

**UNIVERSIDAD CATÓLICA SEDES SAPIENTIAE**  
**FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS Y**  
**COMERCIALES**



**Control de Inventarios y su Efecto en los Resultados Financieros**  
**en la Empresa Inversiones y Servicios Múltiples V y M S.A.C.**  
**Caso Año 2020**

**TESIS PARA OPTAR EL TÍTULO PROFESIONAL DE**  
**CONTADOR PÚBLICO**

**AUTORA**

**Josselyn Milagros Velasquez Vallejos**

**ASESOR**

**Ilianov Carrasco López**

**Lima, Perú**

**2022**

**METADATOS COMPLEMENTARIOS****Datos del autor**

Nombres	Josselyn Milagros
Apellidos	Velasquez Vallejos
Tipo de documento de identidad	DNI
Número del documento de identidad	70602855
Número de Orcid (opcional)	

**Datos del asesor**

Nombres	Ilianov Pablo
Apellidos	Carrasco López
Tipo de documento de identidad	DNI
Número del documento de identidad	09982771
Número de Orcid (obligatorio)	0000-0002-1234-2249

**Datos del Jurado****Datos del presidente del jurado**

Nombres	Jorge Eduardo
Apellidos	Costa Rodríguez
Tipo de documento de identidad	DNI
Número del documento de identidad	10063247

**Datos del segundo miembro**

Nombres	William Amadeo
Apellidos	Muñoz Marticorena
Tipo de documento de identidad	DNI
Número del documento de identidad	08269783

**Datos del tercer miembro**

Nombres	Ilianov Pablo
Apellidos	Carrasco López
Tipo de documento de identidad	DNI
Número del documento de identidad	09982771

**Datos de la obra**

Materia*	Control interno, inventario, rentabilidad
Campo del conocimiento OCDE Consultar el listado: <a href="#">enlace</a>	<a href="https://purl.org/pe-repo/ocde/ford#5.02.00">https://purl.org/pe-repo/ocde/ford#5.02.00</a>
Idioma (Normal ISO 639-3)	SPA - español
Tipo de trabajo de investigación	Tesis
País de publicación	PE - PERÚ
Recurso del cual forma parte (opcional)	
Nombre del grado	Contador Público <input type="checkbox"/>
Grado académico o título profesional	Título Profesional <input type="checkbox"/>
Nombre del programa	Contabilidad <input type="checkbox"/>
Código del programa Consultar el listado: <a href="#">enlace</a>	411026

\*Ingresar las palabras clave o términos del lenguaje natural (no controladas por un vocabulario o tesoro).

## FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS Y COMERCIALES

### TESIS

#### PROGRAMA DE ESTUDIOS DE CONTABILIDAD

#### ACTA N° 161-2022-CONT.

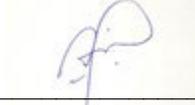
Siendo las 6:00 pm del día **jueves 22 de diciembre de 2022**, se conecta vía zoom el jurado calificador firmante, nombrado según Resolución de Decanato N° **093-2022-UCSS/VAC-FCEC-D** con el fin de recibir la sustentación de tesis **“CONTROL DE INVENTARIOS Y SU EFECTO EN LOS RESULTADOS FINANCIEROS EN LA EMPRESA INVERSIONES Y SERVICIOS MULTIPLES V Y M S.A.C. CASO AÑO 2020”** presentada por el bachiller **VELASQUEZ VALLEJOS, JOSSELYN MILAGROS**. Cumpliendo así con los requerimientos exigidos en el reglamento de grados y títulos, modificado según Resolución N° 045-2020-UCSS/VAC-FCEC-CF, para obtener su Título Profesional de **Contador Público**.

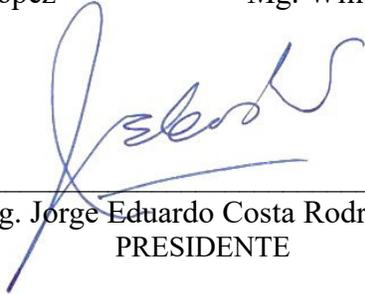
Finalizada la evaluación, el Jurado Calificador de la Sustentación acordó el siguiente resultado:

Tema de la sustentación	Jurados	Calificativo
“CONTROL DE INVENTARIOS Y SU EFECTO EN LOS RESULTADOS FINANCIEROS EN LA EMPRESA INVERSIONES Y SERVICIOS MULTIPLES V Y M S.A.C. CASO AÑO 2020”	Mg. Jorge Eduardo Costa Rodríguez. Mg. Ilianov Pablo Carrasco López. Mg. William Amadeo Muñoz Marticorena.	<b>Bueno (15)</b>

Concluida la sustentación del trabajo final y leída el Acta, la misma que fue por unanimidad por los integrantes del jurado calificador en señal de conformidad, firma el presidente del jurado.

  
Mg. Ilianov Pablo Carrasco López  
MIEMBRO

  
Mg. William Amadeo Muñoz Marticorena  
MIEMBRO

  
Mg. Jorge Eduardo Costa Rodríguez  
PRESIDENTE

**Anexo 2**

**CARTA DE CONFORMIDAD DEL ASESOR(A) DE TESIS / INFORME ACADÉMICO/ TRABAJO DE INVESTIGACIÓN/ TRABAJO DE SUFICIENCIA PROFESIONAL CON INFORME DE EVALUACIÓN DEL SOFTWARE ANTIPLAGIO**

Ciudad, ..13. de.....Enero..... de 2023....

Señor(a),

Nombres y Apellidos

Jefe del Departamento de Investigación/Coordinador Académico de Unidad de Posgrado

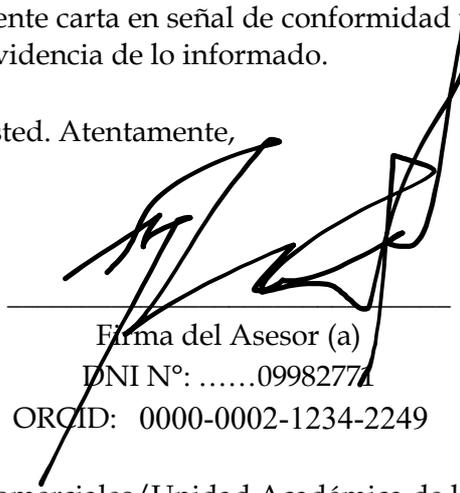
Facultad / Escuela de ...Ciencias Económicas y Comerciales UCSS

Reciba un cordial saludo.

Sirva el presente para informar que la tesis / informe académico/ trabajo de investigación/ trabajo de suficiencia profesional, bajo mi asesoría, con título: CONTROL DE INVENTARIOS Y SU EFECTO EN LOS RESULTADOS FINANCIEROS EN LA EMPRESA INVERSIONES Y SERVICIOS MULTIPLES V Y M S.A.C. CASO AÑO 2020., presentado por ... Josselyn Milagros Velásquez Vallejos (Código 2015100729 y DNI 70602855) para optar el título profesional/grado académico de CONTADOR PÚBLICO ha sido revisado en su totalidad por mi persona y **CONSIDERO** que el mismo se encuentra **APTO** para ser sustentado ante el Jurado Evaluador.

Asimismo, para garantizar la originalidad del documento en mención, se le ha sometido a los mecanismos de control y procedimientos antiplagio previstos en la normativa interna de la Universidad, **cuyo resultado alcanzó un porcentaje de similitud de ...14.. %** (poner el valor del porcentaje).\* Por tanto, en mi condición de asesor(a), firmo la presente carta en señal de conformidad y adjunto el informe de similitud del Sistema Antiplagio Turnitin, como evidencia de lo informado.

Sin otro particular, me despido de usted. Atentamente,

A handwritten signature in black ink is written over a horizontal line. The signature is stylized and appears to be the name of the advisor.

Firma del Asesor (a)

DNI N°: .....09982771

ORCID: 0000-0002-1234-2249

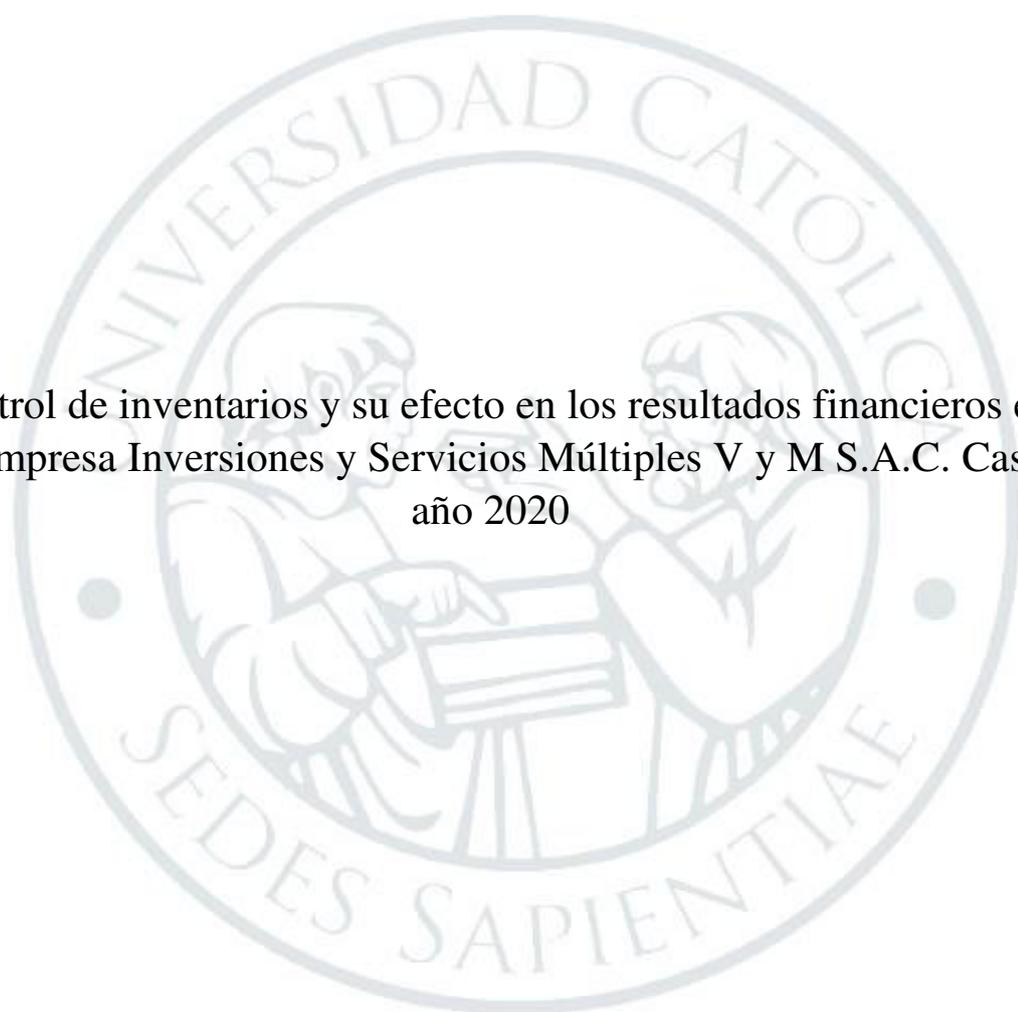
Facultad de Ciencias económicas y comerciales/Unidad Académica de la Facultad de Ciencias Económicas y comerciales UCSS

\* De conformidad con el artículo 8°, del Capítulo 3 del Reglamento de Control Antiplagio e Integridad Académica para trabajos para optar grados y títulos, aplicación del software antiplagio en la UCSS, se establece lo siguiente:

Artículo 8°. Criterios de evaluación de originalidad de los trabajos y aplicación de filtros

El porcentaje de similitud aceptado en el informe del software antiplagio para trabajos para optar grados académicos y

Control de inventarios y su efecto en los resultados financieros en  
la empresa Inversiones y Servicios Múltiples V y M S.A.C. Caso  
año 2020



## Dedicatoria

Se la dedico con mucho amor a mis padres, quienes fueron los que me apoyaron, aconsejaron y me dieron muchas fuerzas para seguir en este largo proceso de elaboración de mi tesis hasta culminarla satisfactoriamente.

A mis hermanos por brindarme el aliento para seguir adelante y ser un ejemplo más en la familia.

A mi pareja por estar cada momento en tiempos de decline brindándome su apoyo incondicional.

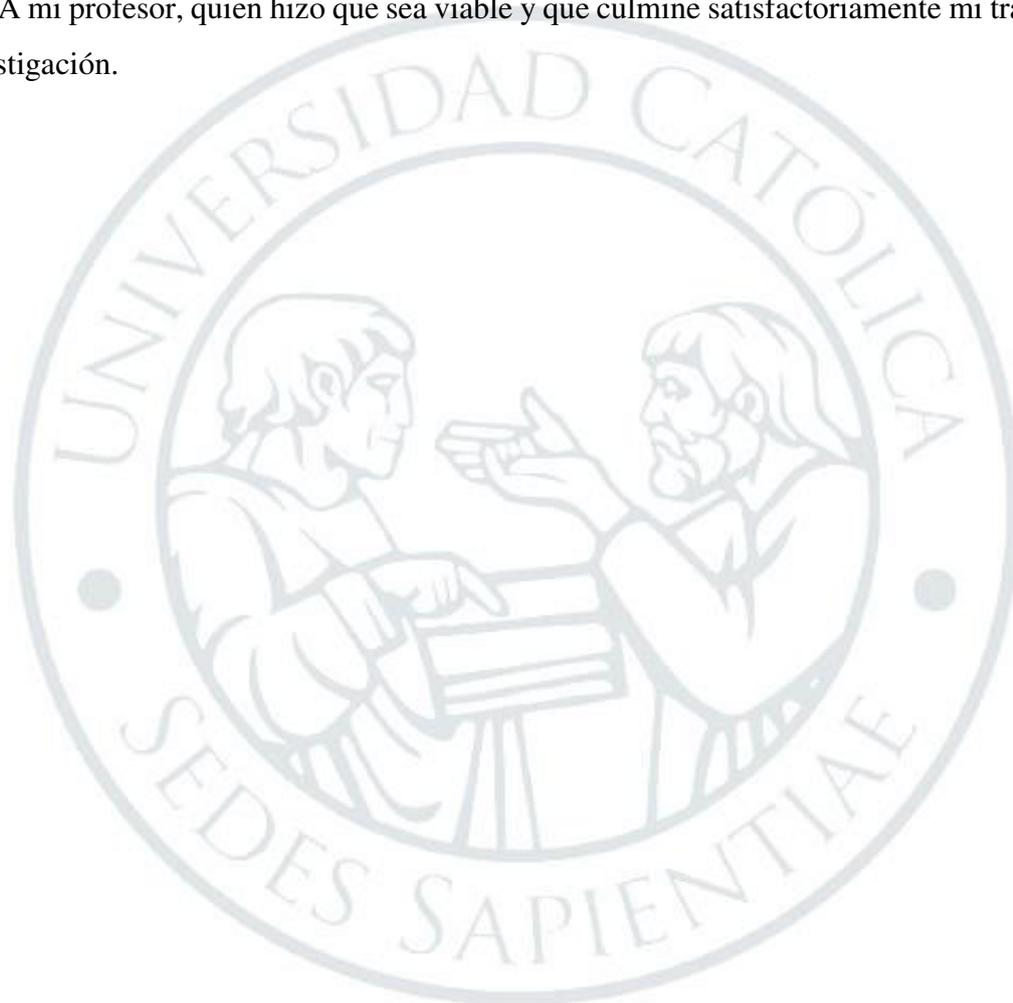


## Agradecimientos

A Dios por brindarme mucha salud y permitirme cumplir uno de los sueños que tanto anhelaba y ser mi soporte en todo momento.

A mis padres por confiar en mí y brindarme su apoyo en todo este proceso de investigación.

A mi profesor, quien hizo que sea viable y que culmine satisfactoriamente mi trabajo de investigación.



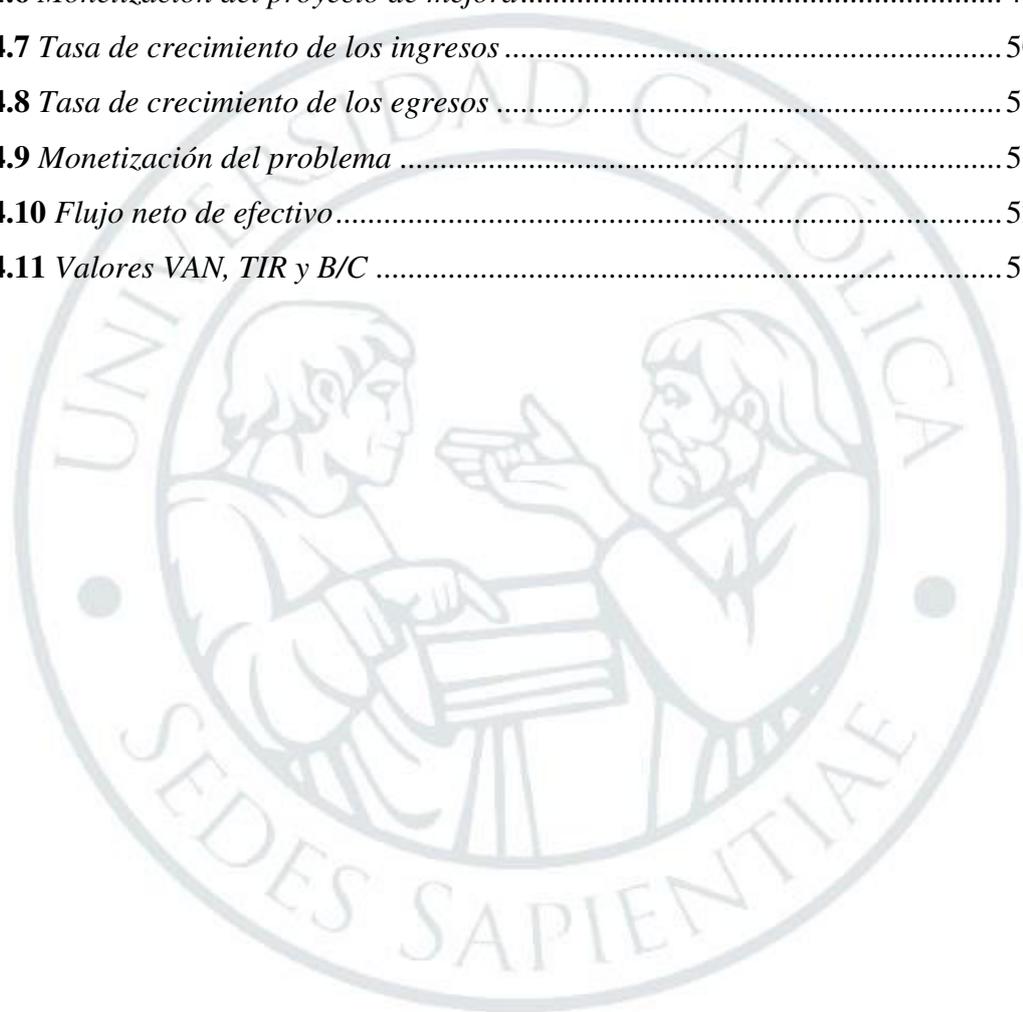
## Tabla de Contenidos

Introducción.....	1
Capítulo I. Problemática Empresarial de Investigación.....	2
1.1. Diagnóstico Contextual de la situación Problemática.....	2
1.2. Formulación del problema Empresarial.....	3
1.2.1. Problema General.....	3
1.2.2. Problemas Específicos.....	3
1.3. Justificación de la Problemática.....	3
1.3.1. Justificación Operativa .....	3
1.3.2. Justificación Económica .....	4
1.4. Objetivos de Investigación.....	4
1.4.1. Objetivo General .....	4
1.4.2. Objetivos Específicos .....	4
Capítulo II. Marco Teórico .....	5
2.1 Antecedentes de la Investigación.....	5
2.1.1 Antecedentes Nacionales.....	5
2.1.2 Antecedentes Internacionales.....	7
2.2 Base Teórica de la Investigación.....	9
2.2.1 Control Interno.....	9
2.2.2 Gestión de Riesgo.....	15
2.2.3 Gestión de Inventario.....	16
2.2.4 Administración Financiera.....	16
2.3 Bases Legales y Normativa Interna de la Organización.....	17
2.3.1 Norma Internacionales de Contabilidad (NIC).....	17
2.3.2 Ley del Impuesto a la Renta y su Reglamento.....	17
2.3.3 COSO (Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway).....	18
2.4 Marco Conceptual de la Situación Problemática.....	18
2.4.1 COSO III.....	18
2.4.2 Gestión de Riesgo.....	21
2.4.3 Gestión de Inventarios.....	22
2.4.4 Administración Financiera.....	27
2.4.5 Gestión de Proyectos.....	31

