

UNIVERSIDAD CATÓLICA SEDES SAPIENTIAE
FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS Y
COMERCIALES



Control interno en el área de inventarios y los resultados
financieros en la empresa Inversiones Litzy S. A. C., Lima,
2023-2026

TESIS PARA OPTAR EL TÍTULO PROFESIONAL DE
CONTADOR PÚBLICO

AUTOR

Liz Magaly Saavedra Chuquicondor

ASESOR

William Amadeo Muñoz Marticorena

Lima, Perú

2023

METADATOS COMPLEMENTARIOS**Datos del autor**

Nombres	Liz Magaly
Apellidos	Saavedra Chuquicondor
Tipo de documento de identidad	DNI
Número del documento de identidad	41777386
Número de Orcid (opcional)	

Datos del asesor

Nombres	William Amadeo
Apellidos	Muñoz Marticorena
Tipo de documento de identidad	DNI
Número del documento de identidad	08269783
Número de Orcid (obligatorio)	0000-0003-2112-1453

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

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

Datos del segundo miembro

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

Datos del tercer miembro

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

Datos de la obra

Materia*	control interno, inventarios, resultados financieros
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 <input type="checkbox"/>
Código del programa Consultar el listado: enlace	411026

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

FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS Y COMERCIALES

TESIS

PROGRAMA DE ESTUDIOS DE CONTABILIDAD

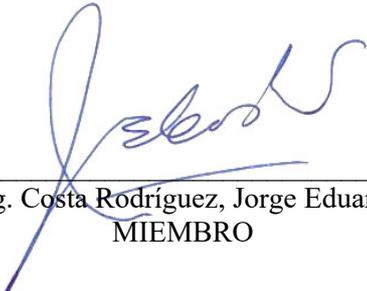
ACTA N° 003-2023-CONT.

Siendo las.....19:45..... 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 en el área de inventarios y los resultados financieros en la empresa Inversiones Litzy SAC., Lima, 2023-2026”** presentada por el bachiller **SAAVEDRA CHUQUICONDOR, LIZ MAGALY**. 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 en el área de inventarios y los resultados financieros en la empresa Inversiones Litzy SAC., Lima, 2023-2026”	Mg. Carrasco López, Ilianov Pablo. Mg. Costa Rodríguez, Jorge Eduardo. Mg. Muñoz Marticorena, William Amadeo.	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. Costa Rodríguez, Jorge Eduardo
MIEMBRO


Mg. Muñoz Marticorena, William Amadeo
MIEMBRO


Mg. Carrasco López, Ilianov Pablo
PRESIDENTE

Anexo 2

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

Lima, 06 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 en el área de inventarios y los resultados financieros en la empresa Inversiones Litzy SAC, Lima, 2023-2026, presentado por Liz Magaly, Saavedra Chuquicondor (Código alumno 2012100876 y DNI 41777386) para optar el título profesional de Contador Público ha sido revisado en su totalidad por mi persona y **CONSIDERO** que el mismo se encuentra **APTO** para ser sustentado ante el Jurado Evaluador.

Asimismo, para garantizar la originalidad del documento en mención, se le ha sometido a los mecanismos de control y procedimientos antiplagio previstos en la normativa interna de la Universidad, **cuyo resultado alcanzó un porcentaje de similitud de 11 %** (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

DNI N°: 08269783

ORCID: 0000-0003-2112-1453

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 indicio de copia.

Resumen

El presente estudio tuvo como objetivo diseñar un proyecto de control interno orientado al departamento de existencias de la compañía Inversiones Litzzy S. A. C. Se espera que, al implementarse, mejore sus resultados financieros, aspecto que constituye uno de los objetivos principales del control interno (Mantilla, 2016, p. 46). Se adoptó un tipo de investigación básico y un diseño no experimental. La técnica para la recolección de datos fue el análisis documental de registros financieros de la empresa y se empleó la monetización de sus pérdidas, junto con la herramienta de diagnóstico del Diagrama de Ishikawa, para conocer las principales causas que originan el problema. Los principales resultados demostraron que, en el año 2021, se realizó una venta total de 1494 artículos, obteniendo una pérdida de S/ 88 565.25 en dicha transacción. Por tal motivo, se propone un plan de mejora monetizado en S/ 67 000.00, cuyos resultados, tras su implementación, incrementa el saldo neto en S/ 1 588 565.25 proyectado para el año 2024. Finalmente, con la validación cuantitativa a través del valor presente neto (VPN) y la relación beneficio–costo, se concluye que la propuesta es significativamente rentable y genera la optimización de los resultados financieros de la empresa.

Palabras clave: control interno, inventarios, resultados financieros

ABSTRACT

The objective of this investigation was to design an internal control project, oriented to the inventory department of the company Inversiones LITZY SAC that, when implemented, improves its financial results, this being one of the main objectives of internal control (Mantilla, 2016, p.42). A basic type of research and a non-experimental design were adopted. The technique for data collection was the documentary analysis of the company's financial records and using the monetization of its losses, together with the Ishikawa Diagram diagnostic tool, to find out the main causes that originate the problem. The main results showed that in 2021 a total sale of 1,494 items was made, obtaining a loss of S/. 88,565.25 in said transaction. For this reason, an improvement plan monetized in S/. 67,000.00 is proposed, whose results after its implementation increase the net balance in S. /1,588,565.25 projected for the year 2024. Finally, with the quantitative validation through the net present value (NPV) and the cost-benefit relationship, it is concluded that the proposal is significantly profitable and generates the optimization of the company's financial results.

Keywords: internal control, inventories, financial results

TABLA DE CONTENIDO

RESUMEN	iii
ABSTRACT	iv
INTRODUCCIÓN	10
CAPÍTULO 1. PROBLEMÁTICA EMPRESARIAL DE INVESTIGACIÓN	12
1.1 DIAGNÓSTICO CONTEXTUAL DE LA SITUACIÓN PROBLEMÁTICA	12
1.2. FORMULACIÓN DEL PROBLEMA EMPRESARIAL	14
1.2.1. Problema General	14
1.2.2. Problemas Específicos	14
1.3. JUSTIFICACIÓN DE LA PROBLEMÁTICA	15
1.3.1. Justificación Operativa	15
1.3.2. Justificación Económica	15
1.4. OBJETIVOS DE LA INVESTIGACIÓN	16
1.4.1. Objetivo General.....	16
1.4.2. Objetivos Específicos	16
CAPÍTULO 2. MARCO TEÓRICO	17
2.1. ANTECEDENTES DE LA INVESTIGACIÓN	17
2.2. BASE TEÓRICA DE LA INVESTIGACIÓN	23
2.3. BASE LEGAL Y NORMATIVA INTERNA DE LA ORGANIZACIÓN	41
2.4. MARCO CONCEPTUAL DE LA SITUACIÓN PROBLEMÁTICA.....	43
CAPÍTULO 3. METODOLOGÍA	46
3.1. MARCO METODOLÓGICO	46
3.1.1. Hipótesis	46
3.1.1.1. Hipótesis General	46
3.1.1.2. Hipótesis Específicas	46
3.1.2. Variables de Estudio	47
3.1.2.1. Variable Dependiente	47
3.1.2.1.1. Denominación Empresarial de la Variable Resultados Financieros.....	47
3.1.2.1.2. Escala de Medición de la Variable Resultados Financieros	48

3.1.2.1.3.	Indicador Financiero/Económico de Medición	48
3.1.2.2.	Variable Independiente.....	49
3.1.2.2.1.	Denominación Empresarial de la Variable Proyecto de Mejora	49
3.1.2.2.2.	Escala de Medición de la Variable Proyecto de Mejora.....	50
3.1.2.2.3.	Indicador Financiero/Económico de Medición	50
3.2.	DISEÑO DE LA INVESTIGACIÓN.....	51
3.2.1.	Tipo de Investigación	51
3.2.2.	Descripción del Diseño de Investigación	51
3.3.	TÉCNICAS E INSTRUMENTOS	51
3.3.1.	Técnicas	51
3.3.2.	Instrumentos	52
3.4.	RECOLECCIÓN Y PROCESAMIENTO DE LOS DATOS EMPRESARIALES.....	52
3.4.1.	Técnicas de Recolección	52
3.4.2.	Técnicas de Procesamiento.....	52
	CAPÍTULO 4. PROPUESTA Y EJECUCIÓN DE MEJORA	59
4.1.	DESCRIPCIÓN DEL SECTOR.....	59
4.2.	DIAGNÓSTICO DEL CASO EMPRESARIAL.....	60
4.2.1.	Identificación de la Problemática Empresarial.....	60
4.2.2.	Monetización de la Problemática Empresarial	60
4.3.	PROPUESTA DE MEJORA	62
4.3.1.	Objetivos.....	62
4.3.2.	Diagrama del Proyecto de Mejora	63
4.3.3.	Proyecto de Mejora.....	64
4.3.4.	Monetización del Proyecto de Mejora.....	67
4.4.	EJECUCIÓN DEL PROYECTO DE MEJORA	68
4.4.1.	Proyección de EE. FF.	68
4.4.2.	Ingresos.....	69
4.4.3.	Egresos.....	70
4.4.4.	Monetizaciones	70
4.4.5.	Validación Cuantitativa	72
4.4.6.	VPN	72

