidad del Activo	Valor de la Rentabilidad del Activo	Ratio de Rentabilidad del Activo (ROA)	
¿Cuál es el efecto del control interno de inventarios en la Rentabilidad del Activo de la empresa La Glorieta Tacneña S.A.C de Tacna, año 2019?	Determinar el efecto del control interno de inventarios en la rentabilidad del activo de la empresa La Glorieta Tacneña S.A.C. de Tacna, año 2019.	El control interno de inventarios tiene un efecto significativo en la rentabilidad del activo de la empresa La Glorieta Tacneña S.A.C. de Tacna, año 2019.	Rentabilidad del Patrimonio		Valor de la Rentabilidad del Patrimonio	Ratio de Rentabilidad del Patrimonio (ROE)		
¿Cuál es el efecto del control interno de inventarios en la rentabilidad del patrimonio de la empresa La Glorieta Tacneña S.A.C de Tacna, año 2019?	Determinar el efecto del control interno de inventarios en la rentabilidad del patrimonio de la empresa La Glorieta Tacneña S.A.C. de Tacna, año 2019.	El control interno de inventarios tiene un efecto significativo en la rentabilidad del patrimonio de la empresa La Glorieta Tacneña S.A.C. de Tacna, año 2019.	Rentabilidad Neta		Valor de la Rentabilidad Neta	Ratio de Rentabilidad Neta		
¿Cuál es el efecto del control interno de inventarios en la rentabilidad neta de la empresa La Glorieta Tacneña S.A.C de Tacna, año 2019?	Determinar el efecto del control interno de inventarios en la rentabilidad neta de la empresa La Glorieta Tacneña S.A.C. de Tacna, año 2019.	El control interno de inventarios tiene un efecto significativo en la rentabilidad neta de la empresa La Glorieta Tacneña S.A.C. de Tacna, año 2019.						
METODO Y DISEÑO		POBLACIÓN Y MUESTRA			TÉCNICAS E INSTRUMENTOS			
Tipo de investigación:	Aplicada	Población:	20 Colaboradores del área administrativa de la empresa /		Tratamiento estadístico:	Estadística descriptiva / SPSS v. 24.0		
Enfoque de la investigación:	Cuantitativo	Muestra:	Debido a que la población es pequeña y de fácil acceso; la muestra será igual a la población; se trabajará con el total de colaboradores.		Hipótesis Nula:	Ho: El control interno de inventarios no tiene un efecto significativo en la rentabilidad de la empresa La Glorieta Tacneña S.A.C. de Tacna, año 2019..		
Diseño de investigación:	Tipo: No Experimental Sub tipo: Transversal, descriptivo	Método:	Observacional, analítico, sintético, inductivo y deductivo.		Hipótesis Alternativa:	Ha: El control interno de inventarios tiene un efecto significativo en la rentabilidad de la empresa La Glorieta Tacneña S.A.C. de Tacna, año 2019.		

ANEXO 08: Estados Financieros

FORMATO 3.1 : "LIBRO DE INVENTARIOS Y BALANCES - BALANCE GENERAL"

EJERCICIO: 2018

RUC: 20532631433

APELLIDOS Y NOMBRES, DENOMINACIÓN O RAZÓN SOCIAL: GLORIETA TACNEÑA S.A.C.