3. Metodología.....	32
3.1 Marco Metodológico.....	32
3.1.1 Hipótesis.....	32
3.1.2 Variables de Estudio.....	33
3.2 Diseño de la Investigación.....	33
3.2.1 Tipo de Investigación.....	33
3.2.2 Descripción del Diseño de Investigación.....	34
3.3 Técnicas e Instrumentos.....	34
3.3.1 Técnicas.....	34
3.3.2 Instrumentos.....	34
3.4 Recolección y Procesamiento de los Datos Empresariales.....	34
3.4.1 Técnicas de Recolección.....	34
3.4.2 Técnicas de Procesamiento.....	35
4. Propuesta y Ejecución de Mejora.....	36
4.1 Descripción del Sector.....	36
4.2 Diagnóstico del Caso Empresarial.....	39
4.2.1 Identificación de la Problemática Empresarial.....	39
4.2.2 Monetización de la Problemática Empresarial.....	42
4.3 Propuesta de Mejora.....	43
4.3.1 Objetivos.....	44
4.3.2 Diagrama del Proyecto de Mejora.....	45
4.3.3 Proyecto de Mejora.....	46
4.3.4 Monetización del Proyecto de Mejora.....	49
4.4 Ejecución del Proyecto de Mejora.....	50
4.4.1 Proyección del EE.FF.....	50
4.4.2 Validación Cuantitativa.....	52
5. Conclusiones y Recomendaciones.....	54
5.1 Conclusiones.....	54
5.2 Recomendaciones.....	55
Referencias.....	56
Anexos.....	59

## Índice de Tablas

<b>Tabla 2.1</b> Componentes y principios del Coso III.....	<b>¡Error! Marcador no definido.</b>
<b>Tabla 4.2</b> Indicadores económicos de enero 2021.....	38
<b>Tabla 4.3</b> Preguntas realizadas en la encuesta al personal de la empresa I.....	40
<b>Tabla 4.4</b> Preguntas realizadas en la encuesta al personal de la empresa I.....	41
<b>Tabla 4.5</b> Monetización del problema .....	42
<b>Tabla 4.6</b> Monetización del proyecto de mejora.....	49
<b>Tabla 4.7</b> Tasa de crecimiento de los ingresos .....	50
<b>Tabla 4.8</b> Tasa de crecimiento de los egresos .....	51
<b>Tabla 4.9</b> Monetización del problema .....	51
<b>Tabla 4.10</b> Flujo neto de efectivo.....	52
<b>Tabla 4.11</b> Valores VAN, TIR y B/C .....	53



## Índice de Figuras

<b>Figura 2.1</b> <i>Componentes del Coso I y Coso II</i> .....	15
<b>Figura 4.2</b> <i>Actividad empresarial según actividad económica 2017</i> .....	36
<b>Figura 4.3</b> <i>Número de empresas rubro papel, imprenta y reproducción por zona del país</i> .....	37
<b>Figura 4.4</b> <i>Proyecto de mejora</i> .....	45
<b>Figura 4.5</b> <i>Procesos de almacenaje de los inventarios en la actualidad</i> .....	47
<b>Figura 4.6</b> <i>Procesos mejorados para el almacenaje de los inventarios</i> .....	48



## Resumen

El presente trabajo de investigación, denominado *Control de inventarios y su efecto en los resultados financieros en la empresa Inversiones y Servicios Múltiples V y M S.A.C. Caso año 2020*, tiene como objetivo la implementación del control interno de inventarios para mejorar los resultados financieros en la empresa, ya que implementar un manual de procesos de inventarios, este ayudará a que los trabajadores laboren eficientemente en sus funciones y cumplan con los objetivos y metas de la empresa.

La investigación desarrollada es de tipo descriptivo correlacional. El diseño de investigación es descriptivo. La población que incluye la investigación es menor a 20 personas. La muestra está conformada por dos individuos. Fueron entrevistados la encargada del almacén y el jefe de producción. La técnica que se utilizó fue la entrevista, en tanto que como instrumentos fueron considerados los análisis documentales, fichas de observación y procesos administrativos.

Los resultados se irán evidenciando a medida que la empresa implemente el control interno en el área del almacén de acuerdo con el sistema COSO. Esto les permitirá tener mejores resultados y confiabilidad en la información financiera, así como una mayor eficiencia en las operaciones y una mejor toma de decisiones.

Palabras claves: Control interno, inventario, rentabilidad

## Abstract

This research work, called Inventory control and its effect on financial results in the company Inversiones y Servicios Múltiples V y M S.A.C., case year 2020, aims to implement internal inventory control to improve financial results in the company, since implementing an inventory process manual, this will help workers work efficiently in their functions and meet the objectives and goals of the company.

The research developed is of a descriptive correlational type. The research design is descriptive. The population included in the research is less than 20 people. The sample is made up of two individuals. The warehouse manager and the production manager were interviewed. The technique that was extracted was the interview, while documentary analysis, observation sheets and administrative processes were considered as instruments.

The results will become clearer as the company implements internal control in the warehouse area in accordance with the COSO. This will allow them to have better results and confidence in financial information, as well as greater efficiency in operations and better decision making.

Keywords: Internal control, inventory, profitability

## Introducción

El presente trabajo de investigación, titulado *Control de inventarios y su efecto en los resultados financieros en la empresa Inversiones y Servicios Múltiples V y M S.A.C. Caso año 2020*, tiene como finalidad brindar información sobre la importancia y aplicación del sistema de control interno en el área de almacén dentro de la empresa para lograr una mayor rentabilidad y mejorar la toma de decisiones.

La empresa Inversiones y Servicios Múltiples V y M S.A.C. tiene varias debilidades en el área del almacén. El primer factor es la falta de capacitación constante al personal; el segundo factor corresponde a la falta de implementación de procesos de control interno en la empresa, sobre todo en el área del almacén, pese a que los inventarios son muy importantes para la producción; el tercer factor es carecer de un *software* adecuado para el control de los inventarios; y, por último, se encuentra la falta de monitoreo y supervisión en el área del almacén y producción.

Para una mayor comprensión, este estudio se encuentra estructurado en los siguientes cinco capítulos. El primer capítulo define el planteamiento del problema, que incluye el diagnóstico de la realidad problemática de la empresa, la formulación del problema general y los problemas específicos, la justificación e importancia del proyecto que se va a realizar, y así como también el objetivo general y los objetivos específicos a los que se quiere llegar. El segundo capítulo define el marco teórico, en el cual están incluido los antecedentes de la investigación, tanto nacionales como internacionales; seguido por las bases teóricas que ayudarán a comprender el presente trabajo, y las bases legales y el marco conceptual de la situación problemática, que son primordiales para la realización del proyecto de investigación. El tercer capítulo abarca el marco metodológico, que presenta las hipótesis, las variables, la población y la muestra, las técnicas e instrumentos utilizados y la recolección y procesamiento de los datos que se aplicarán en este trabajo. El cuarto capítulo comprende la propuesta y ejecución de mejora, en la cual se refleja el diagnóstico del caso y se monetiza la problemática. Posterior a ello, se proyectan los estados financieros y la validación cuantitativa. Por último, en el quinto capítulo, se presentan las conclusiones y recomendaciones, que se brindarán para que la entidad logre sus objetivos y mitigue sus riesgos.

## **Capítulo I. Problemática Empresarial de Investigación**

### **1.1. Diagnóstico Contextual de la Situación Problemática**

En la actualidad, la base de toda empresa comercial, industrial y de servicios es el buen manejo de los inventarios, que permitan a la empresa mantener un control oportuno y eficiente para tener cifras exactas en el momento que se requiera comprar alguna materia prima o suministro.

Al final de un periodo contable, es preciso conocer la situación económica real de la empresa para tomar decisiones de acuerdo con las deficiencias ya observadas. La problemática de la empresa Inversiones y Servicios Múltiples V y M S.A.C. se refiere a la falta de implementación de procesos de control de los inventarios, debido a que, en el área del almacén, no se desarrolla de manera eficiente el control de las materias primas e insumos que se entregan al personal de producción. De igual manera, la falta de un sistema informático adecuado para el control del almacén resulta perjudicial, ya que no todos los productos son registrados; por ejemplo, se precisa diferencia los productos terminados y los productos en proceso. Al no tener controlado y registrado el inventario, se producirá el desecho de algunos de los productos. Posteriormente, el cliente volverá a hacer la orden de compra de los mismos productos que fueron desechados y que no fueron almacenados y registrados correctamente. Esto traerá como consecuencia pérdidas económicas para la empresa, debido que se volverá a comprar materias primas e insumos para la elaboración de dicho producto. Otro de los problemas que padece la empresa es la falta de capacitación constante al personal, ya que en el área del almacén ejerce labores un personal no apto para llevarlas a cabo.

Así también, otro de los problemas reside en la falta de monitoreo y supervisión en el área del almacén y producción. Este hecho genera que los insumos que ya se vencieron y no sirven para la producción sean desechados de manera directa sin ningún tipo de comunicado a la Sunat o a través de un notario público o juez de paz, tal como lo establece el artículo 21, inciso C, del reglamento de la Ley del Impuesto a la Renta (Decreto Legislativo N° 774, 1993). Por lo tanto, no puede considerarse como gasto si es una deducción para la determinación del impuesto a la renta.

En conclusión, es importante la implementación de controles en el área de almacén para que se lleve a cabo un adecuado control de las materias primas e insumos, así como una mejora económica para la empresa, y tener resultados contables confiables.

## **1.2. Formulación del Problema Empresarial**

### **1.2.1. Problema General**

¿De qué manera la implementación del control interno de inventarios mejorará los resultados financieros en la empresa Inversiones y Servicios Múltiples V y M S.A.C.?

### **1.2.2. Problemas Específicos**

- ¿Cuál sería el problema de control interno de inventarios que afecte los resultados financieros de la empresa Inversiones y Servicios Múltiples V y M S.A.C.?
- ¿Cuál sería el proyecto de mejora que corrija el problema de control interno de inventarios de la empresa Inversiones y Servicios Múltiples V y M S.A.C.?
- ¿Cómo se validaría cuantitativamente la pertinencia del proyecto de mejora para optimizar los resultados financieros de la empresa Inversiones y Servicios Múltiples V y M S.A.C.?

## **1.3. Justificación de la Problemática**

### **1.3.1. Justificación Operativa**

La presente investigación se realizó debido a la falta de implementación de control interno en los inventarios en la empresa Inversiones y Servicios Múltiples V y M S.A.C. Asimismo, busca reflejar la importancia de los controles internos en los inventarios para así poder mejorar económicamente y reducir problemas en los procesos internos dentro de la empresa.

### **1.3.2. Justificación Económica**

Los controles, procesos y procedimientos en el área de almacén son muy importantes en una empresa, ya que ayudan a optimizar los procesos en el área y a obtener un adecuado manejo y control de las entradas y salidas de los inventarios. Además de ello, ayudan a disminuir las pérdidas económicas durante un determinado periodo.

## **1.4. Objetivos de Investigación**

### **1.4.1. Objetivo General**

Determinar de qué manera la implementación del control interno de inventarios mejora los resultados financieros en la empresa Inversiones y Servicios Múltiples V y M S.A.C.

### **1.4.1. Objetivos Específicos**

- Determinar la existencia de un problema de control de inventarios que afecta los resultados financieros de la empresa Inversiones y Servicios Múltiples V y M S.A.C.
- Establecer un proyecto de mejora que corrija el problema de control interno de inventarios de la empresa Inversiones y Servicios Múltiples V y M S.A.C.
- Demostrar cuantitativamente, mediante indicadores financieros, la pertinencia y validación del proyecto de mejora planteado para optimizar los resultados financieros de la empresa Inversiones y Servicios Múltiples V y M S.A.C.

## Capítulo II. Marco Teórico

### 2.1. Antecedentes de la Investigación

#### 2.1.1. Antecedentes Nacionales

De acuerdo con Gómez (2017), en su tesis denominada *Control interno de los inventarios y su incidencia en la rentabilidad de la empresa Central de Belleza SAC, distrito Miraflores*, mencionó que su objetivo era determinar la incidencia del control interno de los inventarios en la rentabilidad de la empresa. Dicha investigación se llevó a cabo debido a que los inventarios conforman un factor muy importante para la empresa en lo concerniente a los resultados económicos. La muestra estuvo conformada por 9 colaboradores de la empresa de dos áreas, de ventas y administrativa, en tanto que su muestreo fue probabilístico.

En seguida, se observa que los instrumentos que utilizaron para la medición de los variables fueron los cuestionarios, entrevistas y la observación, por medio de guías de observación. Se encontró que los resultados del estudio realizado mediante los instrumentos ya mencionados anteriormente del control interno de los inventarios son favorables para obtener una mejor rentabilidad en la empresa, y también mayores ventas que favorecen en economía para la empresa.

Por su parte, Hidalgo (2018), en su tesis llamada *Evaluación del sistema de control interno en el proceso de la gestión de almacenes de la empresa ab construcciones S.A.*, señaló que su objetivo era evaluar la eficiencia de los procesos en el almacén y determinar los riesgos que implica la falta de control en los almacenes. De acuerdo con la debilidad que tiene el área del almacén, se plantea propuestas de mejora para lograr los objetivos de la empresa. En cuanto a la muestra, esta corresponde al área del almacén de la empresa.

Los instrumentos utilizados para la medición de los controles en el almacén fueron (a) el modelo COSO; (b) entrevistas al jefe y a los encargados del almacén, que son los que trabajan y ven la rotación constante de las mercaderías; (c) el método de flujogramas con los resultados obtenidos de las entrevistas; y (d) la matriz de riesgos.

Los resultados obtenidos determinaron que la empresa no cuenta con un sistema de control interno. Por ello, recomienda un diseño de políticas de control y un manual de procedimientos para el personal del almacén. Implementando todo ello, se podrá mitigar errores y se ofrecerá beneficios favorables para la empresa.

De igual modo, Osorio et al. (2018), en su trabajo de investigación denominado *Propuesta para mejorar el desempeño de la gestión de inventarios de una cadena de comida rápida*, señaló que realizó una investigación a la empresa de comida rápida que se encuentra en plena era de expansión. Dicha investigación tuvo como objetivo implementar el modelo SIOP (Sales, Inventory and Operations Planning), que ayuda a generar la satisfacción al cliente y obtener resultados positivos para la empresa.

La muestra pertenece al rubro de empresas de comida rápida, del sector restaurantes e industrias de servicio. La evaluación fue cuantitativa, en tanto que los instrumentos que se usaron para la medición corresponden a la herramienta de gestión denominada Value Stream Mapping y al Rethinking the Supply Chain, de Pérez-Franco. La calidad y la entrega del servicio a tiempo al cliente generan su satisfacción, la cual puede ser comparada en un periodo de tiempo de acuerdo con el comportamiento que el cliente presente. También recomiendan la realización de capacitación al personal, así como reuniones periódicas que permitirán ver el avance a corto y mediano plazo de acuerdo con las estrategias de marketing de la empresa. En cuanto a los resultados de la implementación, su viabilidad está determinada con un VAN de S/86,810 y un TIR del 42%, que se obtuvo como resultado atractivo. Por lo tanto, se generarán beneficios económicos para la empresa.

De igual manera, Lizana (2018), en su tesis llamada *El control interno de inventarios y su influencia en la rentabilidad de la Empresa Industrial Chorrillos Color S.A., del distrito de chorrillos, en el 2015*, señaló que la empresa industrial Chorrillos Color S.A., del distrito de Chorrillos en el 2015, tuvo como objetivo principal “demostrar si el control interno de inventarios influye en la rentabilidad”. Para ello, utilizó muestras que comprobarían dicho objetivo.

La investigación corresponde a un diseño no experimental o transversal, debido que recolecta datos en un solo instante. La muestra estuvo conformada por 10 trabajadores responsables y con experiencia en inventarios dentro de la empresa. A la vez, se usaron como técnicas las encuestas, que son cuestionarios para cada finalidad, que

permitan obtener diversas opiniones. Después de conseguir las respuestas mediante la encuesta, se usó la prueba de normalidad de Shapiro Wilk. Dicha prueba es usada para una muestra de menos de 50 personas.

En los resultados que se obtuvieron, se evidenció que sí existe una relación entre el control interno y la rentabilidad. Por lo tanto, el autor hizo diversas recomendaciones para que la empresa obtenga una mayor rentabilidad. Una de las recomendaciones es la capacitación al personal sobre la importancia de los inventarios, ya que es muy importante para la liquidez de la empresa realizar tomas de inventarios privadas sin presenciar personas que no son responsables para evitar errores en la información y que esta sea confiable, de modo que se debe restringir el acceso al almacén a personas que no hayan sido autorizadas.

### **2.1.2. Antecedentes Internacionales**

De acuerdo con Medina (2016), en su proyecto de investigación denominado *Procedimientos de control interno para el manejo de inventarios en una empresa de servicios*, señaló que su objetivo fue la aplicación de procedimientos de control interno en el área del almacén para el buen manejo de los inventarios, que mejoren los procesos en el área y que sean eficientes en las entregas de los requerimientos solicitados. Respecto al tema contable, se requiere tener información fehaciente y actualizada.