4.4.7.	Beneficio costo	73
CAPÍTULO 5. CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES		74
5.1.	CONCLUSIONES.....	74
5.2.	RECOMENDACIONES	75
5.3.	FUTURAS LÍNEAS DE INVESTIGACIÓN	76
REFERENCIAS		77
ANEXOS		77

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1. Operacionalización de la variable dependiente.....	47
Tabla 2. Operacionalización de la variable independiente.....	49
Tabla 3. Monetización del problema.....	53
Tabla 4. Cronograma del proyecto de mejora.....	67
Tabla 5. Monetización del proyecto de mejora.....	68
Tabla 6. Proyección de los EEFF antes del tratamiento.....	69
Tabla 7. Proyección de los EEFF después del tratamiento.....	69
Tabla 8. Proyección de los EEFF después del tratamiento.....	70
Tabla 9. Proyección de los EEFF después del tratamiento.....	70
Tabla 10. Monetización la primera fase del proyecto de mejora.....	70
Tabla 11. Monetización de la segunda fase del proyecto de mejora.....	71
Tabla 12. Monetización de la tercera fase del proyecto de mejora.....	71

ÍNDICE DE FIGURAS

Figura 1. Diagrama del Coso III	39
Figura 2. Causas principales del problema	57
Figura 3. Proyecto de mejora	58
Figura 4. Diagrama del proyecto de mejora.....	63
Figura 5. Diagrama del proyecto de mejora.....	64

Introducción

En tiempos turbulentos y de constantes cambios, en el que los periodos de tiempo son cada vez más cortos y en donde se deben encarar los vastos desarrollos normativos, las empresas deben encontrar y desarrollar mecanismos óptimos para adaptarse y continuar emergiendo en estas variaciones del mercado. Dicho de esta manera, la estrategia por implementar constituye un adecuado control interno, que enmarque los procesos internos claves, y gestione la estructura administrativa contable a fin de mitigar los riesgos y fraudes que pudieran afectar los resultados financieros (García et al., 2019, p. 111).

Ahora bien, tanto a nivel de procesos como de la contabilidad, los inventarios resultan recursos valiosos que deben ser gestionados de manera efectiva y expresados en la contabilidad de manera confiable. De no realizarse así, distorsiona la información de existencias y la fiabilidad de los Estados Financieros. Consecuentemente, se induce a la toma de decisiones erróneas que evidentemente afectan o reducen el potencial de generación de resultados financieros favorables (Imbaquingo & García, 2019, p. 60).

Asimismo, la posición de inventarios representa una porción significativa de los activos de la organización y de las inversiones realizadas. Por tanto, su disposición permite a la empresa atender, a través de sus procesos, las necesidades y pedidos de clientes. De esta forma, los inventarios son sumamente relevantes en los modelos de negocio empresariales y su control y gestión se vuelven críticos para brindar eficientes procesos y capitalizar el potencial de beneficios (Navarrete, 2019, p. 53).

En atención a esta problemática, en la empresa Inversiones Litzy S. A. C., se evidencia la falta de indicadores financieros adecuados, herramientas para la codificación y registro, un sistema operativo que permita unificar el área de almacén y sus operaciones y procedimientos de control sobre las existencias. Todo ello afecta al desempeño organizacional y, en consecuencia, los resultados financieros de la empresa. Por esta razón, se propone un proyecto de mejora en el control interno del departamento de existencias de la empresa Inversiones Litzy S. A. C., actividad en donde se han evidenciado fallas, a nivel de la práctica mencionada, que afectan el desempeño organizacional debido a un deficiente registro de mercancías y del

planeamiento que inciden directamente en la operatividad de la compañía y ocasionan significativas pérdidas monetarias.

Para tal fin, este trabajo de investigación se ha estructurado en cinco capítulos. Estos son los que siguen: (a) la problemática, (b) el marco conceptual, (c) los aspectos metodológicos, (d) la propuesta de mejora y (e) las conclusiones de la investigación. A continuación, se detallan los contenidos de los capítulos a desarrollarse.

En el primer capítulo, se muestra la realidad de la problemática relacionada con la deficiencia en el control interno de existencias a nivel general y, luego, a nivel de la organización sujeto de estudio. Para ello, han de efectuarse el análisis situacional y los diagnósticos pertinentes. Así también, se señala la problemática a tratar y se justifica de manera operativa y económica tanto la conveniencia y utilidad del trabajo como sus objetivos de investigación.

Luego, en el segundo apartado, se presenta el fundamento teórico sobre el cual se realizarán los procesos investigativos; así como la base legal y conceptual para los mismos. Seguidamente, en el tercer capítulo, se describe la metodología adoptada para la consecución de los objetivos de estudio que se generan a partir del problema propuesto, las variables a estudiar y su relación con la problemática a ser analizada.

Después, en el capítulo cuarto, se presenta la propuesta y la ejecución de la mejora en el sistema de control interno del área de inventarios de la compañía. Se realiza, de igual forma, la validación económica y financiera de la misma. Por último, en el apartado número cinco, se presentan las conclusiones a las que se arribó en este estudio, así como las recomendaciones hacia la empresa y la comunidad científica mediante el aporte de posibles nuevas líneas de investigación.

Capítulo 1. Problemática Empresarial de Investigación

En este apartado se redacta y se describe la realidad del problema empresarial abordado en la presente investigación. Asimismo, se realiza un diagnóstico de la situación actual del problema y, posteriormente, se postulan las preguntas relacionadas con los problemas del estudio. De igual forma, se exponen los objetivos y la justificación de toda la investigación.

1.1 Diagnóstico Contextual de la Situación Problemática

En la actualidad, a fin de gestionar adecuadamente una empresa, entre otros aspectos, se debe realizar un apropiado control interno de los inventarios con el objetivo de evitar posibles riesgos y fraudes. De igual modo, deben verificarse el cumplimiento de los procesos y las actividades operativas o transacciones de las distintas áreas relacionadas con la gestión de inventarios. De esta manera se identifican fallas y desviaciones que estarían afectando los resultados financieros.

En el panorama internacional, según Boghean y Chihai (2021) afirman que, a menudo, las empresas no suelen implementar el control interno, pues lo consideran un componente separado de la entidad y no como un proceso integrado a sus actividades y que involucra a todos los empleados. Entre las principales razones por las que no se realiza este proceso, es la falta de recurso humano calificado para tal fin. Esto trae como consecuencia, malos resultados frente una auditoría interna (p. 135).

Por su parte, para Alabdullah y Maryanti (2021), las buenas prácticas relacionadas con el control interno son, muchas veces, obviadas por las compañías al momento de su implementación. Estos mecanismos importantes a los que hacen referencia están relacionados con aspectos como los que siguen: (a) el tamaño de la junta, (b) la independencia de los gerentes y (c) la dualidad propietario-gerente. Esto también se debe a que solo se consideran factores financieros para la medición del desempeño empresarial (p. 10).

Por otro lado, en Latinoamérica, por ejemplo, la implementación de un sistema de control interno eficiente que les garantice a las compañías el mantenimiento de un

orden organizacional, y genere la confianza y seguridad suficiente sobre sus actividades y la información que revelan representa el principal esfuerzo para su formalización. Sin embargo, no se pone en marcha debido a la falta de conocimiento que los empresarios tienen sobre estas prácticas y el reto que supone para ellos aplicarlos (Arellana et al., 2020, p. 185).

Por consiguiente, centrándose en el panorama nacional, también se presenta la misma situación, Sanabria-Boudri (2021) afirmó que las pymes peruanas no realizan un control interno adecuado. En consecuencia, existe una falta de transparencia, eficiencia y eficacia en el manejo de los recursos; además de repercutir de forma negativa en el desempeño organizacional. No obstante, rescatan que es necesaria tomar acciones correctivas que garanticen un conocimiento detallado del destino de las existencias de manera transparente (p. 11).