	EJERCICIO O PERIODO		EJERCICIO O PERIODO
ACTIVO		PASIVO Y PATRIMONIO	
ACTIVO CORRIENTE		PASIVO CORRIENTE	
Efectivo equivalente de efectivo	93,867.00	Tributos por pagar - Debito Fiscal	184,216.00
Valores Negociables		Cuentas por Pagar Comerciales	6,102.00
Cuentas por Cobrar Comerciales	10,800.00	Remuneraciones y Participaciones por Pagar	4,310.00
Cuentas por Cobrar a Vinculadas		Otras Cuentas por Pagar Diversas	10,000.00
Otras Cuentas por Cobrar		Parte Corriente de las Deudas a Largo Plazo	
Existencias	-	TOTAL PASIVO CORRIENTE	204,628.00
Instrumentos Financieros	151,038.00		
TOTAL ACTIVO CORRIENTE	255,705.00	PASIVO NO CORRIENTE	
		Deudas a Largo Plazo	206,851.23
ACTIVO NO CORRIENTE		Cuentas por Pagar a Vinculadas	
Cuentas por Cobrar a Largo Plazo		Ingresos Diferidos	
Otras Cuentas por Cobrar a Largo Plazo		TOTAL PASIVO NO CORRIENTE	206,851.23
Inversiones Permanentes			
Inmuebles, Maquinaria y Equipo (neto de depreciación acumulada)	394,993.00	TOTAL PASIVO	411,479.23
Impuesto a la Renta y Participaciones Diferidos Activo		Contingencias	
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE	394,993.00		
		PATRIMONIO NETO	
		Capital	40,000.00
		Resultados del Ejercicios	199,218.77
		Reservas Legales	
		Resultados Acumulados	-
		TOTAL PATRIMONIO NETO	239,218.77
TOTAL ACTIVO	650,698.00	TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO NETO	650,698.00

FORMATO 3.20: "LIBRO DE INVENTARIOS Y BALANCES - ESTADO DE GANANCIAS Y PÉRDIDAS POR FUNCIÓN DEL 01.01.2018 AL 31.12.2018"

EJERCICIO: 2018

RUC: 20532631433

APELLIDOS Y NOMBRES, DENOMINACIÓN O RAZÓN SOCIAL: GLORIETA TACNEÑA S.A.C.

DESCRIPCIÓN	EJERCICIO O PERIODO
Ventas Netas (ingresos operacionales)	
Ventas Servicios	1,771,271.90
Otros Ingresos Operacionales	18,902.72
Total de Ingresos Brutos	1,790,174.62
Costo de ventas	-95,670.06
Utilidad Bruta	1,694,504.56
Gastos Operacionales	
Gastos de Administración	-485,799.80
Gastos de Venta	-823,905.43
Utilidad Operativa	384,799.33
Otros Ingresos (gastos)	
Ingresos Financieros	6,845.40
Ingresos Financieros - Ganancia Diferencia de Cambio	561.31
Gastos Financieros	-
Otros Ingresos	25,387.73
Otros Gastos	
Resultados por Exposición a la Inflación	
Resultados antes de Participaciones,	417,593.77
Impuesto a la Renta y Partidas Extraordinarias	
Participaciones	
Impuesto a la Renta	-218,375.00
Resultados antes de Partidas Extraordinarias	199,218.77
Ingresos Extraordinarios	
Gastos Extraordinarios	
Resultado Antes de Interés Minoritario	
Interés Minoritario	
Utilidad (Pérdida) Neta del Ejercicio	199,218.77
Dividendos de Acciones Preferentes	
Utilidad (pérdida) Neta atribuible a los Accionistas	
Utilidad (pérdida) Básica por Acción Común	
Utilidad (pérdida) Básica por Acción de Inversión	
Utilidad (pérdida) Diluida por Acción Común	
Utilidad (pérdida) Diluida por Acción de Inversión	

FORMATO 3.1 : "LIBRO DE INVENTARIOS Y BALANCES - BALANCE GENERAL"**EJERCICIO: 2019****RUC: 20532631433****APELLIDOS Y NOMBRES, DENOMINACIÓN O RAZÓN SOCIAL: GLORIETA TACNEÑA S.A.C.**