En cuanto a la metodología usada, esta fue cualitativa y descriptiva, en tanto que las herramientas usadas fueron entrevistas al gerente general de la compañía y al personal del almacén. También recopilaron información y comprobación del procedimiento del control interno, la muestra fue tomada en el área del almacén de la empresa. Como resultados, se obtuvo que la empresa no tiene un control de la materia prima que usa para su producción, por lo que existe un uso deficiente de esta materia. Por lo tanto, se recomendó la implementación de un sistema contable computarizado para crecer la rentabilidad de la empresa. La implementación de un *software* de inventarios ayudará al área del almacén y al área contable en tener la información real y confiable.

Por otra parte, Cevallos y Lino (2017), en su tesis *Evaluación de control interno y su impacto en el área de inventarios Redima*, señalaron que su investigación tiene como objetivo analizar un modelo de control interno que impacte en los estados financieros. La muestra fue tomada en el área de inventarios y en el área del personal administrativo. El tipo de investigación fue descriptiva y explicativa, porque buscó investigar la causa de control interno en el área del almacén.

Asimismo, el instrumento de investigación estuvo conformado por encuestas y entrevistas al personal, lo cual refleja que la situación requiere conocer cómo son manejados los inventarios para así determinar la técnicas que se necesitan para un mejor proceso. Se propone, como resultado final, utilizar el modelo COSO ERM y el método Alfa de Cronbach. Utilizando estos instrumentos, se obtiene la aceptación y viabilidad que serán aplicadas a la empresa y que ayudarán a mitigar los riesgos para cumplir con los objetivos trazados. De este modo, se logrará informar razonablemente los datos reales en los estados financieros.

Para concluir, se considera esta investigación porque se relaciona con el estudio, debido a que brinda importancia a los controles internos, tales como el plan de monitoreo y supervisión. El área del almacén es primordial en toda empresa, porque ayuda a mitigar errores y conseguir información real para cualquier toma de decisiones.

De igual modo, Saint (2018-2019), en su trabajo *Análisis de situación, propuesta e implementación de mejoras en la gestión de un almacén de material de no producción de la planta de Almussafes de Ford España S. L.*, afirmó que el objetivo es implementar una mejora en la gestión en el área del almacén de la empresa. La muestra fue tomada en el área ya antes mencionada. Asimismo, el método de investigación utilizado fue el método AHP, que se enfoca en el estudio de datos que permitirán reorganizar los inventarios físicos en el almacén. Finalmente, se obtuvo como resultado la rentabilidad de la implementación del proyecto para una mejor gestión de stock en el almacén.

Asimismo, Drouet (2016), en su tesis denominada *Análisis de control de inventario de la Microempresa Tubec*, indicó que su objetivo fue identificar las actividades implementadas en el área de inventarios, que ayudan al control y registro de los mismas. Una de las dificultades que encontró fue la falta de planificación al momento de realizar las compras. Asimismo, las estrategias que utilizó corresponden al método analítico-sintético y al método inductivo-deductivo, mientras que las técnicas que usó

fueron el cuestionario y la observación. La muestra fue tomada al responsable del almacén y al asistente contable, personas responsables e idóneas para la recolección de datos. De igual modo, la metodología que utilizó es el COSO, uno de los controles más importantes que toda empresa debe aplicar. Finalmente, como resultado obtenido, la empresa presentó el mal manejo de sus inventarios, debido a que tiene faltantes y sobrantes que hacen que la empresa tenga pérdidas económicas. Por lo tanto, la entidad deberá implementar una metodología bajo el modelo COSO, que ayudará a realizar eficientemente las entradas y salidas de los inventarios del almacén. De igual manera, se podrá elaborar políticas y manuales de procedimientos que faciliten el trabajo del responsable de forma eficiente.

## **2.2. Base Teórica de la Investigación**

Para el desarrollo de la tesis, se procederá a exponer los principales conceptos que se usarán, de los cuales se ha obtenido información relevante.

### **2.2.1. Control Interno**

Según Estupiñán (2006), el control interno corresponde a las políticas, procedimientos, prácticas y estructuras organizacionales diseñadas para proporcionar razonable confianza en que los objetivos del negocio serán alcanzados y que los eventos indeseados serán prevenidos, detectados y corregidos. Es decir, el control interno ayuda a la empresa a cumplir sus objetivos y manejar de una mejor forma los procesos dentro del área para evitar problemas.

Por su parte, Machorro (2013) afirmó que control interno se define como el plan de la organización entre la contabilidad, las funciones de empleados y los procedimientos coordinados que adopta una empresa pública, privada o mixta para obtener información confiable, salvaguardar sus bienes y promover la eficiencia de sus operaciones y la adhesión a su política administrativa.

Asimismo, para Tiburcio (2010), es un elemento esencial de la administración superior, el cual es la base donde descansa un sistema contable, que parte desde lo más importante y básico de la acción de administrar hacia todo lo interno de la empresa.

Según Estupiñán (2006), el control interno es un proceso ejecutado por la junta directiva o el consejo de administración de una entidad, por un grupo directivo (gerencial) y por el resto del personal. Está diseñado específicamente para proporcionar la seguridad razonable de conseguir, en la empresa, tres categorías de objetivos: (a) efectividad y eficiencia de las operaciones, (b) la suficiencia y confiabilidad de la información financiera, y (c) el cumplimiento de las leyes y regulaciones aplicables.

Asimismo, Cari (2015) mencionó que los inventarios son artículos físicos que, con el tiempo sufren, desgaste, ya sean destinados para la venta o usados y consumidos por la organización para su producción.

De igual manera, Condezo y Montalvo (2019) mencionaron que el control es una herramienta flexible e importante para una organización, ya que se adapta para todo tipo de rubros. Es importante porque ayuda a alcanzar los objetivos trazados mediante el monitoreo de las estrategias adoptadas y mitigar los riesgos. Puede agregarse que, para comprender el control interno, se debe aplicar a todas las personas de una organización, para que conjuntamente trabajen de forma eficiente y puedan lograr los objetivos. El control interno se encuentra en varias categorías, tales como en el área operativa, en los reportes financieros y en los procesos de gestión.

**Objetivos del Control Interno.** Para Estupiñán (2006), el control interno abarca el plan de la organización y los métodos y procedimientos que validen los activos que están completamente protegidos. En ese sentido, los registros contables deben ser fehacientes en cuanto a los datos registrados. Por último, la gestión que se realiza dentro de una entidad debe desarrollarse de manera eficiente y cumplir con los objetivos trazados por la organización.

Los objetivos básicos de una entidad son los siguientes: (a) proteger los recursos de la institución ante cualquier eventualidad de riesgos, (b) comprobar la fehaciencia y confiabilidad de los informes contables y administrativos que registra la empresa para respaldar una buena gestión, (c) promover el cumplimiento de las políticas

administrativas estructuradas, y (d) lograr la eficacia y eficiencia en el cumplimiento de las metas y objetivos programados por la organización.

**Clases de Control Interno.** Según Torres (2016), los controles internos son muy importantes dentro de la organización. A medida que va creciendo, una entidad deberá tener los controles, debido a que tienden a ser mayores los riesgos, tanto operativos como financieros. Existen dos clases de control interno que se detallan a continuación:

**Control Interno Operacional.** Se denomina también control administrativo. Debe existir un plan en la organización que esté ajustado a la empresa, cuya responsabilidad principal es la gerencia, con sus respectivos procedimientos y métodos operacionales y reportes contables. Los objetivos que debe cumplir la administración son los siguientes: (a) elaborar con el mínimo costo posible, pero sin perder la calidad del producto; (b) vender al mejor precio; (c) utilizar técnicas publicitarias para ampliarse en el mercado y competir con los demás; (d) coordinar sus funciones con los demás; (e) diagnosticar si la empresa está operando, conforme a las políticas; y (f) monitorear que se estén cumpliendo los objetivos fijados en una empresa. Se puede resumir que la responsabilidad del control interno la tiene la gerencia para lograr el cumplimiento de los objetivos fijados y obtener buenos resultados para el bien de la organización.

**Control Interno Contable.** Surge del control administrativo. De acuerdo a este, ahora se controla el sistema de información que verifica la corrección y fiabilidad de la contabilidad. De acuerdo con la información revisada por la gerencia, se informa acerca de los ingresos y egresos monetarios que realiza una empresa con la finalidad de tomar decisiones futuras para obtener resultados positivos.

Las acciones del control contable pueden abarcar lo siguiente: (a) todas las operaciones deben ser autorizadas por la gerencia; (b) todas las operaciones deben ser registradas oportunamente y en su respectiva cuenta contable para trabajar con la información real de cada cuenta, tanto de ingreso como egresos, para los estados financieros; (c) solo el personal calificado puede ingresar a los activos de la empresa, ya que toda información es de confiabilidad; y (d) toda operación contabilizada debe ser comprobada fehacientemente.

**Importancia del Control Interno.** Son muy importantes para todas las empresas porque ayudan a mitigar los riesgos a los que está expuesta y así poder tomar decisiones oportunas. A la vez, ayuda a monitorear que los controles en cada área sean eficaces y eficientes para cumplir con los objetivos y respaldar la integridad y el comportamiento ético. También, ayudan a minimizar los actos de corrupción y fraude, ya que toda empresa está expuesta a dicho riesgo.

**Componentes del Control Interno.** Siguiendo a Estupiñán (2006), para lograr una adecuada gestión y cumplir con los objetivos de la entidad, es necesario cumplir con algunos componentes del control interno. Por otra parte, los componentes no son secuenciales, por lo que no depende del otro para que se efectúe, sino que mientras más componentes sean aplicados al control, mejor será el sistema. A continuación, se detallan los cinco componentes:

***Ambiente de Control.*** De acuerdo con Estupiñán (2006), el control es esencial en base a los demás componentes, porque incide en las conductas éticas, y en la asignación de responsabilidades y autoridades de toda la organización. Se puede decir que, desde la más alta jerarquía hasta el más mínimo puesto dentro del organigrama de la organización, los valores éticos son fundamentales porque en el ambiente en el cual se desarrolla, se trabaja con valores.

***Evaluación de Riesgos.*** Desde el punto de vista de Estupiñán (2006), la identificación de riesgos es importantes dentro de una organización, debido a que busca mitigar los riesgos para lograr el objetivo planteado por la gerencia. Por ello, una vez logrado la identificación de los riesgos internos y externos que aquejan en la empresa, se realiza un análisis, a cargo de la gerencia, para luego elaborar procedimientos y reglamentos que serán informados al personal para el cumplimiento de sus objetivos, tanto operacionales como financieros.

***Actividades de Control.*** De acuerdo con Estupiñán (2006), la verificación de las actividades que realiza el personal de la empresa es importante para lograr los objetivos y proteger sus recursos de la empresa.

**Sistemas de Información y Comunicación.** Según Estupiñán (2006), el sistema de información está dispersado en toda la empresa por lo que existen dos controles generales y de aplicación. De acuerdo con los controles generales, se trabaja con las bases de datos y sistemas de información que contribuyen con el cumplimiento de los objetivos trazados. Los controles de aplicación son conciliaciones de información que realiza internamente cada sistema. Esto ayuda a controlar las responsabilidades de cada integrante de la entidad. Asimismo, toda información debe ser comunicada claramente al personal para tener bien definidas sus responsabilidades. Respecto a los estados financieros, estos son datos reales del presente que ayudan a tomar decisiones para cumplir con las expectativas.

La comunicación es un elemento primordial que debe ser informado a toda la organización, empezando desde la gerencia hasta el personal encargado que realiza tareas operativas. De ese modo, todo el personal conocerá las responsabilidades del control que debe cumplir de manera eficiente.

**Supervisión y Monitoreo.** Para Estupiñán (2006), es el proceso en el cual se realiza el seguimiento a los controles proyectados con los que se están ejecutando. La supervisión puede ser interna (gerencia o personal responsable del área) o externa (auditor). Ambas supervisiones contribuyen con el monitoreo de las funciones para ver si se está cumpliendo con los objetivos. En el caso contrario, si se encuentran ineficientes los controles planteados, se procederá a mejorarlos o corregirlos con el fin de obtener resultados favorables para la entidad.

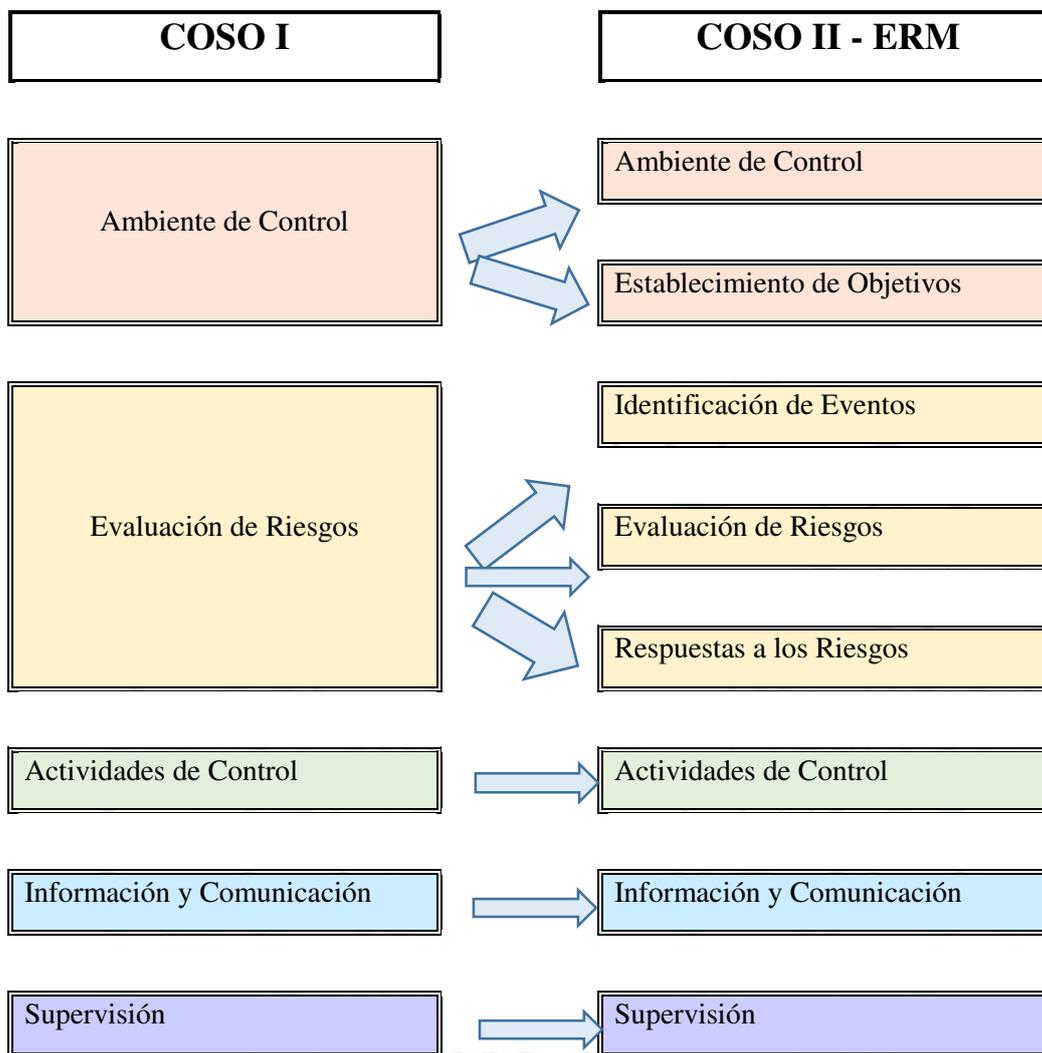
Para realizar un monitoreo idóneo, se debe seguir las siguientes instrucciones: (a) el responsable debe evidenciar si los controles establecidos están siendo eficaces, (b) toda la información brindada interna o externamente debe ser constatada, (c) el personal encargado es constantemente supervisado para determinar si cumple con los códigos éticos y sus funciones asignadas para el control, (d) se realizan capacitaciones y reuniones al personal para evaluar si es atribuible favorablemente los controles para la organización.

**COSO - Control Interno.** El COSO (Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission) es una organización privada y voluntaria que tiene como objetivo ayudar a resolver ideas, definiciones y análisis en torno al control interno e información financiera fraudulenta. Por ello, uno de los principales objetivos fue definir el control interno. De acuerdo con ello, cada organización podría implementar su propio diseño de control interno.

El control interno puede ser descrito como un proceso de planes, procedimientos de una organización, cuya finalidad es proteger los activos de la empresa. Sería necesario controlar que los procesos implementados se lleven a cabo de manera eficiente para que los objetivos se cumplan con una seguridad razonable y que la información financiera sea real y confiable, información que pueda ser presentada cada vez que la gerencia lo requiera. La implementación del control interno en una entidad no asegura que todo el proceso será eficiente y positivo. La función del control es mitigar los riesgos, debido a que cualquier organización está inherente a los riesgos tanto interno como externos.

**COSO I.** Es un marco integrado y desarrollado en el año 1992. Tuvo como objetivo apoyar a las empresas a evaluar y mejorar los controles internos que tienen dentro. Se divide en cinco componentes: (a) ambiente de control, (b) evaluación de riesgos, (c) actividades de control, (d) información y comunicación, y (e) monitoreo.

**COSO II.** Es llamado también modelo COSO ERM (Enterprise Risk Management). Se desarrolló en setiembre del año 2004. Tuvo como finalidad ayudar a las empresas a mejorar la gestión del control interno más completo y más ampliamente. Evalúa las cosas positivas y negativas de una entidad. También ayuda a mejorar y a no reemplazar el marco integrado del control interno (COSO I) para la administración de riesgos empresariales. De acuerdo con ello, se amplía de cinco a ocho componentes de control. En la Figura 2.1, se detallan los ocho componentes del Coso I y II: (a) ambiente de control, (b) establecimiento de objetivos, (c) identificación de eventos, (d) evaluación de riesgos, (e) respuesta a los riesgos, (f) actividad de control, (g) información y comunicación, y (i) supervisión (Meléndez, 2016).

**Figura 2.1***Componentes del Coso I y Coso II*

*Nota:* Esta tabla muestra la ampliación de 5 componentes a 8 componentes del Coso.

### 2.2.2. Gestión de Riesgo

Según Bolaños (2016), la implementación de la gestión de riesgo ayuda a todas las organizaciones a gestionarlo; es decir, ayuda a enfrentar e identificar los riesgos que existen o puedan existir. Los objetivos de la gestión de riesgos son los siguientes: (a) apoyar a gestionar los diferentes riesgos que son identificados; (b) ayudar a realizar un esquema para el control de riesgos, como elemento principal para aquellos riesgos que han sido identificados; (c) crear una organización que sea manejable, que responda a la brevedad posible a los riesgos futuros de manera oportuna y eficiente y logre una adecuada comunicación; (d) aumentar la competitividad frente a otras empresas; (e) crear estrategias y una mejor toma de decisiones; y (f) mejorar los informes financieros.

En resumen, se puede decir que la implementación de la gestión de riesgos es una manera de mitigar riesgos o daños cuando se presentan en la empresa; sin embargo, es parte de una empresa en marcha que existan amenazas, tanto internas como externas, que son obstáculos para cumplir los objetivos.