En esa misma línea, Vergaray et al. (2021) afirmaron el beneficio que trae el control interno adecuadamente implementado, siendo capaz de generar una gestión institucional eficiente y coadyuvar al crecimiento continuo de la organización. Por el contrario, de igual manera manifestaron que, en el Perú, el control interno no es aplicado de manera correcta por las empresas. La razón se sustenta en que estas carecen de lo siguiente: (a) documentos normativos de gestión, (b) un ambiente de control adecuado y (c) una definición detallada de las acciones que deben realizar los colaboradores en su cargo (p. 68).

Esta situación problemática se ve reflejada en la empresa Inversiones Litzy S. A. C., que se dedica a la compra y venta de calzados. Esta entidad presenta dificultades en el control de existencias, afectando con ello su operatividad, el planeamiento y el desempeño. La situación mencionada genera pérdidas o faltantes de las existencias, distorsiones en la información y en los estados financieros, con lo cual se produce una toma de decisiones erradas que repercuten negativamente en los resultados financieros de la organización.

Asimismo, los principales problemas detectados responden a un deficiente registro en cuanto a la mercancía, ya que no existen reportes actualizados y permanentes; más aún, no se encuentran agrupados en un sistema con el soporte de

algún programa. Por otro lado, algunos de los colaboradores que trabajan en el área de existencias no son especialistas, desempeñando sus funciones de forma empírica o de acuerdo con el día a día. Además, la supervisión de las operaciones no se lleva a cabo de manera periódica y completa.

En consecuencia, se ha detectado obsolescencia de mercaderías, presencia de mermas y con ello pérdidas de productos que ya no pueden venderse. Dichos problemas generan una rotura de *stocks* ascendente a 1494 artículos. Esto significa que no se han cubierto las demandas solicitada por los clientes, equivalente a una pérdida promedio de ventas de S/ 88 565.25, lo cual afecta a los ingresos de la empresa.

En efecto, de acuerdo con la problemática antes descrita, la empresa Inversiones Litzy S. A. C. ha presentado dificultades en su liquidez que le impiden efectuar sus actividades con normalidad. Además, ha repercutido en los resultados financieros por la falta de flujo de efectivo y el mal registro de la partida de existencias en los informes correspondientes.

1.2. Formulación del Problema Empresarial

1.2.1. Problema General

¿Puede implementarse un proyecto de mejora en el control interno del departamento de existencias de la empresa Inversiones Litzy S. A. C. que optimice los resultados financieros?

1.2.2. Problemas Específicos

- ¿Cuál es la problemática de la compañía Inversiones Litzy S. A. C. en relación al control interno del departamento de existencias que incide en el mejoramiento de los resultados financieros?
- ¿Cómo sería la estructura del proyecto que resuelva el problema de la compañía Inversiones Litzy S. A. C. en relación con el control interno del área de existencias?

- ¿De qué forma se valida cuantitativamente y financieramente el proyecto en relación con el control interno del departamento de existencias de la compañía Inversiones Litzy S. A. C. que mejore los resultados financieros?

1.3. Justificación de la Problemática

1.3.1. Justificación Operativa

En esta sección se describe la justificación que adquiere la investigación a nivel técnico u operativo. Para ello, se describe la definición del concepto de operatividad, la fundamentación de la investigación en esta índole y la importancia que refiere para la realización del estudio.

Para Schwarz (2018), la justificación operativa o técnica del problema debe incluir un análisis de viabilidad que garantice el adecuado transcurso de la investigación y que esta traerá consigo algún resultado relevante. Esto permitirá diagnosticar las operaciones empresariales, sobre todo de los procesos en los inventarios y su manejo (p. 4).

Para este caso en particular, se detectarán las principales fallas, con el fin de perfeccionar el empleo de los recursos en la sociedad. Con esta información la organización podrá tomar acciones para buscar la efectividad y productividad de sus actividades comerciales, contables y empresariales en general. Este escenario significa una oportunidad para seguir creciendo dentro del sector.

La justificación operativa resulta importante de precisar, puesto que representa la base del entendimiento, a nivel de viabilidad técnica, del porqué se realiza la investigación. Así también, mediante ella, se establecen los detalles referidos a lo que la misma ofrecerá al proceso productivo empresarial.

1.3.2. Justificación Económica

Según Fernández-Bedoya (2020), la justificación económica del abordaje de una problemática hace referencia a la recuperación, en recursos monetarios, de la inversión realizada durante el proceso investigativos. De igual forma, está relacionada con la

rentabilidad del estudio y a la orientación de la investigación práctica de generar o incrementar ganancias (p. 72).

La indagación aborda aspectos claves de la razón de ser de una empresa, lo cual se asocia con sus márgenes de ganancias. Así, con el diagnóstico, se espera ser clave para que la empresa evalúe reducir sus costos operativos y administrativos. La situación se explica por la realización de un mejor control que coadyuvará a dilucidar dónde debe invertir en equipamiento, infraestructura, tecnologías, mano de obra, entre otros. De esta forma, facilita de manera efectiva la minimización de costos.

Por último, la importancia de un fundamento económico para la realización de la investigación reside en el impacto que el reconocimiento de las principales fallas a nivel de control interno tiene sobre la productividad y generación de ganancias de la empresa. Solo de esa manera estas podrán incrementarse y generar un impacto positivo en la economía.

1.4. Objetivos de la Investigación

1.4.1. Objetivo General

Diseñar un proyecto de control interno en el departamento de existencias de la compañía Inversiones Litzy S. A. C. que al implementarse mejore los resultados financieros

1.4.2. Objetivos Específicos

- Determinar y evaluar el área de inventarios de la compañía Inversiones Litzy S. A. C., en el cual se manifiesta el problema en correspondencia con la insuficiencia del control interno
- Precisar la estructura del proyecto que resuelva el problema de la Compañía Inversiones Litzy S. A. C. en relación con el control interno del departamento de existencias
- Validar cuantitativamente la incidencia del proyecto en afinidad al problema formulado

Capítulo 2. Marco Teórico

En este apartado se presentan los principales estudios realizados en años previos. Se expone información correspondiente a fuentes nacionales e internacionales, que comprenden el mismo objeto de estudio. Por otro lado, se detallan los principales postulados teóricos sobre el tema.

2.1. Antecedentes de la Investigación

A Nivel Internacional

Muñoz (2021) en la tesis designada *Propuesta de diseño de un sistema de control de gestión para la empresa Aport Operaciones S. A.*, localizada en el repositorio de la Universidad de Chile (p. 1), presentó como problemática principal el deficiente control organizacional que tiene la empresa en sus existencias, como consecuencia de su crecimiento durante los últimos años. La indagación utilizó la ejecución operacional y la planificación estratégica, mismas que consisten en emplear mecanismos para evaluar las capacidades internas y externas (p. 3).

Para el recojo de la información, utilizó la técnica de observación y su instrumento fue la ficha de registro. De esta manera, los resultados evidencian que la empresa tiene complicaciones en cuanto al entorno competitivo, reportes inconsistentes de los servicios ofrecidos, cumplimiento de funciones, carencia de herramientas para controlar el desempeño del personal y cuantificar la prestación. Además, registra un 69 % de gastos adicionales, ya que no evalúan con claridad los servicios a adquirir (Muñoz, 2021, p. 120).

La investigación concluyó que la empresa presenta carencias en relación con el cumplimiento de sus funciones de manera eficiente. Por esta razón, es ineludible que la compañía ejecute un programa que controle sus existencias para gestionar el progreso de sus actividades de forma remota. Esto le permitirá evaluar e instituir

medidas de control que mejoren el desempeño según sus funciones asignadas obteniendo mejores resultados (Muñoz, 2021, p. 194).

Del mismo modo, Tovar y Sierra (2020), en su estudio denominado *Propuesta de diseño de una aplicación móvil para la gestión y control de inventarios en la empresa Deluxe Business Group*, ubicado en el registro de información del centro de estudios superior Católica de Colombia (Tovar & Sierra, 2020, p. 1), evidenció que la entidad tiene dificultades en cuanto al manejo y control de las existencias. Así pues, al momento de requerir información no es precisa y tampoco se muestra a detalle. Esto se debe a que la información se maneja en el programa Excel, que en primera instancia no presenta problemas; sin embargo, a largo plazo trae consigo dificultades en los resultados esperados.

