

UNIVERSIDAD CATÓLICA SEDES SAPIENTIAE
FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS Y
COMERCIALES



Control interno de los inventarios para minimizar las
mermas en procesos y mejorar la rentabilidad de
Cerámicos Dett SAC Rioja 2022

TESIS PARA OPTAR EL TÍTULO PROFESIONAL DE
CONTADOR PÚBLICO

AUTOR

María Esther Mendoza Requejo

ASESOR

Carlos Manuel Salas Ramírez

Lima, Perú

2023

UNIVERSIDAD CATÓLICA SEDES SAPIENTIAE
FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS Y
COMERCIALES



Control interno de los inventarios para minimizar las
mermas en procesos y mejorar la rentabilidad de
Cerámicos Dett SAC Rioja 2022

TESIS PARA OPTAR EL TÍTULO PROFESIONAL DE
LICENCIADO EN ADMINISTRACIÓN Y NEGOCIOS
INTERNACIONALES

AUTOR

Lariza Espinoza Ríos

ASESOR

Carlos Manuel Salas Ramírez

Lima, Perú

2023

METADATOS COMPLEMENTARIOS**Datos del autor**

Nombres	Lariza
Apellidos	Espinoza Ríos
Tipo de documento de identidad	DNI
Número del documento de identidad	71920590
Número de Orcid (opcional)	

Datos del asesor

Nombres	Carlos Manuel
Apellidos	Salas Ramírez
Tipo de documento de identidad	DNI
Número del documento de identidad	15609778
Número de Orcid (obligatorio)	0000-0002-7915-666X

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

Nombres	César Antonio
Apellidos	Monterroso Coronado
Tipo de documento de identidad	DNI
Número del documento de identidad	10271073

Datos del segundo miembro

Nombres	Marilyn
Apellidos	Díaz Gavidia
Tipo de documento de identidad	DNI
Número del documento de identidad	40617209

Datos del tercer miembro

Nombres	Carlos Manuel
Apellidos	Salas Ramírez
Tipo de documento de identidad	DNI
Número del documento de identidad	15609778

Datos de la obra

Materia*	Control interno, inventarios, mermas en procesos, mejora de rentabilidad
Campo del conocimiento OCDE Consultar el listado: enlace	https://purl.org/pe-repo/ocde/ford#5.02.00
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	Licenciado en Administración y Negocios Internacionales <input type="checkbox"/>
Grado académico o título profesional	Título Profesional <input type="checkbox"/>
Nombre del programa	Administración y Negocios Internacional <input type="checkbox"/>
Código del programa Consultar el listado: enlace	413316

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

METADATOS COMPLEMENTARIOS**Datos del autor**

Nombres	María Esther
Apellidos	Mendoza Requejo
Tipo de documento de identidad	DNI
Número del documento de identidad	70551584
Número de Orcid (opcional)	

Datos del asesor

Nombres	Carlos Manuel
Apellidos	Salas Ramírez
Tipo de documento de identidad	DNI
Número del documento de identidad	15609778
Número de Orcid (obligatorio)	0000-0002-7915-666X

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

Nombres	César Antonio
Apellidos	Monterroso Coronado
Tipo de documento de identidad	DNI
Número del documento de identidad	10271073

Datos del segundo miembro

Nombres	Marilyn
Apellidos	Díaz Gavidia
Tipo de documento de identidad	DNI
Número del documento de identidad	40617209

Datos del tercer miembro

Nombres	Carlos Manuel
Apellidos	Salas Ramírez
Tipo de documento de identidad	DNI
Número del documento de identidad	15609778

Datos de la obra

Materia*	Control interno, inventarios, mermas en procesos, mejora de rentabilidad
Campo del conocimiento OCDE Consultar el listado: enlace	https://purl.org/pe-repo/ocde/ford#5.02.00
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 y Finanzas <input type="checkbox"/>
Código del programa Consultar el listado: enlace	411156

*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
ADMINISTRACIÓN Y NEGOCIOS INTERNACIONALES**

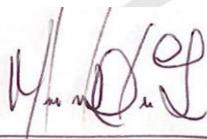
ACTA N° 001-2023-ADM y NEG INTL.

Siendo las **17:10** del día **martes 25 de abril de 2023**, se conecta vía zoom el jurado calificador firmante, nombrado según Resolución de Decanato N° **141-2023-UCSS/VAC-FCEC-D** con el fin de recibir la sustentación de tesis **“Control interno de los inventarios para minimizar las mermas en procesos y mejorar la rentabilidad de Cerámicos Dett SAC Rioja 2022”** presentada por el bachiller **ESPINOZA RIOS, LARIZA**. 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 **Administración y Negocios Internacionales**.

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

Tema de la sustentación	Jurados	Calificativo
“Control interno de los inventarios para minimizar las mermas en procesos y mejorar la rentabilidad de Cerámicos Dett SAC Rioja 2022”	Dr. Monterroso Coronado, Cesar Antonio. Mg. Díaz Gavidia, Marilyn. Mg. Salas Ramírez, Carlos Manuel.	Notable 16

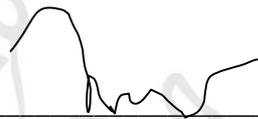
Concluida la sustentación del trabajo final y leída el Acta, la misma que fue **APROBADA**. Por **UNANIMIDAD** por los integrantes del jurado calificador en señal de conformidad, firma el presidente del jurado.



Mg. Díaz Gavidia, Marilyn
MIEMBRO



Mg. Salas Ramírez, Carlos Manuel
MIEMBRO



Dr. Monterroso Coronado, Cesar Antonio
PRESIDENTE

FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS Y COMERCIALES

TESIS

PROGRAMA DE ESTUDIOS DE CONTABILIDAD Y FINANZAS

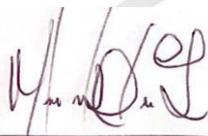
ACTA N° 001-2023-CONT y FIN.

Siendo las **17.10** del día **martes 25 de abril de 2023**, se conecta vía zoom el jurado calificador firmante, nombrado según Resolución de Decanato N° **141-2023-UCSS/VAC-FCEC-D** con el fin de recibir la sustentación de tesis **“Control interno de los inventarios para minimizar las mermas en procesos y mejorar la rentabilidad de Cerámicos Dett SAC Rioja 2022”** presentada por el bachiller **MENDOZA REQUEJO, MARIA ESTHER**. 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**.

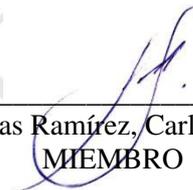
Finalizada la evaluación, el Jurado Calificador de la Sustentación acordó el siguiente resultado:

Tema de la sustentación	Jurados	Calificativo
“Control interno de los inventarios para minimizar las mermas en procesos y mejorar la rentabilidad de Cerámicos Dett SAC Rioja 2022”	Dr. Monterroso Coronado, Cesar Antonio. Mg. Díaz Gavidia, Marilyn. Mg. Salas Ramírez, Carlos Manuel.	Bueno (15)

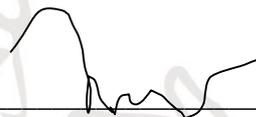
Concluida la sustentación del trabajo final y leída el Acta, la misma que fue **APROBADA**. Por **UNANIMIDAD** por los integrantes del jurado calificador en señal de conformidad, firma el presidente del jurado.



Mg. Díaz Gavidia, Marilyn
MIEMBRO



Mg. Salas Ramírez, Carlos Manuel
MIEMBRO



Dr. Monterroso Coronado, Cesar Antonio
PRESIDENTE

Anexo 2

CARTA DE CONFORMIDAD DEL ASESOR(A) DE TESIS CON INFORME DE EVALUACIÓN DEL SOFTWARE ANTIPLAGIO.

Lima, 6 de setiembre de 2023.

Señor
William Muñoz Marticorena
Jefe del Departamento de Investigación
Facultad de Ciencias Económicas y Comerciales
UCSS

Reciba un cordial saludo.

Sirva el presente para informar que la tesis, bajo mi asesoría, con título: **“Control interno de los inventarios para minimizar las mermas en procesos y mejorar la rentabilidad de Cerámicos Dett SAC Rioja 2022”**, presentado por MARÍA ESTHER MENDOZA REQUEJO, código 2015101477, DNI 7055158; para optar el título profesional de Contador Público y ESPINOZA RIOS, LARIZA, con código 2015101032, DNI 71920590, para optar el título profesional de Licenciado en Administración y Negocios Internacionales; 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 8 %** (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,



Firma del Asesor (a)
DNI N°: 15609778
ORCID: 0000-0002-7915-666X
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 títulos profesionales, será máximo de veinte por ciento (20%) de su contenido, siempre y cuando no implique copia o

**CONTROL INTERNO DE LOS INVENTARIOS
PARA MINIMIZAR LAS MERMAS EN PROCESOS
Y MEJORAR LA RENTABILIDAD DE
CERÁMICOS DETT SAC RIOJA 2022**

DEDICATORIA

A Dios por bendecirme con la vida y la salud; a mis padres por su amor y dedicación; a mis hermanos por su apoyo incondicional.

María Esther Mendoza Requejo

A Dios por regalarme la vida; a mis padres por todo su apoyo; a mis hermanos por su complicidad y cariño.

Lariza Espinoza Ríos

AGRADECIMIENTO

A nuestra alma máter, Universidad Católica Sedes Sapientiae, por brindarnos una preparación para la vida; a nuestro asesor, Carlos Manuel Salas Ramírez, por brindarnos sus conocimientos y experiencias para el desarrollo de la presente tesis.

*María Esther Mendoza Requejo &
Lariza Espinoza Ríos*

RESUMEN

La industria comercial busca siempre encontrar mejoras para alcanzar el incremento de su rentabilidad. Esta investigación plantea una mejora en el desarrollo de sus tareas y el adecuado control interno de sus inventarios, con controles que permitan minimizar las mermas en los procesos de producción.

En el presente estudio, el objetivo principal fue determinar si el control interno de los inventarios incide en la rentabilidad de Cerámicos Dett SAC Rioja, 2022.

La metodología desarrollada para esta investigación es de tipo cuantitativa y descriptiva. Se aplicó instrumentos tales como entrevistas a los colaboradores del área de almacén y al gerente general, así como se llevó a cabo la recopilación de información y la comprobación de los diferentes procedimientos propios del control interno.

Asimismo, la investigación permite identificar que los colaboradores del mando gerencial y de las jefaturas que manejan los riesgos minoristas tienen un claro y adecuado conocimiento de la importancia del control interno. De igual modo, sus implicancias son mayores, ya que reforzar un sistema apropiadamente minimizará las mermas.

Finalmente, es posible demostrar el incremento de la rentabilidad sobre el patrimonio neto con actividades de control, las cuales se determinarán en los estados financieros. Estos mostrarán cuánta incidencia existe en el control interno y en los resultados financieros de la empresa, y permitirán concluir si el sistema de control es favorable para la empresa.

Palabras clave: Control interno, inventarios, mermas en procesos, mejora de rentabilidad.

ABSTRACT

The commercial industry always seeks to find improvements to achieve increased profitability. This research proposes an improvement in the development of their tasks and the adequate internal control of their inventories, with controls that allow minimizing losses in the production processes.

In this study, the main objective was to determine if the internal control of inventories affects the profitability of Cerámicos Dett SAC Rioja, 2022.

The methodology developed for this research is quantitative and descriptive. Instruments such as interviews with the collaborators of the warehouse area and the general manager were applied, as well as the collection of information and the verification of the different procedures of internal control.

Likewise, the investigation allows us to identify that the collaborators of the managerial command and of the headquarters that manage minor risks have a clear and adequate knowledge of the importance of internal control. In the same way, its implications are greater since it will reinforce a system appropriately and minimize losses.

Finally, it is possible to demonstrate the increase in profitability over equity with control activities, which will be determined in the financial statements. These will show that there is an impact on internal control and on the financial results of the company and may conclude if the control system is favorable for the company.

Keywords: Internal control, inventories, process losses, profitability improvement.

TABLA DE CONTENIDO

INTRODUCCIÓN	1
Capítulo 1. Problemática Empresarial de Investigación	3
1.1 Diagnóstico Contextual de la Situación Problemática	3
1.2 Formulación del Problema Empresarial	4
1.2.1 <i>Problema General</i>	4
1.2.2 <i>Problemas Específicos</i>	4
1.3 Justificación de la Problemática	4
1.3.1 <i>Justificación Operativa</i>	4
1.3.2 <i>Justificación Económica</i>	5
1.4.1 <i>Objetivo General</i>	6
1.4.2 <i>Objetivos Específicos</i>	6
Capítulo 2. Marco Teórico	7
2.1 Antecedentes de la Investigación	7
2.2 Base Teórica de la Investigación	23
2.3 Base Legal y Normativa Interna de la Organización	40
Capítulo 3. Metodología	42
3.1 Marco Metodológico	42
3.1.1 <i>Hipótesis</i>	42
3.1.2 <i>Variables de Estudio</i>	39
3.2.1 <i>Tipo y Descripción del Diseño de la Investigación</i>	41
3.3 Técnicas e Instrumentos	43
3.3.1 <i>Técnica</i>	43
3.3.2 <i>Instrumentos</i>	45
3.4 Recolección y Procesamiento de los Datos Empresariales	49
3.4.1 <i>Técnicas de Recolección</i>	49
3.4.2 <i>Técnicas de Procesamiento</i>	49
Capítulo 4. Propuesta y Ejecución de Mejora	51
4.1 Descripción del Sector	51
4.2 Diagnóstico del Caso Empresarial	55
4.2.1 <i>Identificación de la Problemática Empresarial</i>	55

4.2.2	<i>Monetización de la Problemática Empresarial</i>	59
4.3	Propuesta de Mejora.....	59
4.3.1	<i>Objetivos</i>	60
4.3.2	<i>Diagrama del Proyecto Mejora</i>	61
4.3.3	<i>Proyecto de Mejora</i>	62
4.3.4	<i>Monetización del Proyecto de Mejora</i>	63
4.4	Ejecución del Proyecto de Mejora	63
4.4.1	<i>Proyección de EE. FF.</i>	63
4.4.2	<i>Validación Cuantitativa</i>	75
Capítulo 5. Conclusiones y Recomendaciones		78
5.1	Conclusiones	78
5.2	Recomendaciones.....	78
5.3	Futuras Líneas de Investigación.....	79
REFERENCIAS.....		80
ANEXOS	89	

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 3.1 <i>Costo por implementar las mejoras</i>	43
Tabla 3.2 <i>Formas de calcular las horas hombre de trabajo</i>	35
Tabla 3.3 <i>Primer paso para determinar las alternativas a desarrollar (causas)</i>	36
Tabla 3.4 <i>Segundo paso para determinar las alternativas a desarrollar</i>	37
Tabla 3.5 <i>Tercer paso para determinar las alternativas a desarrollar</i>	37
Tabla 3.6 <i>Cuarto paso para determinar las alternativas a desarrollar</i>	38
Tabla 3.7 <i>Operacionalización de la variable dependiente</i>	40
Tabla 3.8 <i>Operacionalización de la variable independiente</i>	41
Tabla 3.9 <i>Variables, técnicas, instrumentos y fuente información.</i>	49
Tabla 3.10 <i>Optimización en las mermas</i>	50
Tabla 4.1 <i>Datos de la empresa</i>	52
Tabla 4.2 <i>Producción de ladrillos King Kong estándar 18 huecos</i>	56
Tabla 4.3 <i>Problema, causa raíz y alternativa de solución</i>	58
Tabla 4.4 <i>Monetización del problema</i>	59
Tabla 4.5 <i>Monetización del proyecto de mejora con sus costos de implementación</i>	60
Tabla 4.6 <i>Proyecto de mejora</i>	62
Tabla 4.7 <i>Proyección de ingresos y gastos</i>	63
Tabla 4.8 <i>Estado de situación financiera 2019</i>	65
Tabla 4.9 <i>Estado de resultados 2019</i>	66
Tabla 4.10 <i>Estado de situación financiera 2020</i>	67
Tabla 4.11 <i>Estado de resultados 2020</i>	68
Tabla 4.12 <i>Estado de situación financiera 2021</i>	69
Tabla 4.13 <i>Estado de resultados 2021</i>	70
Tabla 4.14 <i>Proyección de ingresos</i>	71
Tabla 4.15 <i>Proyección de egresos</i>	71
Tabla 4.16 <i>Evaluación financiera sin proyecto de mejora</i>	72
Tabla 4.17 <i>Evaluación financiera, implementando el proyecto de mejora</i>	74
Tabla 4.18 <i>Validación financiera sin proyecto de mejora</i>	75
Tabla 4.19 <i>Validación financiera, implementado el proyecto de mejora</i>	76

ÍNDICE DE FIGURAS

Figura 4.1 <i>Planta Industrial Cerámicos Dett SAC</i>	51
Figura 4.2 <i>Mapa de la empresa ubicada en Carretera Fernando Belaúnde Terry</i>	52
Figura 4.3 <i>Organigrama de Cerámicos Dett SAC</i>	54
Figura 4.4 <i>Diagrama de Ishikawa</i>	57
Figura 4.5 <i>Monetización del proyecto de mejora con criterios de valoración</i>	61

ÍNDICE DE ANEXOS

Anexo 1. <i>Carta de Compromiso</i>	90
Anexo 2. <i>Carta de Aceptación para el Acceso a la Información</i>	91
Anexo 3a. <i>Acta de Reunión con la Empresa (1 de 2)</i>	92
Anexo 3b. <i>Acta de Reunión con la Empresa (2 de 2)</i>	93
Anexo 4. <i>Proforma de las Actividades de Mejora</i>	94
Anexo 5. <i>Matriz de Consistencia</i>	95

INTRODUCCIÓN

Las empresas grandes o pequeñas del rubro están inmersas en la implementación de tareas, estas deben tener una adecuada inspección interna de inventarios, que le permitan mejorar de manera constante e impactar de manera positiva en los resultados financieros empresariales. Esto demostrará que la empresa evoluciona en la mejora de excelentes controles, los cuales minimizan las mermas y mejoran los procesos. Esta práctica permitirá en la entidad poder ser capaz de competir y tener posicionamiento de mercado en el tiempo, así como su propio espacio.

Se puede observar que muchas empresas, sean grandes o pequeñas, si no tienen un adecuado control interno fenecen. El avance sistemático de las tareas genera una ayuda muy importante y eficiente para la gestión de las tareas minimizando mermas.

La investigación desarrollada muestra que es necesario contratar a un especialista en políticas de cocción, implementar controles rigurosos en el secado de los ladrillos, contratar personal específicamente para realizar esta labor, implementar métodos de control e identificación de la temperatura, capacitar al personal para evitar la constante rotación, implementar un sistema de video vigilancia y mejorar su mantenimiento.

Todas estas tareas y proceso antes mencionados se desarrollarán dentro de la empresa Cerámicos Dett SAC en Rioja con el objetivo de minimizar las mermas. El problema principal de la investigación es: ¿De qué manera el control interno de los inventarios incide en la rentabilidad de Cerámicos Dett SAC Rioja, 2022? La hipótesis principal es: El control de inventarios incide significativamente en el incremento rentable de Cerámicos Dett SAC Rioja, 2022. Así mismo, se analiza variables de control interno y el resultado financiero.

Esta investigación tiene el objetivo de: Demostrar si el control dentro de la empresa en sus inventarios incide en la rentabilidad de Cerámicos Dett SAC Rioja, 2022. La investigación empleó la técnica de investigación, o procedimiento de obtener datos de información; la recopilación de información y análisis de documentos, la cual consiste analizar de manera cualitativa y cuantitativa los documentos.

Y como principal instrumento se usó a la guía de análisis documental, con este instrumento se logró realizar los diferentes análisis que se describen en el proyecto, como por ejemplo el análisis del VAN, TIR y Costo beneficio favorable para la empresa.

El propósito de la investigación es plantear un proyecto de mejora el cual abarcaría en mejorar el control en los costos de producción del quemado, incrementando la rentabilidad de la empresa, con la capacitación constante al personal tanto antiguo como personal nuevo entrante, personal capacitado en el cuidado y mantenimiento de los equipos que ayudara mucho en la mejora la rotación y control de los materiales, lo que comprende: (a) Contratar un especialista en políticas de cocción; (b) implementar controles rigurosos en el secado de los ladrillos; (c) contratar personal específicamente para realizar esta labor; (d) implementar métodos de control e identificación de la temperatura; (e) capacitar al personal para evitar la constante rotación; (f) implementar un sistema de video vigilancia y mejorar su mantenimiento.

Finalmente la investigación esta trabajado en 5 capítulos. En el capítulo 1 se observa la problemática empresarial: detallando el diagnostico, la formulación y la justificación del problema; en el capítulo 2 se presenta el marco teórico con los antecedentes, base teórica y legal que sustentan el desarrollo del proyecto de investigación; en el capítulo 3 se analiza la metodología que permitirá el análisis y desarrollo de la investigación; en el capítulo 4 se propone una ejecución de mejora, describiendo al sector, diagnosticando el caso y presentando la propuesta que permitirá mejorar la problemática de la investigación; en el capítulo 5 se concluye la investigación y se procede a detallar las recomendaciones que se deben generar en la empresa para mejorar la problemática de la investigación, presentando para futuros investigadores una temática que puedan desarrollar.

Capítulo 1. Problemática Empresarial de Investigación

1.1 Diagnóstico Contextual de la Situación Problemática

Cerámicos Dett es una sociedad ubicada en la Amazonía peruana. Busca proteger y cuidar el medio ambiente amazónico, así como crear un vínculo sostenible con el desarrollo local y su producción. Dett SAC siempre ha buscado la eficiencia en todos los departamentos que intervienen en la producción de sus ladrillos para conseguir un producto final de calidad. No obstante, en los últimos años, ha sido habitual la aparición de ciertos problemas en el proceso de producción, el cual se ha tornado ineficiente, debido a sus políticas poco definidas y a que no se lleva a cabo de manera adecuada en las distintas áreas que están involucradas en dicho proceso.

El control interno que se pretende implantar en los inventarios surgió a partir de la búsqueda de mejoras en los procesos y tareas que se desarrollan en Cerámicos Dett. Su manejo de inventarios y mercaderías se ejerce de acuerdo con sus experiencias y conocimientos adquiridos en el proceso de trabajo. La empresa tiene procesos deficientes y no identificados correctamente en las mermas que se generan en el proceso de producción.

1.1.1 Contexto Internacional

A nivel mundial, las empresas pequeñas y medianas que se desarrollan en el rubro de producción de ladrillos de manera artesanal o industrial tienen una participación aproximada del 50% del mercado total, que genera un dinamismo económico y un crecimiento sostenible.

1.1.2 Contexto Nacional

A nivel nacional, el mercado inmobiliario ha impactado de manera importante dentro del rubro de producción de ladrillos y cerámicos, cercanamente vinculado con el crecimiento económico y enlazado al aumento económico familiar.

1.1.3 Contexto Local

Cerámicos Dett SAC se encuentra dentro de las 122 empresas ladrilleras ubicadas en la región San Martín, en el km 465 de la carretera Fernando Belaunde Terry, creada en el año 2012.

1.2 Formulación del Problema Empresarial

A continuación, se plantea las interrogantes que permitirán el desarrollo de la investigación.

1.2.1 Problema General

- ¿De qué manera el control interno de los inventarios incide en la rentabilidad de Cerámicos Dett SAC Rioja, 2022?

1.2.2 Problemas Específicos

- ¿De qué manera el control interno de los inventarios mejoraría el margen de utilidad neta en Cerámicos Dett SAC Rioja, 2022?
- ¿En qué medida el control interno de los inventarios mejoraría la rentabilidad sobre los activos en Cerámicos Dett SAC Rioja, 2022?
- ¿De qué manera el control interno de los inventarios mejoraría la rentabilidad sobre el patrimonio neto en Cerámicos Dett SAC Rioja, 2022?