	EJERCICIO O PERIODO		EJERCICIO O PERIODO
ACTIVO		PASIVO Y PATRIMONIO	
ACTIVO CORRIENTE		PASIVO CORRIENTE	
Efectivo equivalente de efectivo	81,376.36	Tributos por pagar - Debito Fiscal	198,953.28
Valores Negociables		Cuentas por Pagar Comerciales	6,590.16
Cuentas por Cobrar Comerciales	11,664.00	Remuneraciones y Participaciones por Pagar	4,654.80
Cuentas por Cobrar a Vinculadas		Otras Cuentas por Pagar Diversas	10,800.00
Otras Cuentas por Cobrar		Parte Corriente de las Deudas a Largo Plazo	
Existencias	-	TOTAL PASIVO CORRIENTE	220,998.24
Instrumentos Financieros	136,445.38	PASIVO NO CORRIENTE	
TOTAL ACTIVO CORRIENTE	229,485.74	Deudas a Largo Plazo	223,399.33
ACTIVO NO CORRIENTE		Cuentas por Pagar a Vinculadas	
Cuentas por Cobrar a Largo Plazo		Ingresos Diferidos	
Otras Cuentas por Cobrar a Largo Plazo		TOTAL PASIVO NO CORRIENTE	223,399.33
Inversiones Permanentes		TOTAL PASIVO	444,397.57
Inmuebles, Maquinaria y Equipo (neto de depreciación acumulada)	426,592.44	Contingencias	
Impuesto a la Renta y Participaciones Diferidos Activo		PATRIMONIO NETO	
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE	426,592.44	Capital	43,200.00
		Resultados del Ejercicios	168,480.61
		Reservas Legales	
		Resultados Acumulados	-
		TOTAL PATRIMONIO NETO	211,680.61
TOTAL ACTIVO	656,078.18	TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO NETO	656,078.18

FORMATO 3.20: "LIBRO DE INVENTARIOS Y BALANCES - ESTADO DE GANANCIAS Y PÉRDIDAS POR FUNCIÓN DEL 01.01.2019 AL 31.12.2019"

EJERCICIO: 2019

RUC: 20532631433

APELLIDOS Y NOMBRES, DENOMINACIÓN O RAZÓN SOCIAL: GLORIETA TACNEÑA S.A.C.

DESCRIPCIÓN	EJERCICIO O PERIODO
Ventas Netas (ingresos operacionales)	
Ventas Servicios	1,812,973.65
Otros Ingresos Operacionales	20,414.94
Total de Ingresos Brutos	1,833,388.59
Costo de ventas	-103,323.66
Utilidad Bruta	1,730,064.92
Gastos Operacionales	
Gastos de Administración	-524,663.78
Gastos de Venta	-889,817.86
Utilidad Operativa	315,583.28
Otros Ingresos (gastos)	
Ingresos Financieros	7,393.03
Ingresos Financieros - Ganancia Diferencia de Cambio	606.21
Gastos Financieros	-
Otros Ingresos	27,418.75
Otros Gastos	
Resultados por Exposición a la Inflación	
Resultados antes de Participaciones,	351,001.27
Impuesto a la Renta y Partidas Extraordinarias	
Participaciones	
Impuesto a la Renta	-182,520.66
Resultados antes de Partidas Extraordinarias	168,480.61
Ingresos Extraordinarios	
Gastos Extraordinarios	
Resultado Antes de Interés Minoritario	
Interés Minoritario	
Utilidad (Pérdida) Neta del Ejercicio	168,480.61
Dividendos de Acciones Preferentes	
Utilidad (pérdida) Neta atribuible a los Accionistas	
Utilidad (pérdida) Básica por Acción Común	
Utilidad (pérdida) Básica por Acción de Inversión	
Utilidad (pérdida) Diluida por Acción Común	
Utilidad (pérdida) Diluida por Acción de Inversión	

ANEXO 09: Testimonios Fotográficos

EMPRESA: GLORIETA TACNEÑA S.A.C.