Este estudio utilizó una investigación exploratoria con un nivel explicativo (p. 35), usando la técnica de revisión documental y el instrumento de ficha de revisión. Asimismo, los hallazgos mostraron que el sistema que actualmente emplea la empresa es deficiente porque presenta pérdidas que ascienden a 6000 pesos. Asimismo, se evidenció tiempos muertos, de modo que el nivel de producción es bajo en un promedio de 25 minutos.

Esto consiente la modificación de la entrega de productos, ya que no se puede cumplir con los desembolsos de existencias solicitados por los clientes. No obstante, al hacer uso de la aplicación de la propuesta de mejora, estas deficiencias disminuyen (Tovar & Sierra, 2020, p. 89).

Por tanto, se concluye que la unidad de análisis debe considerar implementar la aplicación, debido a que optimiza el manejo interno de inventarios. Así, el tratamiento fue eficaz, reflejándose en la disminución de pérdidas; además, su costo es menor que al de un ERP y cumple funciones logísticas. Adicionalmente, su mantenimiento de inventarios es innovador y atractivo arrojando buenos resultados (Tovar & Sierra, 2020, p. 89).

Por otro lado, Gracida (2019), quien ejecutó un proyecto denominado *Análisis integral del sistema de control y manejo de inventarios en la empresa STANHOME*, situado en el repositorio de la Universidad Autónoma del Estado de México, presentó

la problemática de la unidad de análisis en el departamento logístico en relación con el registro de existencias. Ello repercute en el nivel de productividad, de modo que es necesario analizar los reportes de *stocks* empleando las herramientas del control interno de inventarios. El estudio empleó un diseño no empírico de carácter colateral (p. 1).

Para el recojo de la información se utilizó la técnica de la observación y, como instrumento, la ficha de observación. De esta manera, los hallazgos reflejan que existe gasto para transportar las existencias, de forma que no se logra abastecer a las 50 tiendas que tiene la empresa, afectando al pacto realizado con los proveedores pasando del 62 % al 28 %, en efecto la ejecución de servicios no se cumple en su totalidad, por lo concerniente el registro de mercaderías no es adecuado ya que existe productos defectuosos (Gracida, 2019, p. 31).

La investigación concluye que la compañía no perpetra un buen registro de sus mercancías; en efecto, hay productos deteriorados. De la misma manera, tienen gastos adicionales para su transporte, así como también asumen pérdidas en productos los cuales no se cuantifican. En otras palabras, se sostiene que el *software* de la compañía no está siendo eficiente todo lo contrario afecta gravemente a su operatividad (Gracida, 2019, p. 78).

A Nivel Nacional

A nivel nacional, se consideró, en primer lugar, a Torres (2020), quien desarrolló una indagación determinada *Evaluación de los procedimientos de control interno aplicando el COSO III para mejorar la gestión de inventarios, caso Santana SAC ejercicio 2018*, ubicado en el repositorio de la Universidad Católica Santo Toribio de Mogrovejo, Chiclayo (p. 1).

El investigador presentó como problemática principal el caso de la empresa mencionada, la que evidencia un insuficiente conteo de inventarios. Es decir, el *software* no es eficaz, de forma que la mercadería en físico no coincide con los reportes emitidos por el sistema. La metodología a requerir en el proyecto fue de tipo explícito

- cuantitativa, con diseño no empírico colateral, y la técnica el análisis documental de los registros de la empresa (Torres, 2020, p. 39).

Para recopilar la información, se utilizaron las técnicas de la entrevista, la encuesta y el análisis documental, junto a sus respectivos instrumentos: (a) la guía de entrevista, (b) el cuestionario y (c) la ficha de análisis. De esta forma, los resultados reflejaron que la firma tiene debilidades en cuanto a compra, venta y recepción de mercaderías, pues no tiene personal capacitado, manifestándose sobrecargo de funciones. Consecuentemente, el ambiente de control se ejecuta en un 54 %, evaluación de riesgos en un 45 %, actividad de control en un 64 %, información y comunicación en un 40 %, y supervisión en un 57 % (Torres, 2020, p. 44).

La investigación concluyó que el control interno en los *stocks* se desarrolla de forma regular. Esto se debe a que, según lo identificado, no se aplica en su totalidad. Además, la empresa tiene problemas en cuanto a la recepción de los mismos; así, se evidencia claramente que no se toma muy en serio los procedimientos del control en inventarios. Por ello, se deduce que su gestión no es la mejor (Torres, 2020, p. 84).

También, se reconoce a Flores y Gutiérrez (2018), quienes realizaron una indagación denominada *El control interno de inventarios y su incidencia en la rentabilidad de la empresa Malaver Estrada Servicios Integrales SAC, Cajamarca ejercicio 2018*, situada en la data de la Universidad Privada del Norte, Cajamarca (p. 1).

Los autores presentaron una problemática centrada en los inventarios, ya que no cuenta con un sistema para registrar sus operaciones. Asimismo, los colaboradores que laboran en el departamento de inventarios no son competentes para desarrollar sus funciones de forma correcta. Esta situación ocasiona pérdidas en la unidad de análisis (Flores & Gutiérrez, 2018, p. 11). Para la recopilación de los datos necesarios para la investigación, se utilizó la técnica de la encuesta, cuyo instrumento fue el cuestionario. Además, la indagación empleó un enfoque correlacional de ámbito transversal (Flores & Gutiérrez, 2018, p. 36).

De esta forma, los resultados evidencian que existe un vínculo significativo entre las variables de un 0.768 según el coeficiente de Rho Spearman. Asimismo, el

adecuado control en los inventarios es de 0.703, lo que representa una influencia positiva, ya que la empresa identifica deficiencias a tiempo y les da solución. Sin embargo, con respecto a la información y comunicación, en cuanto a los inventarios no es buena; puesto que es de 0.11, de modo que no es relevante (Flores & Gutiérrez, 2018, p. 66).

La investigación concluyó que el área de inventarios no comunica a tiempo el estado actual en que se encuentran las existencias. Se pudo presenciar insuficiencias de diferentes índoles. Sin embargo, es aceptable porque transgrede en las ganancias de forma efectiva, reflejándose en los reportes de rutina, notas y estados financieros. Así pues, su margen de venta es pasable (Flores & Gutiérrez, 2018, p. 84).

En la misma línea, se identificó a Alva y Cava (2018), quienes desarrollaron una investigación denominada *Control interno de bienes patrimoniales y el sinceramiento de los estados financieros de la Municipalidad provincial de San Martín, ejercicio 2016*, localizado en el repositorio de la Universidad Nacional de San Martín, Tarapoto (p. 1).

Se presenta la problemática principal del municipio mencionado, en donde se observan dificultades afines al control interno en concordancia con los inmuebles; de manera que, al no controlarse de forma adecuada los bienes que posee, la información presentada es inconsistente. En efecto, la pesquisa tuvo un nivel descriptivo, y su diseño fue correlativo de categoría no experimental (Alva & Cava, 2018, p. 29). Para la recopilación de los datos, se emplearon las técnicas de la revisión documental y la encuesta, mediante sus instrumentos las fichas de texto y el cuestionario (Alva & Cava, 2018, p. 34).

De esta manera, los resultados muestran un insuficiente control en las existencias de forma periódica en un 33 %; tampoco se realiza un mantenimiento hace más de un año, por lo que el control interno a las mercancías es inadecuado en un 87 %. Así, las cifras que se reflejan en los estados financieros son erróneas en un 83 %, afectando a las disposiciones en cuanto a la adquisición de nuevos productos (Alva & Cava, 2018, p. 32).

La investigación concluyó que existe un suceso relevante y demostrativo del control interno de existencias en los Estados financieros, puesto que en su presentación se identificaron cifras erróneas. Estas afectan en los dictámenes, ya que no hay un buen mantenimiento de los bienes. Esta situación expuesta afecta a su funcionamiento y operatividad por lo que es necesario se solucione (Alva & Cava, 2018, p. 49).

A nivel local

A nivel local se consideró a la tesis de Robles (2020) *Mejora del sistema de control de inventarios y su influencia en una empresa de fabricación de calzados de damas*, ubicado en el registro informativo del centro de estudio superior Nacional Mayor de San Marcos, Lima (p. 1).

Presenta como problemática principal las complicaciones que tiene la empresa en sus inventarios. Esto se debe a que, al producir nuevos modelos, ha hecho uso de la técnica de un solo lado afectando al *stock* de los materiales que participan de forma directa en los productos terminados repercutiendo en el sistema de control; ya que la información no es confiable. La indagación consideró un enfoque aplicado con un esquema donde no existe manipulación de datos (Robles , 2020, p. 10).