1.3 Justificación de la Problemática

1.3.1 Justificación Operativa

Según los objetivos planteados, el presente estudio permitirá identificar los procesos que se implementarán dentro del plan de mejora, como el control de costos en la producción y el mejoramiento del control del proceso de quemado, los cuales permitirán el

mejoramiento de la rentabilidad en la entidad. Dichos resultados ayudarán a muchas empresas a mejorar sus procesos de producción y, con ello, aumentar su rentabilidad. Así mismo, la metodología investigativa es de nivel descriptivo-correlativo, de enfoque cuantitativo, diseño no experimental. De igual modo, la investigación se justifica metodológicamente según la Ley Universitaria (Ley N.º 30220, 2014), que otorga una mayor importancia a la formación profesional y al desarrollo de los conocimientos universitarios en un trabajo de investigación.

1.3.2 Justificación Económica

Se basa en la justificación operativa y en la correcta adecuación de las estrategias para su implementación. Así, se produce la mejora de los procesos y de los montos costeados de la producción. Sobre el proceso de quemado, este le permitirá mejorar su rentabilidad, así como su rendimiento e impacto sobre los estados financieros.

Asimismo, la justificación económica radica en la optimización de los recursos, debido a las mejoras en aquellas actividades que necesitaban implementar procesos de producción más eficientes. La optimización en los costos de producción es uno de los principales efectos después de haber implementado y solucionado los problemas del área de producción.

Con las mejoras, se tendrá una optimización de los procesos de producción en un 79.58%, toda vez que los procesos y/o actividades se ejecutasen de manera efectiva. Del 100% del costo de exceso debido a las mermas (S/196,129.00), el 20.42% representa el costo que permitirá optimar los diferentes procesos y tareas que intervienen en la producción de la entidad, que asciende al monto de S/40,040.00.

Por otra parte, el 79.58% significa que, al realizar las mejoras, se tendría una optimización monetaria de S/156,089.00 en el proceso de producción. Además, el presente proyecto busca proponer la implementación de un plan que mejore el control de las mermas en la producción, y los procesos de quemado, y que esto le permita impactar en la rentabilidad económica de la entidad de Cerámicos Dett SAC.

1.4 Objetivos de Investigación

1.4.1 Objetivo General

- Determinar si el control interno de los inventarios incide en la rentabilidad de Cerámicos Dett SAC Rioja, 2022.

1.4.2 Objetivos Específicos

- Determinar si el control interno de los inventarios mejoraría el margen de utilidad neta en Cerámicos Dett SAC Rioja, 2022.
- Identificar si el control interno de los inventarios mejoraría la rentabilidad sobre los activos en Cerámicos Dett SAC Rioja, 2022.
- Evaluar si el control interno de los inventarios mejoraría la rentabilidad sobre el patrimonio neto en Cerámicos Dett SAC Rioja. 2022.

Capítulo 2. Marco Teórico

2.1 Antecedentes de la Investigación

2.1.1 Antecedentes Internacionales

En el ámbito internacional, Arteaga & Cadena (2019) realizaron la tesis denominada *La incidencia del control interno frente a la rentabilidad de las Pymes del sector de comercio del Cantón, Quito - 2017*, cuyo objetivo fue analizar el impacto que tiene el control interno rentable en las pymes en los comercios del Cantón, en Quito. Su metodología investigativa es de enfoque cuantitativo, observacional y científico.

La investigación determinó que las pymes que desarrollan o han implementado el control interno son aquellas que presentan un incremento en su rentabilidad. Este incremento se puede determinar en sus estados financieros; de lo contrario, las pymes que implementan el control interno presentan una baja rentabilidad, la cual es provocada por muchos factores, como el desconocimiento en la toma de decisiones.

Por su parte, Salinas (2016), en su tesis titulada *Implementación de un sistema de control interno para la estación de servicios la Argelia de la ciudad de Loja*, estableció como objetivo general conocer cómo influyen las herramientas de evaluaciones de control interno en la producción.

Las conclusiones de la aplicación con interrogantes expuestas al manejo del control interno permitieron conocer cómo está estructurada y cómo funciona esta entidad. De acuerdo con los cuestionarios con indicadores sobre cómo gestiona la empresa, se logró conocer las falencias que afectan el correcto funcionamiento de la entidad.

Asimismo, Bosque (2016) realizó la tesis nombrada *El control interno y su incidencia en la rentabilidad de la empresa Centro Motor S.A.*, con el objetivo de rediseñar el sistema de control interno del área de compras y stock de inventarios en la empresa Centro Motor S.A. para mejorar la rentabilidad. La metodología que desarrolló corresponde a un enfoque cualitativo, descriptivo y de tipo exploratorio.

Esta investigación detalla lo impórtate que es la aplicación e incorporación de un control interno dentro de cada empresa de servicio, industrial y comercial. Esta aplicación permite manejar de manera eficiente los recursos, maximizando el orden de sus inventarios. La investigación demuestra que la incorporación y rediseño de un sistema de control dentro de la empresa, pueden minimizar riesgos y debilidades en las compras e inventarios.

De igual modo, Medina et al. (2016), en su tesis titulada *Control interno de inventarios y su incidencia en la rentabilidad de las empresas comerciales del régimen general del distrito de san Vicente Cañete, año 2014*, tuvo como objetivo hacer un estudio sobre diversos problemas que se estuvieron mostrando en los negocios comerciales diversos de la localidad al no realizar un adecuado manejo del control interno de inventarios.

La investigación presenta un estudio no experimental de alcance correlacional y descriptivo. Su población es representada por 123 empresas que negocian abarrotes del régimen general, ubicadas en Cañete, en el distrito de San Vicente. Se tomó una muestra de 53 de ellas. Asimismo, se usó la encuesta como técnica de recolección de información y el cuestionario como instrumento, con 11 preguntas que buscan responder acerca de los indicadores de las variables. Con la información generada a partir del cuestionario, los investigadores usaron el sistema de procesamiento de datos SPSS, y mostraron sus resultados. Estos indican una contradicción de la hipótesis nula, y permiten aceptar la hipótesis alterna, la cual fue afirma y validada un valor de 0.00.

Por otro lado, Cornejo (2016), en su tesis titulada *Análisis de la falta de control en el sistema de inventario y logística de la empresa Fármaco Veterinaria S.A de la ciudad de Guayaquil en el periodo 2010-2014*, señaló que el sistema de control de mercadería de la empresa halló graves diferencias entre el stock físico y el sistema contable, debido a que los productos son almacenados con las nuevas marcas y a que no se pudo realizar las compras a tiempo. Los materiales tecnológicos asignados al personal no fueron los necesarios para que estos puedan cumplir con sus funciones, debido a que se encontraban obsoletos. Por ello, fue necesario que la empresa pudiera investigar con la finalidad de brindar una mejor función. Así, se observó que el personal carece de capacitación y preparación; por lo tanto, no puede brindar una adecuada colaboración y ser eficiente en el trabajo.

En esta investigación, el investigador propone capacitar a todos los colaboradores que participan en el almacén para implementar diferentes herramientas necesarias que ayuden al personal a cumplir con sus obligaciones.

De manera análoga, Moreno & Medina (2016), en su proyecto denominado *Procedimientos de control interno para manejo de inventarios en una empresa de servicios*, estableció como objetivo principal la aplicación de procedimientos desarrollados para el control de la empresa, el cual se puede implementar en el área de almacén con el fin de obtener un adecuado resultado en el manejo de los inventarios, así como lograr beneficios en la rentabilidad para mejorar los procesos en el área y ser eficientes con las entregas de los requerimientos solicitados y tener información actualizada respecto al tema contable.

La metodología de tipo cuantitativa y descriptiva se desarrollará para esta investigación. Aplicando instrumentos como las entrevistas a los colaboradores del área de almacén como al área de gracia. También, se recopiló información y se hizo la comprobación de los diferentes procedimientos desarrollados en el control interno.

Finalmente, se logró identificar que la entidad no cuenta con un control dentro de la empresa respecto al manejo y manipulación de la materia prima, que es utilizada para la producción. Por esa razón, existe un mal uso de los recursos. El autor recomienda implementar y desarrollar un sistema contable con el objetivo de obtener mejores resultados y generar un crecimiento de la rentabilidad empresarial.

2.1.2 Antecedentes Nacionales

De acuerdo con Huamán (2019), en su proyecto denominado *El control interno de almacén y su incidencia en la rentabilidad de la empresa Corporación Panaservice SAC Trujillo, 2017*, el impacto rentable en el área de almacén se puede apreciar con una investigación descriptiva de corte transversal no experimental.

Para esta investigación, tomaron como muestra a 6 colaboradores. A estos colaboradores, se les aplicó la herramienta de la entrevista. Adicionalmente, se realizó una observación y análisis documental, el cual permitió llegar a las conclusiones. Se pudo demostrar la existencia de la incidencia sobre la rentabilidad aplicando el control interno.

Finalmente, este control no ha sido valorado, porque no encuentran una medición rentable favorable que respalde su ejecución.

Por otro lado, Cubas & Solano (2019), en su trabajo intitulado *El control interno del almacén y su incidencia en la rentabilidad de las ventas del restaurante Tanuki, Miraflores, 2018*, plantearon establecer la existencia del control interno en el almacén, así como el impacto económico rentable en la empresa. La investigación fue de tipo correlacional y cuantitativa. Tomaron como muestra a 15 colaboradores, con el apoyo de una lista de cotejo para recabar la información.

Esta investigación concluye que el control dentro de la empresa impacta positivamente en la rentabilidad. El problema es que la empresa no contaba con un colaborador que gestione una administración eficiente y oportuna del manejo de las existencias.

De igual manera, Polo (2018), en su investigación llamada *Control interno de almacén y su incidencia en la rentabilidad de la Empresa Constructora ELHAM Asociados S.A.C Pacasmayo, 2018*, analizó el impacto del control interno en la rentabilidad. El estudio se desarrolló de manera correlacional. Dicha empresa dedicada a la construcción conformó la muestra de la investigación.

El estudio llegó a la conclusión de que existen muchas deficiencias negativas con impacto en la rentabilidad empresarial. La entidad adolece de un lugar para almacenar su mercadería. Asimismo, su personal no se encuentra capacitado y especializado; es decir, no maneja una guía organizacional en la cual estén establecidas las tareas y procedimientos que desarrollarán los colaboradores. Por tanto, se incide en el defectuoso desarrollo del producto terminado.

De la misma forma, Infante (2019), en su tesis titulada *Implementación de un sistema de control de inventarios para mejorar los procesos de almacenamiento en una empresa proveedora de sistema contra incendios*, elaborada en el Perú, tuvo por objetivo principal desarrollar un estudio profundo que permita incorporar el sistema de control de inventarios, con el fin de que se mejoren todos los roles y procesos que se realizan en el almacenamiento de la empresa de sistemas contra incendios.

El trabajo de investigación concluyó que las empresas, en sus actividades de almacenamiento, lograron mejoras en la recepción de mercaderías y redujeron los

tiempos de mejora en 45% con relación a los procesos que se desarrollan; en las tareas de ordenamiento de almacén y en los pedidos de los clientes se obtuvo un 43% y 25% respectivamente, en tanto que en los procesos de despachos se logró un 39%.

Por su parte, Sifuentes (2018), en su investigación titulada *El sistema de control interno de inventarios y su influencia en la Gestión de la Rentabilidad de la ferretería San José Lima Metropolitana año 2017*, elaborada en el Perú, se planteó como objetivo investigar si un sistema de control interno que se desarrolló en los inventarios genera una adecuada gestión y, de manera consecuente, impacta en el incremento rentable de la ferretería San José al mejorar la administración de mercancías. Obtuvo como resultado que la planificación del manejo de bienes y una adecuada estructura de procesos contribuye con el abastecimiento y con evitar pérdidas.

Dicha investigación tuvo un diseño transversal no experimental, con un desarrollo metodológico descriptivo y con un enfoque cualitativo. En conclusión, sindicó que el sistema que controla los inventarios debe promover una adecuada gestión, con el objetivo de hacer un activo realizable y, de manera consecuente, lograr incrementar la rentabilidad de la empresa.

En el mismo sentido, Caffo et al. (2018), en su tesis denominada *Propuestas de mejora al sistema de control interno en el proceso de admisión de créditos para la pequeña y microempresa de una institución financiera mediante la implementación del COSO*, elaborada en el Perú, plantearon como objetivo general establecer cambios positivos en la empresa sobre el procesamiento y manejo del control interno que permita mejorar los procesos en el otorgamiento de financiamiento económico para el micro y la pequeña empresa. Se tomó como base los criterios del informe Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission (COSO 2013), con el objetivo de analizar e identificar los llamados cuellos de botella e instaurar un plan de mejora para concluir con los problemas que accionan deficiencias.

Se llegó a la conclusión de que los colaboradores del mando gerencial y las jefaturas que manejan los riesgos minoristas tienen un claro y adecuado conocimiento de lo importante que es el control interno y las implicancias mayores que puede ocasionar la falta de un sistema apropiado que minimice los riesgos.

De igual modo, Ari (2017) realizó una investigación en su tesis titulada *El sistema de control interno y su efecto en la gestión financiera y económica de la Cooperativa de Ahorro y Crédito Credipres Arequipa - periodo 2016*, elaborada en el Perú, cuyo objetivo general fue implementar un procedimiento de control interno que permita tener una mayor inspección en la gestión del financiamiento y de la economía, utilizando el tipo de investigación no experimental, descriptivo y explicativo.

La investigación concluyó que el sistema implementado funciona con éxito y mejora los resultados en la empresa, tanto en la gestión financiera como en la económica. Así, cada vez será más competitiva y logrará su fortalecimiento.

De manera semejante, Quintana (2016), en su tesis titulada *El Control Interno y su influencia en el área de inventarios de la empresa del sector comercio del Perú: Caso empresas Computel S.A de Lima, 2015*, elaborada en el Perú, el investigador propuso desarrollar un estudio en la empresa sobre el control interno y cómo este influye en los inventarios con la finalidad de mejorar las flaquezas que esta viene atravesando.

El autor llegó a la conclusión de que se debe tener un control eficaz sumamente preciso en el momento en que se realiza el inventario en la empresa, con una sola finalidad: prevenir robos, futuros fraudes, estafas y sustracciones de material con el cual la empresa trabaja. Si estos no se controlan a tiempo, se incurrirá en deficiencias en las utilidades de la empresa.

Así también, Reátegui y Ticlla (2019) en su tesis titulada *Control interno en el inventario de mercaderías y la gestión financiera en las ferreterías, Rioja, 2017*, propusieron como punto base la correlación de los inventarios manejados con el control interno.

Llegaron a la conclusión de que el valor calculado que se desarrolló en la investigación con una numeración de 16 es mayor al valor tabulado 12.59. Eso quiere decir que se tiende a rechazar el supuesto nulo. Es decir, hay una simulación relevante entre la primera variable, control interno, que se desarrolla en los inventarios; mientras que la segunda variable es la administración financiera en las empresas ferreteras. Estos niveles demuestran que la gestión financiera y el control interno se asocian para obtener como resultado un mejoramiento tanto en el control de la empresa como en su gestión financiera.

2.2 Base Teórica de la Investigación

A continuación, se fundamentarán los elementos que conforman la base teórica organizacional.

2.2.1 Variable 1: Control Interno

Acerca del control interno, Meléndez (2020) lo definió como un instrumento de gestión. Es decir, planteó un plan de alineación, procedimientos y métodos que son importantes para ser implementados en una organización. Llevó un proceso ejecutado y seguido por los colaboradores que dirigen la empresa y la gerencia. Asimismo, estos deben colaborar en el resguardo de activos y del patrimonio con el fin de promover el mayor grado de rentabilidad.

Se puede sostener que el control interno comprende el plan de la organización y todos los métodos y medidas coordinadas que se adoptan en un negocio con el fin de proteger sus activos, y verificar la exactitud y la confiabilidad de los datos contables, promover la eficiencia operacional y fomentar la adherencia a las políticas prescritas (Mantilla, 2013).

Según COSO (2013), el control interno es un proceso sistemático de acciones, procedimientos y funciones beneficiosas, que incluye áreas y actividades que se desarrollan en la entidad. En ese sentido, se da a conocer en este informe las funciones fundamentales, tales como la ejecución, planificación y supervisión. Asimismo, es considerado un instrumento de gestión que permite proporcionar cumplimiento de objetivos y metas que determina la entidad con ayuda de la alta dirección y gerencias o jefaturas.

Por ejemplo, si las empresas siguieran los manuales de control interno no tendrían que preocuparse de cómo va su empresa, ya que al ponerlos en práctica estarían contando con información confiable y libre de errores en diferentes áreas. El control interno permite que una organización funcione de manera efectiva. Si se practica, sirve de guía para reducir futuros errores, fraudes y robos, adicionalmente posibilitar mejoría en la toma de decisiones.

El control interno tiene que ser practicado por toda entidad, ya sea de un ente estatal o ente privada con o sin fines de lucro, sin importar la organización o su tamaño. Este control constituye un instrumento provechoso que permite vigilar los recursos de una entidad, ya sean tangibles e intangibles de manera eficiente. En pocas palabras, el control interno anticipa a las organizaciones sobre futuros riesgos significativos.

Objetivos del COSO 2013. Por su parte, Meléndez (2020) mencionó “tres fases de objetivos que permiten a las empresas poder centrarse en los diferentes puntos de control interno” (p. 24). A continuación, se detallan cada uno de estos objetivos:

Objetivos Operativos. Ayudan a brindar seguridad y eficiencia en todas las maniobras que realiza una empresa pública o privada, que incluye el involucramiento del rendimiento en las finanzas y operaciones con el fin de salvaguardar frente a futuras pérdidas los activos.

Objetivos de Información. Se encuentran basados en los aspectos que brindan información financiera externa e interna. Miden los niveles de confianza, oportunidad y claridad que tienen que estar fijados por los mecanismos organizacionales y reconocidos por las políticas de una entidad.

Objetivos de Cumplimiento. Ayudan a cumplir, de manera general, con todos los reglamentos y normas que debe seguir la entidad. Al respecto, Flores y Cabanillas et al. (2019) mencionaron que las empresas dedicadas al rubro de fabricación de muebles en el Perú tienen un inadecuado control interno, que afecta la liquidez y las utilidades de distintos periodos. Aplicando sus procedimientos y cumpliendo con los manuales del control interno, se minimizará el riesgo y se mejorarán las utilidades.

En la actualidad, las empresas nacen de ideas de gente emprendedora, que quiere producir bienes y servicios, y que estas sean duraderas en el tiempo, generen empleo y contribuyan con el país, en donde interactúan grandes, medianas y pequeñas empresas comerciales, industriales o de servicios, y se promueve la cadena de valor.

El control interno es un conjunto de tareas con múltiples direcciones, que permite el control de todas y cada una de ellas, que son supervisadas y monitoreadas con la única finalidad de que no ocurran fraudes, desviaciones o fugas que estas ocasionen.

Objetivos del Control Interno.

Objetivos Generales. Para Meléndez (2020), estos objetivos permiten conocer y aplicar los fundamentos científicos y técnicos del control interno en las empresas, los cuales se listan a continuación: (a) promover la eficiencia y efectividad en las operaciones que realice la entidad; (b) conservar y proteger recursos ante eminentes pérdidas, el uso irregular e indebido, o actos ilícitos dentro de la empresa; (c) cumplir con todos los reglamentos, leyes y normas establecidas por la empresa; (d) promover un ambiente de integridad, honestidad, transparencia actuando con mucha responsabilidad en todas las áreas y de esa manera cautelar el correcto desenvolvimiento de los funcionarios y colaboradores; y (e) controlar y evaluar la efectividad y eficiencia en las operaciones internas y externas con una auditoría general.

Objetivos Específicos. Siguiendo a Meléndez (2020), los objetivos específicos contribuyen a identificar en cada entidad el control interno, que incluyen todas las tareas, las cuales pueden generar las siguientes categorías: (a) gestión de actividades, que se encargan de desarrollar políticas completas en la empresa y establecen funciones en la organización, planeación, auditoría interna y dirección; (b) actividades financieras, que se encuentran centradas en las diferentes áreas, tales como tesorería, presupuestos, contabilidad y caja; (c) actividades operacionales, que hacen referencia al cumplimiento de las actividades propias que desarrolla la organización; y (d) actividades de administración, que ayudan con la meta de cumplir tareas y procesos de las operaciones principales de la entidad.

Componentes y Principios del Control Interno. Para Meléndez (2020), los principios soportan los componentes del control interno. Para que una organización pueda

lograr un adecuado funcionamiento de control interno a través de un sistema, es fundamental implementar debidamente cinco componentes que se describirán a continuación:

Entorno de Control. Hace referencia al correcto comportamiento que desarrolla una empresa y a cómo influye en la concientización del colaborador en el manejo del control interno.

Por su parte, Bosque (2016) indicó que el ambiente de control es el primer componente del sistema de control interno (SCI). El entorno generado define un conjunto de diferentes factores que sostiene la entidad, los cuales definen parámetros preparados y tácitos para gestionar el conjunto de tareas de control en la empresa.

Asimismo, las normas y procedimientos son la base fundamental en el desarrollo del control dentro de la entidad. Además, la alta dirección y el consejo se encargan de tomar las decisiones importantes de control interno y determinar el estándar referente a la conducta que se obtiene dentro de una entidad. En tal sentido, la gerencia se encarga de transmitir y reforzar sobre las distintas áreas de la organización.

En el entorno de control, influye la integridad, los valores éticos y los parámetros que permiten al consejo llevar a cabo lo siguiente: (a) responsabilidades de supervisión del gobierno corporativo; (b) estructura organizacional y asignación de autoridad y responsabilidad; y (c) proceso de atraer, desarrollar y retener a profesionales hábiles y competentes aplicando medidas de evaluación de desempeño, tales como los esquemas de compensación y motivación al colaborador con la finalidad de incentivar óptimos resultados (Meléndez, 2020).

Así, Meléndez (2020) sostuvo que el entorno de control contiene cinco principios, cuyas definiciones se presentan a continuación: (a) la empresa demuestra integridad y compromiso con los valores éticos; (b) el consejo administrativo es independiente en la administración, este tiene la capacidad de supervisar el desarrollo y rendimiento que desarrolla el control interno; (c) la dirección y supervisión del consejo establecen estructuras, niveles de autoridad, líneas de reporte y responsabilidades apropiadas y desarrolladas para lograr diferentes objetivos en la entidad; (d) la empresa busca en sus colaboradores permanencia, compromiso y desarrollo con su responsabilidad laboral, con

el objetivo de estar alineados con los planes empresariales; y (e) la empresa insta a sus colaboradores a tener responsabilidad en el manejo y desarrollo del control interno, que permita lograr objetivos trazados.

Evaluación de Riesgo. Es la tarea que ayuda a la empresa a identificar y evaluar diferentes riesgos de todos los aspectos dentro del ámbito empresarial. Es un proceso dirigido a estimar la gravedad y frecuencia de ocurrencia de aquellos riesgos que no hayan podido evitarse totalmente (Torres y Vargas, 2016).