FECHA: 16 de junio del 2020

NOMBRES Y APELLIDOS: Maricel Torres Gómez

CARGO: Gerente General

	PREGUNTAS	SI	NO
D1	AMBIENTE DE CONTROL		
1	¿Tiene conocimiento Ud. de la existencia de un código de ética?	SI	
2	¿Tiene conocimiento Ud. de las responsabilidades de los empleados del área de almacén de la empresa?	SI	
3	¿Tiene conocimiento Ud. del número de empleados para llevar a cabo las funciones del área de almacén?	SI	
4	¿Tiene conocimiento Ud. sobre las normas de seguridad, previo a su ingreso al área de almacén?		NO
5	¿Tiene conocimiento Ud. sobre la rotación de los trabajadores a diferentes sub-áreas de almacén?		NO
6	¿Tiene conocimiento Ud. sobre la existencia de un manual de funciones respecto al área de almacén?	SI	
7	¿Tiene conocimiento Ud. sobre la realización de un reporte periódico de las actividades, ocurrencias y resultados del área de almacén?	SI	
D2	ACTIVIDADES DE CONTROL		
8	¿Tiene conocimiento Ud., si lo empleados del área de almacén realizan el conteo de las mercaderías en stock en el área de almacén?	SI	
9	¿Tiene conocimiento Ud., si existe un empleado encargado de controlar la cantidad de ingresos y salidas de mercaderías en stock del almacén?	SI	
10	¿Tiene conocimiento Ud., si los empleados del área de almacén salvaguardan las mercaderías en stock en el área de almacén?	SI	
11	¿Tiene conocimiento Ud., si se emplean constancias o registros firmados por cada colaborador que recibe y/o entrega mercadería en stock dentro del almacén?	SI	
12	¿Tiene conocimiento Ud., si el área de almacén cuenta con un supervisor que revisa la mercadería existente y faltante, entregada por los proveedores?	SI	
13	¿Tiene conocimiento Ud., si se elaboran informes de las existencias de anomalías tales como faltantes de mercaderías en el área de almacén?	SI	
14	¿Tiene conocimiento Ud., si se cuenta con un software para registrar todas las mercaderías existentes y faltantes en el almacén?		NO
D3	EVALUACIÓN DE RIESGOS		
15	¿Tiene conocimiento Ud., si existen metas generales en el área de almacén?	SI	

16	¿Tiene conocimiento Ud., si existen metas específicas para cada trabajador, en el área de almacén?	SI	
17	¿Tiene conocimiento Ud., si se identifica las mercaderías en mal estado dentro del área del almacén?	SI	
18	¿Tiene conocimiento Ud., si se identifican los riesgos potenciales dentro del área del almacén?	SI	
19	¿Tiene conocimiento Ud., si se realizan actividades que permitan mitigar el riesgo de mercaderías en mal estado dentro del almacén?	SI	
20	¿Tiene conocimiento Ud., si se gestiona para que nuevos empleados entiendan la cultura de prevención de riesgos, en el área de almacén?	SI	
21	¿Tiene conocimiento Ud., si se promueve una cultura de prevención en cuanto a las mercaderías en mal estado, a través de actividades de capacitación de personal responsable de los procesos de almacén?	SI	

GLORIETA TACNEÑA S.A.C


 Marisol Torres Gomez
 Gerente General

FIRMA

FORMULARIO DE PEDIDO				
DIA	MES	AÑO		
04	03	2020		
Señor(es): Gorieta Tacneña - Pocolay				
N°	CANT.	DESCRIPCIÓN	P. UNIT	IMPORTE
1	10	ay Seta Panea	13	5.0
2	1	apio		2.0
3	1	Brocoli		2.5
4	1	cilantro		2.0
5	1	AT Mularay		2.0
6	5	carotos		10.0
7	4	un larga		10.0
8	15	R Limón		6.0
9	2	K morron		4.0
10	1	AT mabo		5.0
11	3	K pepino		4.5
12	1	AT poro		5.0
13	6	K Tomate.		15.0
14	3	amahuia		6.0
15	14	K Zapallo	3.50	49.0
16				
17				
18				
19				
20				
21				
GRAFICA E IMPRENTA "CONTINENTAL"				
CEL.: 977 953436 - RUIZ				
TOTAL			314.0	