Para recopilar la información, se empleó la técnica de la observación y como instrumento la ficha de observación. Así, los resultados reflejaron que hay una deficiente categorización de productos ascendente a 47 %. En efecto, no se localizan con facilidad; de manera que la información que se tiene en cuanto al *stock* no es precisa en un 38 %, repercutiendo en el nivel de producción en un 35 %. Además, la revisión de los materiales es incompleta en un 38 % para la elaboración de los mismos (Robles , 2020, p. 25).

La investigación concluyó que el sistema que utiliza la empresa actualmente es deficiente porque la identificación de productos no es precisa. Es decir, ocasiona retrasos en la fabricación. Sumado a ello, la planeación en cuanto a la producción no se cumple producto de la situación antes descrita, de manera que esto puede producir pérdidas enormes para la firma afectando a su existencia (Robles , 2020, p. 43).

2.2. Base Teórica de la Investigación

En esta sección, se presentan las principales disposiciones teóricas referentes a las variables en estudio. Estos son resultados financieros, que representa a la variable dependiente, y el plan de mejora sobre el control interno, que es la variable independiente.

2.2.1. Control Interno en Inventarios

De acuerdo con Pereira (2019), el control interno de existencias se debe materializar en la compañía, ya que implica una responsabilidad clave en el resultado financiero. En ese sentido, “la dirección y los empleados colaboran para avalar que el sistema de control interno se gestione de forma eficaz, abierta e independiente” (Pereira, 2019, p. 17). Asimismo, una empresa que cuente con este sistema promueve rapidez en la obtención de los procesos, metas y objetivos de la sociedad.

De acuerdo con Isaza (2018), el control interno en los inventarios comprende un plan desarrollado por la empresa donde se emplean procesos. Estos se encuentran bajo la responsabilidad de un especialista. De esa forma, se da seguridad que la información financiera se ajuste a los principios contables y al marco normativo de cómo debe presentarse, promoviendo la eficiencia operativa (p. 21).

También, es un procedimiento completo llevado a cabo por el propietario, el representante o los responsables de la organización. La finalidad es manejar los riesgos que se desarrollan durante las operaciones. Asimismo, tiene como objetivo ofrecer una confianza razonable de que la misión establecida se está realizando a través de las operaciones, los objetivos y las actividades (Sánchez, 2017, p. 291).

Se considera que es fundamental para el negocio, ya que es una herramienta para controlar el inventario de una empresa y, al mismo tiempo, un factor importante en el almacenamiento, la determinación del precio, y en el registro y control de los inventarios mediante la generación de reportes de forma periódica. Así, “el inventario es fundamental para toda empresa independientemente de su campo de actividad, por

lo que la gestión de los controles regulatorios es de gran relevancia” (Flamarique, 2019, pp. 15-18).

Además, Meana (2017) afirmó que es un mecanismo fundamental para que la gestión en una firma sea eficiente, a razón de que permite efectuar una revisión constante con respecto a la cantidad de la mercancía que conforma el inventario. Al respecto, el autor sostuvo que “el objetivo principal del control de inventarios es reducir los costos unitarios siguiendo los procedimientos de maximización de ganancias, técnica necesaria para mantener la mercadería localizada en almacén” (Meana, 2017, p. 3).

En ese orden de ideas, el manejo dentro de la firma en cuanto a las existencias representa un aspecto fundamental que debe ser incorporado como política clave para argumentar el acatamiento de los objetivos de cualquier tipo que puede tener una compañía. Con ello, se garantizará el funcionamiento óptimo de los inventarios, los cuales, a su vez, representan un insumo de nivel primario para permitirá que una empresa pueda realizar sus ventas y compras.

De la misma manera, Andrade (2015) aseveró que el control interno de suministros es transcendental para las sociedades porque es la base de todo negocio y de este depende abastecer y distribuir eficientemente lo que se tiene, de modo que sin inventarios no podría subsistir (p. 17). Al realizarse, se generará reportes concernientes al ambiente financiero de la compañía. Es así que el autor menciona que se tendrá las siguientes ventajas tras efectuar un buen control:

- Informar de forma eficaz al área de producción sobre los productos disponibles, con lo cual esta pueda tomar las medidas respectivas y oportunas
- Cumplir con los lapsos de desembolso de manera que se garantice el cumplimiento de lo ofrecido con los involucrados
- Conocer con exactitud los productos en *stock* de forma que se pueda salvaguardar el estado de cada uno y su aprovisionamiento (Andrade, 2015, pp. 17-20).

2.2.1.1. Elementos

Citando a Abolacio (2018), el control interno de suministros es esencial en una firma. Este proporciona seguridad respecto a lograr las metas establecidas en un periodo en específico, por lo que es indefectible un sistema de intervención que contribuya con los empleadores a tomar buenas decisiones. Ello sería lo más adecuado, de modo que se categoriza en tres elementos que se citan a continuación:

Sistemas. En relación con estos, se debe mencionar que “un sistema completo permitirá que las transacciones se realicen de forma más segura y garantizará que los resultados mostrados sean fiables” (Abolacio, 2018, p. 16). Es decir, un sistema está compuesto por elementos cuya finalidad es alcanzar el objetivo determinado de una empresa sin importar al rubro al que ésta pertenezca.

Personal. Al respecto, “monitorear a los recursos humanos de la compañía en correspondencia al desempeño de sus funciones y responsabilidades para asegurarse que cumplan con sus obligaciones” (Abolacio, 2018, p. 16). Corresponde hacer evaluaciones de forma regular para establecer cómo desarrollan sus ocupaciones, posterior a ello establecer medidas de mejora.

Supervisión. Este “implica la realización de pruebas y procedimientos de evaluación para conseguir información sobre las actividades que comete la empresa en un área determinada” (Abolacio, 2018, p. 20). En este contexto, en cuanto al tema en estudio, corresponde a la aplicación de pruebas de anticuamiento de auditoría para detectar posibles errores.

2.2.1.2. Principios de Control Interno en los Inventarios

Según Campos et al. (2018), los principios son relevantes de modo que juegan un papel trascendental en las compañías y dentro de la distribución de la sociedad. Es por ello que resulta imperativo aplicarlos al momento de ejecutar el manejo dentro de la firma en los suministros, ya que busca la prosperidad de la empresa. Los principios por tener en cuenta son los siguientes:

- Se debe definir responsabilidades con el propósito de comprometer a todos los colaboradores de la firma con las actividades a realizar, donde cada uno se sienta claramente establecido en su puesto y, con ello, sepa cómo y qué hacer frente alguna contingencia (Campos et al., 2018, pp. 46-55).
- Las actividades por desempeñar no deben estar a cargo de una sola persona, de manera que se evita un posible fraude. Con esto, se minimiza la exposición a riesgos de todo tipo que puedan contravenir a la empresa (Campos et al., 2018, pp. 46-55).
- Los puestos de trabajo y sus funciones deben figurar por escrito dentro del manual de la empresa. Esto coadyuva a que se deslinden responsabilidades, y se sabrá a quién acudir cuando se materialice algún problema, y así asumir las respectivas consecuencias (Campos et al., 2018, pp. 46-55).
- Al momento de seleccionar el personal, esta acción se debe efectuar teniendo en cuenta las capacidades solicitadas de acuerdo con el puesto de trabajo requerido. Es importante realizar un análisis previo de lo que se busca obtener y ofrecer dentro de la vacante convocada y disponible (Campos et al., 2018, pp. 46-55).
- Para lograr que el trabajador se identifique con la compañía no basta con que se le adhiere un salario justo. Además, debe incorporarse otros criterios como el trabajo en equipo y un buen ambiente laboral. Se trata aristas muy importantes para garantizar la armonía y comodidad del colaborador dentro de la firma (Campos et al., 2018, pp. 46-55).
- Debe establecerse un sistema de archivo, de forma que al requerir información se cuenta con orden y con ello efectuar un análisis a fondo. Esto garantizará la obtención de información actualizada y de primera mano antes escenarios que lo demanden (Campos et al., 2018, pp. 46-55).