No obstante, la gestión de riesgos ayuda a mejorar los controles en todos los procesos de la empresa. A la vez, ayuda a identificar las amenazas y oportunidades a las que la empresa está expuesta. Todos los procesos que se implementarán para reducir los riesgos se deben trabajar en forma conjunta con el equipo para tener mejores resultados en los procesos.

### **2.2.3. Gestión de Inventario**

Según Fernández (2017), la importancia de hacer un inventario consiste en realizar un listado, detallado, ordenado y valorado de los bienes de la empresa. Tiene dos funciones básicas: el aprovisionamiento y la distribución. Estos bienes deben estar expresados en valor monetario para que estén conformes con parte del patrimonio de la organización.

Por lo tanto, la gestión de inventarios es primordial en una empresa, porque ayuda a cuantificar los bienes que existen en el almacén. Esto ayudará a que la empresa tenga un mejor control de sus inventarios para poder atender la demanda.

### **2.2.4. Administración Financiera**

Según Ochoa y Saldívar (2012), “La administración financiera tiene como compromiso de generar utilidades que permitan cumplir con las obligaciones de la empresa con sus acreedores y crear riquezas para los accionistas” (p. 16). La administración estudia tres aspectos: (a) la inversión en activos reales (inmueble, equipo, inventarios, etc.); en activos financieros (cuentas y documentos por cobrar); y en excedentes temporales de efectivo; (b) la adquisición de los fondos necesarios para ser invertidos en los activos; y (c) las decisiones que guardan relación con la reinversión de las utilidades y el reparto de dividendos. En conclusión, se puede decir que la administración financiera ayuda a todas las empresas a planificar, organizar y controlar los recursos financieros que toda empresa posee para tomar decisiones. Aplicando una adecuada administración, se obtiene una rentabilidad favorable, que ayuda a la empresa estar en marcha y crecer en el tiempo.

La disminución de gastos y costos ayudará a aumentar más las ganancias para la empresa. Por lo tanto, la persona o el equipo responsable de la administración financiera debe maximizar los recursos para obtener una mayor rentabilidad.

### **2.3. Bases Legales y Normativa Interna de la Organización**

#### **2.3.1. Norma Internacionales de Contabilidad (NIC)**

Según Estupiñán (2017), son normas contables internacionales las que son aplicadas en la presentación de los estados financieros. Las notas financieras dejan constancia del cumplimiento de las normas según lo requiera en fechas determinadas.

En pocas palabras, las Normas Internaciones de Contabilidad son aplicadas por cada empresa en cualquier parte del mundo según su giro empresarial. De acuerdo con ello, las aplican y estas se ven reflejadas en los estados financieros.

Por lo tanto, el presente trabajo de investigación se trabajará con la Norma Internacional de Contabilidad N° 2, que corresponde a los inventarios, porque atribuye al tratamiento contable de los inventarios el reconocimiento de un costo o gasto según se determine en el periodo contabilizado.

#### **2.3.2. Ley del Impuesto a la Renta y su Reglamento**

Para la deducción de las mermas y desmedros de existencias, se debe cumplir con los requisitos que exige la ley, que están dispuestos en el inciso f del artículo 37° de la Ley del Impuesto a la Renta. De igual manera, también se encuentra en el literal c) del artículo 21° del Reglamento del Impuesto a la Renta (Decreto Supremo N° 086-2020 RF, 2020). Se entiende por Mermas a la “Pérdida física, en el volumen, peso o cantidad de las existencias, ocasionada por causas inherentes a su naturaleza o al proceso productivo” (D.S. N° 086-2020 RF, Art. 21); mientras que por Desmedros a la “Perdida de orden cualitativo e irrecuperable de las existencias, haciéndolas inutilizables para los fines a los que estaban destinados” (D.S. N° 086-2020 RF, Art. 21). Cuando el contribuyente requiera acreditar las mermas, debe hacerlo mediante un informe técnico emitido por un profesional independiente competente y colegiado. Dicho informe deberá contener, por

lo menos, la metodología empleada y las pruebas realizadas; en caso contrario, no se admitirá como deducción.

Cuando se refiere a los desmedros de las existencias, la SUNAT aceptará como prueba la destrucción de las existencias cuando es realizada mediante un notario público o juez de paz, siempre que el acto de destrucción sea comunicado previamente a la Sunat en un plazo no menor de dos (2) días hábiles anteriores a la fecha en que se realizará la destrucción de los referidos bienes que no son útiles para la empresa.

### **2.3.3. COSO (Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway)**

Es una comisión voluntaria, que fue constituida en EE. UU. por cinco organizaciones del sector privado. Fue promovida por malos hábitos empresariales. Dicha comisión se unió para ayudar y recomendar a todo tipo de entidades. En el año 1992, se publicó el primer informe COSO I, cuyo objetivo fue apoyar a las empresas a mejorar sus sistemas de control interno. Se puede definir al control interno, según el COSO, como un proceso que lleva desde la alta jerarquía hasta todo el personal de la organización. Busca la realización de los objetivos de manera razonable en las siguientes categorías: (a) eficacia y eficiencia de las operaciones; (b) confiabilidad de la información financiera; y (c) cumplimiento de las leyes, reglamentos y normas que sean aplicables. Considerando la información anteriormente definida, la presente investigación trabajará con el COSO, aplicado a la empresa en el área de almacén. Asimismo, se elaborará un manual de control interno para definir los objetivos y se vayan logrando en el transcurso del tiempo.

## **2.4 Marco Conceptual de la Situación Problemática**

### **2.4.1. COSO III**

El COSO III es la tercera versión, conocido como el Marco de Control Interno Integrado. Este modelo está conformado por cinco componentes, establecidos en el COSO I, y 17 principios. Se elaboró en mayo del 2013. Según González (s.f.), el COSO III permite tener una mayor cobertura de los riesgos a los que se pueden enfrentar de forma rápida las organizaciones en la actualidad. Estos objetivos se establecen en tres categorías, que permiten a las empresas centrarse en ellos. A continuación, se detallará cada uno.

**Objetivos Operativos.** Son los que están relacionados con la misión y visión, que fueron establecidos por la entidad y buscan la protección de los activos de la empresa, que se obtendrá mitigando los riesgos.

**Objetivos de Información.** Este objetivo considera importante la preparación de los reportes, que serán analizados por la organización que refleja información verídica, oportuna y transparente. Dichos reportes consideran información financiera y no financiera, tanto externa como interna, que son importantes para la entidad.

**Objetivos de Cumplimiento.** Este objetivo tiene como fin el cumplimiento con las leyes y regulaciones que toda entidad debe considerar para realizar sus actividades. En resumen, el modelo COSO III ayudará a corregir o mitigar los riesgos de control interno que puedan ocurrir en cualquier área de la organización. Se debe implementar mayores controles en las áreas que ayudarán a un crecimiento sostenible para la empresa. Como resultado, se obtendrá un incremento en las ganancias; a la vez, brindará seguridad y confianza en los procesos que se realizan, desde el personal de gerencia a los demás personales de la empresa, cumpliendo con todas las leyes, reglamentos u otras normas que aseguren el buen uso de los recursos de la empresa. El COSO III debe implementarse en toda organización para tener un adecuado sistema de control interno. En la Tabla 2.1, se precisan estos 17 principios.

**Tabla 2.1***Componentes y principios del COSO III*

Ambiente de control	Principio 1:	Demuestra compromiso con la integridad y valores éticos.
	Principio 2:	Ejerce responsabilidad de supervisión.
	Principio 3:	Establece estructura, autoridad, y responsabilidad.
	Principio 4:	Demuestra compromiso para la competencia.
	Principio 5:	Hace cumplir con la responsabilidad.
Evaluación de riesgos	Principio 6:	Especifica objetivos relevantes.
	Principio 7:	Identifica y analiza los riesgos.
	Principio 8:	Evalúa el riesgo de fraude.
	Principio 9:	Identifica y analiza los cambios importantes.
Actividades de control	Principio 10:	Selecciona y desarrolla actividades de control
	Principio 11:	Selecciona y desarrolla controles generales sobre tecnología.
	Principio 12:	Se implementa a través de políticas y procedimientos.
	Principio 13:	Usa información relevante.
Información y comunicación	Principio 14:	Comunica internamente.
	Principio 15:	Comunica externamente.
Actividades de monitoreo	Principio 16:	Conduce evaluaciones continuas y/o independientes.
	Principio 17:	Evalúa y comunica deficiencias.

*Nota:* En esta tabla, se muestran los 17 principios de cada componente del Coso III.

### 2.4.2. Gestión de Riesgo

**Principios de la Gestión de Riesgos.** Según Bolaños (2016), son once principios para tener una gestión eficaz. En cada empresa, puede variar la aplicación de los principios. Por lo tanto, es importante conocer la implicancia que tiene cada uno de ellos y aplicarlos continuamente. A continuación, se detalla los once principios:

- La gestión de riesgo crea y protege el valor: Se busca lograr los objetivos e identificar los riesgos internos y externos, y proteger a las personas.
- La gestión del riesgo es una parte integral de todos los procesos de la organización. Es parte de la responsabilidad de la gestión ayudar a tomar decisiones cuando se haya detectado algún riesgo y debe ser comprobado.
- La gestión del riesgo es parte de la toma de decisiones: La gestión ayuda a tomar las decisiones para identificar las prioridades que se deben considerar eficazmente.
- La gestión del riesgo trata explícitamente la incertidumbre: Trata de la incertidumbre de los objetivos. A medida que esto avanza, se usa diferentes métodos para la evaluación del riesgo, que deben ser comprobados con una respuesta eficiente.
- La gestión del riesgo es sistemática, estructurada y oportuna: Contribuye con los resultados para que estos sean fiables y consecuentes, y generen confianza para el lograr del éxito.
- La gestión de riesgo se basa en la mejor información disponible: Para comprender un riesgo, se debe tener todas las fuentes de información, tanto como hechos pasados y experiencias, para poder tomar una adecuada decisión.
- La gestión de riesgo está adaptada: Se adecua a la organización tanto los riesgos internos como externos, ya que permiten diseñar procesos.
- La gestión de riesgo integra factores humanos y culturales: Facilita identificar las intenciones que tienen las personas y cuál es su fin con la organización y si obstruye o apoya el logro de los objetivos.
- La gestión de riesgo es transparente y participativa: Son apropiadas y oportunas las decisiones que se toman en todos los niveles de la organización.

Cada nivel o persona involucrada tiene diferentes puntos de vista que ayudan al logro de los objetivos.

- La gestión de riesgo es dinámica, reiterativa y receptiva al cambio: Con el tiempo, se generan nuevos riesgos o también se eliminan; por lo tanto, se debe hacer seguimientos o evaluaciones a los riesgos constantemente.
- La gestión de riesgo facilita la mejora continua de la organización: Las empresas deberían implementar estrategias para ayudar a la gestión del riesgo a cumplir los objetivos, y que así la empresa tenga nuevas oportunidades de mejora.

**Componentes de la Gestión de Riesgo.** La gestión de riesgo presenta los siguientes componentes: (a) evaluación del riesgo con la identificación, (b) análisis y evaluación cualitativa y cuantitativa de los riesgos, (c) tratamiento del riesgo para la toma de decisiones, (d) comunicación y consulta, y (e) monitoreo y revisión.

### 2.4.3. Gestión de Inventarios

**Inventario.** Según la NIC 2, los inventarios son activos que presentan las siguientes características: (a) son mantenidos para ser vendidos en el curso normal de la operación; (b) su proceso de producción está dirigido hacia esa venta; (c) sus materiales o suministros son consumidos durante el proceso de producción o durante la prestación de servicios.

En la presente norma, se interpreta que los inventarios son bienes que serán destinados para la venta, ya sea directamente sin transformarse o transformados. Dentro del inventario, se consideran las materias primas, los suministros, los productos en proceso y los productos terminados.

Según Cari (2015), interpretando la NIC 2, los inventarios constituyen una herramienta que ayudan a determinar el costo y el gasto. Por consiguiente, son muy importantes para la empresa, porque si no se tiene controlado y organizado el almacén, esto puede tener consecuencias en la pérdida de las ventas o en las compras en exceso, que traen también consecuencia económicas para la entidad.

Según Westreicher (2020), el inventario representa un registro de los bienes de una persona natural o jurídica, que dejan constancia de los activos y cosas que posee. Puede agregarse que el inventario es un registro en el que se anota todo lo valorado, que pertenece a la empresa. Esta información es para fines contables o de otra naturaleza, que ayudan a brindar información oportuna.

**Clases de Inventarios.** A continuación, se describen las clases de inventarios existentes.

***Materias Primas.*** Son aquellos insumos que serán destinados para ser transformados en un proceso de producción. Según Waller y Esper (2017), es el inventario más importante para iniciar la producción. Si carece de ello, puede la empresa obtener pérdidas de producción.

***Productos en Proceso.*** Son aquellas materias primas que están pasando por su proceso de transformación. Según CSCMP (2017), es el inventario que se realiza en todos los procesos en los cuales se transforman las materias para obtener un producto final. Requiere de mucho control, porque si uno de ellos falla, no se obtendrá un buen producto y se requerirá de una mayor inversión para culminar el bien.

***Productos Terminados.*** Son aquellos productos que culminaron sus procesos y están listos para ingresar al almacén para su venta. Según Waller y Esper (2017), es el inventario más costoso que los demás inventarios, debido a que es el proceso durante el cual se obtiene un producto final. Se tiene que controlar el almacenaje en un buen ambiente para evitar deterioros, robos o daños que generan consecuencias negativas para la empresa en cuanto a pérdida de dinero.

***Suministros.*** Son aquellos productos que ayudan a la complementación de la materia prima para su proceso de transformación.

**Importancia del Inventario.** Según Coalla (2017), realizar un inventario dentro de la empresa es importante por las siguientes funciones: (a) se tendrán localizadas las existencias, (b) permitirá conocer la aproximación del valor de las existencias para el cierre de año, (c) ayudará en la información de los productos que tienen una mayor rotación, (d) ayudará a tomar decisiones sobre cómo clasificar la distribución del almacén, (e) ayudará a tener información del stock que se dispone en el almacén, (f) permitirán a la empresa la planificación y organización de sus actividades para así poder tener una información fehaciente respecto al stock mínimo del que se dispone, tanto para la producción o la venta; (g) brindará satisfacción al cliente con una entrega oportuna; y (h) ayudará a realizar un trabajo organizado gracias a que se cuenta con información real.

**Diferencia de Conceptos.** Según Cruz (2017), existen conceptos que llevan a error. Los conceptos que se detallarán a continuación forman parte del procedimiento de gestión y de su control.

**Inventario.** Consiste en la elaboración de una lista ordenada, clasificada y valorada, de los productos de la empresa que se tiene en el almacén.

**Stock.** Son bienes o productos de la empresa que necesitan ser almacenados en un lugar adecuado, ya sea para su venta e incorporación al proceso de producción. Esto dependerá del giro de la empresa.

**Existencias.** Corresponde al stock de bienes que tiene una empresa a su disposición, que son clasificados y están dispuestos para su venta o para ser usados durante la producción. Se puede decir que son aquellos productos que la empresa tiene en su almacén para ser vendidos al consumidor final o son aquellos productos que van a ser requeridos para la producción.

**Costes de los Inventarios.** De acuerdo con Haro de Rosario y Rosario Diaz (2017), son costes asociados con la gestión de inventarios que se realiza para evitar cualquier interrupción durante el proceso de producción, con el fin de atender la demanda, ya que mientras más stock haya, mayor será la capacidad que deberá tener el almacén. A continuación, se detallarán los tipos de costes:

**Coste de Adquisición.** Es cuando la existencia se compra en el mercado. Su fórmula para el cálculo es el precio por unidad de la materia prima o mercadería (P) por el número de unidades adquiridas según la demanda (D). La fórmula sería la siguiente:

$$Ca = P * D$$

**Coste de Reaprovisionamiento o Reposición.** Son todos los gastos que se realizan para la compra (flete, seguros, trámites, etc.). Esto dependerá de la cantidad de veces que se realiza un pedido. La fórmula sería la siguiente:

R: coste de realización de un pedido.

D: volumen de demanda.

Q: tamaño de cada pedido.

$$Cr = R * \frac{D}{Q}$$

**Coste de Posesión.** Son los costes que la empresa realiza por mantener sus almacenes, los cuales se listan a continuación: (a) los alquileres de los almacenes según sea el caso de la empresa; (b) los costes de almacenamiento, como las grúas y/o maquinarias necesarias que se usa para ordenar los productos en el almacén; (c) los costes de control, que ayudan a mantener la contabilidad con información al día de las entradas y salidas de los productos; (d) las pérdidas por obsolescencia; (e) las primas de seguros que son contratados para los productos en caso ocurra algún incendio o robo; y (f) los costes financieros, que son los recursos que se usan para financiar la inversión del stock en los almacenes. La fórmula para el cálculo del coste sería la siguiente:

Q/2: cantidad de pedido.

A: Coste de posesión por unidad del producto

$$Cp = A * \frac{Q}{2}$$

**Coste de Ruptura de Inventarios.** Es el coste que se produce por la pérdida. Al no atender la necesidad solicitada por el cliente, la empresa asume el coste, ya que no se pueden vender los productos por el stock insuficiente.

**Clasificación Funcional de los Inventarios.** Según Vidal (2017), clasificar los inventarios ayuda a evitar errores en la administración de inventarios. Por lo tanto, existen cuatro tipos de clasificación básicos, que ayudarán a tomar decisiones.

***Inventario Cíclico.*** Se ordenan por lotes los inventarios, no por unidad; debido a que esto ayudará a tener información sobre la cantidad disponible, que podrá ser usada o vendido en cualquier momento. También ayudará a minimizar costos, ya que se comprará por cantidad y se realizará un descuento por ello.

***Inventario de Seguridad.*** Es el inventario que se conserva ante cualquier fluctuación que pueda ocurrir en el sistema. Esto ayudará a que la demanda pueda existir ante un pedido que realice el cliente.

***Inventario de Anticipación o Estacional.*** Es el inventario acumulado ante cualquier demanda elevada que pueda pedir el cliente. Para cumplir con ello y satisfacer sus necesidades, se acumula el inventario. Asimismo, se precisa contratar más personal que apoye al cumplimiento de lo requerido.

***Inventario en Tránsito o en Proceso.*** En este tipo, se encuentran los inventarios que están en proceso de ser transportados.

#### **Métodos de Inventario.**

***Método PEPS O FIFO.*** Según NIC 2, corresponde a las primeras unidades que se adquirieron y fueron las primeras en ser vendidas. Tienen saldos en la existencia final las mercaderías producidas o compradas en orden inicial. Por lo tanto, este flujo de inventarios es aplicado para prevenir que las empresas mantengan inventarios obsoletos y almacenados, que generen pérdidas económicas.

***Método Promedio Ponderado.*** Según NIC 2, son los costos de los productos que son elaborados o comprados durante un periodo determinado. Dichos costos pueden ser calculados dependiendo del tiempo que la organización requiera.