La Glorietta

LOGISTICA - ALMACEN

Nº 000650

Fecha: *Sábado*
05/10/19

COMPRAS DIARIAS

DETALLE					COMPRAS					DETALLE					COMPRAS					DETALLE					COMPRAS				
CANT. en mts					CANT. en mts					CANT. en mts					CANT. en mts					CANT. en mts					CANT. en mts				
DETALLE	UNIDAD	CANTIDAD	PRECIO	TOTAL	DETALLE	UNIDAD	CANTIDAD	PRECIO	TOTAL	DETALLE	UNIDAD	CANTIDAD	PRECIO	TOTAL	DETALLE	UNIDAD	CANTIDAD	PRECIO	TOTAL	DETALLE	UNIDAD	CANTIDAD	PRECIO	TOTAL	DETALLE	UNIDAD	CANTIDAD	PRECIO	TOTAL
Bata					Al Arcaño		5	10	50	Arroz					Arroz					Arroz					Arroz				
Arroz de río					Al Lima		5	10	50	Arroz					Arroz					Arroz					Arroz				
Arroz de río					Al Lima		5	10	50	Arroz					Arroz					Arroz					Arroz				
Arroz de río					Al Lima		5	10	50	Arroz					Arroz					Arroz					Arroz				
Arroz de río					Al Lima		5	10	50	Arroz					Arroz					Arroz					Arroz				
Arroz de río					Al Lima		5	10	50	Arroz					Arroz					Arroz					Arroz				
Arroz de río					Al Lima		5	10	50	Arroz					Arroz					Arroz					Arroz				
Arroz de río					Al Lima		5	10	50	Arroz					Arroz					Arroz					Arroz				
Arroz de río					Al Lima		5	10	50	Arroz					Arroz					Arroz					Arroz				
Arroz de río					Al Lima		5	10	50	Arroz					Arroz					Arroz					Arroz				
Arroz de río					Al Lima		5	10	50	Arroz					Arroz					Arroz					Arroz				
Arroz de río					Al Lima		5	10	50	Arroz					Arroz					Arroz					Arroz				
Arroz de río					Al Lima		5	10	50	Arroz					Arroz					Arroz					Arroz				
Arroz de río					Al Lima		5	10	50	Arroz					Arroz					Arroz					Arroz				
Arroz de río					Al Lima		5	10	50	Arroz					Arroz					Arroz					Arroz				
Arroz de río					Al Lima		5	10	50	Arroz					Arroz					Arroz					Arroz				
Arroz de río					Al Lima		5	10	50	Arroz					Arroz					Arroz					Arroz				
Arroz de río					Al Lima		5	10	50	Arroz					Arroz					Arroz					Arroz				
Arroz de río					Al Lima		5	10	50	Arroz					Arroz					Arroz					Arroz				
Arroz de río					Al Lima		5	10	50	Arroz		</																	