2.2.1.3. Objetivos del Control Interno en Inventarios

Según lo indicado por Luna et al. (2019), es relevante porque proporciona información financiera y contable a la empresa de forma completa. Así, dicha pesquisa es útil en la

toma de decisiones para efectuar inversiones; por lo tanto, es la base del control interno, por lo que debe ser confiable y actualizada. Se tienen los siguientes objetivos:

- Se busca obtener información pertinente, confidencial y verídica, lo cual es útil en la toma de decisiones. Con esto se asegura que prevalezcan los intereses de la empresa (Luna et al., 2019, pp. 15-20).
- Se protegerán los activos de la sociedad para que no haya pérdidas, acción para gestionar oportunamente su empleo (Luna et al., 2019, pp. 15-20).
- Se suscitará el acatamiento de los reglamentos y normas del manejo interno, con lo cual se asegure que las disposiciones establecidas sean llevadas a cabo (Luna et al., 2019, pp. 15-20).
- Se suscitará la efectividad en el desarrollo de la cadena operativa verificando cada uno de los elementos que la integran (Luna et al., 2019, pp. 15-20).
- Se salvaguardarán los recursos para evitar su empleo indebido y afectar a la empresa, ya que puede involucrar actos ilegales que perjudiquen a la firma (Luna et al., 2019, pp. 15-20).

Por ello, los autores afirmaron que el objetivo esencial del control interno es el buen funcionamiento de la compañía, teniendo en cuenta las técnicas y herramientas de control para desarrollar actividades con eficiencia. Esto permite monitorear las operaciones en los inventarios para identificar las deficiencias y establecer medidas de mejora que den credibilidad a los clientes y proveedores (Luna et al., 2019, p. 21).

2.2.1.4. Propósitos del Control Interno en Inventarios

Teniendo en cuenta a Mantilla (2016), “el propósito es diseñar, implementar e identificar los posibles riesgos que causen amenaza para alcanzar los objetivos de la compañía” (p. 41). La razón es que, de no hacerlo, puede producirse pérdidas que afecten gravemente a su buen desempeño y, a su vez, llegar a generar la quiebra por el mal manejo que se ha efectuado. Es así que, de acuerdo con Mantilla (2016, pp. 42-47) se menciona lo siguiente:

- Desempeñar las leyes y reglamentos
- Ser eficaz y eficiente en cuanto a sus operaciones

- Confiabilidad en cuanto a la información financiera
- Por otra parte, la forma en la que el control interno se diseñe y efectúe se asocia con el tamaño y complejidad de la empresa.

2.2.1.5. Tipos de Inventarios

Guerrero (2017) estableció que las empresas deben instaurar un sistema para fijar el costo de los productos en inventarios, y así asegurar el funcionamiento adecuado y salvaguardar la mercadería. También, en relación con el control, este debe ser consistente con los riesgos que previene. Es decir, demasiados controles pueden resultar excesivos para la minimización de riesgos. A continuación, se presentan los tipos de inventarios.

2.2.1.5.1. Según el Momento

- **Inventario inicial:** Se trata del “inventario que posee una empresa antes de adquirir mercadería adicional, así como también es el saldo inicial del ejercicio contable del periodo anterior” (Guerrero, 2017, p. 14). Se refiere a la mercadería que sobra al culminar una campaña y, en ocasiones, no puede ser vendida por ello queda como sobrante y se registra al dar inicio a la nueva campaña.
- **Inventario final:** Corresponde a “la cantidad de inventario con su valor correspondiente al final del período contable y determina la ganancia o pérdida del periodo en cuestión, por ello es importante identificar si se deben realizar ajustes presupuestarios” (Guerrero, 2017, p. 14). Además, requiere de una supervisión mediante una plantilla donde la persona a cargo de efectuar el control pueda determinar el total de movimientos a la fecha actual que lo soliciten.

2.2.1.5.2. Según la Logística

- **Inventario en Lote:** Se miden en grandes proporciones, pues hace referencia al mismo producto. Con ello, se incurre en la minimización de costos, siendo más útil. De esta manera, a la cantidad obtenida durante el cálculo se le asigna un costo proporcional a la mercancía inicial o a los bienes vendidos de forma genérica, ya que se da igual tratamiento contable (Guerrero, 2017, p. 17).
- **Inventario en Consignación:** Un inventario de consignación es un acuerdo comercial en el que un remitente (vendedor o mayorista) acuerda entregar sus bienes a un destinatario (generalmente un minorista) sin que el destinatario pague por ellos. Solo efectúa la cancelación cuando vende los productos, es decir se condiciona, ya que al no vender los productos éste los devuelve (Guerrero, 2017, p. 18).

2.2.1.5.3. Según la Forma

- **Inventarios de Materias Primas:** Corresponde a “los materiales o insumos básicos que son objeto de producción, fabricación o construcción para ser transformados en una obra en proceso o producto final” (Guerrero, 2017, p. 20). Un inventario preciso de materias primas admitirá responder al funcionamiento y demandas de la cadena, es decir, para elaborar o producir un nuevo bien de acuerdo al rubro de la empresa.
- **Inventario de Productos en Proceso:** Se trata de “las existencias, es decir activos en proceso de transformación, las cuales son requeridas para producir otros bienes o sirven de complemento para productos terminados” (Guerrero, 2017, pp. 21-23). En consecuencia, conforme se vaya modificando la materia prima este va adquiriendo un mayor valor acorde a los costos requeridos en la producción.
- **Inventario de Productos Terminados:** Este inventario “efectúa un conteo detallado para determinar la exactitud de los productos finales que ya están listos para la venta” (Guerrero, 2017, p. 25). Es decir, se

transfieren de producción a almacén así pues su rol es importante en una compañía, ya que con la venta de las existencias se obtendrá ganancias, de modo que debe superar el costo de producción.

2.2.1.5.4. Según la Periodicidad

- **Inventario Perpetuo:** Se elabora mediante un padrón en el cual se detallan las unidades mercantiles y la cantidad por producto. Asimismo, es útil para la elaboración de estados provisionales aportando un nivel alto de control, pues mantiene los registros siempre actualizados. Es decir, efectúa la gestión correcta de almacén y costo de ventas, ya que mantiene los datos modificados según el mercado (Guerrero, 2017, pp. 28-30).
- **Inventario en Tránsito:** Surge en la circunstancia de transportar los productos o artículos entre dos áreas o puntos para abastecer de *stock* a las sucursales de la empresa. Además, son requeridos para un periodo en específico, pues tienen la finalidad de establecer una relación con clientes y proveedores ya que sirven para realizar las operaciones de la compañía (Guerrero, 2017, p. 34).

2.2.1.6. Componentes del Control Interno

Citando a Mantilla (2016), el control interno está agregado por cinco componentes. Estos son los que siguen: (a) ambiente de control, (b) evaluación de riesgos, (c) actividades de control, (d) información y comunicación, y (e) actividades de monitoreo. A continuación, se expone cada uno de estos.

2.2.1.6.1. Ambiente de Control

El ambiente de control comprende “estándares de conducta que sirven como herramienta para implementar el control interno dentro de los inventarios de la firma, es decir deben instaurarse estándares de comportamiento para un ambiente saludable, ya que un buen ambiente permite desempeñarse de la mejor manera” (Mantilla, 2016, p. 45). Asimismo, incluye compendios de rectitud y valores éticos que deben aplicarse por la compañía.

Lo mencionado anteriormente es relevante, ya que se debe conocer cómo se siente el personal anímicamente. El motivo es que afecta al desarrollo de sus labores, pudiendo llegar al incumplimiento de las tareas encomendadas. Además, representa el cimio de los otros mecanismos de control porque proporciona disciplina y el esqueleto para controlar e influir, de acuerdo con Mantilla (2016, p. 47), en los aspectos que siguen:

- Organización del negocio
- Las autoridades y responsabilidades asignadas
- Las personas están organizadas y desarrolladas.
- Integridad y principios éticos
- Competencia profesional

2.2.1.6.2. Evaluación de Riesgos

Es la probabilidad de que un evento, ya sea interno o externo, pueda afectar la obtención de los objetivos manifiestos por la organización. Esto resulta en una pérdida, por lo que es importante evaluar los riesgos. Al establecer las metas y objetivos, la firma debe establecer y ajustar los componentes de riesgo que consiguen perturbar el acatamiento de sus logros. Enseguida, de acuerdo con (Mantilla, 2016, p. 48), se precisa los elementos de mayor relevancia dentro de una apreciación de riesgos:

- a. Estimar la jerarquía del riesgo y sus efectos
- b. Identificar los riesgos
- c. Cambios en el ambiente de operaciones