**Método UEPS.** Según Barbeyto y Castillo (2017), este método corresponde a las últimas unidades en ingresar y son las primeras en salir. Al cierre contable, serán considerados los precios de las compras más antiguas.

**Almacén.** Es un espacio adecuado y organizado donde se almacenan equipos de almacenaje, que son manipulados por personas responsables. Un buen almacenamiento ayuda a tener control sobre los ingresos (que se reciben de los proveedores) y salidas de mercaderías (que se envía a la venta o producción).

**Monitoreo.** Es la supervisión que se dan constantes o cada cierto tiempo, dicho monitoreo es planificado mediante una programación programada por la organización para ver el avance de la planificación si cumplen con el objetivo.

**Supervisión.** Es la vigilancia que se realiza en una determinada actividad por un responsable asignado con conocimientos y experiencias, que asume supervisar actividades de otros con un fin común, que contribuye el éxito de la empresa.

**Eficiencia.** Es la capacidad que se tiene para producir con una rapidez determinada, con los menores costos posibles, pero con una mayor velocidad y siempre cumpliendo una adecuada función, cuyo objetivo es lograr lo que se desea o espera.

**Kardex.** Es un registro de control de inventarios de manera organizada de los ingresos y egresos de las mercaderías que se tiene en el almacén. En este registro se detalla la información relevante como la descripción de la mercadería, el código, la cantidad, la unidad de medida y el precio unitario. Todo ello permite realizar trabajos más eficientes y oportunos.

#### **2.4.4. Administración Financiera**

**Rentabilidad.** Según Vera (2016), la rentabilidad, en tiempos de alta competitividad y crecimiento empresarial, ha tenido constantes cambios, que han llevado a buscar nuevas formas de obtenerla de manera sostenida para cultivar un estado positivo en las empresas.

La conexión entre la utilidad e inversión es necesaria para obtener resultados resaltantes. Se llegó a la conclusión de que buscar la planeación integral de un clima laboral, la movilización de materiales y los medios financieros darán como resultado una utilidad esperada.

**Estados Financieros.** Siguiendo a Roxana (2012), es el producto final del sistema de contabilidad. Son preparados con base en el marco conceptual, las NIIF particulares y el juicio profesional. Estos estados contienen información financiera, y cada uno constituye un reporte especializado de ciertos aspectos de la empresa. De acuerdo con el Marco Conceptual para la Preparación y Presentación de los Estados Financieros (1989), sus objetivos son los siguientes: (a) suministrar información acerca de la situación financiera, el desempeño y los cambios en la posición financiera, ya que se pretende que esta sea útil para tomar decisiones económicas; (b) cubrir las necesidades comunes, aunque no suministran toda la información que los usuarios puedan necesitar para tomar decisiones económicas, puesto que estos estados reflejan sucesos pasados; y (c) mostrar los resultados de la administración llevada a cabo por la gerencia.

**Clasificación de los Estados Financieros.** Los estados financieros se clasifican en cinco: (a) estado de situación financiera, que está representada por el activo, pasivo y patrimonio neto; (b) estado de resultados, que son representados por los ingresos, costos y gastos; (c) estado de flujo de efectivo, que está representado por el efectivo y es utilizado para generar actividades de operación, financiación e inversión; (d) estado de cambios en el patrimonio neto, que informa sobre las variaciones del patrimonio; (e) notas a los estados financieros, que están elaboradas bajo las normas internacionales y ayudan a entender y detallar las cifras reportadas en los estados financieros.

Por lo tanto, los estados financieros corresponden a un informe que está elaborado bajo las normas internacionales, y que reflejan la situación financiera que realiza la entidad en un determinado periodo, que crea necesario y útil, ayuda a tomar decisiones.

**Indicadores Financieros.** Los indicadores financieros son utilizados para mostrar los vínculos de diferentes cuentas de los estados financieros. También son muy útiles para comparar el desempeño financiero de una empresa; a la vez, permiten tomar decisiones eficientemente sobre sus recursos para obtener los mejores resultados financieros.

**VAN.** Según Ruiz (2017), “El Valor Actual Neto consiste en actualizar todos los flujos netos de caja esperados al momento actual para obtener el denominado valor capital de la inversión en este momento. Dichas cantidades se deberán sumar o restar según representen entradas y salidas monetarias provocadas por la inversión” (p. 193). Por lo tanto, el VAN ayudará a determinar la viabilidad y rentabilidad de un proyecto de inversión. Si su resultado es positivo, se puede decir que el proyecto es viable. A continuación, se muestra la fórmula:

$$VAN = -A + \frac{\sum Q_j}{(1+K)^j}$$

Dónde:

A: es el desembolso inicial

Qj: son los flujos netos de caja esperados del proyecto hasta su final en el momento.

K: es el coste de capital o tipo de interés al que se descuentan esos flujos.

Después de aplicar la fórmula, habrá tres resultados que ayudarán a determinar la viabilidad del proyecto:

- VAN = 0: Sí el resultado es igual a cero (0), se determina que el proyecto no dará ganancias ni pérdidas, o sea, es indiferente.
- VAN > 0: Cuando el valor obtenido es mayor a cero (0) se asume que el proyecto será rentable.
- VAN < 0: Si el valor obtenido es menor a cero (0) se considera el proyecto no viable. (Ruiz, 2017)
- TIR: Según Ruiz (2017), “La Tasa Interna de Retorno es la tasa de actualización o descuento, que se representa como “r” y que hace que el valor del VAN sea igual a 0” (p. 195). Por lo tanto, “la tasa interna de retorno es mostrar el valor de rendimiento en la inversión realizada comparable a una tasa de interés expresado en porcentajes” (p. 195). A continuación, se detalla la fórmula.

$$0 = -A + \frac{\sum Q_j}{(1+r)^j}$$

Después de aplicar la fórmula, se obtendrá un resultado que se interpreta de la siguiente manera:

- Si la TIR es < r: Se decide que el proyecto debe ser rechazado, ya que sus flujos de caja esperados no llegan a cubrir el desembolso inicial.
- Si la TIR es > r: Entonces, el proyecto será viable y puede ser aprobado, ya que sus flujos de caja esperados y actualizados superan el desembolso inicial.
- En el caso de que la TIR = 0: El proyecto será indiferente, puesto que los flujos esperados actualizados igualan al desembolso inicial.

Desde el punto de vista estratégico, se podría decidir invertir en el proyecto; pero a nivel financiero, no se debería asumir dicho riesgo, porque podría ocasionar pérdidas económicas.

#### **2.4.5. Gestión de Proyectos**

Según López (2017), el proyecto es la distribución de recursos para realizar actividades durante un periodo determinado con la finalidad de alcanzar los objetivos establecidos. A la vez, el proyecto ayuda a solucionar problemas actuales a una respuesta futura esperada. Por lo tanto, el proyecto se da por finalizado cuando se obtiene una respuesta que va a satisfacer las necesidades que dieron inicio a la incertidumbre. La administración de negocios consiste en la planeación, organización, ejecución, control y cierre de actividades y recursos involucrados en el proyecto. Se detalla los procesos principales para la administración de proyectos:

- Inicio: Es la identificación del problema para el que se requiere soluciones.
- Planeación: Es la estructura de las actividades a realizar en el proyecto, en la cual se estiman costos, tiempo, riesgos, etc.
- Ejecución: Es la actividad de desarrollo que se ejecuta en el proceso del proyecto.
- Monitoreo y control: Es el control que se realiza de los avances de las actividades que se están ejecutando en el proyecto. Compara lo planeado con los avances reales y mide los riesgos que existen en todo proyecto.
- Cierre: Es la finalización del proyecto que se le entrega al cliente. Una vez cerrados los contratos, se cierran los costos que se efectuaron durante el proyecto.

## Capítulo III. Metodología

### 3.1. Marco Metodológico

#### 3.1.1. Hipótesis

**Hipótesis General.** La implementación de control interno de inventarios mejorará los resultados financieros en la empresa Inversiones y Servicios Múltiples V y M S.A.C.

#### **Hipótesis Específicas.**

- Existe un problema de control interno de inventarios que afecta los resultados financieros de la empresa Inversiones y Servicios Múltiples V y M S.A.C.
- Mediante la aplicación de un proyecto de mejora, se corrige el problema de control interno de inventarios de la empresa Inversiones y Servicios Múltiples V y M S.A.C.
- Mediante la validación cuantitativa con indicadores financieros, se comprueba que el proyecto de mejora optimiza los resultados financieros de la empresa Inversiones y Servicios Múltiples V y M S.A.C.

### 3.1.2. Variables de Estudio

**Variable Dependiente.** Acerca de la variable dependiente, los resultados financieros precisan lo siguiente:

- Denominación empresarial: De acuerdo con los resultados financieros, se puede definir que es la ganancia o pérdida que la empresa obtiene después de sus operaciones durante un determinado periodo, que ayuda a la gerencia a tomar decisiones.
- Escala de medición: Escala de razones.
- Indicador financiero/económico de medición: (a) VAN y (b) beneficio/costo.

**Variable Independiente.** Acerca de la variable independiente proyecto de mejora en la gestión de inventarios, se precisa lo siguiente:

- Denominación empresarial: La gestión de inventarios es un sistema que ayudará a tener de manera organizada los inventarios, ya sea desde que llegan al almacén hasta la venta.
- Escala de medición: Escala ordinal.
- Indicador financiero/económico de medición: (a) mejora de la comunicación e información, (b) capacitación al personal, (c) flujogramas de procesos, (d) plan de monitoreo y supervisión, y (e) desempeño laboral.

## 3.2. Diseño de la Investigación

### 3.2.1. Tipo de Investigación

La presente investigación es de tipo descriptiva correlacional; por lo tanto, se va a obtener información respecto al control interno de inventarios de la empresa para validar qué efecto tiene en la rentabilidad.

### **3.2.2. Descripción del Diseño de Investigación**

Se realizará una investigación descriptiva, porque se puede utilizar de diversas formas, pero siempre estableciendo un objetivo. También, se puede llevar a cabo a través de la recolección de datos, como el método de observación, ya que recopila información dentro del entorno del área que se evaluará, lo que garantizará que sea información de calidad y con datos fehacientes.

### **3.3. Técnicas e Instrumentos**

#### **3.3.1. Técnicas**

Las técnicas que usadas para la investigación son dos: (a) la observación y (b) la revisión documentaria interna de contabilidad.

#### **3.3.2. Instrumentos**

Los instrumentos que se utilizarán para la presente investigación son tres. A continuación, se listan cada uno de estos.

- Fichas de observación: Usada para registrar los hechos que se observaron el campo durante la visita en la empresa.
- Análisis documental: Se analizará los Estados Financieros.
- Procesos administrativos: Los movimientos que la empresa realiza cuando hacer operaciones de ingresos y salidas de inventarios.

### **3.4. Recolección y Procesamiento de los Datos Empresariales**

#### **3.4.1. Técnicas de Recolección**

Para cumplir con los objetivos definidos en el presente trabajo de investigación, se puso en práctica las siguientes técnicas: (a) entrevista con el jefe de producción, (b) entrevista con la encargada del almacén, (c) observación, y (d) análisis de los estados financieros.

### 3.4.2. Técnicas de Procesamiento

Se realizó entrevistas a la encargada del almacén y al jefe de producción; por lo tanto, la información recolectada pasará el procedimiento de análisis para sacar resultados finales de acuerdo con la técnica de recolección de datos, usada para la investigación, que serán mostrados mediante un cuadro. Se implementará el presupuesto de inversión a los nuevos procesos administrativos y a los procesos de mejora, y se evaluará dos escenarios, con y sin mejora, para que la empresa obtenga los mejores resultados financieros.



## Capítulo IV. Propuesta y Ejecución de Mejora

### 4.1. Descripción del Sector

El periodo en investigación de la empresa en estudio corresponde al 2020. Por lo tanto, la actividad económica se refiere al servicio de imprenta, que ha tenido un consumo en crecimiento gracias a las empresas editoras, que brindan servicios a los centros educativos, y de igual manera a las empresas publicitarias que adquieren estos servicios y/o productos. El sector de artes gráficas viene teniendo un importante crecimiento en el país, que ha generado que fabricantes y proveedores obtengan equipos gráficos actualizados e innovadores para ingresar al mercado digital. Según el INEI (2017), el sector “papel, imprenta y reproducción” abarcó un total de 20,651 empresas, lo que representó el 11.6% de la actividad empresarial del país. En la Figura 4.2, se muestra la actividad empresarial según la actividad económica 2017.

**Figura 4.2**

*Actividad empresarial según actividad económica 2017*

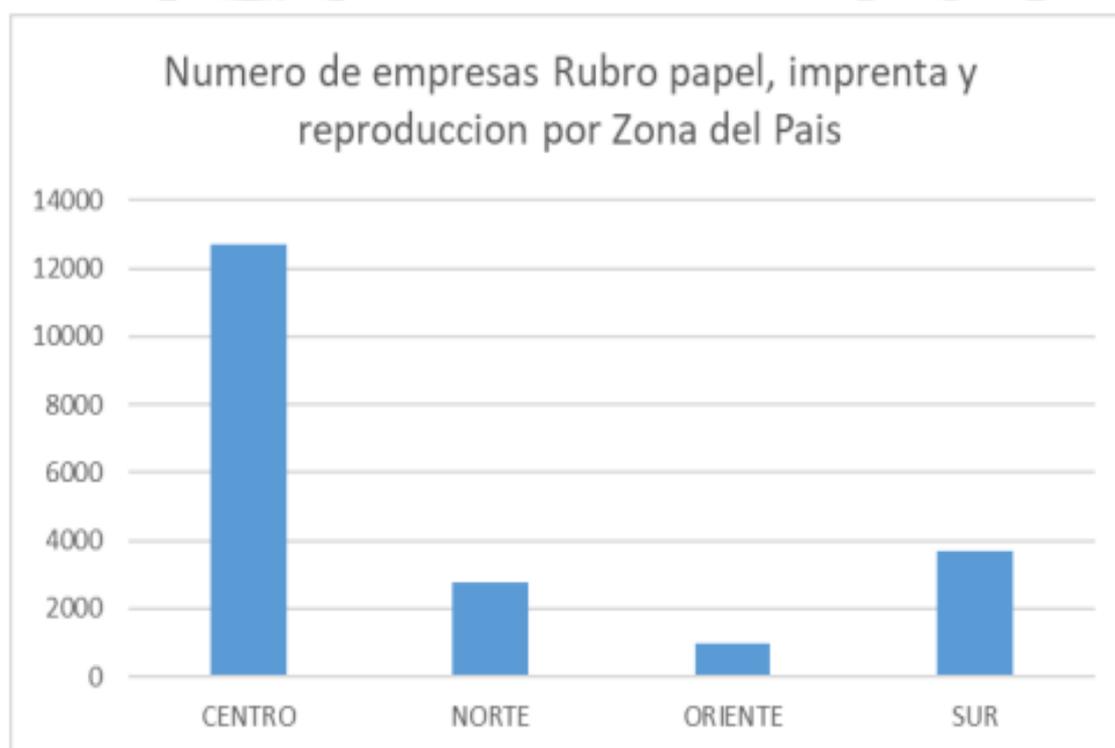


*Nota:* En la figura, se muestra que el rubro de la industria del papel abarca el 11.6 % en el mercado. Tomado de Instituto Nacional de Estadística e Informática (2017).

Según el INEI (2017), la cantidad de empresas o negocios que se encuentran en empresas dedicadas al servicio de impresión offset, digital, flexografía y demás ofrecen diversos acabados y productos, tales como empaques, etiquetas, calendarios, afiches, revistas, folletos, material POP, gigantografías, impresiones de seguridad y otros. De igual modo, el 50% de estos negocios o empresas se encuentran en la ciudad de Lima. Estos son considerados como microempresas y pequeñas empresas (impresión de boletas o recibos) hasta medianas y grandes empresas (impresión o empresa editorial). En la Figura 4.3, se expone el número de empresas del rubro papel, imprenta y reproducción por zona del país.

**Figura 4.3**

*Número de empresas rubro papel, imprenta y reproducción por zona del país*



*Nota:* En la figura indica que la zona centro tiene mayor cantidad de empresas en el rubro.

De acuerdo con el INEI (2021), la reproducción de grabaciones realizó un comparativo del año 2020 y 2021 y ha tenido un déficit de variación en porcentaje de un 26.9%. Por lo tanto, se puede concluir que, debido a la crisis económica que atraviesa el país, esto ha influido en el retroceso de la actividad. En la Tabla 4.2, se presentan los indicadores de enero 2021.

**Tabla 4.2***Indicadores económicos de enero 2021*

Indicadores	Unidad de Medida	Enero 2020 (P)	Enero 2021 (P)	Var. % 2021/2020
Producción Manufacturera 3/				
10. Elaboración de productos alimenticios	Índice (2012=100)	92,2	120,1	30,2
11. Elaboración de bebidas	Índice (2012=100)	129,4	112,2	-13,3
13. Fabricación de productos textiles	Índice (2012=100)	70,0	76,2	8,8
14. Fabricación de prendas de vestir	Índice (2012=100)	77,5	53,6	-30,8
15. Fabricación de cueros y productos conexos	Índice (2012=100)	61,6	46,2	-25,0
16. Producción de madera y fabricación de productos de madera y corcho	Índice (2012=100)	40,7	52,4	29,0
17. Fabricación de papel y productos de papel	Índice (2012=100)	135,8	136,7	0,7
18. Actividades de impresión y reproducción de grabaciones	Índice (2012=100)	53,1	38,8	-26,9
19. Fabricación de coque y productos de refinación de petróleo	Índice (2012=100)	85,6	79,3	-7,4
20. Fabricación de sustancias y productos químicos	Índice (2012=100)	113,5	117,2	3,3
21. Fabricación de productos farmacéuticos, sustancias químicas medicinales	Índice (2012=100)	69,1	73,6	6,5
22. Fabricación de productos de caucho y plástico	Índice (2012=100)	125,6	122,8	-2,2
23. Fabricación de otros productos minerales no metálicos	Índice (2012=100)	99,5	105,1	5,6
24. Fabricación de metales comunes	Índice (2012=100)	101,1	101,6	0,6
25. Fabricación de productos derivados del metal, excepto maquinaria y equipo	Índice (2012=100)	101,1	145,2	31,8
26. Fabricación de productos informáticos, electrónicos y ópticos	Índice (2012=100)	-	4,8	-
27. Fabricación de equipo electrónico	Índice (2012=100)	112,7	102,4	-9,2
28. Fabricación de maquinaria y equipo n.c.p.	Índice (2012=100)	79,6	53,8	-32,4
29. Fabricación de vehículos automotores, remolques y semirremolques	Índice (2012=100)	56,8	55,3	-2,8
30. Fabricación de otros tipos de equipos de transportes	Índice (2012=100)	79,6	54,7	-31,3
31. Fabricación de mueble	Índice (2012=100)	165,9	226,4	36,5
32. Otras industrias manufactureras	Índice (2012=100)	94,6	98,2	3,9
33. Reparación e instalación de maquinaria y equipo	Índice (2012=100)	118,9	112,6	-5,2

Fuente: Instituto Nacional de Estadística e Informática (2021)

## **4.2. Diagnóstico del Caso Empresarial**

Debido al diagnóstico que se realizó en la empresa Inversiones y Servicios Múltiples V y M S.A.C. en el área de almacén, se puede determinar que carece de control de la gestión de inventarios. Se debe tener en consideración que es una pieza fundamental para encaminar a la empresa, ya que los inventarios son muy útiles para la producción y/o fabricación de los productos. Si no tienen controlado el stock que existe en el almacén, sufrirán un gasto innecesario incurrido. De igual manera, es muy importante el lugar o el ambiente en que se almacenan los inventarios, como también el orden en que se encuentran, ya que facilitará la realización de los inventarios de manera física y permitirá los cruces de información con el software que maneja la empresa.