Existe un sinnúmero de riesgos internos y externos que presenta una organización y que son evaluados por la gerencia. En tal sentido, el riesgo se define como el acontecimiento de un problema que impacta negativamente en el cumplimiento de las metas. Esta revisión de los riesgos ayuda a la empresa evaluar e identificar eficientemente los riesgos que generen consecuencias dentro de los objetivos. En efecto, los riesgos dentro de una empresa deben ser analizados en concordancia con los niveles preestablecidos que no afecten de manera relevante los objetivos. De esa manera, la valoración constituye un aspecto fundamental que determinará cómo se gestionarán. La gerencia establece objetivos generales y específicos que representen las diferentes áreas de la empresa. La dirección debe definir los objetivos operativos, de información y de cumplimiento para que sea posible poder identificar y evaluar los riesgos (Meléndez, 2020).

De igual modo, Meléndez (2020) sostuvo que la evaluación de riesgo presenta cuatro principios, los cuales serán definidos a continuación: (a) la empresa define objetivos claros que permitan identificar y evaluar riesgos inherentes a los objetivos; (b) la empresa distingue diferentes riesgos que generan el cumplimiento y el alcance de las metas en todas sus áreas, y los estudia para poder determinar cómo estos serán administrados de la mejor manera; (c) la empresa, al momento de analizar los diferentes riesgos que generen consecuencia en los objetivos, considera la evaluación para eliminar el fraude; y (d) la empresa evalúa e identifica cambios importantes que puedan impactar de manera relevante en el control al interior de esta.

Actividades de Control. Son tareas, procedimientos y normas que resguardan el cumplimiento de normativas y directrices en el manejo empresarial, que permitan

afrentar los diferentes riesgos identificados. Son las acciones establecidas a través de políticas y procedimientos, que contribuyan a garantizar que se lleven a cabo las instrucciones de la dirección (COSO, 2013).

Estas actividades hacen referencia a las acciones, tales como políticas y procedimientos que permiten contribuir y garantizar las instrucciones de la alta dirección, con el fin de mitigar todos riesgos de impacto importante en los objetivos. Estas tareas de control interno son desarrolladas en diferentes niveles de una entidad; a su vez, son ejecutadas en distintas etapas de las gestiones empresariales y en el marco tecnológico. Según su naturaleza, como preventivas o de detención, abarcan una amplia gama de actividades manuales y automatizadas, tales como verificaciones, conciliaciones, autorizaciones y revisiones del desempeño empresarial (Meléndez, 2020).

En ese sentido, Meléndez (2020) sostuvo que las actividades de control contienen tres principios, cuyas definiciones se presentan a continuación: (a) la empresa desarrolla y selecciona las tareas de control que permitan disminuir riesgos para el cumplimiento de las diferentes metas a niveles aceptables; (b) la empresa desarrolla y selecciona tareas de control general en la tecnología que permitan generar el cumplimiento de metas; y (c) la empresa origina tareas de control mediante sus políticas administrativas, que definen lo que se pretende lograr, y sus procesos, que se detallan dentro de las políticas en ejecución.

Información y Comunicación. Es un conjunto de tareas que ayudan a los colaboradores de la entidad a que puedan captar e intercambien información necesaria para su desempeño laboral, así como controlar y gestionar operaciones.

La información y comunicación dentro de una identidad es de gran importancia para poder cumplir con las responsabilidades de control dentro de la entidad y cumplir con el logro de las metas establecidas. Los administradores de la alta dirección requieren información de calidad y precisa, tanto de fuentes internas como externas. De esa manera, se podrá desarrollar las tareas que estén conjugadas con los componentes de control dentro de la entidad. Se debe establecer procesos continuos de comunicación dentro de una empresa con el fin de compartir y proporcionar información precisa. El manejo de la comunicación interna debe sostener medios fiables para transmitir información que ayude a toda la empresa y que haga posible, en los colaboradores, la recepción del mensaje con

las tareas y responsabilidades asignadas con mucha responsabilidad de parte de la alta dirección. La comunicación externa tiene dos finalidades: comunicar información externa relevante de fuera hacia el interior de la empresa y proporcionar información interna relevante de dentro hacia fuera, en respuesta a las necesidades y expectativas de grupos de intereses externos (Meléndez, 2020).

Así, Meléndez (2020) sostuvo que la información y comunicación contienen tres principios, cuyas definiciones se presentan a continuación: (a) el desarrollo y funcionamiento del control interno depende de la información importante y de calidad que la empresa proporcione; (b) el desarrollo y funcionamiento del control interno depende de la información que comunica la empresa de manera interna, así como los objetivos y responsabilidades; y (c) el desarrollo y funcionamiento del control interno depende de la comunicación de grupos externos.

Actividades de Supervisión. Son aquellas evaluaciones seguidas e independientes que son manipuladas y que permiten identificar si cada uno de los cinco elementos del control dentro de la empresa cumple con los principios de cada uno y que, además, estén presentes y funcionen adecuadamente. Las evaluaciones continuas, que están integradas en los procesos de negocio en los diferentes niveles de la entidad, suministran información oportuna (Meléndez, 2020).

De igual modo, Meléndez (2020) sostuvo que “las actividades de supervisión se sustentan en dos principios, cuyas definiciones se presentan a continuación: (a) para poder determinar que los componentes de control interno estén funcionando y sean activos, la empresa implementa y realiza evaluaciones separadas o continuas; y (b) las deficiencias del control interno son evaluadas y comunicadas a los grupos responsables de las áreas afectadas, sin excluir la alta dirección ni el consejo administrativo”.

Clases de Control Interno. Meléndez (2020), indica que el control interno representa la necesidad manifiesta en toda tarea que desarrolla la humanidad, especialmente en la empresa pública y privada. Desde esa perspectiva el autor detectó dos clases de control interno: el control interno operacional y contable.

Control Interno Operacional. Corresponde a la existencia de un plan que determina la organización aceptada por la empresa. También se denomina control interno administrativo. Este control establece las responsabilidades fundamentales del manejo de una organización en general, con el fin de generar mayores utilidades. A su vez, la administración cumple los siguientes objetivos: (a) la producción se debe desarrollar con el más bajo costo sin afectar la calidad del producto; (b) la utilización de técnicas publicitarias contribuyen a extender un mercado eficiente; (c) el servicio se debe ofrecer con el mejor precio; (d) se debe tener conocimiento de nuevos hábitos, demanda y costumbres; (e) se debe conocer la situación que está atravesando la empresa y si están cumpliendo con los objetivos establecidos; (f) se requiere coordinar las funciones; y (g) se precisa determinar si la empresa está operando de la mejor manera.

Control Interno Contable. Nace con la necesidad de un eficiente control administrativo, que es el eje principal de los sistemas de información, recolección clasificación y registro en todas las operaciones dentro de la empresa. Tiene como finalidad corregir y verificar la fiabilidad de la contabilidad. Para ello, la gerencia general necesita tener información sobre los ingresos y egresos en unidades monetarias con la perspectiva de tener una información clara, y anticiparse y proyectarse en un futuro para la mejor toma de decisiones.

El control interno contable desarrolla las siguientes acciones: (a) las autorizaciones específicas y generales, administrativas o gerenciales, permiten el desarrollo de todas las operaciones; (b) las operaciones deben ser registradas adecuadamente por el monto correcto en las cuentas contables asignadas; (c) se debe respetar el periodo contable en el que se desarrolló la operación con el objetivo de elaborar estados financieros; y (d) se requiere mantener un control ordenado y contable del patrimonio (activos), tanto de las erogaciones como de los ingresos.

Elementos del Control Interno. De acuerdo con Meléndez (2020), los elementos del control interno corresponden a la “organización, procedimiento, personal o recursos humanos, supervisión y/o monitoreo” (p. 24).

Organización. Los elementos del control interno intervienen en las diferentes áreas de la empresa. En primer lugar, la dirección o gerencia se encarga de tener planes y objetivos bien definidos, de modo que asumen la responsabilidad tanto de las políticas generales como de todas las decisiones tomadas en su desarrollo. En segundo lugar, la coordinación y estructura de una organización establece las obligaciones y acciones que se deberán adoptarse. En tercer lugar, la estructura organizativa de una empresa varía en torno al tipo de empresa, giro o actividad del negocio. Por último, la segregación o división de funciones busca definir la segregación de las funciones o independencia en las siguientes: (a) operación (compras, producción, gestión y ventas); custodia (créditos, cajas y tesorería, activos y cobranzas); (b) registros (auditoría interna y contabilidad), y (c) asignación de responsabilidades (establecer y delegar responsabilidades y nombramientos dentro de la organización).

Procedimientos. Para Meléndez (2020), la existencia del control interno no solo se demuestra en una adecuada organización, sino que es necesario que sus principios sean aplicados en las prácticas mediante procedimientos y funciones para garantizar la solidez dentro de la empresa. A continuación, se listan estos procedimientos: (a) la planeación y sistematización, que es el aspecto más importante de la planeación, el cual requiere un adecuado control del presupuesto y la implantación de diferentes tipos de estándares que se desarrollen en la producción, servicios y distribución; (b) los registros, ya que el sistema permitirá detallar la información confiable y correcta, que contengan registros de pasivos, activos, ingresos, egresos y patrimonio detallado que el control interno y contable permite tener; y (c) los informes, que son elementos importantes dentro del control interno, generados desde el inicio de cada proyecto, con el contenido de datos financieros mensuales, hasta el informe sobre adeudos de clientes por antigüedad de obligaciones al pagar.

Personal o Recursos Humanos. El trabajo eficiente y eficaz depende de la calidad del personal. Sus políticas poner énfasis en el ingreso de un personal calificado, hábil, con conocimientos actualizados e integridad para lograr la mayor eficiencia y cumplir con los objetivos planeados por la empresa (Meléndez, 2020).

Supervisión y/o Monitoreo. Es la vigilancia que es ejercida en diferentes niveles, tanto de manera directa como indirecta. Se centra en la constante supervisión que se realiza hacia los colaboradores para que así puedan desarrollar todos los procedimientos que están a su cargo, siguiendo los planes de la empresa (Meléndez, 2020).

2.2.2 Variable 2: Rentabilidad

En términos generales, para Zamora (2011) la rentabilidad permite obtener información sobre la tasa de rendimiento derivada de la utilización de inversiones propias y ajenas en la gestión financiera de la empresa. Un aspecto importante que llama la atención de quienes acuden a financiar la actividad de la empresa ya sea con capital propio o de terceros, es la información sobre la utilidad de la empresa, ya sea positiva o negativa, porque es señal de buen o mal uso de los recursos financieros de la compañía. La adecuación o insuficiencia de los recursos disponibles. De igual forma, es necesario considerar todos los parámetros rentables.

Por su parte, Balseca (2013) señaló que es la relación que existe entre la ejecución monetaria otorgada por una operación específica y los recursos que se han utilizado en dicha operación. Por ejemplo, se presenta valores que permiten medir al registrar ganancias a causa de las ofertas.

De igual forma, Fernández (2001) sostuvo que la rentabilidad mide las ventajas, debido a la asociación de preferencias sin considerar cómo estas se han financiado. Es decir, implica el beneficio generado por la mano de obra de cada uno de los procesos mayormente disponibles que deben ajustarse. Asimismo, brinda una medida en cuanto a la viabilidad de la organización (citado por Santiesteban et al., 2011).

Siguiendo a Sánchez (2016), la rentabilidad de una empresa es “la articulación inequívoca y puntual de la conexión entre (el beneficio de la organización y la estimación de sus tiendas de creación esenciales), y la pieza dirigida de los métodos para el turno” (citado por Santiesteban et al, 2011, p. 9). El marcador es financiero, debido a que combina la viabilidad de la organización, que se basa por completo en el cálculo.

Por otro lado, Cevera y Romano (2004) mencionaron que la rentabilidad del activo también es designado como ROA (return on assets); sea como fuere, hay otro ROI más típico de la división (return on investment). Este “consiste esencialmente en

desglosar el beneficio de la ventaja prestando poca atención a cómo se financia, al final del día, sin considerar cuál es la estructura de la obligación” (citado por Santiesteban et al, 2011, p. 9).

De igual manera, Zamora (2011) señaló que la rentabilidad se refiere a la relación que hay entre la utilidad y la inversión que se ha efectuado en una organización. En adición, mencionó que la rentabilidad consiste en la economía que se invierte, en materiales, trabajo humano, que son piezas que interaccionan, las que generan resultados anhelados al interior de la organización.

En adición, Maguiña (2013) señaló que la importancia de un análisis de la rentabilidad se encuentra determinada porque, incluso partiendo de la multiplicidad de objetivos a los que se enfrenta una empresa, están basados unos en la rentabilidad o beneficio, y otros en el crecimiento, la estabilidad e incluso en el servicio a la colectividad. En todo análisis empresarial, la discusión se centra en la interacción entre rentabilidad y seguridad o solvencia como variables fundamentales de toda actividad económica.

Según Ccaccya (2015), la rentabilidad consiste en una noción que se aplica a toda acción económica, en la cual se movilizan medios materiales, humanos y/o financieros, con la finalidad de conseguir ciertos resultados. En ese sentido, la rentabilidad de una entidad puede ser evaluada al comparar sus resultados finales y el valor de los instrumentos empleados para generar estos beneficios. No obstante, su capacidad de generar ganancias va a depender de los activos que tiene la entidad para el desarrollo de sus operaciones, ya sea financiadas con propios recursos o con el aporte de los accionistas (patrimonio), y/o con recursos de terceros (prestamos), que incluyen costos de oportunidad, debido al principio de la deficiencia de recursos, que se considerará para su análisis.

Importancia de la Rentabilidad. “El mundo ha encontrado, en los últimos 20 o 30 años, una progresión de cambios significativos, aclarados en su mayor parte por la palabra globalización. Esto ha influido en todos los intentos y propósitos de todas las naciones, así como en los sectores comerciales, segmentos y miembros. Especialmente,

ha influido en la conducta de una parte significativa de los mercados presupuestarios” (Santiesteban et al., 2011, p.6).

Por su parte, “la globalización incluye dos variables, que son nuevos avances. Sin embargo, los desarrollos han permitido que los capitales se muevan rápidamente comenzando con un lugar y luego con el siguiente sin tener limitaciones ni demoras. De igual modo, la disposición de los componentes puede contribuir de alguna manera a atraer capital en un tiempo específico, es decir, momentáneamente. Obviamente, se debería hacer alusión a la ganancia, identificada con un nivel de riesgo o productividad equilibrada por el azar” (Santiesteban et al., 2011, p.6).

Niveles de Análisis de la Rentabilidad Empresarial. Por su parte, Santiesteban et al. (2011) indicó que los resultados y la teoría mostrarían un indicador de eficiencia; en esta línea, el análisis de la rentabilidad en una empresa debería ser aceptable en niveles económicos aceptables de acuerdo al tipo de resultado que aparezca relacionado con la rentabilidad.

Rentabilidad Económica o del Activo.

“Es una idea de resultado, conocida o anticipada, que se identifica con la totalidad del capital monetario utilizado para adquirirla. Es decir, sin considerar la financiación o su origen desde un punto de vista financiero. Es el beneficio ideal para la empresa” (Santiesteban et al., 2011 p. 7- 8)).

Rentabilidad Financiera.

“Se enfrenta a una idea de resultado previsto o conocido, después del entusiasmo, con los activos de la organización (Santiesteban et al., 2011). La relación que existe entre estos dos tipos de rentabilidad será definida por el concepto conocido en el mundo empresarial como apalancamiento financiero. Bajo la presunción de una estructura relacionada con el dinero en la que existe un capital remoto, se llevará a cabo como toda la productividad presupuestaria relativa a la monetaria,

debido a que el último es sustancialmente mayor que el costo normal de la obligación, lo cual reduce la posibilidad de que suceda algo más” (Santisteban et al., 2011 p. 7- 8).

Ratios de Rentabilidad.

“Las ratios de rentabilidad comprenden un conjunto de indicadores y medidas cuya finalidad es diagnosticar si una entidad genera ingresos suficientes para cubrir sus costes y poder remunerar a sus propietarios. En definitiva, son medidas que colaboran en el estudio de la capacidad para generar beneficios por parte de la entidad sobre la base de sus ventas, activos e inversiones” (Ccaccya, 2015, p.3).

Factores Determinantes de la Rentabilidad.

Según Ccaccya (2015), “a partir de diversas investigaciones, se ha confirmado que las principales estrategias que contribuirán a obtener mayores utilidades y una mayor rentabilidad son las siguientes: (a) mayor participación en el mercado del giro del negocio, (b) mayor calidad relativa y (c) reducción de costos promedio” (p.3).

“El segundo factor será imprescindible, puesto que una adecuada estrategia de calidad por medio de una diferenciación en el producto o servicio conllevará a una mayor acogida y percepción por parte del consumidor. Esto se traducirá en mayores ventas y, en consecuencia, en el aumento de la participación del mercado. Por tanto, las utilidades o los beneficios generados son engañosos cuando se presenta una pérdida de capacidad de competencia. Por este motivo, es necesario tomar en cuenta los elementos señalados, que se resumen en estrategias de innovación y especialización para asegurar el éxito de la empresa” (Ccaccya, 2015, p.3). Las ratios de rentabilidad representan el grado en que una empresa puede generar ganancias para los accionistas que la conforman, así como también para la misma empresa.

Rendimiento sobre Activo. Según Ross y Carpenter (2010), “este ratio también se conoce como ROA por sus siglas inglés (‘return on assets’). La proporción le permite

obtener la utilidad como un nivel de los beneficios que reclama. En un par de palabras, le permite decidir cuánto beneficio generan las ventajas para la organización. Se halla representado mediante la siguiente fórmula:” (p. 55). Rendimiento sobre el activo es la división entre utilidad neta y activos totales, tal como se observa a continuación:

$$\text{Rendimiento sobre activos} = \frac{\text{Utilidad neta}}{\text{Activos totales}}$$

Rendimiento sobre Capital. De acuerdo con Ross y Carpenter (2010), “también es conocido como ROE después de su acrónimo en inglés (‘return on equity’). La proporción permite decidir cuánto beneficio obtienen los inversionistas por las empresas que han realizado. Esa es la razón por la cual esta proporción es imperativa para los supervisores en la temporada de interés en la organización. Se encuentra representado con la siguiente fórmula: ” (p. 55). Rendimiento sobre el capital es el resultado de la división de la utilidad neta entre el capital total, así como se muestra en seguida:

$$\text{Rendimiento sobre el capital} = \frac{\text{Utilidad neta}}{\text{Capital total}}$$

Rentabilidad Patrimonial. “Esta ratio indica que por cada unidad monetaria que el socio (accionista) mantiene al inicio del ejercicio, se genera un rendimiento sobre el patrimonio. Es otras palabras, mide la capacidad de la empresa para generar utilidad a favor del socio (accionista)” (Aching, 2005). La rentabilidad patrimonial es el resultado de la utilidad neta entre el patrimonio neto inicial, como se presenta a continuación:

$$\text{Rentabilidad patrimonial} = \frac{\text{Utilidad neta}}{\text{Patrimonio neto inicial}}$$

Rentabilidad de los Activos. “Representa una medida de la rentabilidad del negocio como proyecto independiente de los accionistas. Esto quiere decir que cada

unidad monetaria invertida por la empresa en activos totales al inicio del ejercicio genera un rendimiento sobre la inversión. Es otras palabras, el rendimiento de los activos es igual a la utilidad neta sobre el activo total” (Aching, 2005). Como se muestra en la siguiente fórmula:

$$\text{Rendimiento de los activos} = \frac{\text{Utilidad neta}}{\text{Activo total}}$$

Por otra parte, de acuerdo con Zamora (2011), para una evaluación óptima de la rentabilidad se debe considerar los siguientes aspectos:

Rentabilidad Financiera.

“Representa una medida que se refiere a un determinado periodo del rendimiento obtenido por los capitales propios, independientemente de la distribución del resultado. En ese sentido, la rentabilidad financiera puede considerarse como una medida de rentabilidad más cercana a los accionistas o propietarios que la rentabilidad económica. En teoría y según la opinión más extendida, los indicadores de rentabilidad son aquellos que los directivos buscan maximizar en favor de los propietarios; entre los cuales, figuran los siguientes” (Aching, 2005).

Rentabilidad Neta.

“Mide la efectividad global para generar utilidades con las inversiones o con los activos disponibles. Esta ratio analiza la rentabilidad de la estructura económica, es decir, del activo. Para ello, relaciona el resultado neto de explotación con las inversiones totales realizadas en el activo. De este modo, indica la eficacia o productividad con que han sido utilizados los activos totales de la empresa sin considerar los efectos del financiamiento (Aching, 2005). El ROI es el resultado de la utilidad neta después de impuestos entre los activos totales, tal como se muestra en seguida” (Aching, 2005):

$$\text{ROI} = \frac{\text{Utilidad neta después de impuestos}}{\text{Activos totales}}$$

Rentabilidad de Inversión. “Esta ratio realiza un análisis de la inversión que la empresa ha realizado y cuán rentable fue. Por ello, se calcula dividiendo la utilidad neta después del impuesto entre el capital que posee la empresa” (Aching, 2005). La rentabilidad de inversión es igual a la utilidad neta sobre el capital, así como se observa a continuación:

$$\text{Rentabilidad de inversión} = \frac{\text{Utilidad neta}}{\text{Capital}}$$

Rentabilidad Económica.

”Es entendida como la medida referida en un determinado período de tiempo acerca el rendimiento de activos existentes en la organización, con independencia respecto a la financiación de este. Además, se considera como una capacidad de los activos para generar valor con independencia respecto a la financiación obtenida. Esto permite la comparación de la rentabilidad entre empresas sin que la diferencia en las distintas estructuras financieras, puesta de manifiesto en el pago de intereses, afecte al valor de la rentabilidad” (Aching, 2005). La rentabilidad bruta es igual a la utilidad bruta dividida con el total de activos, tal como se presenta en seguida:

$$\text{Rentabilidad bruta} = \frac{\text{Utilidad bruta}}{\text{Total activos}}$$

Rentabilidad de las Ventas.

“Mide la relación que existe entre precios y costes. Un valor más alto representa una situación más próspera para la empresa, puesto que se obtiene un mayor beneficio por el volumen de ventas de la empresa” (Aching, 2005).

La rentabilidad de las ventas se calcula dividiendo la utilidad bruta sobre ventas, así como muestra a continuación:

$$\text{Rentabilidad de la ventas} = \frac{\text{Utilidad bruta}}{\text{Ventas}}$$

Por su lado, Andía y Royo (2010) indicó que “la rentabilidad de una empresa es el beneficio económico y financiero que se obtiene al desarrollar una actividad para las entidades privadas. Esta es de vital importancia, ya que es su razón de ser. Asimismo, considera que los ratios empleados miden los resultados económicos de la gestión empresarial; entre estos, se presentan los siguientes:” (p.15)

Rentabilidad sobre las Ventas. Siguiendo a Aching (2005), “mide la rentabilidad generada por la empresa comparando la utilidad neta respecto a las ventas en el mismo período. Es una medida de la rentabilidad neta sobre las ventas, en la cual se consideran los gastos operacionales, financieros, tributarios y laborales de la entidad. Asimismo, indica cuántos céntimos gana la empresa por cada sol vendido de mercadería. Por otro lado, toma como indicar a la fórmula de la ratio: la rentabilidad sobre las ventas se calcula con la división de la utilidad neta sobre las ventas totales”.

$$\text{Rentabilidad sobre las ventas} = \frac{\text{Utilidad neta}}{\text{Ventas totales}}$$

Margen de Utilidad Bruta. De acuerdo con Aching (2005), “expresa el monto de las utilidades que se obtienen por cada unidad monetaria de ventas. De igual modo, mide la eficiencia operativa de la empresa. Esta medida de la rentabilidad neta sobre las ventas considera los gastos operacionales, financieros, tributarios y laborales de la empresa. Además, indica cuántos céntimos gana la empresa por cada sol vendido de

mercadería. Finalmente, toma como indicador la fórmula de la ratio: el margen bruto es el resultado de la división de la utilidad bruta entre ventas netas”.

$$\text{Margen bruto} = \frac{\text{Utilidad bruta}}{\text{Ventas netas}}$$

Capacidad del Capital Contable que Permite Generar Ventas. Para Aching (2005), “esta razón representa el número de soles que se obtiene de ventas por cada unidad monetaria de capital contable. La capacidad de capital contable se calcula dividiendo las ventas netas entre el capital contable, tal como se expone en seguida”:

$$\text{Capacidad de capital contable} = \frac{\text{Ventas netas}}{\text{Capital contable}}$$

2.3 Base Legal y Normativa Interna de la Organización

Entre los elementos que conforman la base legal y normativa de la organización, se encuentran los siguientes: (a) la Constitución Política del Perú (1993); (b) la Ley General de Sociedades (Ley 26887, 1997); (c) la Ley General del Ambiente (Ley 28611, 2005); (d) la Ley Universitaria (Ley N.º 30220, 2014); (e) la Ley General de Industrias (Ley 23407, 1982); y (f) la Ley de Organización y Funciones del Ministerio de Producción (Decreto Legislativo N°1047, 2008).