2.2.1.6.3. Actividades de Control

Se definen mediante manuales donde la empresa especifica las funciones por desempeñar, así como coadyuva en la toma de decisiones concerniente al riesgo. También, contribuye a que se logren los objetivos marcados por la firma, por lo que debe aplicarse de forma continua en diferentes etapas. Es una parte esencial del control interno explicado porque están destinadas a reducir riesgos que obstaculizan la

consecución de objetivos comunes de la empresa. Estos controles, según (Mantilla, 2016, p. 51), acceden a las acciones que siguen:

- Separación de tareas
- Efectuar un registro oportuno de inventarios
- Reinicie el sistema de inventarios lo antes posible para un buen control.
- Generación de reportes

2.2.1.6.4. Información y Comunicación

La comunicación tiene por objetivo brindar información, la cual será difundida en toda la empresa, debiendo identificarse y reportarse dentro de un marco de tiempo específico para mejorar el desempeño de los controles internos y alcanzar los objetivos establecidos en la gestión. Además, la gerencia proporcionará información relevante para amparar el funcionamiento de los controles. Es así que debe tenerse en cuenta lo siguiente, de acuerdo con Mantilla (2016, p. 56)

- Eficacia de comunicación con terceros
- Calidad de información
- Sistema de información de inventarios

2.2.1.6.5. Actividades de Monitoreo

Consiste en evaluaciones individuales o grupales que serán consideradas para garantizar que las operaciones se estén dando en función a los cinco componentes de control interno. En otras palabras, la ausencia de una auditoría conduce a una fiscalización débil, inadecuada, o controles innecesarios. Estos deben ser suprimidos para fortalecer la gestión, e implementar completa vigilancia a las personas y al funcionamiento del sistema. Se tiene las acciones siguientes (Mantilla, 2016, p. 62):

- a. Evaluación de actividades en un periodo corto y largo plazo
- b. Realiza acciones de seguimiento continuo para garantizar un buen control interno.

- c. Desarrolla un programa para evaluar las actividades efectuadas sobre la información proporcionada.
- d. Verificación del acopio de inventarios

2.2.1.7. Métodos de Valuación de Inventarios

De acuerdo con Samaniego (2020), para determinar el costo exacto de un bien o producto se emplean diferentes métodos de valuación. Además, al hacerlo, las empresas tendrán la posibilidad de generar reportes e informes con datos detallados y precisos, así pues, conocerán su situación económica y financiera. A continuación, se explican los diversos métodos de valuación de inventarios.

2.2.1.7.1. Primeras Entradas Primeras Salidas (PEPS)

Este método implica que los productos iniciales que ingresaron en *stock* son los primordiales en venderse o también se sustentan en la explotación de otras mercancías. De esta manera, los bienes perecederos o los productos que están a punto de vencer se venden primero, lo que resulta ser una rotación de inventario efectiva (Samaniego, 2020, p. 138).

2.2.1.7.2. Últimas Entradas Primeras Salidas (UEPS)

“Próximos en entrar, Primeros en salir” es el método conocido como LIFO, que significa dar salida a la mercadería que ingresó al final al almacén. Es decir, los últimos artículos adquiridos son los primeros en salir a la venta. Es utilizado por empresas cuyos productos no tienen fecha de caducidad o son de otro tipo de material como madera o piedra. Igualmente, es empleado cuando el precio aumenta de forma constante (escenario que se presenta cuando hay inflación) (Samaniego, 2020, p. 141).

- **Ventajas**
 - Genera una mayor utilidad, puesto que la mercancía que ingresa a almacén posee un precio diferente al que ya existe. Por ello, al efectuar las ventas, se realizan de acuerdo con los precios que verdaderamente les

corresponde. A medida que ingresa mercancía, los precios de los productos se actualizan tomando como referencia el nuevo precio de venta, generando que los productos ganen valor en el mercado (Samaniego, 2020, p. 144).

- Los comerciantes que tienen negocios pequeños se benefician de manera que sus productos ganan valor por la demanda, con lo cual la mercadería no se devalúa en caso la tuvieran guardada. De modo que cancela menos impuestos porque la mercancía está valorada por un costo más elevado, es decir disminuye la base imponible (Samaniego, 2020, p. 144).

- **Desventajas**

- La mercancía puede sufrir daños según el lugar donde se localicen. Afecta a entidades gubernamentales, ya que las empresas al utilizar este método bajan sus tributos; de modo que no les conviene a las instituciones públicas. Así pues, al valorar la mercadería al precio más antiguo, no se precisa el valor real de los mismos (Samaniego, 2020, p. 150).

2.2.1.7.3. Promedio

También conocido como promedio ponderado, consiste en establecer precios, sumando los valores en *stock*, de manera que cada unidad cargada al precio esté actualizada. Para aplicar este método, el costo del producto debe dividirse por la cantidad de unidades del producto en *stock*. Cabe señalar que los productos ofrecidos a la venta consisten en el inventario inicial más los bienes comprados (Samaniego, 2020, p. 153).

2.2.1.8. Indicadores para Controlar los Inventarios

Citando a Castelblanco (2019, p. 25), para el correcto cometido del empleo de control de inventarios, es necesario utilizar una herramienta que le admita a la firma apreciar sus operaciones y así tomar decisiones que mejoren su control. Por ello, se debe tener en cuenta un adecuado indicador de gestión, ya que es una herramienta práctica que

admite determinar el desempeño de los productos en *stock*. En ese orden de ideas, el autor menciona determinados indicadores de gestión categorizados en financieros y operativos, los cuales se desarrollan a continuación.

2.2.1.8.1. Indicadores Financieros

- **Porcentaje de Activos**

Refleja el porcentaje de los activos generales de la firma, cuya fórmula consiste en dividir el valor del inventario físico sobre el total de activos fijos. Consecuentemente, al obtener el cociente, se multiplica por cien. Así pues, dicho resultado arroja las existencias disponibles que posee la empresa para poder operar y abastecer a los clientes, de acuerdo al sector que pertenezcan (Castelblanco, 2019, p. 28).

$$P.A = \frac{\text{Valor inventario físico}}{\text{Activos fijos}} * 100 \%$$

- **Valor Económico del Inventario**

Muestra el costo de inventarios en relación con las ventas realizadas durante un periodo en específico. Además, se determina al dividir el valor del inventario físico entre el valor del costo de ventas realizadas durante el mes. Lo antes mencionado se realiza para diagnosticar con exactitud el importe real de las existencias y poder tomar medidas a tiempo si se presenta alguna inconsistencia (Castelblanco, 2019, p. 30).

$$V.E.I = \frac{\text{Valor inventario físico}}{\text{Valor costo de ventas en el mes}}$$

- **Porcentaje de Ventas Pérdidas**

Indica los faltantes que presenta la empresa. Por consiguiente, no efectúa un adecuado abastecimiento a sus clientes y su cálculo se establece al dividir el valor de las ventas no realizadas por falta de inventario entre las ventas totales. De esta forma, el resultado

indica la demanda que la empresa no logra cubrir por diferentes razones que se presentan en el ejercicio (Castelblanco, 2019, p. 33).

$$P.V.P = \frac{\text{Valor ventas perdidas por falta de inventario}}{\text{Ventas totales}}$$

2.2.1.8.2. Indicadores Operativos

- **Rotación del Inventario**

Computa el número de veces que la mercancía entra y sale del almacén. En efecto, se trata del número de ciclos que la inversión retorna a la empresa mediante la ejecución de ventas. En otras palabras, también se le reconoce como rotación de las existencias; así, su cálculo procede al dividir las ventas acumuladas entre el inventario promedio (Castelblanco, 2019, p. 35).

$$\text{Rotación de inventario} = \frac{\text{Ventas acumuladas}}{\text{Inventario promedio}}$$

- **Duración del Inventario**

Indica el tiempo que la mercancía se localiza en inventarios. Gracias a ello, se pueden identificar las dificultades que puede ocasionar el tener estancado el producto en los almacenes; por ejemplo, se puede deteriorar y su fecha de vencimiento caducar. Por ello, es necesario realizar su cálculo, el cual se obtiene al dividir el inventario final entre las ventas promedio; posterior a ello, se multiplica por treinta (Castelblanco, 2019, p. 38).

$$D.I = \frac{\text{Inventario final}}{\text{Ventas promedio}} * 30 \text{ días}$$

2.2.2. Resultados Financieros

Presenta resultados que se expresan en los estados financieros “tanto balance general y estado de ganancias y pérdidas” (Eslava, 2016, p. 23). Estos resultan de “la

diferencia entre los ingresos financieros y los gastos en el transcurso de un ejercicio económico; aporta información muy útil para conocer la situación financiera de la empresa en cuestión. Es parte del balance, en la contabilidad” (Eslava, 2016, p. 23)

2.2.2.1. Análisis Financiero

Está referido a la averiguación y disquisición de la indagación dentro del entorno de la contabilidad de la firma. La finalidad es prescribir su realidad presente y predecir su desarrollo a largo plazo para poder examinar el acopio de datos registrable de la firma con el objetivo de alcanzar una proyección imparcial del escenario presente y su evolución futura. El propósito del análisis financiero “es alcanzar un juicio que consienta a los actores financieros sórdidos o asociados a la compañía tomar las conspicuas decisiones” (Lavalle, 2016, p. 10).