### **4.2.1. Identificación de la Problemática Empresarial**

En la presente investigación, se detectó cuatro problemas principales e importantes para la empresa: (a) la falta de capacitación constante al personal responsable, (b) la falta de procesos en el área del almacén, (c) la falta de implementación del software para el control de los inventarios, y (d) la falta de monitoreo y supervisión en el área. Por motivo de la carga de trabajo, la encargada entrega las materias primas al personal de producción, pero no realiza el seguimiento si la materia prima fue consumida en su totalidad o parcialmente. Por lo tanto, dicha materia no retorna al almacén y se queda en el área de producción.

En la Tabla 4.3 y Tabla 4.4, se detalla las preguntas de las encuestas que se realizaron a la encargada del almacén y al jefe de producción respectivamente. A partir de sus respuestas, se han determinado los problemas principales de esta entidad.

Tabla 4.3

## Preguntas realizadas en la encuesta al personal de la empresa I

Pregunta	Respuesta	Interpretación
1. ¿En la empresa existe un organigrama estructurado?	Sí existe un organigrama en la empresa.	La encargada del almacén si tiene conocimiento que existe un organigrama en la empresa.
1. ¿La empresa cuenta con un plan de monitoreo y supervisión?	No cuenta con un plan de monitoreo y supervisión, no tengo conocimiento hasta el momento que vengo laborando.	La encargada del almacén no tiene conocimiento que existe un plan de monitoreo y supervisión, por lo que no hay control con las actividades que realizan los trabajadores en sus áreas.
2. ¿El personal cuenta con responsabilidades definidas según el área y profesión?	Sí, cada trabajador tiene en conocimiento sus funciones, pero no hay MOF que nos hayan entregado al momento de ingresar donde están formalmente nuestras funciones; sin embargo, cada trabajador cumple con las funciones en sus áreas.	La encarga del almacén afirma que sí existen funciones definidas, pero no existe un MOF que indique formalmente las funciones, pero a pesar de ello, cada trabajador cumple con sus funciones.
3. ¿Se realizan capacitaciones periódicamente al personal?	No nos realizan capacitaciones.	La encargada del almacén indica que la empresa no realiza capacitaciones al personal.
4. ¿Existe políticas de control y objetivos para el proceso de almacén?	No existe políticas y objetivos en el almacén. Se trabaja de manera eficiente, pero no bajo objetivos que se deben cumplir cada cierto tiempo, que es indicado por la gerencia, pero sería interesante si lo implementan.	La encargada del almacén indica que no existen políticas y objetivos para su labor en el almacén para tener especificado los objetivos a los que se debe llegar.
5. ¿Existe documentos que sustenten las entradas y salidas de los materiales?	Sí existen documentos en físico, pero de vez en cuando se realizan por motivo de tiempo y urgencia que se requiere las materias primas para producción.	La encarga de producción indica que no se realiza documentos de salidas y entradas de manera ordenada, sino en ocasiones, dependiendo el momento.
6. ¿La empresa tiene un software de inventarios?	Sí cuenta con el software de inventario, pero no nos han capacitado para aplicarlo al 100 % con decir que no todo el inventario se ingresa al sistema, si no algunas materias primas.	La encargada de producción afirma que sí existe un software de inventarios, pero no tiene los conocimientos necesarios para aplicarlo y sacarle provecho al sistema.
7. ¿Se realizan inventarios físicos periódicamente?	Se realizan una vez al año para el cierre anual, pero no se realiza por periodo del cual sería lo ideal que se haga mensual para tener control del stock del almacén y revisar en el área de producción que no haya materias primas escondidas debajo de las máquinas.	La encargada del almacén indica que no se realizan inventarios físicos en el almacén, por lo que recomienda que se deben realizar mensualmente para tener control del stock del almacén.
8. ¿En caso tuviera la empresa un software de inventarios, dichos datos son reales tanto el físico como en el sistema?	No coinciden con los datos cuando se realiza el inventario a fin de año con lo que indica el sistema.	La encargada del almacén indica que los saldos en físicos no coinciden con los saldos que figuran en el sistema.
9. ¿Usted cree que se debería implementar un software adecuado para el control de los inventarios?	Sí, se debería implementar un software adecuado para el control total de los inventarios, ya sea materia prima, suministros, productos terminados.	La encargada del almacén indica que la gerencia debería de implementar un software adecuado para el control de todos los inventarios.
10. ¿Se ha registrado pérdidas o robos de mercaderías?	No se ha registrado robo en la empresa.	La encargada del almacén indica que no ha habido robo en la empresa.
11. ¿Existe un tiempo límite para almacenar los inventarios?	No existe política del tiempo definido que debe estar almacenado los inventarios, por lo que se puede decir que hay productos terminados que quedan en stock en cada producción y se almacenan, pero a veces por falta de espacio del almacén se botan.	La encargada del almacén indica que no existe política donde indiquen el tiempo máximo que se deben almacenar los inventarios, por lo que por falta de espacio se desechan y eso genera pérdidas a la empresa.
12. ¿Se desecha mercaderías por algún deterioro o vencimiento, en caso fuera existe algún documento que lo sustente?	Sí se desecha productos terminados, materias primas vencidas, pero no existe ningún tipo de documentos que sustente.	La encargada del almacén afirma que sí se desechan productos terminados y materias primas, pero no existe ningún sustento de por medio en el acto.
13. ¿Hay un lugar adecuado para el almacenaje de los inventarios?	No existe un lugar adecuado, porque es muy pequeño y un ambiente no adecuado para la cantidad que se almacena, por lo que deterioran algunos productos y eso es pérdida para la empresa.	La encargada del almacén indica que no existe un lugar ni ambiente adecuado para almacenar los inventarios.
14. ¿Tiene conocimiento de que se trata el sistema de control interno y si cree usted que es aplicado en la empresa?	No tengo conocimiento del tema a profundidad, pero sería interesante controlar los procesos.	La encargada del almacén indica que desconoce del tema.

Nota: Esta tabla muestra las preguntas e interpretación que se realizó de la encuesta al personal encargado del almacén.

**Tabla 4.4***Preguntas realizadas en la encuesta al personal de la empresa II*

Pregunta	Respuesta	Interpretación
1. ¿En la empresa existe un organigrama estructurado?	Sí existe un organigrama en la empresa.	El jefe de producción sí tiene conocimiento que existe un organigrama en la empresa.
2. ¿La empresa cuenta con un plan de monitoreo y supervisión?	No cuenta con un plan de monitoreo y supervisión, no tengo conocimiento.	El jefe de producción no tiene conocimiento que existe un plan de monitoreo y supervisión.
3. ¿El personal cuenta con responsabilidades definidas según el área y profesión?	Sí, cada trabajador tiene en conocimiento sus funciones, pero no hay un manual de funciones que nos hayan entregado, sin embargo cada trabajador cumple con las funciones.	El jefe de producción afirma que sí hay funciones definidas, pero no existe un manual de funciones que indique formalmente las funciones y procesos.
4. ¿Se realizan capacitaciones periódicamente al personal?	No, nos realizan capacitaciones.	El jefe de producción indica que la empresa no realiza capacitaciones al personal.
5. ¿Existe políticas de control y objetivos para el proceso de almacén?	No tengo en conocimiento.	El jefe de producción indica que no tienen en conocimiento.
6. ¿Existe documentos que sustenten las entradas y salidas de los materiales?	Sí existen documentos en físico, pero de vez en cuando se realizan según he observado y conversado con la encargada del almacén.	El jefe de producción indica que no se realiza documentos de salidas y entradas de manera ordenada, sino que son en ocasiones, dependiendo el momento.
7. ¿La empresa tiene un software de inventarios?	Sí cuenta con el <i>software</i> de inventario, pero no lo tengo bien en claro el funcionamiento del sistema.	El jefe de producción afirma que sí existe un software de inventarios, pero no tiene los conocimientos necesarios para aplicarlo y sacarle provecho al sistema.
8. ¿Se realizan inventarios físicos periódicamente?	Se realizan una vez al año para el cierre anual.	El jefe de producción indica que no se realiza inventarios físicos en el almacén, por lo que recomienda que se debe realizar mensualmente para tener control del stock del almacén, así tener información oportuna y correcta para la compra de materiales para la producción.
9. ¿En caso tuviera la empresa un software de inventarios, dichos datos son reales tanto el físico como en el sistema?	No coinciden con los datos cuando se realiza el inventario a fin de año con lo que indica el sistema.	El jefe de producción indica que los saldos en físicos no coinciden con los saldos que figuran en el sistema.
10. ¿Usted cree que se debería implementar un software adecuado para el control de los inventarios?	Sí, se debería implementar un software adecuado para el control total de los inventarios.	El jefe de producción indica que la gerencia debería de implementar un software adecuado para el control de todos los inventarios.
11. ¿Se ha registrado pérdidas o robos de mercaderías?	No se ha registrado robo en la empresa hasta el momento.	El jefe de producción indica que no ha habido robo en la empresa.
12. ¿Existe un tiempo límite para almacenar los inventarios?	No existe política del almacenamiento de los inventarios.	El jefe de producción indica que no existe política donde se indique el tiempo máximo y lugar adecuado en el que se deben almacenar los inventarios, por lo que por falta de espacio se desechan.
13. ¿Se desecha mercaderías por algún deterioro o vencimiento, en caso fuera existe algún documento que lo sustente?	Sí se desecha productos terminados, materias primas vencidas, pero no existe ningún tipo de documentos que sustente.	El jefe de producción afirma que sí se desechan productos terminados y materias primas, pero no existe ningún sustento de por medio en el acto.
14. ¿Hay un lugar adecuado para el almacenaje de los inventarios?	No existe un lugar adecuado porque es muy pequeño y un ambiente no adecuado para la cantidad que se almacena, por lo que deterioran algunos productos y eso es pérdida para la empresa.	El jefe de producción indica que no existe un lugar ni ambiente adecuado para almacenar los inventarios.
15. ¿Tiene conocimiento de que se trata el sistema de control interno y si cree usted que es aplicado en la empresa?	No tengo conocimiento.	El jefe de producción indica que desconoce del tema.

*Nota:* Esta tabla muestra las preguntas e interpretación que se realizaron en la encuesta al jefe del almacén.

De acuerdo con las respuestas obtenidas por la encargada del almacén y el jefe de producción se puede comentar que la empresa Inversiones y Servicios Múltiples V y M S.A.C. debe de implementar un control de inventarios para minimizar riesgos y obtener más rentabilidad para la empresa. Se evidencia una mayor visibilidad sobre los problemas que presenta la empresa en su trabajo cotidiano; por lo tanto, será posible brindar mayores recomendaciones para mitigar los riesgos en los inventarios.

#### 4.2.2. Monetización de la Problemática Empresarial

Con respecto a la monetización de la problemática empresarial, se precisa cada problema que padece la empresa en la Tabla 4.5.

**Tabla 4.5**

*Monetización del problema*

Monetización del Problema	
Problema 1: Falta de control interno en el área del almacén (materia prima y suministros)	
Causa 1: Falta de supervisión y monitoreo en el almacén	
Causa 2: Falta de manual de procesos en el área del almacén	
Causa 3: Falta de capacitación constante al personal	
Causa 4: Falta de implementación del software	
Costo de insumos no utilizados que se devuelve al almacén	S/4,764.75
Costo de insumos vencidos	S/1,720.00
Costo de productos terminados que se eliminan de la empresa y no se devuelven para ser pedidos en 3 meses en promedio	S/2,205.83
Costo del problema mensual	S/8,690.58
Costo de insumos no utilizados que se devuelve al almacén	S/57,177.00
Costo de insumos vencidos	S/ 20,640.00
Costo de productos terminados que se eliminan de la empresa y vuelven a ser pedidos en 3 meses en promedio	S/26,470.00
Costo del problema anual	S/104,287.00

*Nota:* En la tabla se muestra la monetización de los problemas que la empresa padece en el área de almacén.

En seguida, se detallan los siguientes problemas monetizados que se encontraron en la investigación:

- El primer problema se produce cuando el personal solicita al área del almacén insumos para la producción para convertirlos en un producto terminado. Posteriormente, el operario de producción no devuelve los insumos no usados o los sobrantes de la materia prima, sino los deja en el área de producción. Ahí es donde las materias primas no son retornadas al área del almacén y se produce una pérdida por el importe de S/57,177.00 para la empresa, ya que esto genera que se vuelvan a comprar más insumos para la producción.
- El segundo problema fue que se encontró que no existe un control ni orden en los insumos al momento de organizar el almacén. Como consecuencia de ello, algunos insumos cumplen su fecha de vencimiento y quedan obsoletos para la producción, lo que genera pérdidas económicas de S/20,640.00 para la entidad.
- El tercer problema es que, después de las entregas de mercaderías a los clientes, quedan productos terminados, ya que no existe donde almacenarlos adecuadamente, ya sea por el espacio o por descuido del personal al guardar en un ambiente adecuado. Esto trae como consecuencia que los productos se dañen y ya no sean aceptados para futuros pedidos. Por lo tanto, estas mercaderías son desechadas. Se tomó en cuenta que los pedidos son frecuentes cada tres meses aproximadamente por parte de algunos clientes. En consecuencia, son pedidos los mismos productos que se habían desechado en su momento. Esto equivale monetariamente a S/26,470.00, que representa una pérdida para la empresa.

### **4.3. Propuesta de Mejora**

Para que la empresa Inversiones y Servicios Múltiples V y M S.A.C. cumpla con sus objetivos, se le plantea las siguientes propuestas de mejora:

- La empresa debe implementar un software accesible y amigable para que el personal pueda trabajarlo de manera eficiente e ingresar todos los inventarios que tiene la empresa en su almacén y no solo algunas materias primas de las que no se llevan el control; sin embargo, es complemento para realizar la producción. Todos los movimientos que se realizan deben estar ingresados al sistema para tener una información real al momento de hacer el inventario o para tomar decisiones al momento de comprar, y también para saber si se está alcanzando al objetivo establecido.
- La empresa debe realizar capacitaciones constantes al personal encargado del almacén, ya que es la persona indicada para enviar información cada determinado tiempo para la toma de decisiones. A la vez, será posible obtener conocimientos si se realizan algunas modificaciones en el sistema o normas que se establecen para un adecuado control de los inventarios.
- La empresa debe designar o contratar a un personal encargado para el monitoreo y supervisión en el área del almacén, con el fin de mejorar las responsabilidades de manera eficiente y cumplir con los objetivos que tiene designado cada trabajador.
- La empresa debe implementar un manual de procesos para que cada trabajador cumpla con sus funciones y, a la vez, tenga en conocimiento hasta qué punto deben llegar sus funciones y no sobrepasarse.

#### **4.3.1. Objetivos**

En la presente investigación, se establecieron varios objetivos, que serán detallados a continuación:

- Como primer objetivo, se debe detectar la falta de procesos en el área del almacén, en donde el personal que labora no tiene definidas las funciones que debe realizar para llevar un adecuado control de los inventarios.
- Como segundo objetivo, se debe evidenciar la falta de capacitación al personal, debido a que no tiene conocimientos; por tanto, el personal no logra tener un control eficiente de los inventarios. Esto resalta la necesidad de

realizar capacitaciones a los trabajadores de manera trimestral para el manejo adecuado de los inventarios.

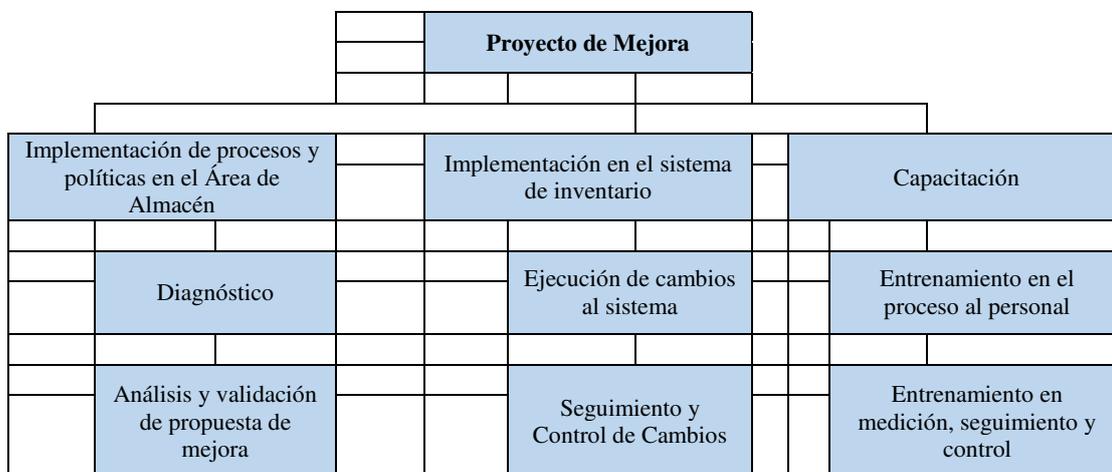
- Como tercer objetivo, se requiere la implementación del software de inventarios para un mejor control, y para tener información real de los inventarios que existen en el almacén.
- Como cuarto objetivo, se requiere la implementación del monitoreo y supervisión en el área para saber si cumplen con las funciones y objetivos trazados por la empresa para minimizar los gastos que se pueden acarrear por no tener que trabajar eficientemente.
- Todos estos factores que les faltan a la empresa evidencian que, en su mayoría, las empresas carecen de controles en sus inventarios. Esto hace que tengan gastos innecesarios y hasta pérdidas económicas, si no son debidamente controladas en su debido momento.

### 4.3.2. Diagrama del Proyecto de Mejora

En la Figura 4.4, se muestra el diagrama del proyecto de mejora como recomendación para que la empresa tenga un adecuado control de sus inventarios.

**Figura 4.4**

*Proyecto de mejora*



*Nota:* En la figura, se muestra el proyecto de mejora de la investigación.

**Implementación de Procesos y Políticas en el Área del Almacén.** Se refiere a que en la empresa no cuenta con procesos y políticas establecidas para el personal, ya que debe cumplir todas sus funciones de manera eficiente. Por lo tanto, esto trae como consecuencia que los trabajadores no tengan claras sus funciones y trabajen de manera regular, pero que no lleguen a las metas trazadas por la empresa.