2.4 Marco Conceptual de la Situación Problemática

Según Tamayo y Escobar (2008), “la definición de términos básicos es la aclaración del sentido en que se utilizan las palabras o conceptos empleados en la identificación y formulación del problema” (p. 48). A continuación, se presentarán conceptos de términos fundamentales utilizados en el presente estudio.

- **Evaluación:** Es el conjunto de procesos de análisis para determinar, sobre una base continua en el tiempo, los avances físicos y financieros obtenidos en un

momento dado y su contrastación con los presupuestos institucionales, así como su incidencia en el logro de los objetivos institucionales (Stephen, 1997).

- Estrategia: “Es un conjunto de acciones planificadas que ayudan a tomar decisiones y conseguir los mejores resultados posibles. La estrategia se encuentra orientada a alcanzar un objetivo siguiendo una pauta de actuación” (Stephen, 1997).
- Rentabilidad: “Mide la edad de las ventajas, debido a la asociación de preferencias sin considerar cómo se han financiado. Asimismo, implica el beneficio de la mano de obra que en cada uno de los procesos mayormente disponibles deben ajustarse” (Fernández, 2001).
- Rendimiento sobre activo: “También es conocido como ROA por sus siglas en inglés. La proporción permite obtener la utilidad como un nivel de los beneficios que reclama. Es decir, puede decidir cuánto beneficio generan las ventajas para la organización” (Ross & Carpenter, 2010).
- Rendimiento sobre capital: “También conocido como ROE por su acrónimo en inglés. La proporción permite decidir cuánto beneficio obtienen los inversionistas por las empresas que han realizado. Esa es la razón por la cual esta proporción es imperativa para los supervisores en la temporada de interés en la organización” (Ross & Carpenter, 2010).

Capítulo 3. Metodología

3.1 Marco Metodológico

3.1.1 Hipótesis

Hipótesis General. El control interno de los inventarios incide significativamente en la rentabilidad de Cerámicos Dett SAC Rioja, 2022.

Hipótesis Específicas.

- El control interno de los inventarios mejoraría significativamente el margen de utilidad neta en Cerámicos Dett SAC Rioja, 2022.
- El control interno de los inventarios mejoraría significativamente la rentabilidad sobre los activos en Cerámicos Dett SAC Rioja, 2022.
- El control interno de los inventarios mejoraría significativamente la rentabilidad sobre el patrimonio neto en Cerámicos Dett SAC Rioja, 2022.

Supuesto o Hipótesis de Trabajo de Mejora de la Problemática. En la Tabla 3.1, se presenta los diferentes costos por la implementación de todas las mejoras, tras haber evaluado los problemas más relevantes en la empresa. Luego de haber cuantificado cada uno de estos problemas, se determinó que las mejoras ascienden a un total de S/40,040.00, por conceptos de haber implementado seis actividades: (a) contratar un especialista en políticas de cocción, (b) implementar controles rigurosos en el secado de los ladrillos, (c) contratar personal específicamente para realizar esta labor, (d) implementar métodos de control e identificación de la temperatura, (e) capacitar al personal para evitar la constante rotación y (f) implementar un sistema de video vigilancia y mejorar su mantenimiento. Con toda esta información ya cuantificada, se ha procedido a describir cómo se han calculado las horas hombre de trabajo (hs. h. t.) y el costo de

horas hombre por hora de trabajo (costo hs. hxxh). De esta manera, quedó calculado el costo total en la implementación de las mejoras en base a días y meses de trabajo.

Tabla 3.1

Costo por implementar las mejoras

Cronograma de actividades		Mes	Mes	Días	Total	Costo por	Total S/	
		1	2		horas	hora		
<i>Políticas de cocción poco definidas</i>								
Contratar un especialista en políticas de cocción	Especialista en políticas de cocción	Act. 1	x	x	52	260	16.67	4,333.33
<i>Poco control en el secado del ladrillo</i>								
implementar controles rigurosos en el secado de los ladrillos	Especialista en controles	Act. 2	x	x	52	416	16.67	6,933.33
<i>Poco control en la separación de malezas de la arcilla</i>								
Contratar personal específicamente para realizar esta labor	Personal para esta labor	Act. 3	x	x	52	416	10.83	4,506.67
<i>Poco control de temperaturas de cocción</i>								
Implementar métodos de control e identificación de la temperatura	Especialista en controles	Act. 4	x	x	52	416	16.67	6,933.33
<i>Constante rotación del personal</i>								
Capacitar al personal para evitar la constante rotación	Capacitador (psicólogo - RRHH)	Act. 5	x	x	52	208	16.67	3,466.67
<i>Falta de mantenimiento a las máquinas</i>								
Implementar un sistema de video vigilancia y mejorar su mantenimiento.	Ing. sistemas	Act. 6	x	x	52	416	33.33	13,866.67
Importe total						S/ 40,040.00		

En la Tabla 3.1, se detalla cómo se han calculado las horas hombre de trabajo (hs. ht) para cada una de las actividades. Se tienen como resultado que en Act.1, se empleó 260 horas; en Act.2, 416 horas; en Act.3, 416 horas; en Act.4, 416 horas; en Act.5, 208 horas; y en Act. 6, 416 horas.

Las actividades han generado costos que provienen de haber implementado mejoras en las tareas de producción que desarrolla la empresa, estas actividades son las siguientes: (a) contratar un especialista en políticas de cocción, (b) implementar controles rigurosos en el secado de los ladrillos, (c) contratar personal específicamente para realizar esta labor, (d) implementar métodos de control e identificación de la temperatura, (e) capacitar al personal para evitar la constante rotación y (f) implementar un sistema de video vigilancia y mejorar su mantenimiento.

Tabla 3.2

Formas de calcular las horas hombre de trabajo

Periodo	Cantidad	Periodo	Cantidad
Días	52	Días	52
HxD	5	HxD	8
Act. 1	260	Act. 4	416
Días	52	Días	52
HxD	8	HxD	4
Act. 2	416	Act. 5	208
Días	52	Días	52
HxD	8	HxD	8
Act. 3	416	Act. 6	416

Como se observa, se ha determinado un cálculo del costo de las mejoras para cada una de las actividades. Con ello, se han elaborado evaluaciones financieras para determinar el costo beneficio con mejoras y sin mejoras, luego de detallar los problemas, sus causas raíz y sus soluciones. En la Tabla 3.2, se pasa a describir las alternativas que serán desarrolladas como las mejores para brindar solución a los problemas hallados. Todo ello se encuentra en función al método de Ishikawa, que usarán, medida, material, método, medio ambiente, maquinaria y mano de obra.

Tabla 3.3*Primer paso para determinar las alternativas a desarrollar (causas)*

Causas
Políticas
Políticas de cocción poco definidas
Ausencia de una correcta extracción de arcilla
Políticas de secado no adecuadas
Materiales
Mala propiedad de la arcilla
Temperaturas de cocción no adecuadas
Poco control en el secado del ladrillo
Procedimientos
Poco control en la separación de malezas de la arcilla
Poco control en el amasado de arcilla
Poco control del agua que será utilizada
Medio ambiente
Poco control de temperaturas de cocción
Malezas en la superficie de secado del ladrillo
Mala distribución del ladrillo en el horno
Recursos humanos
Personal no capacitado para tal función
Constante rotación del personal
Personal no comprometido con las labores
Maquinaria
Falta de limpieza de hornos
Falta de mantenimiento a las máquinas
Falta de mantenimiento a los equipos

En la Tabla 3.4, se muestra en detalle alternativas con sus respectivos criterios de valoración, que son valores del 1 al 6, los cuales se describen a continuación:

Tabla 3.4

Segundo paso para determinar las alternativas a desarrollar

N.º	Criterios de valoración	Resultado
1	¿Es un factor que lleva al problema?	Es factor.
2	¿Esto ocasiona directamente el problema?	Es causa directa.
3	Si esto es eliminado, ¿se corrige el problema?	Es solución directa.
4	¿Se puede plantear una solución factible?	Es solución factible.
5	¿Se puede medir si la solución funcionó?	Es medible.
6	¿La solución es de bajo costo?	Es de bajo costo.

En la Tabla 3.5, se muestran en detalle alternativas con sus respectivos criterios de valoración. Que son valores del 1 al 3 (menos beneficioso; beneficioso medio y es más beneficioso).

Tabla 3.5

Tercer paso para determinar las alternativas a desarrollar

Valores del 1 al 3	Peso para cada criterio
1	Es menos beneficioso.
2	Es beneficio medio.
3	Es más beneficioso.

Nota. Se tomó como referencia a los criterios vistos en clase - video de You Tube.

Con todos los criterios ya elaborados de acuerdo con las posibles soluciones al problema, se procedió a identificar sus posibles causas, con sus respectivas alternativas de solución y sus criterios de valoración. En la Tabla 3.6, se muestran en detalle alternativas con sus respectivos criterios de valoración, que corresponden a valores del 1 al 6.

Tabla 3.6*Cuarto paso para determinar las alternativas a desarrollar*

Causas		Soluciones		Criterios				Total
Políticas	Solución	Es factor.	Causa directa	Soluc. directa	Soluc. factible	Es medible.	Bajo costo	
Políticas de cocción poco definidas	Contratar un especialista en políticas de cocción	2	3	2	3	2	3	5
Falta de una correcta extracción de arcilla	Capacitar y exigir al personal realizar esta labor mayor rigurosidad	2	2	3	2	3	2	4
Políticas de secado no adecuadas	Implementar políticas de secado adecuadas	2	2	2	3	3	2	5
Materiales	Solución	Es factor.	Causa directa	Soluc. directa	Soluc. factible	Es medible.	Bajo costo	
Mala propiedad de arcilla	Capacitar al personal encargado de esta actividad con un experto en el tema	2	2	2	2	2	3	3
Temperaturas de cocción no adecuadas	Adquirir los equipos adecuados para controlar la temperatura de cocción	2	2	2	2	3	3	4
Poco control del secado de ladrillo	Implementar controles rigurosos en el secado de los ladrillos	2	3	3	2	2	3	5
Procedimiento	Solución	Es factor.	Causa directa	Soluc. directa	Soluc. factible	Es medible.	Bajo costo	
Poco control en la separación de malezas en la arcilla	Contratar personal específicamente para realizar esta labor	3	2	3	2	3	2	5
Poco control en el amasado de arcilla	Instruir y exigir al personal mayor cuidado y/o control en el amasado de la arcilla	2	2	3	2	3	2	4
Poco control del agua a utilizar	Implementar métodos y/o procedimientos para controlar el agua a utilizar	2	2	3	2	3	2	4
Medio ambiente	Solución	Es factor.	Causa directa	Soluc. directa	Soluc. factible	Es medible.	Bajo costo	
Poco control de temperaturas de cocción	Implementar métodos de control e identificación de la temperatura	3	2	3	2	3	3	6
Malezas en la superficie de secado del ladrillo	Ubicar en un lugar más adecuado el secado del ladrillo	2	3	2	2	3	3	5
Deficiente distribución del ladrillo en el horno	Implementar estrategias claras y precisas con relación a la distribución del ladrillo en el horno	2	2	2	3	3	2	4
Recursos humanos	Solución	Es factor.	Causa directa	Soluc. directa	Soluc. factible	Es medible.	Bajo costo	
Personal no capacitado para tal función	Capacitar al personal que trabaja en esta área	2	2	3	2	2	2	3
Constante rotación del personal	Capacitar al personal para evitar la constante rotación	2	3	3	3	3	3	7
Personal no comprometido con las labores	Implementar incentivos laborales de acuerdo con el cumplimiento de objetivos y/o metas	1	3	3	2	3	3	5
Maquinaria	Solución	Es factor.	Causa directa	Soluc. directa	Soluc. Factible	Es medible.	Bajo costo	
Falta de limpieza de hornos	Implementar un cronograma de distribución de tiempos y/o horarios	2	2	2	2	3	2	3
Falta de mantenimiento de las máquinas	Implementar un sistema de video vigilancia y mejorar su mantenimiento	2	3	3	3	2	2	5
Falta de mantenimiento de los equipos	Implementar un sistema de bajo costo del mantenimiento de los equipos	2	2	3	3	2	2	6

Nota. Se toma las mejores opciones de solución.

Para tomar en cuenta cuáles son las mejores opciones de solución, se ha realizado la valoración de acuerdo con el puntaje del 1 al 3. Quedaron como alternativas para desarrollar las que obtuvieron mayor puntaje en la sumatoria total. Estas son las siguientes actividades: (a) contratar un especialista en políticas de cocción, (b) implementar controles rigurosos en el secado de los ladrillos, (c) contratar personal específicamente para realizar esta labor, (d) implementar métodos de control e identificación de la temperatura, (d) capacitar al personal para evitar la constante rotación y (e) implementar un sistema de video vigilancia y mejorar su mantenimiento.

3.1.2 Variables de Estudio

Según Hernández et al. (2010), “una variable es una propiedad que puede variar y cuya variación es susceptible de medirse u observarse” (p. 143).

Variable Dependiente.

Denominación Empresarial. Rentabilidad económica.

Escala de Medición.

- Margen de utilidad neta (UN): $(UN/ventas\ totales)$
- Retorno sobre activos o ROA: $(UN/activos\ totales)$
- Retorno sobre capital o ROE: $(UN/patrimonio\ neto)$

Indicador Financiero/Económico de Medición. En la Tabla 3.7, se muestra la operacionalización de la variable dependiente.

Tabla 3.7*Operacionalización de la variable dependiente*

Variable	Definición conceptual	Definición operacional	Dimensiones	Indicadores	Escala/Razón
Rentabilidad	La rentabilidad se refiere a la relación existente entre la utilidad y la inversión que se ha efectuado en una entidad (Zamora, 2011).	Consiste en una colección de indicadores y métricas diseñadas para diagnosticar si una empresa está generando suficientes ingresos para cubrir sus costos y gastos.	Margen de utilidad Rendimiento sobre el patrimonio neto Rendimiento sobre los activos	(utilidad neta)/(ventas) (utilidad neta)/(activos totales) (utilidad neta)/(patrimonio neto)	Razones financieras (%)

Variable Independiente.***Denominación Empresarial.*** Control interno.

Escala de Medición. A continuación, se presentará los elementos de la escala de medición.

- Ambiente de control: Incluye la competencia y compromiso profesional, el plan y estructura organizacional, y las prácticas y políticas dentro de los recursos humanos.
- Evaluación de riesgos: Es el análisis en los cambios del entorno y el establecimiento de objetivos.
- Actividades de control: Corresponde a los procedimientos del sistema de control y a las políticas de control.
- Información y comunicación: Incluye la comunicación oportuna e información confiable.
- Supervisión y monitoreo: Contiene a las actividades de supervisión permanente.
- Limpieza: Se refiere al proceso de limpieza.

Indicador Financiero/Económico de Medición. A continuación, en la Tabla 3.8, se exponen los indicadores financieros de medición.

Tabla 3.8

Operacionalización de la variable independiente

Variable	Definición conceptual	Definición operacional	Dimensiones	Indicadores	Escala/Nomina 1
Control interno	“El control interno es un proceso que requiere la participación de todos los involucrados en las áreas de una empresa, por lo que se hace necesario que la administración dedique tiempo y recursos a la capacitación inicial del personal, el mismo que de entrada no está preparado ni con el conocimiento necesario para adaptarse y acoplarse a los procedimientos internos” (Cuaspué & Yáñez, 2015).	Comprende a un conjunto de tareas de control, el análisis de riesgos, el entorno de control, la comunicación y la mejora de los niveles de control de la empresa.	Evaluación de riesgos Ambiente de control Actividades de control Información y comunicación Supervisión y monitoreo	<ul style="list-style-type: none"> • Competencia profesional • Planes y políticas de organización • Programas de recursos humanos • Establecimiento de objetivos • Evaluación del entorno • Evaluación de procesos • Políticas de control • Procedimientos de control • Sistemas de control • Información confiable • Comunicación confiable • Comunicación oportuna • Actividades de supervisión • Actividades de monitoreo 	Dicotómica 1=Sí 2=No

3.2 Diseño de la Investigación

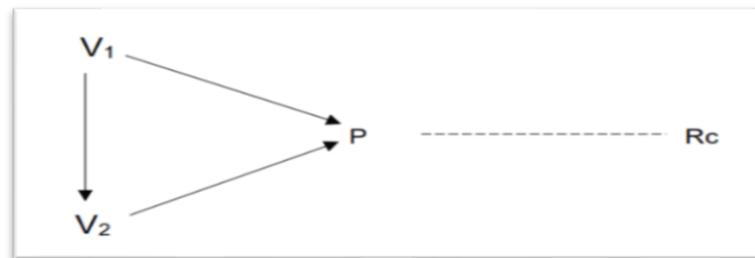
3.2.1 Tipo y Descripción del Diseño de la Investigación

De acuerdo con Hernández et al. (2010), una investigación aplicada realizará un análisis del problema previsto, en busca de respuestas a las diferentes preguntas planteadas. Por lo tanto, su objetivo principal es brindar una solución práctica a los problemas planteados.

Nivel de Investigación. La investigación en desarrollo es de nivel descriptivo propositivo, tiene como finalidad describir variables de estudio en un ambiente en particular para luego proponer alternativas de mejora.

Diseño de la Investigación. Para Canahuire et al. (2015), “una investigación es no experimental cuando el investigador no propicia cambios intencionales en las variables estudiadas y los datos se recogieron en un determinado tiempo” (p. 24). La investigación en desarrollo es no experimental, es decir, no manipulará ninguna de las variables que se plantean en el estudio: control interno y rentabilidad.

Según Canahuire et al. (2015), la investigación desarrollada es no experimental cuando no se producen cambios en las variables estudiadas y los datos se recolectaron en un tiempo determinado. Si la investigación desarrollada no manipulará deliberadamente ninguna variable planteada, es de proceso investigativo no experimental: control interno y rentabilidad. Así mismo, la investigación es de diseño descriptivo propositivo. Al finalizar los resultados analizados, se elaborará una propuesta (P) de mejora. A continuación, se muestra el esquema propositivo:



En donde:

V1: Costos de producción

V2: Rentabilidad

P: Propuesta

Rc: Determinar si los costos que intervienen en la producción incrementarán la rentabilidad de la empresa Cerámicos Dett SAC.

3.3 Técnicas e Instrumentos

3.3.1 Técnica

Una técnica de investigación corresponde al procedimiento o forma particular de obtener datos e información (Arias, 2012).

Análisis Documental. Está técnica se encuentra basada en fichas bibliográficas, cuyo objetivo es el análisis de los reportes impresos (Bernal, 2010). A través de esta técnica, se analizó los EE.FF., el reporte de las cuentas por cobrar y el stock de mercaderías con sus respectivas facturas de adquisiciones y/o compras.

Análisis de Documentos. Este procedimiento de recolección de información es el más usado para para examinar la información existente y elaborar el proyecto de mejora en la unidad de estudio y que es requerida por el diseño del sistema propuesto, que puede ser bases de datos, registros de ventas e información del área de ventas y cobranzas, entre otros.

Técnica de Observación. Mediante esta técnica, el investigador observa los procesos de producción para obtener, seleccionar y organizar datos faltantes de las variables relacionadas con el problema investigado. Por medio de la observación, el investigador obtiene información para uso como recursos dentro de las actividades de estudio realizadas, tales como cantidad de material directo y tiempos de producción en las áreas respectivas.

Por consiguiente, la principal técnica que se empleó en la recopilación de información es el análisis de documentos, el cual consiste en analizar de manera cualitativa y cuantitativa los documentos. Como principal instrumento, se usó la guía de análisis documental.

Procesamiento, Presentación, Análisis e Interpretación de Datos. La presentación y procesamiento de información se desarrollará en una hoja de Excel. Se trabajará de manera manual. Asimismo, se utilizarán los power point con la finalidad de brindar claridad en los resultados procesados. De igual modo, se utilizarán las barras y los gráficos. Para la tabulación y análisis de datos, se realizará lo siguiente: (a) elaboración de diferentes gráficos, (b) prueba de hipótesis y conciliación de información, y (c) análisis de documentos (sobre proporciones, medias, correlacionales de Pearson, entre otros).

Como parte de los procedimientos, se revisarán y analizarán los documentos procesados en las áreas evaluadas que maneja la empresa, a fin de evaluar cómo debería llevarse a cabo el plan en los procesos de producción para disminuir las mermas y, por ende, incrementar la producción y, con ello, la rentabilidad.

Como parte de los procedimientos, se revisarán y analizarán los documentos procesados de las diferentes áreas de la entidad, con la finalidad de analizar diferentes procesos de producción con las pruebas sustantivas que se van a aplicar de acuerdo con los instrumentos que se desarrollarán.

Técnicas de Validación de Hipótesis. Para la validación de hipótesis, se trabajará de manera inferencial y haciendo uso de la revisión documentaria. El análisis de la información servirá para determinar los análisis de las hipótesis (sobre proporciones, medias, correlación de Pearson, entre otras, mediante el sistema Spss25).

Según Hernández et al. (2010), “una variable es una propiedad que puede variar y cuya variación es susceptible de medirse u observarse” (p. 143). Entonces, la escala de medición para la variable costos de producción es la escala dicotómica, que tiene dos escalas de valoración (1=Sí; 2=No); mientras que para la segunda variable, rentabilidad, es la razón financiera, que tiene una escala de valoración (fórmulas de ratios financieros).

Además, en la investigación, se tomó en cuenta como una técnica empleada los cálculos y análisis del VAN, la TIR y el B/C, basados en los análisis de los EE.FF. históricos que brindó la entidad de los años 2019 hasta el 2021. En base a estos, se realiza las proyecciones debidas para poder realizar las evaluaciones financieras, la monetización

del problema identificado y, posteriormente, la identificación de las proyecciones sin y con mejora para determinar la viabilidad del proyecto.

Por lo tanto, la principal técnica que se empleó en la recolección de información es el análisis de los diferentes documentos. Esta recolección consiste en la revisión sistemática cualitativa y cuantitativa de los comprobantes de ventas y EE. FF. La guía de análisis documental fue el principal instrumento.

3.3.2 Instrumentos

Según Arias (2012), los instrumentos sirven como herramientas de “apoyo para lograr el propósito del estudio, en el caso de un músico su instrumento es una guitarra o un piano, su técnica es la afinación o la interpretación” (p. 58).