La G

Fecha: 29/07/19

LOGISTICA - ALMACEN COMPRAS DIARIAS

Nº 000644

DETALLE					COMPRAS					DETALLE					COMPRAS					DETALLE					COMPRAS				
DESCRIPCION	CANTIDAD	PRECIO	TOTAL	IMPORTE	DESCRIPCION	CANTIDAD	PRECIO	TOTAL	IMPORTE	DESCRIPCION	CANTIDAD	PRECIO	TOTAL	IMPORTE	DESCRIPCION	CANTIDAD	PRECIO	TOTAL	IMPORTE	DESCRIPCION	CANTIDAD	PRECIO	TOTAL	IMPORTE	DESCRIPCION	CANTIDAD	PRECIO	TOTAL	IMPORTE
Bolsa					Ag. America	10				Arroz					Arroz para hervor					Arroz para hervor					Arroz para hervor				
Chorizo de res					Al. Lima	10				Arroz Shao					Arroz Shao					Arroz Shao					Arroz Shao				
Chorizo de res					Al. Pisco	10				Arroz Shao					Arroz Shao					Arroz Shao					Arroz Shao				
Chorizo de res					Al. Pisco	10				Arroz Shao					Arroz Shao					Arroz Shao					Arroz Shao				
Chorizo de res					Al. Pisco	10				Arroz Shao					Arroz Shao					Arroz Shao					Arroz Shao				
Chorizo de res					Al. Pisco	10				Arroz Shao					Arroz Shao					Arroz Shao					Arroz Shao				
Chorizo de res					Al. Pisco	10				Arroz Shao					Arroz Shao					Arroz Shao					Arroz Shao				
Chorizo de res					Al. Pisco	10				Arroz Shao					Arroz Shao					Arroz Shao					Arroz Shao				
Chorizo de res					Al. Pisco	10				Arroz Shao					Arroz Shao					Arroz Shao					Arroz Shao				
Chorizo de res					Al. Pisco	10				Arroz Shao					Arroz Shao					Arroz Shao					Arroz Shao				
Chorizo de res					Al. Pisco	10				Arroz Shao					Arroz Shao					Arroz Shao					Arroz Shao				
Chorizo de res					Al. Pisco	10				Arroz Shao					Arroz Shao					Arroz Shao					Arroz Shao				
Chorizo de res					Al. Pisco	10				Arroz Shao					Arroz Shao					Arroz Shao					Arroz Shao				
Chorizo de res					Al. Pisco	10				Arroz Shao					Arroz Shao					Arroz Shao					Arroz Shao				
Chorizo de res					Al. Pisco	10				Arroz Shao					Arroz Shao					Arroz Shao					Arroz Shao				
Chorizo de res					Al. Pisco	10				Arroz Shao					Arroz Shao					Arroz Shao					Arroz Shao				
Chorizo de res					Al. Pisco	10				Arroz Shao					Arroz Shao					Arroz Shao					Arroz Shao				
Chorizo de res					Al. Pisco	10				Arroz Shao					Arroz Shao					Arroz Shao					Arroz Shao				
Chorizo de res					Al. Pisco	10				Arroz Shao					Arroz Shao					Arroz Shao					Arroz Shao				
Chorizo de res					Al. Pisco	10				Arroz Shao					Arroz Shao					Arroz Shao					Arroz Shao				
Chorizo de res					Al. Pisco	10				Arroz Shao					Arroz Shao					Arroz Shao					Arroz Shao				

FORMULARIO DE PEDIDO				
CANT.	MES	AÑO		
04	03	2020		
Señor(es): Glorieta Tacneña - Tacna				
N°	CANT.	DESCRIPCION	P. UNIT	IMPORTE
1	4	Kg. alverja		24.0
2	3	und. apio		6.0
3	5	at. beterraga		7.5
4	2	und. brocoli		5.0
5	1	at. china		2.5
6	1	at. hierba buena		2.5
7	10	und. lechuga carola		25.0
8	4	und. lechuga larga		10.0
9	2	Kg. morron		6.0
10	4	Kg. pepino		6.0
11	1	at. poro		5.0
12	10	Kg. Tomate		25.0
13	7	Kg. Zanahoria		14.0
14	1	cilantro 2do Grado		1.5
15	1	AT Ruda		2.0
16	2	Rapazicon		
17	1	Zapallo	350	64.80
18				
9				
0				
1				

AFICA E IMPRENTA "CONTINENTAL"
CEL.: 977 953436 - RUIZ

TOTAL 142.0

Presentación para realizar el cuestionario virtual a los trabajadores de la empresa.



ANEXO 10: Solicitud a la entidad para efectuar el trabajo de campo