**Implementación de un Sistema de Inventarios.** Se propone la implementación de un nuevo software de inventarios, debido a que la empresa solo cuenta con un software básico, que no es usado diariamente, tiene retrasos y está desactualizado en cuanto a sus registros e información que se requiere para la toma de decisiones. Este software ayudará en el control de los registros de entradas y salidas de las mercaderías, y a analizar y tener información oportuna.

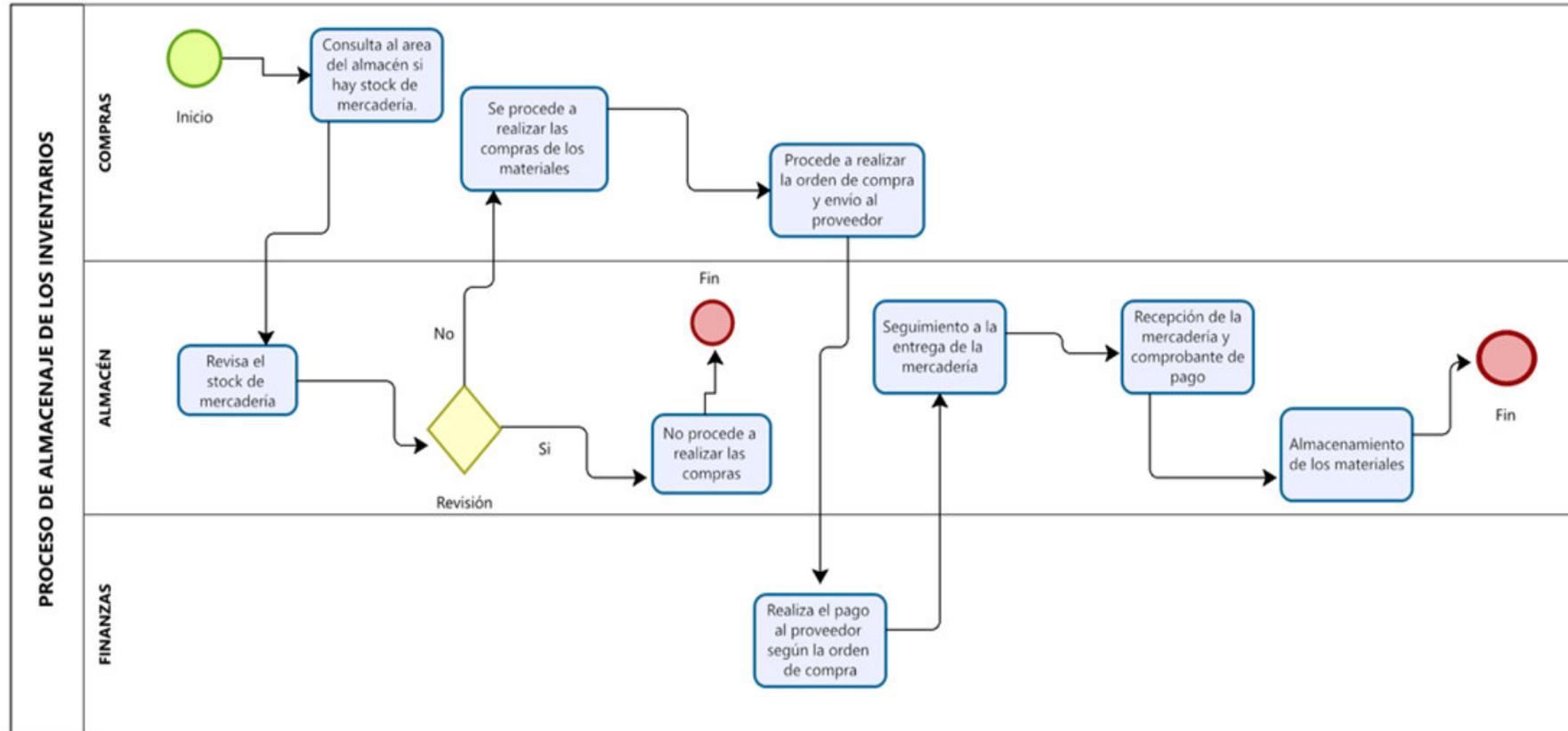
**Implementación de Capacitación al Personal.** Al personal no se le brinda capacitación sobre las funciones que debe realizar y no se le informa sobre las metas que deben cumplir para obtener beneficios futuros para la empresa. Por lo tanto, las capacitaciones ayudarán en los procesos y proyectos que la empresa tiene definidos; a la vez, los trabajadores adquieren conocimientos y habilidades para un mejor desempeño laboral.

#### **4.3.3. Proyecto de Mejora**

Ingresar la información oportuna en el sistema es muy importante, porque ayuda a tomar decisiones para realizar compras posteriores y poder cumplir con los pedidos de los clientes. Por lo tanto, el personal encargado debe revisar toda materia prima que llega al almacén y entregar materias primas a un solo personal indicado para llevar un mejor orden. Posteriormente, se debe tener controladas las salidas e ingresos mediante documentos sustentables. En la Figura 4.5, se presenta el flujograma de los procesos que se realizan en la empresa actualmente, desde la compra hasta llegar al almacén. Por otro lado, en la Figura 4.6, se muestra un flujograma de procesos mejorado para que la empresa lleve un mejor control sobre sus inventarios y que tenga actualizada su información cuando el personal del área de compras le realice las consultas.

Figura 4.5

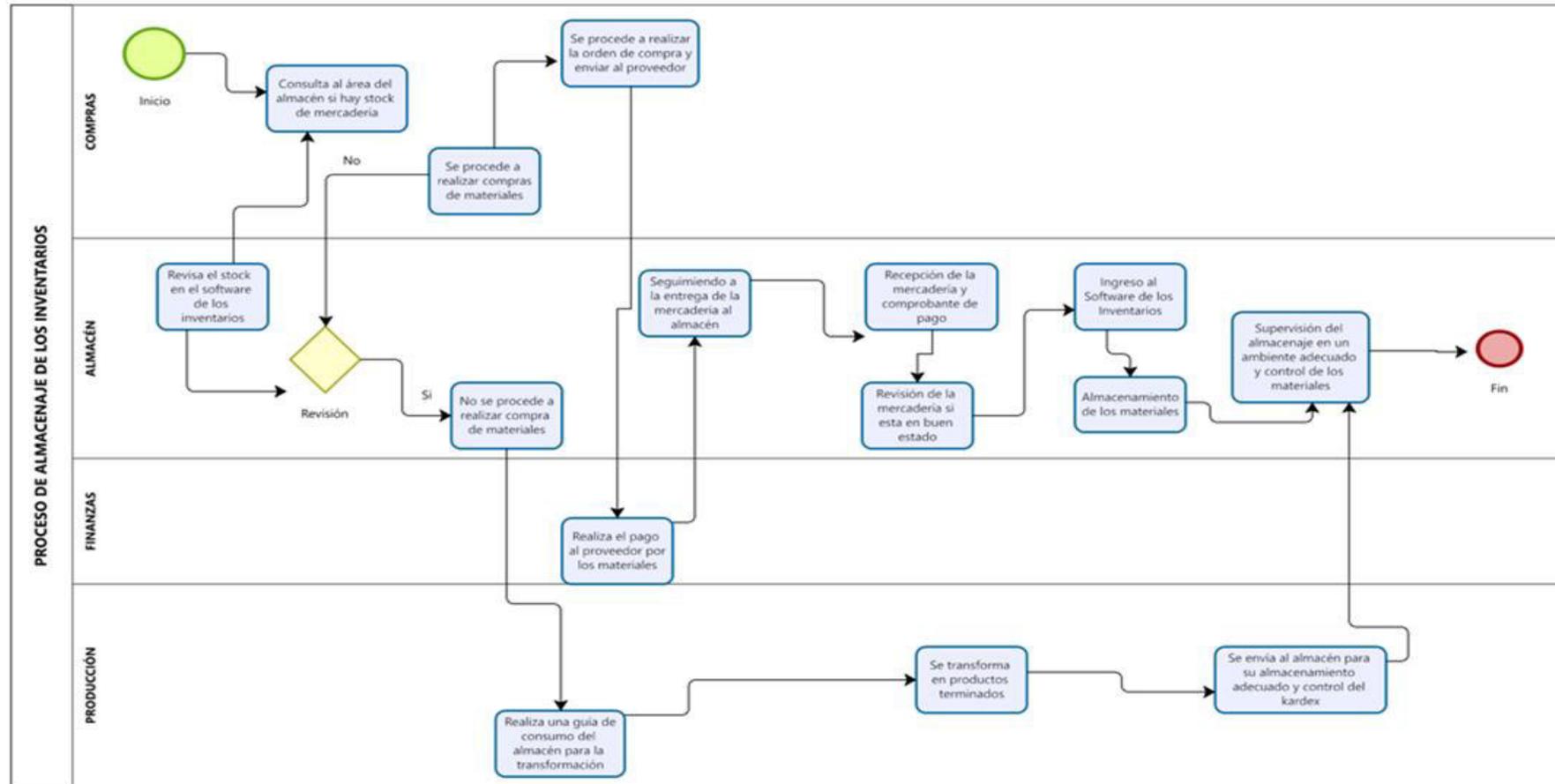
Procesos de almacenaje de los inventarios en la actualidad



Nota: En la figura, se muestra el proceso del almacenaje de los inventarios en la actualidad.

Figura 4.6

Procesos mejorados para el almacenaje de los inventarios



Nota: En la figura se muestra el proceso mejorado para el almacenaje de los inventarios.

#### 4.3.4. Monetización del Proyecto de Mejora

Con respecto a la monetización del proyecto de mejora, en la Tabla 4.6, se presentan las recomendaciones para que mejore la empresa en cuanto al control de inventarios.

**Tabla 4.6**

*Monetización del proyecto de mejora*

Detalle de actividad	Importe
Implementación de procesos en el área de almacén	S/11,000.00
Diagnóstico	S/3,000.00
Análisis y validación de propuesta de mejora	S/8,000.00
Implementación en el sistema de inventario	S/14,200.00
Ejecución de cambios al proceso	S/9,200.00
Seguimiento y control de cambios	S/5,000.00
Capacitación	S/8,000.00
Entrenamiento en el proceso al personal	S/3,000.00
Entrenamiento en medición, seguimiento y control	S/5,000.00
Total	S/33,200.00

*Nota:* En la tabla, se muestra la monetización del proyecto de mejora de la investigación.

Al respecto, se observa que la implementación de procesos en el área de almacén requiere una inversión de S/11,000.00; respecto a la implementación en el sistema de inventario, se necesita un importe de S/13,200.00; mientras que para la capacitación al personal, se tendrá que invertir una suma de S/7,000.00. Dichos gastos están proyectados anualmente.

#### 4.4. Ejecución del Proyecto de Mejora

##### 4.4.1. Proyección del EE.FF.

Se realizó una proyección de los Estados financieros de acuerdo con la información de un año anterior. Por lo tanto, se pudo calcular los ingresos y gastos que realizará la empresa durante el año.

**Ingresos.** Se puede definir como ingresos al incremento de los activos de la empresa en un determinado tiempo, los cuales deben generar utilidades. En la Tabla 4.7, se observan los ingresos de la empresa del año 2020. A partir de estos, se realiza una estimación de la tasa de crecimiento año tras año para la empresa Inversiones y Servicios Múltiples V y M S.A.C. Dentro de los ingresos, están siendo consideradas la venta de mercaderías y servicios de impresión y generales, que la empresa realiza según su giro de negocio.

**Tabla 4.7**

*Tasa de crecimiento de los ingresos*

Tasa de crecimiento de ingresos		
Año	Monto	Tasa crecimiento
2020	S/3,135,136.00	
2021	S/3,291,892.80	5.0%
2022	S/3,522,325.30	7.0%
2023	S/3,839,334.57	9.0%
2024	S/4,223,268.03	10.0%

*Nota:* En la tabla se muestra la tasa de crecimiento de los ingresos que se proyectaron para la empresa según sus ventas.

**Egresos.** Se puede definir como egresos a las salidas de dinero para cumplir una obligación con un tercero o para realizar inversiones que, a futuro, traerán beneficios financieros para la empresa. Respecto a los egresos, ha sido estimada la tasa de crecimiento año a año de la empresa. Dentro de los egresos, se encuentran los gastos de las ventas, los gastos de administración y los gastos financieros. En la Tabla 4.8, se presenta la tasa de crecimiento de los egresos de la empresa.

**Tabla 4.1***Tasa de crecimiento de los egresos*

Tasa de crecimiento de egresos		
Año	Monto	Tasa crecimiento
2020	S/3,108,407.00	
2021	S/3,263,827.35	5.0%
2022	S/3,492,295.26	7.0%
2023	S/3,806,601.84	9.0%
2024	S/4,187,262.02	10.0%

*Nota:* En la tabla se muestra la tasa de crecimiento de los egresos que se proyectó para la empresa según sus ventas.

**Monetizaciones.** En la Tabla 4.9, se presenta la monetización del problema debido a la falta de control interno en el área del almacén, que dificulta la realización de actividades diarias y trae como consecuencia cuantificables pérdidas monetarias.

**Tabla 4.9***Monetización del problema*

Monetización del Problema	
Problema 1: Falta de control interno en el área del almacén (materia prima y suministros)	
Causa 1: Falta de supervisión y monitoreo en el almacén	
Causa 2: Falta de manual de procesos en el área del almacén	
Causa 3: Falta de capacitación constante al personal	
Causa 4: Falta de implementación del software	
Costo de insumos no utilizados que se devuelve al almacén	S/4,764.75
Costo de insumos vencidos	S/1,720.00
Costo de productos terminados que se eliminan de la empresa y no se devuelven para ser pedidos en 3 meses en promedio	S/2,205.83
Costo del problema mensual	S/8,690.58
Costo de insumos no utilizados que se devuelve al almacén	S/57,177.00
Costo de insumos vencidos	S/ 20,640.00
Costo de productos terminados que se eliminan de la empresa y vuelven a ser pedidos en 3 meses en promedio	S/26,470.00
Costo del problema anual	S/104,287.00

Debe agregarse que los problemas encontrados en la empresa generan riesgos para obtener la rentabilidad esperada.

#### 4.4.2. Validación Cuantitativa

En cuanto a la validación cuantitativa, se consideran los ingresos y egresos de la empresa que ha obtenido durante un periodo determinado.

**VPN.** Con respecto al VPN o valor presente neto, este se refiere a la proyección del flujo neto de efectivo, que se calcula con las operaciones de ingresos y egresos monetarios que la empresa realiza durante un periodo determinado. Esto ayuda a medir la capacidad de liquidez que la empresa tiene para enfrentar cualquier inversión o deuda que desee realizar. En la Tabla 4.10, se detalla el flujo neto de efectivo que la empresa Inversiones y Servicios Múltiples V y M S.A.C. tiene para decidir cualquier proyecto de inversión. La proyección que se realizó abarca tres años consecutivos.

**Tabla 4.10**

*Flujo neto de efectivo*

Año de operación	Ingresos totales*	Egresos totales*	Flujo Neto de Efectivo	Flujo Neto de Efectivo para TIR
2020	S/3,291,892.80	S/3,192,740.35	S/99,152.45	-S/99,152.45
2021	S/3,522,325.30	S/3,388,008.26	S/134,317.03	S/134,317.03
2022	S/3,839,334.57	S/3,702,314.84	S/137,019.73	S/137,019.73
2023	S/4,223,268.03	S/4,082,975.02	S/140,293.01	S/140,293.01

*Nota:* En la tabla se muestra el flujo neto de efectivo de la empresa proyectado del 2020 al 2023.

**Costo Beneficio.** El costo beneficio es una herramienta financiera que ayuda a determinar si el proyecto es viable o no para tomar decisiones. De esta manera, se realiza un cálculo que refleja que el resultado del VAN es positivo. Por lo tanto, se determina que la investigación es viable. Además, se detalla el coste beneficio, que da como resultado 1.04, lo que indica que la investigación debe ser considerada rentable. En la Tabla 4.11, se presentan los valores VAN, TIR y B/C.

**Tabla 4.11**

*Valores VAN, TIR y B/C*

Categoría	Valor
VAN	363,555.79
TIR	124.89%
B/C	1.04

## Capítulo V. Conclusiones y Recomendaciones

### 5.1 Conclusiones

- En el presente trabajo, se determinó la implementación del control interno de inventarios para mejorar los resultados financieros en la empresa Inversiones y Servicios Múltiples V y M S.A.C.
- La propuesta de la implementación de un manual de procedimientos de inventarios son piezas fundamentales, ya que mitigan los riesgos y ayudan a una constante supervisión. El manual se entrega a todo el personal de la empresa para que tengan conocimiento de los procedimientos y que esté más comprometido con sus funciones. Por ello, se podrá obtener un mejor resultado financiero, así como la mejora continua de la empresa.
- Se determinó que la capacitaciones al personal del almacén y a sus usuarios mejora los resultados financieros. La capacitación bimestral ayudó a la empresa a que el personal cumpla correctamente con sus funciones eficientemente y apoye con el cumplimiento de los objetivos en tiempos adecuados.
- Se determinó que, al implementar un software de inventarios, este será beneficioso para la empresa en cuanto a los resultados financieros y en cuanto a la satisfacción de los clientes. Gracias al software, se contará con información confiable y oportuna para tomar las mejores decisiones al momento de hacer las compras y para que la gerencia pueda tomar las mejores decisiones para su inversión.
- Se determinó que la implementación de un plan de monitoreo y supervisión ayuda en la mejora de los resultados financieros, debido a que la supervisión el área del almacén, que es problema identificado, disminuirá el riesgo en la empresa y reducirá los costos innecesarios que se han venido generando .

## 5.2 Recomendaciones

Para que la empresa continúe con su crecimiento y mejore sus resultados financieros, se le hacen las siguientes recomendaciones:

- Al gerente de la empresa Inversiones y Servicios Múltiples V y M S.A.C., se le recomienda implementar un plan de procesos y procedimientos en el área del almacén.
- Se recomienda la implementación de un software, que permitirá llevar mejor el control del almacén y ayudará a registrar las operaciones, que son las entradas y salidas de manera sencilla y exacta, con el fin de tener información confiable en el momento en que se requiera para la toma de decisiones.
- Se recomienda un plan de monitoreo y supervisión en el área, que incluya una constante vigilancia al personal responsable de cada área para asegurar que los inventarios se utilicen de manera eficiente; y también supervisar al personal encargado del almacén para que mantenga ordenados y organizados sus inventarios con el fin de evitar mermas y desmedros en los insumos.
- Se recomienda la implementación de capacitaciones para el personal del almacén, con el fin de proporcionarles conocimientos, habilidades y herramientas que se necesitará para que realice adecuadamente sus trabajos, de manera eficiente en el área del almacén.