Valor Presente Neto (VAN). De acuerdo con Rocabert (2007), el “VAN mide la deseabilidad de un proyecto en términos absolutos. Asimismo, calcula la cantidad total en que ha aumentado el capital como consecuencia del proyecto. Según Welsch et al. (2005), el valor presente neto, como indicador, compara el valor actual de los flujos netos de entradas de efectivo con el valor del costo inicial de un proyecto de desembolso de capital”. Asimismo, Welsch et al. (2005) determinó que el VAN es un indicador que sirve para medir la rentabilidad en un proyecto de inversión al calcular la diferencia entre las entradas y salidas de dinero que ocurren en el trayecto del proyecto a una tasa fija de interés. Se encuentra representado por la siguiente ecuación:

$$VAN \text{ o } VPN = -C_0 + \frac{C_1}{(1+r)^1} + \frac{C_2}{(1+r)^2} + \dots + \frac{C_n}{(1+r)^n} \quad (1)$$

En donde:

C_0 =Inversión inicial

$C_1 \dots C_n$ =Flujos netos de caja

r =tasa de descuento

n =tiempo (años)

“Una vez obtenidos los resultados para el análisis de factibilidad por el método VAN, se evalúan mediante los criterios establecidos dentro de la teoría, la cual manifiesta que un proyecto será determinado como factible mediante el signo obtenido en el VAN; es decir, si el $VAN > 0$, el proyecto se considera factible. En caso contrario, si el $VAN < 0$, el proyecto no es factible” (Núñez et al., 2013).

Inversión inicial (C_0)

Es la primera inversión o el primer desembolso que hace la empresa, que podrían ser capital de trabajo, activos fijos, entre otros. Este valor inicial estará representado de manera negativa porque viene a ser la inversión inicial del proyecto.

Tasa de descuento (r)

Es aquel valor determinado por los flujos de efectivo bancario o el coste del dinero para la inversión, denominado interés. De acuerdo con Mete (2014), se define como “una medida de rentabilidad mínima exigida por el proyecto que permite recuperar la inversión, cubrir los costos y obtener beneficios” (p. 32).

Es el valor más importante de la operación matemática. Permite la comparación de proyectos con la misma inversión y con diferente tasa, la que representa el riesgo. Según Altuve (2004), “es la tasa que se usa en el mercado para determinar la factibilidad financiera de los proyectos de inversión” (p. 17); es decir, es la tasa que determina el préstamo de dinero.

Flujo Neto de Caja (C_n). Se refiere a la diferencia existente en los egresos e ingresos netos, descontados por el valor presente. En realidad, es el valor que tiene el dinero con el tiempo transcurrido. De acuerdo con Beltrán y Cueva (2003) “El estado de

flujos de efectivo muestra el efecto de los cambios o variaciones de dinero en efectivo y/o equivalentes de efectivo en un periodo de tiempo determinado” (p. 26).

Tasa Interna de Retorno (TIR). De acuerdo con Sevilla (2014), la tasa interna de retorno (TIR) representa la rentabilidad que generaría una inversión. En otras palabras, “es la cabida porcentual de la pérdida o beneficio que generaría la inversión para los montos dinerarios que no se retiran del proyecto” (p. 54).

Adicionalmente, Sevilla (2014) indicó que la TIR está relacionada con el VAN. Es decir, la TIR determina que el valor de la tasa de descuento, que tomará como referencia el VAN, sea igual a cero para cualquier plan de inversión. Así, la TIR proporciona una medida de la rentabilidad relativa, que es expresada en porcentaje. Cuando se busca evaluar la viabilidad de un proyecto de inversión, la tasa de descuento es determinante.

Costo-Beneficio (ACB). El ACB es bien reconocido. Su empleo data de tiempos antiguos, en los cuales se comparaban efectos de diferentes proyectos alternos en diferentes áreas y ámbitos. Según Sjöstrand et al. (2019), “el análisis costo-beneficio es un método ampliamente utilizado en los proyectos para realizar las comparaciones de los costos y beneficios generados por la intervención para satisfacer alguna necesidad” (p. 92). Además de ello, el ACB permite tomar costos previstos y su distribución temporal desde un punto de vista social (González, 2013), lo que permite valorar el impacto que genera el servicio en la población beneficiaria, así como para cuantificar los costos sociales y elegir la mejor alternativa en beneficio de la sociedad (García, 2010). Los resultados de la aplicación de esta herramienta facilitan la elección de la alternativa más rentable (Sjöstrand et al., 2019). Cabe resaltar que el objetivo del ACB es maximizar los beneficios netos; por esa razón, se debe quitar los costos de regulación (Revesz, 2010).

Estados Financieros (EE. FF.). Los estados financieros reflejan los movimientos y/o operaciones comerciales diarias que genera una entidad en el desarrollo de sus actividades. Estos son reunidos de acuerdo con una estructura denominada EE. FF. Los EE. FF., son alineados con información emanada de los diferentes libros contables. Asimismo, muestran la rentabilidad que genera la empresa. Pueden ser desarrollados en

un periodo anual, semestral o trimestral. Los datos financieros representan el principal producto de todo el proceso contable que se lleva a cabo en una empresa (Catacora, 2012).

Así, se puede afirmar que casi todas las decisiones económicas y financieras que afectan a la empresa se toman en las cuentas anuales. Además, el proceso de compilación y presentación de cifras requiere que se sigan ciertas reglas generales en la preparación de informes, independientemente de las operaciones de la empresa.

De acuerdo con lo establecido en las *Normas Internacionales de Información Financiera* (NIIF, 2009) y con el propósito de presentar información general, los estados financieros se dirigen a la satisfacción de las necesidades comunes en un amplio espectro de usuarios; por ejemplo, accionistas, acreedores, empleados y público en general. Por lo tanto, el propósito de los estados financieros es proporcionar información sobre la situación financiera, las utilidades y los flujos de efectivo de una entidad económica, que sea útil a estos usuarios para tomar decisiones financieras.

Por otro lado, Estupiñán (2012) se refirió a los estados financieros que son elaborados con propósitos de información general, y que incluye los estados financieros consolidados, los que se preparan y exponen al menos una vez al año. Estos se encuentran direccionados a mostrar necesidades información común a partir de una amplia gama de participantes.

De igual modo, Tamayo y Escobar (2008) se refirieron a los estados financieros como estados preparados al final de un período de tal manera que sean conocidos por los usuarios no informados. Esto significa satisfacción por el bien público y una evaluación de la capacidad de la entidad económica para generar flujos de efectivo favorables. Se caracterizan por su condición, claridad, neutralidad y fácil audición. También los estados financieros básicos y consolidados son estados financieros de propósito general.

De igual modo, los estados financieros brindan una presentación estructurada de la situación, así como el rendimiento de la entidad (Horngren, 2007). La entrega de estados financieros requiere compromiso y responsabilidad, principalmente debido al objetivo que representan, pese a que esto se olvida a veces. En ese sentido, los estados financieros muestran detalladamente información económica a los diferentes usuarios de la entidad, que de otra manera sería complicado conocer.

3.4 Recolección y Procesamiento de los Datos Empresariales

3.4.1 Técnicas de Recolección

Para la recolección de datos, se realizó una observación de los registros de compras y ventas, se desarrolló una reunión donde se procedió a revisar y validar que la información adquirida con la herramienta del diagrama de Ishikawa con las personas encargadas del control del área de producción, analizando en el área de producción, la identificación de procesos de producción sin una política de cocción definida, la documentación en físico muestra este mal procedimiento, y como tesis, buscamos desarrollar la respectiva evaluación de la monetización, los instrumentos que deben emplearse corresponden una reunión y al análisis documental. En la Tabla 3.9, se presentan las variables, técnicas, instrumentos y fuente de información.

Tabla 3.9

Variables, técnicas, instrumentos y fuente información.

Variable	Técnicas	Instrumentos	Alcance	Fuente informante
Costos de producción	Reunión	Acta de reunión.	Marco teórico, marco conceptual y antecedentes	Acervo documental y estados financieros de Cerámicos Dett SAC
Rentabilidad	Análisis documental	Guía de análisis documental	Marco teórico, marco conceptual y antecedentes	

3.4.2 Técnicas de Procesamiento

En la Tabla 3.10, se describen beneficios del proyecto que radican en optimizar recursos, debido a la implementación de mejoras en las actividades que necesitaban desarrollarlas. En los diferentes procesos de producción, la eficiencia de los recursos es el principal efecto después de haber implementado la solución y superado el problema.

Según los resultados obtenidos, se identificó el problema, que corresponde a las mermas de la materia prima durante los procesos de producción, que ascienden a un monto de S/196,129.00, que concerniría al 100%. Con las evaluaciones realizadas para implementar el proyecto de mejora y disminuir las mermas y costos de más en este proceso, se requiere realizar una inversión de S/40,040.00, monto que representa el

20.42% del costo total del problema. Por ende, la diferencia entre las cantidades anteriores significa la optimización o ahorro del monto de S/156,089.00, que representa el 79.58%.

Tabla 3.10

Optimización en las mermas

Concepto	Monto	Porcentaje
El problema de las mermas representa a:	S/196,129.00	100.00%
Al realizar las mejoras, se invierte el importe de:	S/40,040.00	20.42%
Diferencia porcentual	S/156,089.00	79.58%
El 20.42% significa el costo de mejorar los procesos de producción de la empresa.		
El 79.58% significa que, al realizar las mejoras, se tendría una optimización en esa cantidad de costos.		
Del problema		
Importe promedio de la merma por el número de veces de producción al año	S/537.34	
Monto total de la merma anual	S/196,129.00	
Interés monetizado diario	S/61.75	
Días promedio de producción	S/360.00	
Interés anual (360 días)	S/266,766.49	

Capítulo 4. Propuesta y Ejecución de Mejora

4.1 Descripción del Sector

La unidad de investigación pertenece al sector que se dedica la construcción. Cuenta con 10 años de antigüedad y opera comercialmente en el mercado. Su crecimiento rápido está centrado en el aumento de la compra de ladrillos en Amazonas y San Martín, como los departamentos donde la empresa tiene más acogida. La Figura 4.1, presenta una imagen de su planta industrial; La Figura 4.2, se muestra su ubicación satelital; por último, en el cuadro (Tabla 4.1), muestra los datos relevantes de la entidad.

Figura 4.1

Planta Industrial Cerámicos Dett SAC



Figura 4.2

Mapa de la empresa ubicada en Carretera Fernando Belaúnde Terry



Nota. Tomado de Google Maps

Tabla 4.1

Datos de la empresa

Dato	Descripción
Nombre de la empresa:	Cerámicos Dett SAC.
RUC:	20494040001
Ubicación:	km 464, Carretera Fernando Belaúnde Terry, Rioja, Perú
Representante legal:	Tito Buenaventura Conche
Fecha de inicio de actividades:	2012.
Actividad económica:	Fabricación y comercialización de ladrillos.

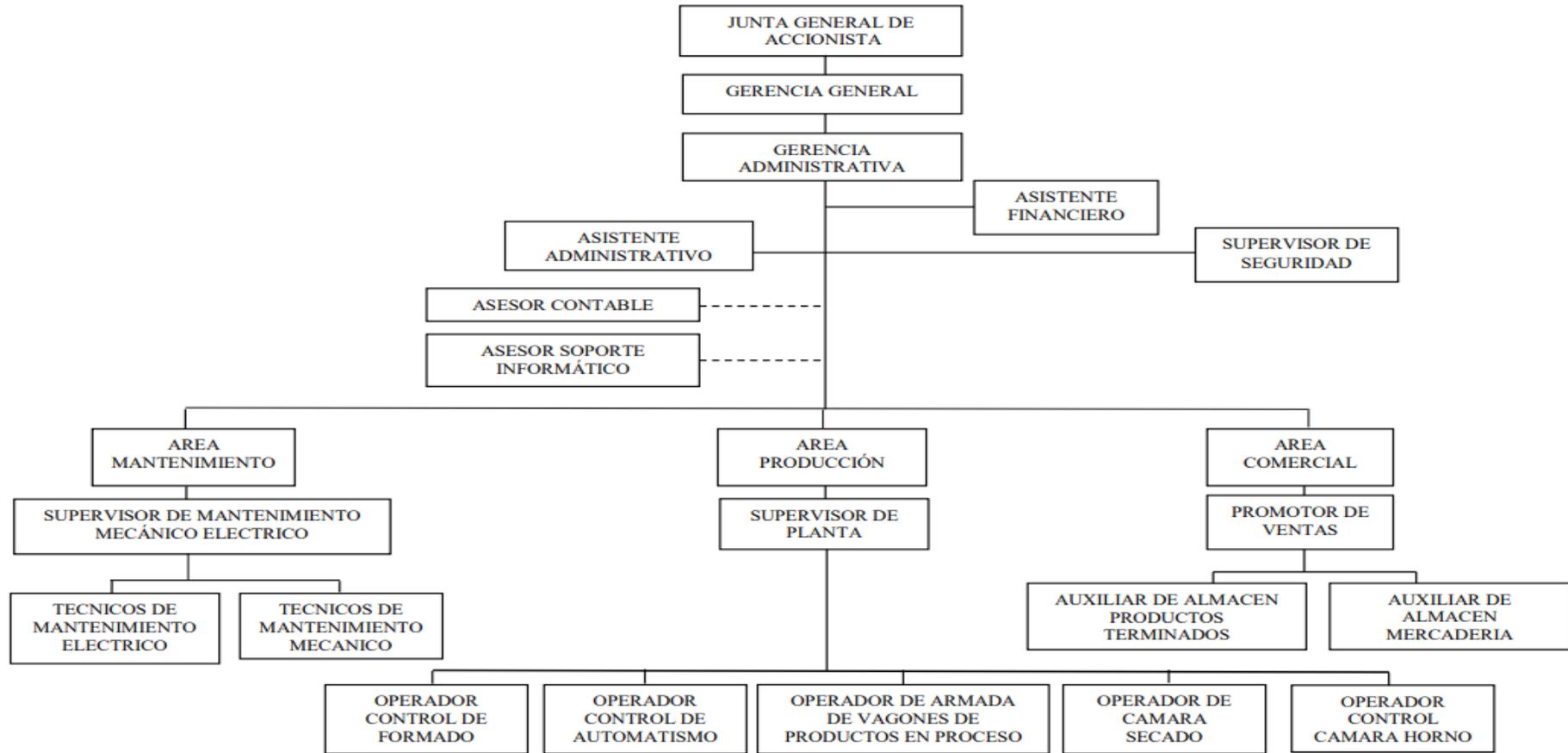
Visión. Ser una empresa líder en el mercado de ladrillos cerámicos y posicionar su marca en el sector como el mejor ladrillo del país con una mejora continua, además de ser reconocida como una empresa sostenible en el tiempo (Cerámicos Dett SAC, 2022).

Misión. Ofrecer cerámicos de calidad para la satisfacción de las necesidades de los clientes (Cerámicos Dett SAC, 2022).

Estructura Organizacional. Cerámicos Dett SAC cuenta con una estructura organizacional delimitada entre la responsabilidad y autoridad de cada colaborador, con el fin de evitar situaciones de conflicto de responsabilidades. Estas divisiones se describen a continuación: (a) en primer lugar, se describe a la división encargada del mantenimiento, supervisión y revisión eléctrica y mecánica de las diferentes maquinarias de transporte, producción y carga que se utilizan para la producción de los ladrillos en la planta; (b) en segundo lugar, cuenta con la división de ventas o comercial, la cual se encarga de coordinar con la gerencia la administración de las ventas que permitan cumplir objetivos y metas, es decir, se encarga de la parte económica y de producción, que busca los mejores cotos favorables; (c) finalmente, se describe la división operativa-industrial, que lo dirige un jefe de planta, el cual supervisa procesos de amasado, controles automatizados, manejo de la cámara de secado, el funcionamiento del horno, y que es el encargado de entregar los reportes de producción y del cumplimiento de tareas de vigilancia de la producción dentro de la empresa. En este contexto, a partir de la distribución de las divisiones operativas, se muestra el organigrama que maneja la empresa a continuación. En la Figura 4.3, se presenta el organigrama de Cerámicos Dett SAC.

Figura 4.3

Organigrama de Cerámicos Dett SAC



Nota. Tomado de la web institucional de Cerámicos Dett SAC (2021)

4.2 Diagnóstico del Caso Empresarial

4.2.1 Identificación de la Problemática Empresarial

El ladrillo producido por la empresa Cerámicos DETT SAC se fabrica con una mezcla del 70% arcilla roja y 30% arena, que es extraída del terreno que explota la empresa. El ladrillo de modelo King Kong Estándar 18 Huecos es el que tiene más demanda tiene. El coste y la pérdida que genera la producción de este ladrillo será materia de análisis en este proyecto.

Después de un análisis en el centro de producción en la empresa, se puede determinar que los procesos de medición en la dosificación de la materia prima tienen observaciones, lo cual determina un manejo empírico de la mezcla.

Estas observaciones al manejo empírico de la mezcla generan complicación en el amasado. Si se presenta una materia prima con proporciones deficientes, se altera los demás insumos. Por ejemplo, el agua genera un alto porcentaje de humedad no establecidos para la producción de este ladrillo.

Estos procesos que se realizan de manera deficiente ponen en riesgo el adecuado funcionamiento del horneado de los ladrillos. Si el tiempo y el calor que deben recibir no son los adecuados, generan ladrillos crudos, con grietas y fisuras que degradan la calidad, lo que genera mermas y pérdidas dentro de la empresa.

Este proceso antes descrito obtuvo una muestra significativa de pérdida en el año 2016, con 4,313.059 millares de ladrillos, lo que hace un total monetario aproximado de S/1'643,385.88.

De acuerdo con el análisis, en el proceso que desarrolló esta investigación, se pudo determinar los principales problemas, defectos y fallas en el área en que se investiga los procesos de producción y la merma. En la Tabla 4.2, se detalla la cuantificación de las mermas en unidades y en soles, que se realiza en la producción diaria, debido al ineficiente proceso de producción.

Tabla 4.2

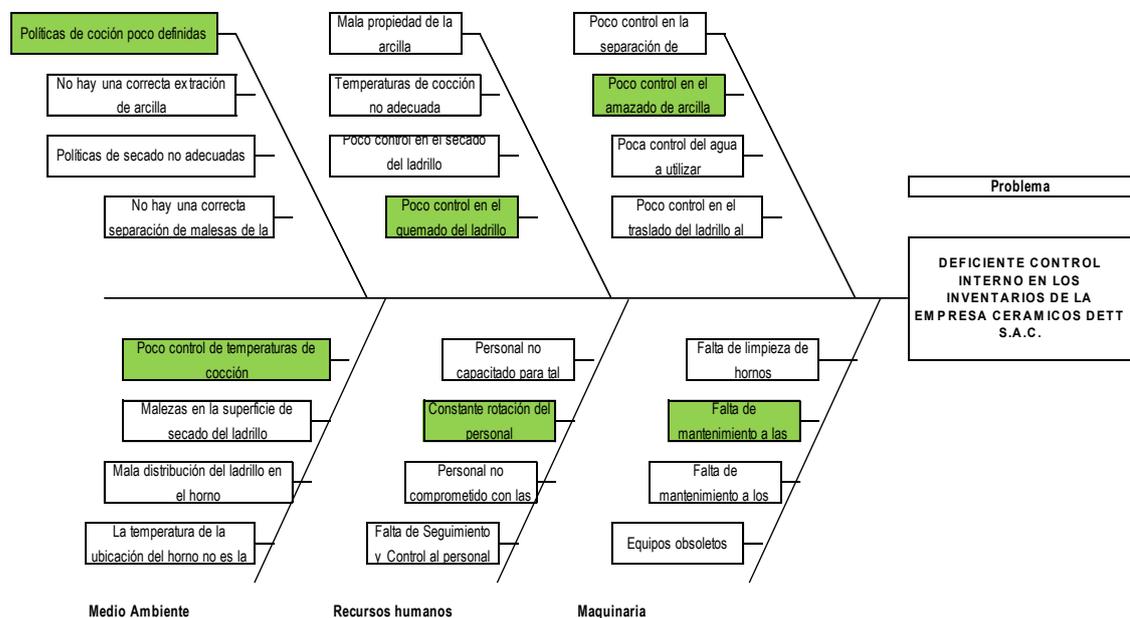
Producción de ladrillos King Kong estándar 18 huecos

Fecha	Orden prod.	Producción diaria					Costo de producción por unidad	Costo de producción estimado	5 %	Exceso unidades Problema	Costo del exceso (S/)	P.v.u. (S/)	Venta diaria estimada (S/)
		Cantidad de vagones puestos a producción	uds. por vagón	uds. puestas en producción	uds. reales producidas x día	Producción menos x día							
ene-21	31	1860	1,000	1,860,000	1,725,115	134,885	S/ 0.50	S/ 930,000.00	93,000	- 41,885	-S/ 20,942.50	S/ 0.75	1,293,836.25
feb-21	28	1680	1,000	1,680,000	1,577,644	102,356	S/ 0.50	S/ 840,000.00	84,000	- 18,356	-S/ 9,178.00	S/ 0.75	1,183,233.00
mar-21	31	1860	1,000	1,860,000	1,743,626	116,374	S/ 0.50	S/ 930,000.00	93,000	- 23,374	-S/ 11,687.00	S/ 0.75	1,307,719.50
abr-21	30	1800	1,000	1,800,000	1,672,092	127,908	S/ 0.50	S/ 900,000.00	90,000	- 37,908	-S/ 18,954.00	S/ 0.75	1,254,069.00
may-21	31	1860	1,000	1,860,000	1,726,818	133,182	S/ 0.50	S/ 930,000.00	93,000	- 40,182	-S/ 20,091.00	S/ 0.75	1,295,113.50
jun-21	30	1800	1,000	1,800,000	1,676,077	123,923	S/ 0.50	S/ 900,000.00	90,000	- 33,923	-S/ 16,961.50	S/ 0.75	1,257,057.75
jul-21	31	1860	1,000	1,860,000	1,723,308	136,692	S/ 0.50	S/ 930,000.00	93,000	- 43,692	-S/ 21,846.00	S/ 0.75	1,292,481.00
ago-21	31	1860	1,000	1,860,000	1,737,753	122,247	S/ 0.50	S/ 930,000.00	93,000	- 29,247	-S/ 14,623.50	S/ 0.75	1,303,314.75
sep-21	30	1800	1,000	1,800,000	1,688,295	111,705	S/ 0.50	S/ 900,000.00	90,000	- 21,705	-S/ 10,852.50	S/ 0.75	1,266,221.25
oct-21	31	1860	1,000	1,860,000	1,723,531	136,469	S/ 0.50	S/ 930,000.00	93,000	- 43,469	-S/ 21,734.50	S/ 0.75	1,292,648.25
nov-21	30	1800	1,000	1,800,000	1,687,556	112,444	S/ 0.50	S/ 900,000.00	90,000	- 22,444	-S/ 11,222.00	S/ 0.75	1,265,667.00
dic-21	31	1860	1,000	1,860,000	1,730,927	129,073	S/ 0.50	S/ 930,000.00	93,000	- 36,073	-S/ 18,036.50	S/ 0.75	1,298,195.25
Total											-S/196,129.00		
											S/196,129.00		

Luego de haber realizado el trabajo de identificar el problema que afecta negativamente la empresa en relación a las mermas, las cuales forman parte de los procesos de producción, se procedió a formular la lluvia de ideas para describir y elaborar el esquema de Ishikawa con relación al problema principal de la investigación denominada *Control interno de los inventarios para minimizar las mermas en procesos y mejorar la rentabilidad de Cerámicos DETT SAC Rioja 2022*, cuyo problema principal es el ineficiente proceso que controla la producción en Cerámicos Dett SAC. De acuerdo con este contexto, se ha visto necesario realizar el estudio del problema antes mencionado. Posteriormente, se pasó a elaborar el Diagrama de Ishikawa, el cual se presenta en la Figura 4.4.

Figura 4.4

Diagrama de Ishikawa



En la Tabla 4.3, se describe el problema del proceso de producción ineficiente, la causa raíz que genera las preguntas de investigación (¿por qué no cuenta con un eficiente proceso de producción?), y las soluciones a los problemas detectados (proponer la implementación de un mejorado plan que pueda ayudar con el control de todos los procesos que generan costos en la producción del proceso de quemado para mejorar la rentabilidad).

Tabla 4.3*Problema, causa raíz y alternativa de solución*

Problema	Causa raíz	Solución
Proceso de producción ineficiente de la empresa Cerámicos DETT SAC	¿Por qué? No existe un eficiente proceso de producción en la empresa Cerámicos DETT SAC.	Proponer la implementación de un plan de mejora de control de los costos de producción del proceso de quemado para mejorar la rentabilidad de la empresa Cerámicos Dett SAC
Políticas		
Políticas de cocción poco definidas	¿Por qué? No existen políticas de cocción bien definidas.	Contratar un especialista en políticas de cocción
No hay una correcta extracción de arcilla	¿Por qué? No existe una correcta extracción de arcilla.	Capacitar y exigir al personal realizar esta labor mayor rigurosidad
Políticas de secado no adecuadas	¿Por qué? No existen políticas de secado adecuadas.	Implementar políticas de secado adecuadas
Materiales		
Mala propiedad de la arcilla	¿Por qué? No existe una buena identificación de las propiedades adecuadas de la arcilla.	Capacitar al personal encargado de esta actividad con un experto en el tema
Temperaturas de cocción no adecuada	¿Por qué? No existen los equipos necesarios para controlar adecuadamente la temperatura de cocción.	Adquirir los equipos adecuados para controlar la temperatura de cocción
Poco control en el secado del ladrillo	¿Por qué? No existe un buen control en el secado de ladrillos.	Implementar controles rigurosos en el secado de los ladrillos
Procedimientos		
Poco control en la separación de malezas de la arcilla	¿Por qué? No existe el control necesario en la separación de malezas de la arcilla.	Contratar personal específicamente para realizar esta labor
Poco control en el amasado de arcilla	¿Por qué? No existe un control riguroso en el amasado de arcilla.	Instruir y exigir al personal mayor cuidado y/o control en el amasado de la arcilla
Poco control del agua a utilizar	¿Por qué? No existen métodos claros para controlar el agua a utilizar.	Implementar métodos y/o procedimientos para controlar el agua a utilizar
Medio ambiente		
Poco control de temperaturas de cocción	¿Por qué? No existen métodos de control e identificación de la temperatura adecuada.	Implementar métodos de control e identificación de la temperatura
Malezas en la superficie de secado del ladrillo	¿Por qué? Está ubicada en un lugar en donde la presencia de malezas es frecuente.	Ubicar en un lugar más adecuado el secado del ladrillo
Mala distribución del ladrillo en el horno	¿Por qué? No existen estrategias de distribución del ladrillo en el horno.	Implementar estrategias claras y precisas en relación con la distribución del ladrillo en el horno
Recursos humanos		
Personal no capacitado para tal función	¿Por qué? Existe personal con falta de capacitación en el área de producción.	Capacitar al personal que trabaja en esta área.
Constante rotación del personal	¿Por qué? Existe alta rotación de colaboradores por falta de experiencia y capacitación.	Capacitar a los colaboradores para evitar la rotación constante
Personal no comprometido con las labores	¿Por qué? El personal está poco motivado.	Implementar incentivos laborales de acuerdo con el cumplimiento de metas y/o objetivos.
Maquinaria		
Falta de limpieza de hornos	¿Por qué? Se debe a la mala distribución de los tiempos de los trabajadores.	Implementar un cronograma de distribución de tiempos y/o horarios
Falta de mantenimiento a las máquinas	¿Por qué? Existe maquinaria con diversas fallas y no cuentan con mantenimiento.	Implementar un sistema de video vigilancia y mejorar su mantenimiento.
Falta de mantenimiento a los equipos	¿Por qué? Existe un alto costo del mantenimiento de los equipos.	Implementar un sistema de bajo costo del mantenimiento de los equipos

4.2.2 Monetización de la Problemática Empresarial

Para realizar la monetización del problema, en primer lugar, se ha determinado las tasas de interés con las que se van a trabajar. Para ello, se lleva a cabo la cuantificación del problema y la identificación del número de veces de producción al año, el importe promedio de la merma y el monto total de merma. En la Tabla 4.4, se presenta la monetización del problema.

Tabla 4.4

Monetización del problema

Caso área de producción - Anual	
Monetización del problema	
Problema: Proceso de producción ineficiente de la empresa cerámicos Dett SAC	
Pregunta: ¿De qué manera el control interno de los inventarios incide en la rentabilidad de cerámicos Dett SAC rioja, 2022?	
Número de veces de producción al año	365
Importe promedio de la merma por el número de veces de producción al año	S/537.34
Monto total de merma anual	S/196,129.00
Días promedio de producción	360
Costo financiero anual asumido	12% anual
Costo financiero diario	0.0315%
Intereses	S/61.75
Intereses anuales (360 días)	S/266,766.49

Con los datos que se han obtenido al solicitar a la empresa, se ha procesado y se ha llegado a determinar la monetización del problema, cuyo importe asciende a S/266,766.49.

4.3 Propuesta de Mejora

La Tabla 4.5 muestra una descripción de las mejores actividades que deben trabajarse y, por ende, mejorarse. Además, detalla la descripción de los procesos que deben implementarse a nivel de costos en las mejores alternativas de solución.

Tabla 4.5*Monetización del proyecto de mejora con sus costos de implementación*

Detalle de las actividades	T. Hs	C x hr.	Importe
Políticas de cocción poco definidas			S/4,333.33
Contratar un especialista en políticas de cocción	260	S/16.67	S/4,333.33
Poco control en el secado del ladrillo			S/6,933.33
Implementar controles rigurosos en el secado de los ladrillos	416	S/16.67	S/6,933.33
Poco control en la separación de malezas de la arcilla			S/4,506.67
Contratar personal específicamente para realizar esta labor	416	S/10.83	S/4,506.67
Poco control de temperaturas de cocción			S/6,933.33
Implementar métodos de control e identificación de la temperatura	416	S/16.67	S/6,933.33
Constante rotación del personal			S/3,466.67
Capacitar al personal para evitar la constante rotación	208	S/16.67	S/3,466.67
Falta de mantenimiento a las máquinas			S/13,866.67
Implementar un sistema de video vigilancia y mejorar su mantenimiento	416	S/33.33	S/13,866.67
Importe total			S/40,040.00

4.3.1 Objetivos

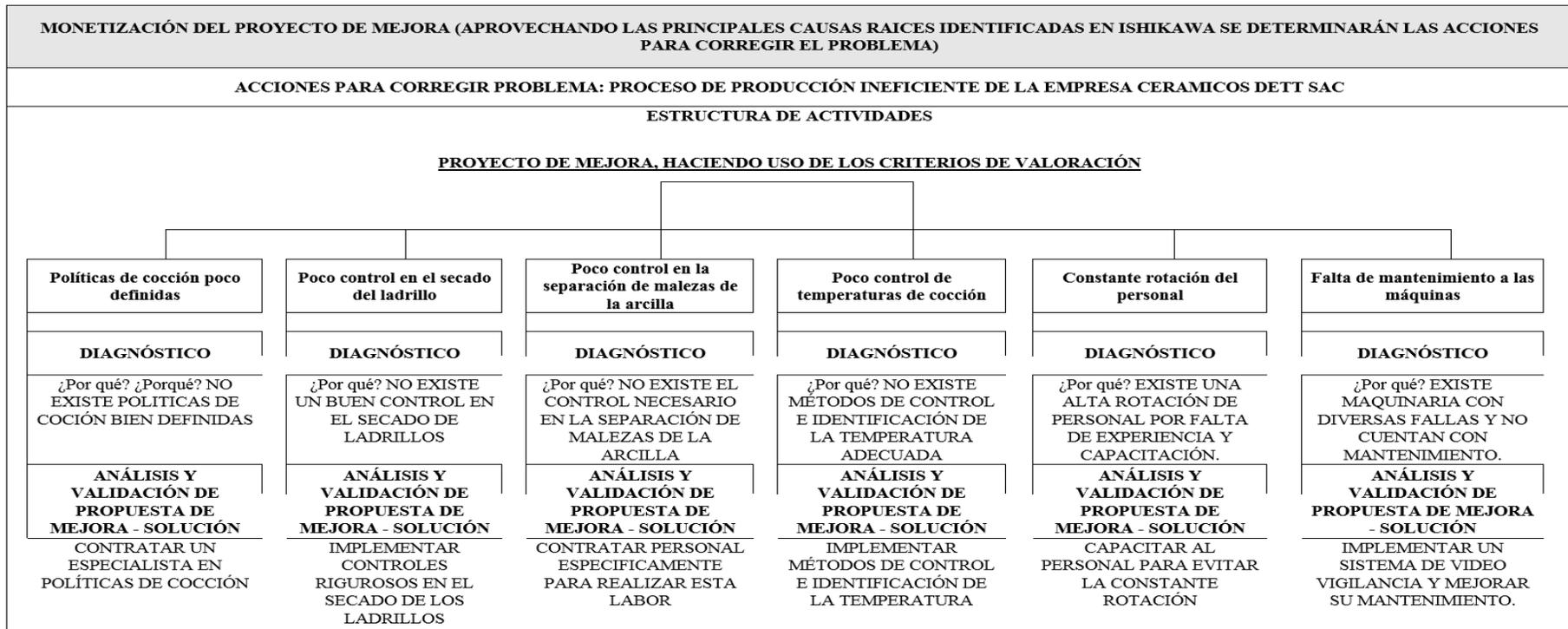
Después de aplicar la propuesta al proyecto con las mejoras desarrolladas, se evidencia que los objetivos se cumplen de manera favorable, porque se llega a optimizar en los procesos de producción en un 79.58%, mientras que las evaluaciones financieras al proyecto sin mejora muestran a un VAN de S/22,050,347.59, una TIR de 189.69% y un costo beneficio de 1.28 sobre los costos actualizados. No obstante, resulta mucho mejor implementar las mejoras, porque las evidencias así lo demuestran. El proyecto con mejora da como resultado un VAN de S/22,393,961.08, una TIR de 196.17% y un costo beneficio de 1.29 sobre los costos actualizados. Por ello, se puede afirmar que es mejor realizar las mejoras al proyecto.

4.3.2 Diagrama del Proyecto Mejora

En la Figura 4.5, se presenta la monetización del proyecto de mejora con criterios de valoración.

Figura 4.5

Monetización del proyecto de mejora con criterios de valoración



4.3.3 Proyecto de Mejora

En la Tabla 4.6, se presenta el proyecto de mejora.

Tabla 4.6

Proyecto de mejora

Cronograma de actividades		Mes 1	Mes 2	Días	Hs.h t	Costo hs.h x h	Total S/
Políticas de cocción poco definidas							
Contratar un especialista en políticas de cocción	Act. 1	X	X	52	260	S/16.67	S/4,333.33
Poco control en el secado del ladrillo							
Implementar controles rigurosos en el secado de los ladrillos	Act. 2	X	X	52	416	S/16.67	S/6,933.33
Poco control en la separación de malezas de la arcilla							
Contratar personal específicamente para realizar esta labor	Act. 3	X	X	52	416	S/10.83	S/4,506.67
Poco control de temperaturas de cocción							
Implementar métodos de control e identificación de la temperatura	Act. 4	X	X	52	416	S/16.67	S/6,933.33
Constante rotación del personal							
Capacitar al personal para evitar la constante rotación	Act. 5	X	X	52	208	S/16.67	S/3,466.67
Falta de mantenimiento a las máquinas							
Implementar un sistema de video vigilancia y mejorar su mantenimiento	Act. 6	X	X	52	416	S/33.33	S/13,866.67
Importe total							S/40,040.00

4.3.4 Monetización del Proyecto de Mejora

La monetización del problema da resultados favorables, porque la monetización del proyecto de mejora es de S/40,040.00, en tanto que la monetización del problema es de S/196,129.00. Con estos importes, se obtuvo un VAN de S/22,393,961.08, una TIR de 196.17% y un costo beneficio de 1.29 sobre los costos actualizados. Significa que monetizando el problema y poniendo en marcha las mejoras del problema, los resultados se muestran favorables a los cambios de mejora.

4.4 Ejecución del Proyecto de Mejora

4.4.1 Proyección de EE. FF.

Validación de la Propuesta (Proyección de Ingresos, Egresos y Estados Financieros). En la Tabla 4.7, se presentará la proyección de egresos e ingresos de la entidad. Dicha información ha sido proporcionada de acuerdo con las declaraciones juradas anuales que se han presentado al organismo del estado SUNAT. Los datos reales corresponden a los años 2019, 2020 y 2021 y a las debidas proyecciones de los años 2022, 2023, 2024 y 2025.

Tabla 4.7

Proyección de ingresos y gastos

Año de operación	Ingresos totales*	Egresos totales*	Flujo Neto de Efectivo	Flujo Neto de Efectivo para TIR
2018				
2019	10,879,863.00	10,455,924.00	423,939.00	-423,939.00
2020	12,913,580.00	11,556,966.00	1,356,614.00	1,356,614.00
2021	18,564,380.00	16,262,275.00	2,302,105.00	2,302,105.00
2022	24,361,207.27	20,429,025.05	3,932,182.22	3,932,182.22
2023	31,968,124.95	25,663,387.46	6,304,737.49	6,304,737.49
2024	41,950,343.49	32,238,907.85	9,711,435.64	9,711,435.64
2025	55,049,563.34	40,499,220.19	14,550,343.15	14,550,343.15

Estados Financieros Proporcionados por la Empresa. A continuación, se presentan los estados financieros proporcionados por la empresa. Estos estados financieros están compuestos por varios documentos en los que se plasma la situación financiera y se recoge información tanto económica como patrimonial, que vienen a ser muy importante para conocer la rentabilidad y solvencia durante y después de realizar todo el proceso de investigación de la empresa anteriormente mencionada.

En la Tabla 4.8, se presenta el estado de la situación financiera del 2019; en la Tabla 4.19, se expone el estado de resultados del 2019; en la Tabla 4.20, se muestra el estado de situación financiera del 2020; en la Tabla 4.21, se exhibe el estado de resultados del 2020; en la Tabla 4.22, se puede observar el estado de situación financiera del 2021; en la Tabla 4.23, se ostenta el estado de resultados del 2021.

Tabla 4.8*Estado de situación financiera 2019*

Balance general (Valor histórico al 31 de dic. 2019)				
Activo		Pasivo		
Caja y bancos	359	7906870	Sobregiros bancarios	401
Inv. valor razonable y disp. para la vta.	360		Trib. y aport. sist. pens. y salud por pagar	402
Clas. por cobrar comerciales—terc.	361	44135	Remuneraciones y particip. por pagar	403
Clas. por cobrar comerciales—relac.	362		Clas. por pagar comerciales - terceros	404
Clas. por cob. per., acc., soc., dir. y ger.	363	1602	Clas. por pagar comerciales—relac.	405
Clas. por cobrar diversas - terceros	364	16808	Clas. por pagar acción, directores y gerentes	406
Clas. por cobrar diversas - relacionados	365	196466	Clas. por pagar diversas - terceros	407
Serv. y otros contratados por anticipado	366	179	Clas. por pagar diversas - relacionadas	408
Estimación clas. de cobranza dudosa	367		Obligaciones financieras	409
Marcaderías	368	60392	Provisiones	410
Productos terminados	369	19643	Pasivo diferido	411
Subproductos, desechos y desperdicios	370		Total pasivo	412
Productos en proceso	371	21514		12137696
Materias primas	372		Patrimonio	
Materiales aux., suministros y repuestos	373	224409	Capital	414
Envases y embalajes	374	7929	Acciones de inversión	415
Existencias por recibir	375		Capital adicional positivo	416
Desvalorización de existencias	376		Capital adicional negativo	417
Activos no ctes. mantenidos para la vta.	377		Resultados no realizados	418
Otro activos corrientes	378	39656	Excedente de evaluación	419
Inversiones mobiliarias	379		Reservas	420
Inversiones mobiliarias (1)	380		Resultados acumulados positivos	421
Activ. adq. en arrendamiento finan. (2)	381	150992	Resultados acumulados negativos	422
Inmuebles, maquinaria y equipo	382	23599326	Utilidad del ejercicio	423
Depreciación de I, 2 e IME acumulado	383	-5074499	Pérdida del ejercicio	424
Intangibles	384	37540	Total patrimonio	425
Activos biológicos	385	1300		15148141
Deprec. act. biol., amort. y agot. acum.	386	-7293	Total pasivo y patrimonio	426
Desvalorización de activo inmovilizado	387			27285837
Activo diferido	388	36155		
Otros activos no corrientes	389	2713		
Total activo neto	390	27285837		

Nota. Información proporcionada directamente por la empresa

Tabla 4.9*Estado de resultados 2019*

Estado de resultados (Del 01/01 al 31/12 del 2019)		
Ventas netas o ing. por servicios	461	10844657
Desc., rebajas y bonificaciones concedidas	462	
Ventas netas	463	10844657
Costo de ventas	464	-7379147
Resultado bruto Utilidad	466	3465510
Resultado bruto Pérdida	467	0
Gastos de ventas	468	-502756
gastos de administración	469	-606396
Resultado de operación utilidad	470	2356358
Resultado de operación pérdida	471	0
Gastos financieros	472	-1468748
Ingresos financieros gravados	473	
Otros ingresos gravados	475	35206
Otros ingresos no gravados	476	
Enajen. de val. y bienes del Act. F.	477	
Cost. enajen. de val. y bienes A. F.	478	
Gastos diversos	480	-15988
REI del ejercicio positivo	481	
REI del ejercicio negativo	483	
Resultado antes de part. - Utilidad	484	906828
Resultado antes de part. - Pérdida	485	0
Distribución legal de la renta	486	-122560
Resultado antes de imp. - Utilidad	487	784268
Resultado antes de imp. - Pérdida	489	0
Impuesto a la renta	490	-360329
Resultado del ejercicio - Utilidad	492	423939
Resultado del ejercicio - Pérdida	493	0

Nota. Información proporcionada directamente por la empresa

Tabla 4.10*Estado de situación financiera 2020*

Estado de situación financiera (Balance general - valor histórico al 31 de dic. 2020)					
Activo			Pasivo		
Caja y bancos	359	9032627	Sobregiros bancarios	401	
Inv. valor razonable y disp. para la vta.	360		Trib. y aport. sist. pens. y salud por pagar	402	365123
Clas. por cobrar comerciales - terc.	361	16797	Remuneraciones y particip. por pagar	403	370423
Clas. por cobrar comerciales - relac.	362		Clas. por pagar comerciales - terceros	404	151169
Clas. por cob. per., acc., soc., dir. y ger.	363	134544	Clas. por pagar comerciales - relac.	405	453637
Clas. por cobrar diversas - terceros	364	36083	Clas. por pagar acción, directores y ger.	406	270000
Clas. por cobrar diversas - relacionados	365	695835	Clas. por pagar diversas - terceros	407	71222
Serv. y otros contratados por anticipado	366	874	Clas. por pagar diversas - relacionadas	408	
estimación clas. de cobranza dudosa	367		Obligaciones financieras	409	11823348
Mercaderías	368	22780	Provisiones	410	
Productos terminados	369	55639	Pasivo diferido	411	40637
Subproductos, desechos y desperdicios	370				
Productos en proceso	371	29100	Total Pasivo	412	13545559
Materias primas	372				
Materiales aux., suministros y repuestos	373	202663	Patrimonio		
Envases y embalajes	374	1488	Capital	414	3676195
Existencias por recibir	375	916135	Acciones de inversión	415	
Desvalorización de existencias	376		Capital adicional positivo	416	
Activos no ctes. mantenidos para la vta.	377		Capital adicional negativo	417	
Otro activos corrientes	378	21653	Resultados no realizados	418	
Inversiones mobiliarias	379		Excedente de evaluación	419	10729046
Inversiones mobiliarias (1)	380		Reservas	420	
Activ. adq. en arrendamiento finan. (2)	381		Resultados acumulados positivos	421	742901
Inmuebles, maquinaria y equipo	382	25069288	Resultados acumulados negativos	422	
depreciación de I, 2 e IME acumulado	383	-6251852	Utilidad del ejercicio	423	1356614
Intangibles	384	37540	Pérdida del ejercicio	424	
Activos biológicos	385	1300			
Deprec. act. biol., amort. y agot. acum.	386	-11047	Total Patrimonio	425	16504756
Desvalorización de activo inmovilizado	387				
Activo diferido	388	36155			
Otros activos no corrientes	389	2713	Total pasivo y patrimonio	426	30050315
Total activo neto	390	30050315			

Nota. Información proporcionada directamente por la empresa

Tabla 4.11*Estado de resultados 2020*

Estado de resultados (Del 01/01 al 31/12 del 2020)		
Ventas netas o ing. por servicios	461	12724123
Desc., rebajas y bonificaciones concedidas	462	(3675)
Ventas netas	463	12720448
Costo de ventas	464	(7999067)
Resultado bruto Utilidad	466	4721381
Resultado bruto Pérdida	467	0
Gastos de ventas	468	(666512)
gastos de administración	469	(1008421)
Resultado de operación utilidad	470	3046448
Resultado de operación pérdida	471	0
Gastos financieros	472	(1024121)
Ingresos financieros gravados	473	
Otros ingresos gravados	475	149457
Otros ingresos no gravados	476	
Enajen. de val. y bienes del Act. F.	477	40000
Cost. enajen. de val. y bienes A. F.	478	
Gastos diversos	480	(24940)
REI del ejercicio positivo	481	
REI del ejercicio negativo	483	
Resultado antes de part. - Utilidad	484	2186844
Resultado antes de part. - Pérdida	485	0
Distribución legal de la renta	486	(216700)
Resultado antes de imp - Utilidad	487	1970144
Resultado antes de imp - Pérdida	489	0
Impuesto a la renta	490	(613530)
Resultado del ejercicio - Utilidad	492	1356614
Resultado del ejercicio - Pérdida	493	0

Nota. Información proporcionada directamente por la empresa

Tabla 4.12*Estado de situación financiera 2021*

Estado de situación financiera (Balance general - valor histórico al 31 de dic. 2021)					
Activo			Pasivo		
Efectivo y equivalente en efectivo	359	8844161	Sobregiros bancarios	401	485966
Inversiones financieras	360		Trib. y aport. sist. pens. y salud por pagar	402	633122
Ctas. por cobrar comerciales—terc.	361	247936	Remuneraciones y particip. por pagar	403	118855
Ctas. por cobrar comerciales—relac.	362		Ctas. por pagar comerciales - terceros	404	331558
			Ctas. por pagar comerciales - relac.	405	
Ctas. por cobrar al personal, acc. per, acc. (socios) y directores	363	9229	Ctas. por pagar acción, directores y ger.	406	
Ctas. por cobrar diversas - terceros	364	40283	Ctas. por pagar diversas - terceros	407	
Ctas. por cobrar diversas - relacionados	365	1475771	Ctas. por pagar diversas - relacionadas	408	
Serv. y otros contratados por anticipado	366	529	Obligaciones financieras	409	10100547
estimación ctas. de cobranza dudosa	367		Provisiones	410	
Mercaderías	368	31387	Pasivo diferido	411	
Productos terminados	369	24940			
Subproductos, desechos y desperdicios	370		Total pasivo	412	11670048
Productos en proceso	371	69850			
Materias primas	372		Patrimonio		
Materiales aux., suministros y repuestos	373	252493	Capital	414	3676195
Envases y embalajes	374		Acciones de inversión	415	
Existencias por recibir	375		Capital adicional positivo	416	
Desvalorización de Inventarios	376		Capital adicional negativo	417	
Activos no ctes. mantenidos para la vta.	377	40535	Resultados no realizados	418	
Otro activos corrientes	378	550572	Excedente de evaluación	419	10729046
Inversiones mobiliarias	379		Reservas	420	
Propiedades de inversión (1)	380		Resultados acumulados positivos	421	2099515
Activos por derecho de uso(2)	381		Resultados acumulados negativos	422	
Propiedades, planta y equipo	382	26416439	Utilidad del ejercicio	423	2302105
Depreciación de 1,2 e PPE acumulados	383	(7553968)	Pérdida del ejercicio	424	(0)
Intangibles	384	37540	Total patrimonio	425	18806861
Activos biológicos	385	1300			
Deprec. act. biológico y amortiz. acumulada	386	(14801)	Total pasivo y patrimonio	426	30476909
Desvalorización de activo inmovilizado	387				
Activo diferido	388				
Otros activos no corrientes	389	2713			
Total activo neto	390	30476909			

Nota. Información proporcionada directamente por la empresa

Tabla 4.13*Estado de resultados 2021*

Estado de resultados (Del 01/01 al 31/12 del 2021)		
Ventas netas o ing. por servicios	461	18466676
Desc., rebajas y bonif. concedidas	462	
Ventas netas	463	18466676
Costo de ventas	464	(11551583)
Resultado bruto Utilidad	466	6915093
Resultado bruto Pérdida	467	0
Gastos de ventas	468	(969868)
Gastos de administración	469	(1409678)
Resultado de operación Utilidad	470	4535547
Resultado de operación Pérdida	471	0
Gastos financieros	472	(1234714)
Ingresos financieros gravados	473	81623
Otros ingresos gravados	475	
Otros ingresos no gravados	476	16081
Enajen. de val. y bienes del Act. F.	477	
Cost. enajen. de val. y bienes A. F.	478	
Gastos diversos	480	(32454)
REI del ejercicio positivo	481	
REI del ejercicio negativo	483	
Resultado antes de part. - Utilidad	484	3366083
Resultado antes de part. - Pérdida	485	0
Distribución legal de la renta	486	
Resultado antes de imp - Utilidad	487	3366083
Resultado antes de imp - Pérdida	489	(0)
Impuesto a la renta	490	(1063978)
Resultado del ejercicio - Utilidad	492	2302105
Resultado del ejercicio - Pérdida	493	0

Nota. Información proporcionada directamente por la empresa

Ingresos. En la Tabla 4.14, se presenta la proyección de ingresos.