## Referencias

- Barbeyto, K., & Castillo, G. &. (2017). *El método UEPS en la toma de decisiones gerenciales en las empresas comercializadoras de máquinas agrícolas del distrito de Ate Vitarte-2015* [tesis de grado, Universidad Nacional del Callao, Facultad de Ciencias Contables, Lima, Perú].
- Bolaños, I. C. (2016). *Introducción a la gestión integral de riesgos empresariales Enfoque: ISO 31000*. (V. M. Saenz, Ed.). Platinum Editorial S.A.C.
- Cari, P. (2015). *Control interno de inventarios y su influencia en la organización contable ferreteras de la ciudad de Juliaca periodo 2014* [tesis de grado, Universidad Nacional del Altiplano, Puno, Perú].
- Cevallos, P., & Lino, L. (2017). Evaluación de control interno y su impacto en el área inventarios Redima [tesis de grado, Universidad de Guayaquil, Guayaquil, Ecuador].
- Coalla, P. M. (2017). *Inventario de gestión*. Ediciones Paraninfo S.A.
- Condezo, D., & Montalvo, K. (2019). *Propuesta de implementación de un modelo de control interno basado en el COSO 2013 para la empresa Nordic Pharmaceutical Company S.A.C.* [tesis de grado, Pontificia Universidad Católica del Perú, Lima, Perú].
- Cruz, F. A. (2017). *Gestión de inventarios*. IC Editorial.
- Decreto Legislativo N° 774. Ley del Impuesto a la Renta. Congreso de la República. (1993).
- Decreto Supremo N° 086-2020 RF. Reglamento del Impuesto a la Renta. Congreso de la República (2020).
- Drouet, K. (2016). *Análisis de control del inventario de la microempresa Tubec*.
- Estupiñán, R. (2006). *Control interno y fraudes con base en los ciclos transaccionales*. Ecoe.

- Estupiñán, R. (2017). *Estados financieros básicos bajo NIC/NIIF*. Ecoe.
- Gómez, D. (2017). *Control interno de los inventarios y su incidencia en la rentabilidad de la empresa Central de Belleza SAC, Distrito Miraflores* [tesis de grado, Universidad Autónoma del Perú, Lima, Perú].
- González, R. (s.f.). *Marco integrado de control interno. Modelo COSO III. Manual del participante*. QO Qual Pro Consulting S.C.
- Haro de Rosario, A., & Rosario Diaz, J. (2017). *Gestión financiera*. Universidad de Almería.
- Hidalgo, C. (2018). *Evaluación del sistema de control interno en el proceso de la gestión de almacenes de la empresa AB Construcciones S.A.* [tesis de grado, Universidad de Piura, Piura, Perú].
- IASB. (2010). *Marco Conceptual para la preparación y presentación de los estados financieros*. IASB.
- Instituto Nacional de Estadística e Informática. (2017). *Estructura empresarial según principales actividades económicas*. INEI.
- Instituto Nacional de Estadística e Informática. (2021, marzo). *Producción Nacional*. Informe Técnico N° 3. INEI.
- Lizana, J. (2018). *El control interno de inventarios y su influencia en la rentabilidad de la empresa Industrial Chorrillos Color S.A. del distrito de Chorrillos en el 2015* [tesis de grado, Universidad Autónoma del Perú, Lima, Perú].
- López, A. (2017). *Administración de proyectos, la clave para la coordinación efectiva de actividades y recursos*. Pearson Educación de México.
- Machorro, D. (2013). *La importancia de la relación del control interno y la auditoría interna en el manejo de los inventarios* [tesis de grado, Universidad ....., Ciudad, México].

- Medina, J. (2016). Procedimientos de control interno para el manejo de inventarios en una empresa de servicios [tesis de grado, Universidad Católica del Ecuador, Ambato, Ecuador].
- Meléndez, J. (2016). *Control Interno*. U. C. Chimbote.
- NIC 2. Norma Internacional de Contabilidad.
- Osorio, E., Seminario, L., & Silva, L. (2018). *Propuesta para mejorar el desempeño de la gestión de inventarios de una cadena de comida rápida* [tesis de grado, Universidad del Pacífico, Lima, Perú].
- Ochoa G. A., & Saldívar, R. (2012). *Administración financiera correlacionada con las NIIF*. Edificio Punta Santa Fe.
- Ruiz, N. T. (2017). *Gestión Financiera*. Centro Gráfico Gamboa.
- Saint, O. (2018-2019). *Análisis de situación, propuesta e implementación de mejoras en la gestión de un almacén de material de no producción de la planta de Almussafes de Ford España S.L.* [tesis de grado, Universidad Politécnica de Valencia, Valencia, España].
- Tiburcio, E. (2010). *Análisis del control interno para el mejoramiento de la auditoría interna de un despacho contable* [tesis de grado, Universidad Villa Rica, Boca del Río, México].
- Vera, J. (2016). *Aplicación del sistema costos por órdenes de trabajo y su incidencia en la rentabilidad de la empresa Industrial de Poliestireno, Nexpol SAC* [tesis de grado, Universidad Autónoma del Perú, Lima, Perú].
- Vidal, C. (2017). *Fundamentos de control y gestión de inventarios*. Universidad del Valle.
- Waller, M. A., & Esper, T. L. (2017). *Administración de inventarios*. Pearson Educación.
- Westreicher, G. (2020). *Inventario*. Economipedia.com



## Anexo 1. Matriz de Investigación

Problema	Objetivos	Hipótesis	Variables e indicadores	Metodología
<p>1. Interrogante principal</p> <p>¿De qué manera la implementación del control interno de inventarios mejora los resultados financieros en la empresa Inversiones y Servicios Múltiples V y M S.A.C.?</p>	<p>1. Objetivo general</p> <p>Determinar de qué manera la implementación del control interno de inventarios mejora los resultados financieros en la Empresa Inversiones y Servicios Múltiples V y M S.A.C.</p>	<p>1. Hipótesis general</p> <p>La implementación de control interno de inventarios mejorará los resultados financieros en la empresa Inversiones y Servicios Múltiples V y M S.A.C.</p>	<p>1. Hipótesis general</p> <p>Variable independiente (x)</p> <p>X1. Proyecto de mejora</p> <p>Dimensiones:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Diseño de procesos</li> <li>• Capacitación</li> <li>• Seguimiento y control</li> </ul> <p>Indicadores:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Plan de monitoreo y supervisión</li> <li>• Capacitación al personal</li> <li>• Mejora de la comunicación e información</li> <li>• Desempeño laboral</li> </ul> <p>Variable dependiente (y)</p> <p>Y1. Resultados financieros</p> <p>Dimensiones:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Valor actual</li> <li>• Beneficio</li> </ul> <p>Indicadores:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Estados Financieros</li> <li>• Van</li> <li>• Beneficio/Costo</li> </ul>	<p>Tipo de investigación</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Descriptiva</li> <li>• Correlacional</li> </ul> <p>Diseño de la investigación</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Descriptivo</li> <li>• Ámbito de estudio</li> <li>• Área del almacén de la empresa</li> <li>• Área de producción de la empresa</li> <li>• Técnicas de recolección de datos</li> <li>• Entrevista con la encargada de almacén.</li> <li>• Observación</li> <li>• Revisión documentaria interna de contabilidad</li> </ul> <p>Instrumentos</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Ficha de observación</li> <li>• Análisis documental</li> <li>• Procesos administrativos</li> </ul>
<p>2. Interrogantes específicas</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• ¿Cuál sería el problema de control interno de inventarios que afecte los resultados financieros de la empresa?</li> <li>• ¿Cuál sería el proyecto de mejora que corrija el problema de control interno de inventarios?</li> <li>• ¿Cómo se validaría cuantitativamente la pertinencia del proyecto de mejora para optimizar los resultados financieros de la empresa?</li> </ul>	<p>2. Objetivos específicos</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Determinar la existencia de un problema de control interno de inventarios que afecta los resultados financieros de la empresa.</li> <li>• Establecer un proyecto de mejora que corrija el problema de control interno de inventarios de la empresa.</li> <li>• Demostrar cuantitativamente, mediante indicadores financieros, la pertinencia y validación del proyecto de mejora planteado para optimizar los resultados financieros de la empresa.</li> </ul>	<p>2. Hipótesis específicas</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Existe un problema de control interno de inventarios que afecta los resultados financieros de la empresa.</li> <li>• Mediante el diseño y aplicación de un proyecto de mejora se corrige el problema de control interno de inventarios de la empresa.</li> <li>• Mediante una validación cuantitativa con indicadores financieros se comprueba que el proyecto de mejora optimiza los resultados financieros la empresa.</li> </ul>		

## Anexo 2. Autorización de Inversiones y Servicios Múltiples V y M S.A.C.



### INVERSIONES Y SERVICIOS MULTIPLES V Y M S.A.C. INSERMUL V Y M S.A.C.

Lima, 09 de Abril 2021

Señores:  
**UNIVERSIDAD CATÓLICA SEDES SAPIENTIAE**  
Presente.-

De nuestra consideración:

Por medio de la presente, tenemos el agrado de dirigirnos a ustedes, a fin de informarles sobre la solicitud para el uso de información de mí representada, requerida por vuestro (a): Bachiller Josselyn Milagros Velasquez Vallejos para el desarrollo de su Tesis.

Al respecto, de manera expresa autorizamos que dicha información pase a ser de carácter público dentro de los fines académicos que son propios de la naturaleza de este tipo de trabajos, entre los cuales está su publicación una vez concluido el mismo en el repositorio de la Universidad Católica Sedes Sapientiae.

Asimismo comunicamos que el tipo de acceso al documento debe ser:

- ( ) Acceso abierto \* al contenido completo.  
( X ) Acceso restringido \*\* al contenido completo

Sin otro particular, nos despedimos de ustedes, expresándole las muestras de nuestra mayor consideración.

Atentamente,

INSERMUL V y M SAC

*Nancy Yvoni Marin Tejada*  
NANCY MARIN TEJADA  
GERENTE GENERAL

Nancy Yvoni Marin Tejada  
Inversiones y Servicios Múltiples V Y M SAC

\*Acceso abierto, por el cual los metadatos y el texto completo de los trabajos de investigación o tesis se encuentran de modo inmediato y permanente en línea y gratuitos para cualquier persona, sin barreras de pago ni técnicas, sea en un repositorio institucional de origen o en el mismo Recolector Digital RENATI.

\*\* Las tesis de "acceso restringido" no permiten acceder al texto completo por indicaciones de los autores. En el caso que el autor del trabajo de investigación elija la opción de acceso restringido de la información, se colgará únicamente los datos del autor y el resumen del trabajo de investigación.

### Anexo 3. Carta de Presentación de la UCSS

	CARTA	CÓDIGO GC-REG-07
		Página: 1 de 1

"Año del Bicentenario del Perú: 200 años de Independencia"

Lima, 04 de marzo de 2021.

CARTA N° 037-2021-UCSS/VAC-FCEC

Señores  
**INVERSIONES Y SERVICIOS MULTIPLES V Y M S.A.C.**  
Presente.-

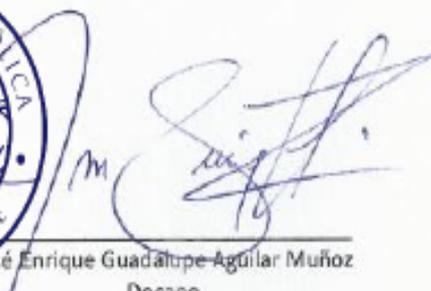
De mi mayor consideración:

Es grato dirigirme a usted y hacerle llegar mi cordial saludo en nombre de la Universidad Católica Sedes Sapientiae y el mío propio, asimismo presentarle a la Srta. **VELASQUEZ VALLEJOS, JOSSELYN MILAGROS**, con código 2015100729 del programa de estudios de Contabilidad, de la Facultad de Ciencias Económicas y Comerciales.

La Srta. **VELASQUEZ VALLEJOS, JOSSELYN MILAGROS**, se encuentra recopilando información para su trabajo de tesis. Motivo por el cual, solicito se sirvan brindarle el apoyo necesario a fin de que pueda obtener la información para su tesis.

Sin otro particular y agradeciendo la atención, quedo de ustedes.

Atentamente,




  
 José Enrique Guadalupe Aguilar Muñoz  
 Decano

JEGAM/crp.

## Anexo 4. Cartilla de Validación



### Cartilla de Validación de Investigación Por Juicio de Expertos

Nombre Del Juez	
Profesión	
Título y Grado Académico Obtenido	
Especialidad	
Institución Donde Labora	Universidad Católica Sedes Sapientiae
Cargo	Docente

<p>Título de la investigación</p> <p>Control de inventarios y su efecto en los resultados financieros en la empresa Inversiones y Servicios Múltiples V y M S.A.C.</p>
--

Nombre del tesista	Josselyn Milagros Velasquez Vallejos
Instrumento evaluado	Entrevista
Objetivo del instrumento	Determinar de qué manera la implementación del control interno de inventarios mejora los resultados financieros en la empresa Inversiones y Servicios Múltiples V y M S.A.C.
Instructivo para el experto	

Evalúe cada ítem del instrumento marcando con una aspa en “TA” si está totalmente de desacuerdo o con el ítem “TD” si está totalmente en desacuerdo, si está en desacuerdo por favor especifique sus sugerencias	
Detalle del instrumento	El instrumento consta de 15 preguntas y ha sido construido, teniendo en cuenta la revisión de la literatura, luego del juicio de expertos que determinará la validez de contenido.

1. ¿En la empresa existe y se exhibe un organigrama estructurado?	TA ( )                      TD ( ) Sugerencias:
2. ¿La empresa cuenta con un plan de monitoreo y supervisión?	TA ( )                      TD ( ) Sugerencias:
3. ¿El personal cuenta con responsabilidades definidas, según el área y profesión en un MOF?	TA ( )                      TD ( ) Sugerencias:
4. ¿Se realizan capacitaciones al personal periódicamente de acuerdo a un cronograma?	TA ( )                      TD ( ) Sugerencias:
5. ¿Existen políticas de control y objetivos claros para los procesos de almacén?	TA ( )                      TD ( ) Sugerencias:
6. ¿Existe documentos que sustenten las entradas y salidas de los materiales?	TA ( )                      TD ( ) Sugerencias:
7. ¿La empresa tiene un software para el control de los inventarios?	TA ( )                      TD ( ) Sugerencias:
8. ¿Se realizan inventarios físicos periódicamente?	TA ( )                      TD ( ) Sugerencias:
9. ¿En caso tuviera la empresa un software de inventarios, se comparan mensualmente los saldos del sistema con los saldos físicos, con el objetivo de determinar alguna diferencia?	TA ( )                      TD ( ) Sugerencias:
10. ¿Usted cree que se debería implementar un software adecuado para el control de los inventarios?	TA ( )                      TD ( ) Sugerencias:
11. ¿Se han establecido diferencias faltantes de mercaderías?	TA ( )                      TD ( ) Sugerencias:

12. ¿Existe un tiempo límite para almacenar los inventarios?	TA ( )                      TD ( ) Sugerencias:
13. ¿Se retiran del almacén las mercaderías en mal estado por algún deterioro o vencimiento? En caso fuese afirmativo, ¿existe algún documento que lo sustente?	TA ( )                      TD ( ) Sugerencias:
14. ¿Se almacenan los inventarios en un lugar adecuado, según sus características?	TA ( )                      TD ( ) Sugerencias:
15. ¿Tiene conocimiento de que se trata el sistema de control interno y si cree usted que es aplicado en la empresa?	TA ( )                      TD ( ) Sugerencias:
Promedio Obtenido	N° TA _____ N° TD _____
Comentarios Generales	
Observaciones	

Preguntas

\_\_\_\_\_  
Juez Experto

## Anexo 5. Cartilla de Validación



### DECLARACIÓN JURADA

Yo, Nancy Yvoni Marin Tejada de Nacionalidad Peruana con documento de identidad N° 10384872, de cargo Gerente General de la empresa Inversiones y Servicios Múltiples V Y M S.A.C. con RUC 20554060812 con dirección AV. MAESTRO PERUANO NRO. 506 URB. VILLA HIPER (FRENTE AL COLEGIO MAESTRO PERUANO) LIMA - LIMA – COMAS.

Declaro bajo juramento, de haber sido participe de la exposición del proyecto de mejora para la empresa en el área de almacén como parte de la tesis "CONTROL DE INVENTARIOS Y SU EFECTO EN LOS RESULTADOS ECONOMICOS EN LA EMPRESA INVERSIONES Y SERVICIOS MULTIPLES V Y M S.A.C. EN EL AÑO 2020" de la Srta. Josselyn Milagros Velasquez Vallejos de la Universidad Católica Sedes Sapientiae.

En señal de lo cual firmo el presente documento en la ciudad de Comas 21 de noviembre del 2022.

**INSERMUL V y M SAC**

.....  
**NANCY MARIN TEJADA**  
GERENTE GENERAL

Firma

DNI: 10384872

## Anexo 5. Estado de Situación Financiera (valor histórico al 31 de diciembre 2020)

Activo		Pasivo y Patrimonio	
Caja y bancos	114,796.00	Tributos y aportes al sistema de pensiones y salud por pagar	1,206.00
Cuentas por cobrar comerciales-terceros	362,924.00	Remuneraciones y participación Por pagar	8,758.00
Cuentas por cobrar diversas - terceros	4,318.00	Cuentas Por pagar comerciales-terceros	137,205.00
Servicios y otros contratados por anticipado	17,293.00	Cuentas por pagar acción. directores y gerentes	786,607.00
Mercaderías	85,179.00	Cuentas por pagar diversas-terceros	33,624.00
Productos terminados	180,560.00	Obligaciones financieras	1,272,591.00
Productos en proceso	138,300.00		
Materias primas	343,779.00		
Materiales auxiliares suministros y repuestos	57,230.00		
		Total pasivo	2,239,991.00
Inmueble, maquinarias y equipos	1,559,227.00	Capital	675,067.00
Depreciación	- 438,758.00	Reservas	7,984.00
Intangibles	9,365.00	Resultados acumulados positivos	104,038.00
Activo diferido	341,098.00	Pérdida del ejercicio	- 174,486.00
Otros activos no corrientes	77,283.00		
		Total patrimonio	612,603.00
Total activo neto	2,852,594.00	Total patrimonio y pasivo	2,852,594.00

## Anexo 6. Estado de Resultados

Estado de Resultados del 01/01 Al 31/12 Del 2020	
Ventas netas o ingresos por servicios	1,301,134.00
Descuentos, rebajas y bonificaciones concedidas	- 978.00
Ventas netas	1,300,156.00
Costo de ventas	- 1,100,646.00
Resultado bruto de utilidad	199,510.00
Gasto de ventas	- 126,845.00
Gasto de administración	- 147,517.00
Resultado de operación pérdida	- 74,852.00
Gastos financieros	- 151,912.00
Ingresos financieros gravados	4,231.00
Otros ingresos gravados	48,047.00
Resultado antes de part. Pérdida	- 174,486.00
Resultado antes de imp. Pérdida	- 174,486.00
Resultado de ejercicio - Pérdida	- 174,486.00