Tabla 4.14

Proyección de ingresos

Tasa de crecimiento de ingresos		
Año	Monto	Tasa crecimiento
2019	10,879,863.00	
2020	12,913,580.00	19%
2021	18,564,380.00	44%
2022	24,361,207.27	31%
2023	31,968,124.95	
2024	41,950,343.49	
2025	55,049,563.34	

Egresos. En la Tabla 4.15, se presenta la proyección de egresos.

Tabla 4.15

Proyección de egresos

Tasa de crecimiento de egresos		
Año	Monto	Tasa crecimiento
2019	10,455,924.00	
2020	11,556,966.00	11%
2021	16,262,275.00	41%
2022	20,429,025.05	26%
2023	25,663,387.46	
2024	32,238,907.85	
2025	40,499,220.19	

Monetizaciones. En la Tabla 4.16, se detalla la evaluación financiera sin proyecto de mejora. Se puede observar que el VAN, según los flujos proyectados, es S/22,050,347.59; la TIR es de 189.69%; y el costo beneficio es de 1.28.

Tabla 4.16

Evaluación financiera sin proyecto de mejora

Evaluación financiera - Indicadores financieros					Sin proyecto de mejora				
Flujo neto de efectivo					Tasa de crecimiento de ingresos				
Año de operación	Ingresos totales*	Egresos totales*	Flujo neto de efectivo	Flujo neto de efectivo para TIR	Año	Monto	Tasa crecimiento		
2022	24,361,207.27	20,429,025.05	3,932,182.22	-3,932,182.22	2019	10,879,863.00			
2023	31,968,124.95	25,663,387.46	6,304,737.49	6,304,737.49	2020	12,913,580.00	19%		
2024	41,950,343.49	32,238,907.85	9,711,435.64	9,711,435.64	2021	18,564,380.00	44%		
2025	55,049,563.34	40,499,220.19	14,550,343.15	14,550,343.15	2022	24,361,207.27	31%		
					2023	31,968,124.95			
					2024	41,950,343.49			
					2025	55,049,563.34			
Los indicadores financieros que arroja el proyecto son:									
	VAN=	22,050,347.59	Se acepta.	Tasa de descuento para VAN	12%				
	TIR =	189.69%	Se acepta.						
	B/c =	1.28	Se acepta						
Cálculo del B/C y TIR con una tasa de descuento del 12%					Tasa de crecimiento de egresos				
Año de Operación	Costos Totales S/	Beneficios Totales S/	Factor de Actualización 12.0%	Costos Actualizados S/	Beneficios Actualizados S/	Flujo neto de Efectivo act. S/	Año	Monto	Tasa crecimiento
0			1.000				2019	10,455,924.00	
1	20,429,025.05	24,361,207.27	0.893	18,240,200.93	21,751,077.92	3,510,876.98	2020	11,556,966.00	11%
2	25,663,387.46	31,968,124.95	0.797	20,458,695.36	25,484,793.49	5,026,098.12	2021	16,262,275.00	41%
3	32,238,907.85	41,950,343.49	0.712	22,947,017.82	29,859,425.89	6,912,408.07	2022	20,429,025.05	26%
4	40,499,220.19	55,049,563.34	0.636	25,737,986.59	34,984,992.71	9,247,006.12	2023	25,663,387.46	
Total	118,830,540.55	153,329,239.05		87,383,900.71	112,080,290.00	24,696,389.30	2024	32,238,907.85	
							2025	40,499,220.19	

La Tabla 4.17 muestra una evaluación financiera que tiene proyecto de mejora. Se puede observar que el VAN, según los flujos proyectados, es S/22,393,961.08; la TIR es de 196.17%; y el costo beneficio es de 1.29. Ello evidencia que, realizando mejoras para solucionar el problema, se tiene un mayor VAN, una mayor TIR y un mayor B/C. Sin duda, el proyecto implementado en el control de procesos de producción, permite optimizar los beneficios; ello acarrearía incrementos de los ingresos financieros y económicos de la empresa.

El análisis permite analizar los costos que participan en los diferentes niveles del cumplimiento de metas para los ingresos o ventas, así como conocer los montos de inversión que contengan la capacidad de generar e incrementar sus ganancias o valor de la empresa. Cuando se desarrolla una evaluación del proyecto con mejora, se puede observar que el costo total disminuye y el flujo neto de efectivo activo incrementa. Así, se genera mayores ingresos para la empresa.

Tabla 4.17

Evaluación financiera, implementando el proyecto de mejora

Evaluación financiera					Con proyecto de mejora				
Indicadores financieros					Tasa de crecimiento de ingresos				
Flujo neto de efectivo									
Año de Operación	Ingresos Totales*	Egresos totales*	Flujo neto de efectivo	Flujo neto de efectivo para TIR		Monetización del proyecto de mejora	Año	Monto	Tasa de crecimiento
2022	24,361,207.27	20,469,065.05	3,892,142.22	-3,892,142.22	S/40,040.00		2019	10,879,863.00	
2023	31,968,124.95	25,467,258.46	6,500,866.49	6,500,866.49			2020	12,913,580.00	19 %
2024	41,950,343.49	32,042,778.85	9,907,564.64	9,907,564.64			2021	18,564,380.00	44 %
2025	55,049,563.34	40,303,091.19	14,746,472.15	14,746,472.15	S/196,129.00	Monetización del problema	2022	24,361,207.27	31 %
							2023	31,968,124.95	
							2024	41,950,343.49	
							2025	55,049,563.34	
Los indicadores financieros que arroja el proyecto son:									
		Monetización variable dependiente		22	20,429,025.05	40,040.00		20,469,065.05	
VAN =		22,393,961.08	Se acepta.		20,469,065.05	156,089.00		20,312,976.05	
TIR =		196.17%	Se acepta.	23	25,663,387.46	196,129.00		25,467,258.46	
B/C =		1.29	Se acepta.	24	32,238,907.85	196,129.00		32,042,778.85	
				25	40,499,220.19	196,129.00		40,303,091.19	
Tasa de descuento para VAN					12%				
Cálculo del B/C y TIR con una tasa de descuento del 12%							Tasa de crecimiento de egresos		
Año de operación	Costos totales	Beneficios totales	Factor de actualización	Costos actualizados	Beneficios actualizados	Flujo neto de efectivo act.	Año	Monto	Tasa de crecimiento
	S/	S/	12.0 %	S/	S/	S/	2019	10,455,924.00	
0			1.000				2020	11,556,966.00	11 %
1	20,469,065.05	24,361,207.27	0.893	18,275,950.93	21,751,077.92	3,475,126.98	2021	16,262,275.00	41 %
2	25,467,258.46	31,968,124.95	0.797	20,302,342.52	25,484,793.49	5,182,450.96	2022	20,429,025.05	26 %
3	32,042,778.85	41,950,343.49	0.712	22,807,417.07	29,859,425.89	7,052,008.82	2023	25,663,387.46	
4	40,303,091.19	55,049,563.34	0.636	25,613,343.07	34,984,992.71	9,371,649.65	2024	32,238,907.85	
Total	118,282,193.55	153,329,239.05		86,999,053.59	112,080,290.00	25,081,236.41	2025	40,499,220.19	

4.4.2 Validación Cuantitativa

Validación Financiera de la Empresa sin Proyecto de Mejora. La Tabla 4.18 evidencia la validación financiera sin tratamiento o sin proyecto, tomando en cuenta los ingresos y egresos proyectados a partir del año 2022 hasta el 2025, con base en los datos dados por la empresa. Así mismo, el valor actual neto es de S/24,696,389.30. Ello indica cuáles son los montos actuales de los egresos e ingresos de la inversión, con la tasa promedio de banco otorgado por la empresa. Así mismo, el beneficio costo del proyecto sin tratamiento es de 1.28, lo cual indica que los ingresos del proyecto cubren los egresos, lo cual es viable financieramente y genera ganancias o beneficios para la empresa.

Tabla 4.18

Validación financiera sin proyecto de mejora

Sin tratamiento					
Detalle	Flujos de egresos e ingresos.				Actualización de flujos - Ingresos y egresos
	2022	2023	2024	2025	
Ingresos	S/ 24,361,207.27	S/ 31,968,124.95	S/ 41,950,343.49	S/ 55,049,563.34	S/ 112,080,290.00
Egresos	S/ 20,429,025.05	S/ 25,663,387.46	S/ 32,238,907.85	S/ 40,499,220.19	S/ 87,383,900.71
Saldo neto	S/ 3,932,182.22	S/ 6,304,737.49	S/ 9,711,435.64	S/ 14,550,343.15	
Van	S/ 24,696,389.30				
Tasa de descuento	12%				
Actualización de ingresos	S/ 112,080,290.00				
Actualización de egresos	S/ 87,383,900.71				
B/C	1.28				

Validación Financiera de la Empresa con Proyecto de Mejora. En el siguiente cuadro (Tabla 4.19), se evidencia la validación financiera con tratamiento de mejora y solución a los problemas, tomando en consideración los ingresos y egresos proyectados a partir del año 2022 hasta el 2025, con base en los datos del 2019, 2020 y 2021. El valor actual neto es de S/25,134,736.12. Los valores actualizados de egresos e ingresos proyectados en la inversión cuentan con la tasa bancaria que otorgó la empresa. El costo beneficio que se pudo calcular en el proyecto con tratamiento es 1.29, que muestra que los ingresos del proyecto con tratamiento son mejores a aquellos sin tratamiento. Estas mejoras son importantes y generan bienestar financiero y económico para la empresa. Además, es viable financieramente, genera ganancias o beneficios y mayores rentabilidades.

Tabla 4.19

Validación financiera, implementado el proyecto de mejora

Detalle	Con tratamiento				Actualización de flujos - Ingresos y egresos
	Flujos de ingresos y egresos				
	2022	2023	2024	2025	
Ingresos	S/ 24,361,207.27	S/ 31,968,124.95	S/ 41,950,343.49	S/ 55,049,563.34	S/ 112,080,290.00
Egresos	S/ 20,429,025.05	S/ 25,663,387.46	S/ 32,238,907.85	S/ 40,499,220.19	
Proyecto Mejora	S/ 40,040.00				
Monetización Problema	S/ 196,129.00	S/196,129.00	S/ 196,129.00	S/ 196,129.00	
% Ahorro (optimización)	79.58%	79.58%	79.58%	79.58%	
Ahorro	S/ 156,089.00	S/ 156,089.00	S/ 156,089.00	S/ 156,089.00	
Egresos netos	S/ 20,312,976.05	S/ 25,507,298.46	S/ 32,082,818.85	S/ 40,343,131.19	S/ 86,945,553.88
Saldo neto	S/ 4,048,231.22	S/ 6,460,826.49	S/ 9,867,524.64	S/ 14,706,432.15	
Van	S/ 25,134,736.12				
Tasa Descuento	12%				
Actualización Ingresos	S/ 112,080,290.0				
Actualización Egresos	S/ 86,945,553.88				
B/C	1.29				

VPN. A continuación, se presentan los montos del VAN sin y con proyecto de mejora.

- (VAN) sin proyecto de mejora: S/24,696,389.30
- (VAN) con proyecto de mejora: S/25,134,736.12

Costo Beneficio. A continuación, se presentan la suma del beneficio costo sin y con proyecto de mejora.

- B/C sin proyecto de mejora: 1.28
- B/C con proyecto de mejora: 1.29

Capítulo 5. Conclusiones y Recomendaciones

5.1 Conclusiones

- En el contexto investigativo desarrollado, se pudo determinar que la implementación de control interno en los inventarios para minimizar las mermas en procesos y mejorar la rentabilidad de Cerámicos Dett SAC permite disminuir las mermas en la producción de ladrillos en la empresa.
- Del mismo modo, se logró determinar que el control interno de los inventarios impacta directamente en los resultados económicos de la entidad Cerámicos Dett SAC, de modo que se ha obtenido mejoras en los resultados económicos y financieros. Esto se puede demostrar en el incremento del costo beneficio de 1.28 a 1.29, que ha aumentado el margen de utilidad.
- Mediante la evaluación de la producción, la mejora de los procesos, el control de cada una de las tareas y la adecuada capacitación al personal se ha logrado incrementar la eficiencia y toma de decisiones en la gestión administrativa para mejorar la rentabilidad sobre los activos.
- Finalmente, se puede demostrar el incremento en la rentabilidad sobre el patrimonio neto, con actividades de control, las cuales se determinarán en los estados financieros. Estos exponen cuánta incidencia existe en el control interno y los resultados financieros de la entidad. Asimismo, permiten concluir si el sistema de control es o no favorable para la empresa.

5.2 Recomendaciones

- Se recomienda mejorar el control interno, contratando un especialista en políticas de cocción e implantación de controles rigurosos en el secado de ladrillos. De ese modo, se podrá optimizar de manera eficiente los inventarios para minimizar las mermas en los procesos de producción e incrementar la renta de Cerámicos Dett SAC.

- La empresa debe procurar la adecuada implementación de control con sus colaboradores y todos aquellos que conforman el departamento de producción, a través de capacitaciones constantes, una buena relación laboral entre todas las áreas y las diferentes tareas que se le debe asignar a los colaboradores.
- Finalmente, la empresa deberá organizarse adecuadamente con todos los colaboradores que la conforman con la finalidad de revisar los resultados obtenidos después de la implementación del proyecto de mejora y todo lo señalado en la monetización. Mediante ello, se podrá tomar decisiones acordes con el bienestar de la empresa.

5.3 Futuras Líneas de Investigación

En el análisis investigativo, evidenciamos diferentes aspectos de la empresa, los cuales necesitan atención de todas las áreas. Se puede observar la dificultad que tiene la entidad para poder lograr el manejo de sus créditos. Con la finalidad de obtener recursos financieros eficientes y eficaces, se propone desarrollar un control interno de cuentas por cobrar, con mecanismos verificables apropiados sobre el manejo completo de esta línea, que afecta significativamente la empresa.

REFERENCIAS

- Aching, C. (2005). *Guía rápida ratios financieros y matemáticas de la mercadotecnia*.
http://perfeccionate.urp.edu.pe/econtinua/FINANZAS/LIBRO_RATIO%20FINANCIEROS_MAT_DE_LA_MERCADOTECNIA.pdf
- Andía, R. & Royo, J. (2010). *La logística en Aragón*. Universidad de Zaragoza.
<https://zaguan.unizar.es/record/5278>
- Altuve, J. (2004). El uso del valor actual neto y la tasa interna de retorno para la valoración de las decisiones de inversión. *Actualidad Contable FACES*, 7-17.
<http://www.redalyc.org/pdf/257/25700902.pdf>
- Ari, M. E. (2017). *El sistema de control interno y su efecto en la gestión financiera y económica de la cooperativa de ahorro y crédito Credipres Arequipa- periodo 2016* [Tesis de grado, Universidad Nacional de San Agustín, Arequipa, Perú].
<http://repositorio.unsa.edu.pe/bitstream/handle/UNSA/5013/COarmaem.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Arias, F. (2012). *El proyecto de investigación: Introducción a la metodología científica (6ª ed.)*. Episteme.
- Arteaga, C., & Cadena, J. (2019). *La incidencia del control interno frente a la rentabilidad de las pymes del sector de comercio del Cantón* [Tesis de grado, Universidad de la Fuerzas Armadas, Quito, Ecuador].
<https://repositorio.espe.edu.ec/handle/2,1000,20344>
- Caffo, E. A., Marengo, G. G., & Criollo, R. E. (2018). *Propuestas de mejora al sistema de control interno en el proceso de admisión de créditos para la pequeña y microempresa de una institución financiera mediante la implementación del COSO 2013* [Tesis de grado, Universidad del Pacífico, Jesús María, Lima].
<http://hdl.handle.net/11354/2265>

- Balseca, M. D. (2013). *Calificación de riesgo de cartera en la institución financiera Transfec SA en el periodo enero-julio 2012* [Tesis de grado, Universidad del Azuay, Cuenca, Ecuador]. <http://dspace.uazuay.edu.ec/handle/datos/3104>
- Beltrán, A., & Cueva, H. (2003). *Evaluación privada de proyectos*. Universidad del Pacífico.
- Bernal, C. A. (2010). *Metodología de la investigación (3^{ra} ed)*. Pearson.
- Bosque, R., & Ruíz, D. (2016). *El Control Interno y su incidencia en la rentabilidad de la empresa Centro Motor SA* [Trabajo final de grado, Instituto universitario Aeronáutico, Córdoba, Argentina]. <https://rdu.iaa.edu.ar/handle/123456789/503>
- Canahuire, E., Endara, F., & Morante, E. (2015). *¿Cómo hacer la tesis universitaria? Una guía para investigadores*. Cusco: Talleres de Colorgraf.
- Catacora, F. (2012). *Contabilidad*. Red Contable Publicaciones.
- Ccaccya, D. (2015). *Análisis de rentabilidad de una empresa. Actualidad Empresarial. Análisis de rentabilidad de una empresa*. Actualidad Empresarial.
- Cerámicos Dett SAC, (2022, 03 de agosto). Portal institucional. <https://www.ladrillosdett.pe/>
- Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission & Instituto de Auditores Internos de España. (2013). *Control interno-Marco integrado*. Autor. https://auditoresinternos.es/uploads/media_items/coso-resumenejecutivo.original.pdf
- Cornejo, D. (2016). *Análisis de la falta de control en el sistema de inventarios y logística de la empresa fármaco veterinaria SA Favesa de la ciudad de Guayaquil en el periodo 2010-2014* [Tesis de grado, Universidad Politécnica Salesiana Ecuador, Guayaquil, Ecuador]. <https://dspace.ups.edu.ec/handle/123456789/12631>
- Cubas, S. M., & Solano, C. A. (2019). *El control interno del almacén y su incidencia en la rentabilidad de las ventas del restaurante Tanuki, Miraflores, 2018* [Tesis de

grado, Universidad Privada del Norte, Lima, Perú].

<https://hdl.handle.net/11537/21712>

Cuaspu, E. L., & Yáñez, D. C. (2015). *Diseño de un sistema de control interno para las empresas de servicios de restaurantes “Distintivos Q” de la zona de la mariscal del Distrito Metropolitano de Quito* [Tesis de grado, Universidad politécnica salesiana de quito, Quito, Ecuador].

<https://dspace.ups.edu.ec/handle/123456789/9206>

Estupiñán, R. (2012). *Estados financieros básicos bajo NIC/NIIF*. Eco. Ediciones.

Fernández, A. (2001). El Balanced Scorecard. *Revista de Antiguos Alumnos del IESE*, 81, 83.

Flores, G. (2017). *Determinación del costo de producción y su influencia en la rentabilidad de industrias agro alimentos el establo S.R.L. - Lampa en los periodos 2015-2016* [Tesis de grado, Universidad Nacional del Altiplano, Puno, Perú]. <http://repositorio.unap.edu.pe/handle/UNAP/8635>

Flores, Z. D. P., & Gutiérrez, Y. M. (2019). *El control interno de inventarios y su incidencia en la rentabilidad de la empresa Malaver Estrada Servicios Integrales SAC, Cajamarca 2018* [Tesis de gado, Universidad Privada del Norte, Cajamarca, Peru]. <https://hdl.handle.net/11537/15076>

Gálvez, R. (2019). *Mejora del proceso productivo de fabricación de ladrillos para la reducción de mermas en la empresa Cerámicos Dett SAC, Rioja - San Martín* [Tesis de grado, Universidad Católica Santo Toribio de Mogrovejo, Chiclayo]. Perú. <http://hdl.handle.net/20.500.12423/2042>

García, S. B. (2010). Transformar la infraestructura de acueducto y alcantarillado en sistemas eficientes, rentables y sostenibles. *Revista de Arquitectura e Ingeniería*, 4(3). <https://www.redalyc.org/articulo.oa?id=1939/193915950006>

Gitman, J. & Zutter, J. (2012). *Principios de la administración financiera (12ª ed.)*. Pearson Educación de México, S.A.

<https://educativopracticas.files.wordpress.com/2014/05/principios-de-administracion-financiera.pdf>.

- Gómez, L., & Rivero, C. (2021). *Producción y rentabilidad del café en la región San Martín, período 2015 - 2018* [Tesis de grado, Universidad Nacional de San Martín, Tarapoto, Perú]. <http://hdl.handle.net/11458/3873>
- González, A. (2013). El análisis coste-beneficio como herramienta para una gestión pública basada en evidencias. *Economía industrial*, (390), 23-25.
<https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=4550303>
- Habana, C. (2012). *Fundamentaciones en torno al costo histórico*. Cofin Habana.
https://www.researchgate.net/publication/318921122_Fundamentaciones_en_torno_al_costo_historico.
- Hernández, R., Fernández, C. & Baptista, P. (2010). *Metodología de la investigación* (5^{ta}. ed.). Mc Graw-Hill.
- Horngren, W. (2007). *Comprender las Normas Internacionales de Información Financiera*. Edición Gestión 2000.
- Hurtado, M., & Gregorio, D. (2022). *Los costos de producción y su incidencia en la rentabilidad de la empresa Corporación El Trigal SAC Ate, 2020* [Tesis de grado, Universidad Autónoma del Perú, Lima, Perú].
<https://hdl.handle.net/20.500.13067/1661>
- Huamán, C. L. (2019). *El control interno de almacén y su incidencia en la rentabilidad de la empresa Corporación Panaservice SAC Trujillo, 2017* [Tesis de grado, Universidad Nacional de Trujillo, Trujillo, Perú].
<https://dspace.unitru.edu.pe/handle/UNITRU/12884>
- Husson, B. (2004). The art of management. *Les Echos*,1-20.
- Infantes, C. (2019). *Implementación de un sistema de control de inventarios para mejorar los procesos de almacenamiento en una empresa proveedora de*

sistema contra incendios [Tesis de grado, Universidad Nacional Mayor de San Marcos, Lima, Perú]. <https://hdl.handle.net/20.500.12672/10633>

Ley 30220. Ley Universitaria. Congreso de la República, 2014.

<https://diariooficial.elperuano.pe/pdf/0021/ley-universitaria-30220.pdf>

Llamas, J. (2020, 03 de octubre). *Costo primo*. Economipedia.com

Lucero, D. (2016). *Análisis y comparación de los costos de materia prima textil de producción nacional en relación a los costos de materia prima textil importada de Colombia y Perú* [Tesis de grado, Universidad Católica de Santiago de Guayaquil, Guayaquil, Ecuador].

<http://repositorio.ucsg.edu.ec/bitstream/3317/5158/1/T-UCSG-PRE-ECO-CICA-221.pd>

Maguiña, I., & Hedwin, A. (2013). *Mejora en los procesos de una empresa fabricante de máquinas de automatización* [Tesis de grado, Pontificia Universidad Católica del Perú, Lima, Perú]. <http://hdl.handle.net/20.500.12404/4773>

Mantilla, S. A. (2013). *Auditoría del control interno (3^{ra}. ed.)*. Ecoe Ediciones.

<https://elibro.net/es/ereader/ucss/114316>

Marín, D., & Ruiz, A. (2020). *Estructura de costos de producción y su rentabilidad en la empresa J & F Industrial y Comercial EIRL, Ucayali 2018* [Tesis de grado, Universidad Peruana Unión, Lima, Perú].

<http://hdl.handle.net/20.500.12840/3067>

Meléndez, M. (2020). *Implementación del control interno en los inventarios de mercaderías de la empresa corporación papelera Madrid S.A.C.* [Tesis de grado, Universidad Católica Sedes Sapientiae, Lima, Perú].

<http://repositorio.ucss.edu.pe/handle/UCSS/965>

Mete, M. R. (2014). Valor actual neto y tasa de retorno: su utilidad como herramientas para el análisis y evaluación de proyectos de inversión. *Fides et Ratio*, 7, 67-85.

http://www.revistasbolivianas.org.bo/scielo.php?pid=S2071-081X2014000100006&script=sci_arttext.

- Medina, K. B., Saldaña, H. T., & Sánchez, S. L. (2016). *Control interno de inventarios y su incidencia en la rentabilidad de las empresas comerciales del régimen general del distrito de san Vicente Cañete, año 2014* [Tesis de grado, Universidad Nacional del Callao, Lima, Perú].
<http://hdl.handle.net/20.500.12952/1771>
- Moreno, M. A., & Medina, J. L. (2016). *Procedimientos de control interno para el manejo de inventarios en una empresa de servicios* [Tesis de grado, Pontificia Universidad Católica De Ecuador, Ambato, Ecuador].
<http://repositorio.pucesa.edu.ec/handle/123456789/1746>
- Normas Internacionales de Información Financiera. (2009). *Para pequeñas y medianas entidades. NIIF para PYMES. Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad*. https://www.mef.gob.pe/contenidos/conta_publ/con_nor_co/vigentes/niif/NIIF_PYMES.pdf
- Núñez, A. C., Gallego, G. J., & Buenaventura, G. (2013). Caso de cogeneración de energía en una empresa en Cali. *Precios*, 29, 58-71.
http://www.icesi.edu.co/revistas/index.php/estudios_gerenciales/article/view/1599/pdf.
- Ocaña, A. (2016). *Costos de producción y la rentabilidad en la empresa Manufacturas de Cuero Calzafer Cía. Ltda., de la ciudad de Ambato* [Tesis de grado, Universidad Técnica de Ambato, Ambato, Ecuador].
<http://repositorio.uta.edu.ec/jspui/handle/123456789/22138>
- Palli, M., & Benique, Y. (2021). *Incidencia de los costos de producción en la rentabilidad de la Empresa OL & VA S.R.L. Arequipa, 2021* [Tesis de grado, Universidad César Vallejo, Lima, Perú].
<https://hdl.handle.net/20.500.12692/70374>
- Polo, C. L. (2018). *Control interno de almacén y su incidencia en la rentabilidad de la empresa constructora Elham Asociados Sac Pacasmayo, 2018* [Tesis de grado, Universidad, Lima, Perú]. <https://hdl.handle.net/20.500.12692/26665>

- Quintana, N. V. (2016). *El control interno y su influencia en el área de inventarios de las empresas del sector comercio del Perú: caso empresas Computel SA de Lima, 2015* [Tesis de grado, Universidad Católica Los Angeles, Lima, Perú].
<https://hdl.handle.net/20.500.13032/1123>
- Ramírez, C., García, M., & Pantoja, C. (2012). *Fundamentos y técnicas de costos*. Ediciones Universidad Libre.
- Reategui, R. M., & Ticlla, J. T. (2019). *Control interno en el inventario de mercaderías y la gestión financiera en las ferreterías, Rioja, 2017* [Tesis de grado, Universidad Nacional de San Martín, Tarapoto, Perú].
<http://hdl.handle.net/11458/3334>
- Revesz, R. L. (2010). Análisis costo-beneficio en el derecho ambiental de los Estados Unidos. *Estudios públicos* (117), 87-123.
<https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=3280918>
- Rocabert, J. P. (2007). Los criterios valor actual neto y tasa interna de rendimiento. *E-Pública, Revista Electrónica sobre la Enseñanza de la Economía Pública*, (1995), 1-11.
https://www.academia.edu/24835325/Los_criterios_Valor_Actual_Neto_y_Tasa_Interna_de_Rendimiento.
- Romero, N. (2017). *Diseño de estrategias para mejorar la rentabilidad de la empresa Produarroz S.A.* [Tesis de grado, Universidad de Guayaquil, Guayaquil, Ecuador].
<http://repositorio.ug.edu.ec/bitstream/redug/16462/1/TESIS%20FINAL%2012%20DE%20FEBRERO.pdf>
- Rosales, C. (2012, 09 de agosto). La importancia de conocer los procesos de producción. *Neurosales*. <http://neurosales.com/la-importancia-de-conocer-los-procesos-de-produccion/>

- Ross, A. D., Miller, S. R., & Carpenter, M. (2010). When methods and theories collide: Toward a better understanding of improving unit performance in a multimarket firm. *Operations Management Research*, 3, 172-183.
- Salinas, L. (2016). *Implementación de un sistema de control interno para la Estación de Servicios La Argelia de la ciudad de Loja* [Tesis de grado, Universidad de Loja, Loja, Ecuador]. <https://dspace.unl.edu.ec/jspui/handle/123456789/10101>
- Salazar, A., & Barahona, E. (2019). *Costos por procesos y su impacto en la rentabilidad de la compañía* [Tesis de grado, Universidad Laica Vicente Rocafuerte de Guayaquil, Guayaquil, Ecuador]. <http://repositorio.ulvr.edu.ec/bitstream/44000/3363/1/T-ULVR-2945.pdf>
- Santiesteban, E., Fuentes, V., Leyva, E., Lozada, D., & Cantero, H. (2011). *Análisis de la rentabilidad económica*. Editorial Universitaria.
- Sevilla, A. (2014). *Tasa interna de retorno (TIR)*. Economipedia.com
- Sifuentes, P. G. (2018). *El sistema de control interno de inventarios y su influencia en la gestión de la rentabilidad de la ferretería San José Lima Metropolitana año 2017* [Tesis de grado, Universidad Ricardo Palma, Lima, Perú]. <https://hdl.handle.net/20.500.14138/1667>
- Sjöstrand, K., Lindhe, A., Söderqvist, T., & Rosén, L. (2019). Cost-Benefit Analysis for Supporting Intermunicipal Decisions on Drinking Water Supply [‘Análisis de costobeneficio para apoyar las decisiones intermunicipales sobre el suministro de agua potable’]. *Journal of Water Resources Planning and Management*, 145(12), 1-12. <https://ascelibrary.org/doi/pdf/10.1061/%28ASCE%29WR.1943-5452.0001121>
- Stephen, J. (1997). La gestión como tecnología moral. *Foucault y la Educación: Disciplinas y Saber*, 155.
- Tamayo, A., & Escobar, P. (2008). *Análisis de estados financieros. Fundamentos y aplicación*. Ediciones Gestión 2000.

- Trigoso, M. (2017). *Determinación del costo de producción del café y la incidencia en la rentabilidad de la empresa industrial Oro Verde SAC periodo 2014* [Tesis de grado, Universidad Nacional de San Martín, Tarapoto, Perú].
<http://hdl.handle.net/11458/2567>
- Torres, D. E., & Vargas, F. H. (2016). *Identificación y caracterización de los factores determinantes para la aprobación o rechazo de los proyectos presentados a Fondo Emprender*.
https://ciencia.lasalle.edu.co/administracion_de_empresas/452
- Vargas, N. (2019). *Sistema de costos para la mejora en la rentabilidad de la empresa Agrotecsa SAC, Jaén 2017* [Tesis de grado, Universidad Señor de Sipán, Pimentel, Perú]. <https://hdl.handle.net/20.500.12802/6265>
- Vásquez, N. (2019). *Análisis de costos y diseño de estrategias para mejorar la rentabilidad de los pequeños caficultores en el caserío Vista Alegre, distrito de Chontalí-Cajamarca, 2017* [Tesis de grado, Universidad Católica Santo Toribio de Mogrovejo, Chiclayo, Perú].
https://tesis.usat.edu.pe/bitstream/20.500.12423/1840/1/TL_VazquezCoronelNixon.pdf
- Velasco, (2014). *Organización de la producción*. Ediciones Pirámide.
- Welsch, G. A., Hilton, R. H., Gordon, P. N., & Noverola, C. (2005). *Presupuestos planificación y control*. Pearson Educación.
- Zamora, A. I. (2011). *Rentabilidad y ventaja comparativa: Un análisis de los sistemas de producción de Guayaba en el estado de Michoacán*. [Tesis de postgrado, Universidad Michoacana de San Nicolás de Hidalgo, Morelia, México].
http://bibliotecavirtual.dgb.umich.mx:8083/xmlui/handle/DGB_UMICH/914
- Zapata, P. (2007). *Contabilidad de costos: Herramienta para la toma de decisiones*. McGrawHill.

ANEXOS

Anexo 1. Carta de Compromiso



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

"Año del Fortalecimiento de la Soberanía Nacional"

Lima, 2 de junio de 2022.

CARTA N° 142-2022-UCSS/VAC-FCEC.

Señores
CERAMICOS DETT S.A.C.
 Att. Sr. Tito Buenaventura Conche Dett
 Gerente general
 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 presentarles a las Srtas. **MENDOZA REQUEJO, MARÍA ESTHER**, con código 2015101477, del programa de estudios de **Contabilidad y Finanzas** y **ESPINOZA RIOS, LARIZA**, con código 2015101032, del programa de estudios de **Administración y Negocios Internacionales**; de la Facultad de Ciencias Económicas y Comerciales.

Las señoritas **MENDOZA REQUEJO, MARÍA ESTHER** y **ESPINOZA RIOS, LARIZA**, se encuentran recopilando información para su trabajo de tesis. Motivo por el cual, solicito se sirvan brindarles el apoyo necesario a fin de que puedan obtener la información para su tesis.

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

Atentamente,




 Enrique Guadalupe Aguilar Muñoz
 Decano

JEGAM/crp

www.ucss.edu.pe

Anexo 2. Carta de Aceptación para el Acceso a la Información



"Año del Fortalecimiento de la Soberanía Nacional"

Lima, 04 de junio de 2022.

Señores

UNIVERSIDAD CATÓLICA SEDES SAPIENTIAE

Presente.-

De nuestra consideración,

Por medio de la presente, tenemos el agrado de dirigirnos a Usted, a fin de informarle sobre la solicitud para el uso de información de mi representada requerida por vuestro (a) bachiller María Esther, Mendoza Requejo (Contabilidad y Finanzas) y bachiller Lariza Espinoza Ríos (Administración y Negocios Internacionales) 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 público* al contenido completo.
- (x) Acceso restringido** al contenido completo.

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

Atentamente,

CERAMICOS DETT S.A.C.
RUC. 20494040001

.....
Tito Buenaventura Conche Dett
GERENTE GENERAL

Anexo 3a. Acta de Reunión con la Empresa (1 de 2)

ACTA DE REUNIÓN PARA LA REVISIÓN DE LAS OBSERVACIONES ENCONTRADAS EN EL ÁREA DE PRODUCCIÓN.

DESARROLLO DE LA REUNIÓN

1. Siendo las 09:00 a.m. se dio comienzo a la reunión, el tesista ,con el GERENTE de la empresa CERAMICOS DET SAC el Señor TITO CONCHE DET y el personal de área de producción encargado, para la validación de información, del control en los costos de producción del quemado y rentabilidad de la empresa, para los cuales hemos resaltado que dentro de la empresa según lo comentado por el gerente comunica que hay ineficiente en el proceso de producción esto se da debido a que la empresa aún falta un poco organizarse con sus actividades y capacitación constante al personal para disminuir la ineficiente que fluye dentro de la empresa hemos podido resaltar que hay poco control en el secado del ladrillo, no hay una correcta extracción de arcilla, poco control en el amozado de arcilla, poco control en la separación de malezas de la arcilla , poca control del agua a utilizar, poco control de temperaturas de cocción, malezas en la superficie de secado del ladrillo, mala distribución del ladrillo en el horno, personal no capacitado para tal función, Constante rotación del personal, personal no comprometido con las labores, falta de limpieza de hornos, falta de mantenimiento a las máquinas, falta de mantenimiento a los equipos.

2. Se procedió a revisar y validar que la información adquirida con la herramienta del diagrama de Ishikawa con las personas encargadas del control del área de producción teniendo como resultado las posibles causas:

365 NÚMERO DE VECES DE PRODUCCIÓN AL AÑO se pierde, por un IMPORTE PROMEDIO DE LA MERMA POR EL NÚMERO DE VECES DE PRODUCCIÓN AL AÑO de S/.537.34, lo cual nos da la suma de 196,129.00, es lo que la empresa deja de ganar por estas deficiencias.

3. Dando un vistazo en el área de producción, se identificaron procesos de producción sin una política de cocción definida, la documentación en físico muestra este mal procedimiento, y como tesistas, buscamos desarrollar la respectiva evaluación de la monetización, la cual nos ha generado en el año 2021, una pérdida que asciende a la suma de 196,129.00 (ciento noventa y seis mil ciento noventa y dos con 00/100 soles) anuales, que corresponden a una diferencia del presupuestó de materiales menos la compra de estos la cual nos da un monto relevante en cuanto al costo de producción.
4. Se llega a un acuerdo que las causas más resaltantes de los problemas descritos en puntos anteriores son tres: Políticas de cocción poco definidas, La temperatura de la ubicación del horno no es la adecuada, Personal no capacitado para tal función, de todas las que se pudo encontrar, y se detallan a continuación:

POLÍTICAS

Políticas de cocción poco definidas
No hay una correcta extracción de arcilla
Políticas de secado no adecuadas

MEDIO AMBIENTE

Poco control de temperaturas de cocción
Malezas en la superficie de secado del ladrillo
Mala distribución del ladrillo en el horno

MATERIALES

Mala propiedad de la arcilla
Temperaturas de cocción no adecuada
Poco control en el secado del ladrillo

RECURSOS HUMANOS

Personal no capacitado para tal función
Constante rotación del personal
Personal no comprometido con las labores

Anexo 4b. Acta de Reunión con la Empresa (2 de 2)

5. Se realiza una propuesta de un proyecto de mejora la cual abarcaría en mejorar el control en los costos de producción del quemado, incrementando la rentabilidad de la empresa, con la capacitación constante al personal tanto antiguo como personal nuevo entrante, personal capacitado en el cuidado y mantenimiento de los equipos que ayudara mucho en la mejora la rotación y control de los materiales. Todo el proyecto de mejora tiene un costo de s/ 40,040.00 lo que comprende:
- Contratar un especialista en políticas de cocción
 - Implementar controles rigurosos en el secado de los ladrillos
 - Contratar personal específicamente para realizar esta labor
 - Implementar métodos de control e identificación de la temperatura
 - Capacitar al personal para evitar la constante rotación
 - Implementar un sistema de video vigilancia y mejorar su mantenimiento.

CONCLUSION:

Se validaron los problemas que afectan la rentabilidad de la empresa las cuales fueron propuestas por los involucrados en la reunión, de los cuales se resaltaron las tres más importantes causas para una posible solución al problema: Políticas de cocción poco definidas, La temperatura de la ubicación del horno no es la adecuada, Personal no capacitado para tal función. Se presentó un proyecto de mejora con su respectiva monetización y se queda a la espera de la respuesta la implementación en proyectos futuros.



MARIA ESTHER MENDOZA REQUEJO
DNI:70551584



CERANICOS DETT S.A.C.
RUC: 20444042001
TITO CONCHE DETT
GERENTE GENERAL

TITO CONCHE DET
DNI:17636383



LARIZA ESPINOSA RIOS

DNI: 71920590

Anexo 5. Proforma de las Actividades de Mejora



COTIZACIÓN

SEÑORES:

CERAMICOS DETT S.A.C

Presente. –

De nuestra mayor consideración:

Me dirijo a usted para saludarlo cordialmente y al mismo hacer de conocimiento la prestación del servicio de especialistas, para la implementación de actividades, capacitación, a efectos de mejorar los procesos y tareas en el área de producción, con un adecuado control interno, así como también la implementación de cámaras de video de vigilancia y su respectivo mantenimiento:

ORDEN	DETALLE	HORAS	DIAS	TOTAL HORAS	COSTO UNITARIO	TOTAL
1	Especialista en políticas de cocción en ladrillos	4	5	20	S/. 215.00	S/. 4,300.00

ORDEN	DETALLE	HORAS	DIAS	TOTAL HORAS	COSTO UNITARIO	SUBTOTAL
<i>Capacitaciones en el área de control interno, con los temas:</i>						
1	Control riguroso en el secado de los ladrillos	5	3	15	S/. 100.00	S/. 1.500.00
2	Control en la separación de malezas de la arcilla	5	3	15	S/. 100.00	S/. 1.500.00
3	Control en la temperatura de cocción	5	3	15	S/. 100.00	S/. 1.500.00
TOTAL						S/. 4,500.00

ORDEN	DETALLE	COSTO UNITARIO	CANTIDAD TOTAL	TOTAL
1	Cámaras de seguridad "Mi 360° 1080p Visión Nocturna Detección de Movimiento".	S/. 462.30	30	S/. 13,869.00

DESCRIPCIÓN	IMPORTE TOTAL S/.
Taller sobre la mejora de la gestión de rotación de personal	S/. 3,466.67


 SERVICIOS INTEGRALES SARMORSA E.I.R.L.
 SAMUEL ALTAMIRANO SUAREZ
 TITULAR GERENTE


 CARLOS ALEXANDER VERA ALVARADO
 Bach. Ingeniería Sanitaria
 RUC: 10715837442

Anexo 6. Matriz de Consistencia

Control interno de los inventarios para minimizar las mermas en procesos y mejorar la rentabilidad de Cerámicos Dett SAC, Rioja 2022				
Problema	Objetivo	Hipótesis	VARIABLES, dimensiones e indicadores	Metodología
Interrogante principal	Objetivo general	Hipótesis general	Variable 1: Control Interno	Tipo de investigación
¿De qué manera el control interno de los inventarios incide en la rentabilidad de Cerámicos Dett SAC Rioja, 2022?	Determinar si el control interno de los inventarios incide en la rentabilidad de Cerámicos Dett SAC Rioja, 2022.	El control interno de los inventarios incide significativamente en la rentabilidad de Cerámicos Dett SAC Rioja, 2022.	<ul style="list-style-type: none"> Ambiente de control: Compromiso y competencia profesional, estructura y plan organizacional, políticas y prácticas de recursos humanos. Evaluación de riesgos: Evaluación de cambios en el entorno, establecimiento de objetivos. Actividades de control: Políticas de control, procedimientos de control, sistemas de control. Información y comunicación: Información confiable, comunicación oportuna. Supervisión y monitoreo: Actividades de supervisión permanente. 	<ul style="list-style-type: none"> Aplicada
Interrogantes específicos	Objetivos específicos	Hipótesis específicas	Variable 2: Rentabilidad	Nivel de investigación
<ul style="list-style-type: none"> ¿De qué manera el control interno de los inventarios mejoraría el margen de utilidad neta en Cerámicos Dett SAC Rioja, 2022? ¿En qué medida el control interno de los inventarios mejoraría la rentabilidad sobre los activos en Cerámicos Dett SAC Rioja, 2022? ¿De qué manera el control interno de los inventarios mejoraría la rentabilidad sobre el patrimonio neto en Cerámicos Dett SAC Rioja, 2022? 	<ul style="list-style-type: none"> Determinar si el control interno de los inventarios mejoraría el margen de utilidad neta en Cerámicos Dett SAC Rioja, 2022. Identificar si el control interno de los inventarios mejoraría la rentabilidad sobre los activos en Cerámicos Dett SAC Rioja, 2022. Evaluar si el control interno de los inventarios mejoraría la rentabilidad sobre el patrimonio neto en Cerámicos Dett SAC Rioja, 2022. 	<ul style="list-style-type: none"> El control interno de los inventarios mejoraría significativamente el margen de utilidad neta en Cerámicos Dett SAC Rioja, 2022. El control interno de los inventarios mejoraría significativamente la rentabilidad sobre los activos en Cerámicos Dett SAC Rioja, 2022. El control interno de los inventarios mejoraría significativamente la rentabilidad sobre el patrimonio neto en Cerámicos Dett SAC Rioja, 2022. 	<ul style="list-style-type: none"> Margen de utilidad neta: (Utilidad neta)/(Ventas) Rentabilidad sobre los activos-ROA: (Utilidad neta)/(Activos totales) Rentabilidad sobre el patrimonio neto-ROE: (Utilidad neta)/(Patrimonio neto) 	<ul style="list-style-type: none"> Descriptiva, cuantitativa, de campo
				Diseño de la investigación
				<ul style="list-style-type: none"> No Experimental, propositiva
				Ámbito de estudio
				<ul style="list-style-type: none"> Distrito de Rioja, año 2022
				Población
				<ul style="list-style-type: none"> La población está conformada por los trabajadores de la empresa y por los estados financieros de la empresa Cerámicos Dett SAC.
				Muestra
				<ul style="list-style-type: none"> La muestra se determinará por conveniencia, trabajadores y estados financieros emitidos por la empresa Cerámicos Dett SAC.
				Unidad de información
				<ul style="list-style-type: none"> Todos los documentos procesados y emitidos la empresa Cerámicos Dett SAC.
				Técnicas de recolección de datos
				<ul style="list-style-type: none"> Acta de reunión para variable 1 y Análisis documental para la variable 2
				Instrumentos
				<ul style="list-style-type: none"> Esquematación del problema con el diagrama de Ishikawa y guía de análisis de documental.