2.2.2.1.1. Valor Actual Neto (VAN)

Según Ortega (2020), se trata de una medida de rentabilidad utilizada con el fin de definir si un proyecto es viable. Además, analiza si todavía tiene utilidades después de realizar la medición de “los flujos futuros de ingresos y gastos y descontar la inversión inicial, el proyecto es viable, y por lo tanto el VAN representará una medida de rentabilidad. El proyecto retorna en valor neto absoluto, es decir, en términos monetarios” (p. 15).

$$VAN_0 = -I_0 \sum_{t=1}^n \frac{F_t}{(1+i)^t} + \frac{VR_n}{(1+i)^n}$$

se debe conocer lo siguiente:

$$F_t = I_t - P_t$$

2.2.2.1.2 Tasa Interna de Retorno (TIR)

Se le conoce, asimismo, como la tasa interna de rentabilidad de una inversión y está definida por la media geométrica del rendimiento futuro esperado de dicha inversión

relacionada con el supuesto de una oportunidad de reinversión. Además, es una compostura manejada en la apreciación de proyectos para verificar la viabilidad de la inversión. Le corresponde efectuar comparaciones de inversiones entre sí. Cuanto mayor sea la tasa interna de retorno, mejor será la inversión (Prada, 2019, p. 59)

$$VAN 0 = -I_0 + \sum_{n=1}^N \frac{C_n}{(1+r)^n} = 0$$

Donde:

I_0 = Inversión inicial

C_n = Flujo de caja

N = Número total de periodos

n = Año en que se obtienen los beneficios

r = TIR

2.2.2.1.2. Relación Beneficio Costo (B/C)

La correspondencia beneficio costo toma los ingresos y gastos corrientes netos del estado de resultados, para establecer el dividendo de cada unidad sacrificada en el proyecto. Al referirse a los ingresos, se refiere a las entradas reales que se receptorán en los años previstos. Cuando se trata de costos actuales, se toman en consideración los factores que realmente generarán flujo de efectivo en diferentes períodos (Castro, 2018, p. 55).

$$C/B = \frac{\text{Ingresos totales netos}}{\text{costos totales}}$$

2.2.2.2. Análisis Económico

Según Aguilera (2020, p. 73), es un conjunto de técnicas que se emplean para establecer el estado de la empresa, descubrir reservas y tomar decisiones. Su utilidad depende de las metas identificadas en el estudio y de la actitud de quien lo realiza desde un punto de vista interno. De igual manera, el consejo de la compañía puede

tomar decisiones para corregir debilidades que puedan amenazar el futuro, así como fortalecer fuerzas para alcanzar las metas.

Coso III. Morales (2017) mencionó que la organización Coso, para el año 2013, publicó la tercera versión denominada “marco de control interno integrado”. Este se conforma por cinco componentes al igual que el Coso I. Sin embargo, se diferencian en los 17 principios que guardan relación con las aristas y tienen como objetivo instituir un manejo interno práctico, los cuales deben implementarse en toda la empresa (Morales, 2017, p. 116). En la Figura 1, se presenta lo antes expuesto.

Figura 1

Diagrama del Coso III



También, el autor sostuvo que, con el fin de la disminución del riesgo de incumplimiento de objetivos, la unificación de los componentes resulta esencial. Se debe indicar que “los componentes son independientes, sin embargo, existe un vínculo entre todos, en efecto cada principio es ajustable a los objetivos de una compañía sin importar su rubro, de manera que le permite evaluar el desempeño de sus actividades” (Morales, 2017, p. 118).

Si bien, indudablemente, hay algunos progresos en el marco de 2013, el requerimiento más importante es que se cumplan 17 principios. COSO es muy claro al afirmar que deben estar establecidos y marchando para que la empresa concluya sus respectivos controles. Así, “el marco de 2013 tiene en cuenta los 17 principios que son relevantes para todas las entidades, excepto en casos excepcionales dentro de una industria, negocio u organización” (Morales, 2017, p. 125)..

2.3. Base Legal y Normativa Interna de la Organización

Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas (NAGAS)

De acuerdo con Manrique (2019), las NAGAS emitidas por el Comité de Auditoría del Instituto Americano de Contadores Públicos son fundamentales para el desempeño de los profesionales en el proceso de una auditoría. La razón es que avalan la calidad de su trabajo, así como ayudan a disminuir el riesgo durante su gestión. Se dividen en tres grupos: (a) estándares personales, (b) estándares de desempeño y (c) estándares de información (p. 39).

Los estándares personales consisten en el desarrollo de procesos, los cuales se llevan a cabo durante una auditoría. Su fin es acopiar datos para determinar el desempeño de actividades de una compañía en específico. Para ello, el personal a cargo debe reunir cualidades que garanticen su labor como profesional, de modo que tenga criterio y capacidad de análisis según su rango (Manrique, 2019, p. 41).

En el segundo grupo, se tiene investigación y evaluación sobre control interno. Es decir, se refiere a la planificación del programa de auditoría, consistente al trabajo de campo que se efectuará en relación con los objetivos formulados en el plan. Así pues, se podrá evaluar el desempeño de los asistentes en la ejecución de la auditoría sobre los estados financieros de una empresa (Manrique, 2019, p. 42).

Los estándares de información comprenden realizar un estudio, examen y diagnóstico de la organización, ya que el control interno es preciso para establecer la vigencia de los ordenamientos y generar confianza. De esta manera, se previene de

riesgos concernientes con la marcha del funcionamiento de la compañía. En efecto, se deben aplicar los principios de contabilidad para la presentación del informe de auditoría (Manrique, 2019, p. 43).

Ley 26887: Ley de Sociedades

Según Salas (2017), la Ley de Sociedades (Ley 26887, 1997) precisa las modalidades de sociedades, así como las reglas que deben seguirse para su constitución, convenios entre socios, objeto social, duración de la sociedad y aportes. La Sociedad responde frente a terceros de buena fe por los eventos de los procuradores que les hayan sido otorgados, dentro de los límites de las facultades que les correspondan. Se dará aun cuando la Sociedad esté involucrada en asuntos o actividades diferentes a su objeto social (p. 112).

Sociedad Anónima Cerrada

Se somete a los apartados número 234 al 248 y de forma cambiante por los mandatos de la sociedad anónima, en la medida en que se apliquen. De este modo, para que una empresa se pueda afiliar a este régimen, no debe comprender más de 20 accionistas y tampoco acciones suscritas en registros públicos del mercado de valores. Del mismo modo es una persona jurídica, cuya responsabilidad es limitada; igualmente, debe comprender las siglas de S. A. C. (Salas, 2017, p. 131).

Normas Internacionales de Contabilidad (NIC) 2: Existencias

El propósito de la regla se basa en describir el método de contabilidad de los *stocks*, ya que el problema radica en la cantidad que debe reconocerse como un costo y forma parte del activo. Ello es diferido hasta que se incorpore el ingreso respectivo. Asimismo, esta norma suministra una guía práctica para identificar dicho costo, sumado, a luego poder reconocerlo como gasto en el ejercicio (Ortega Loaiza, 2019, p. 117)

2.4. Marco Conceptual de la Situación Problemática

Auditoría Interna

Según Hernández (2018, p. 454), reside en aplicar técnicas de control interno a una empresa de forma independiente para asegurar a la entidad su capacidad de crear valor y mejorar su rendimiento. No obstante, al realizarse de forma dependiente no será tan preciso. La auditoría interna favorece lograr las metas trazadas mediante el seguimiento de sistemas para verificar la operatividad de los hechos contables.

Actividad de Control

De acuerdo con Morales (2017, p. 101), radica en hacer uso de métodos que sirvan de soporte para autenticar la buena dirección y administración de la empresa. Además, al implementarse actividades de control se garantiza que se tomen buenas decisiones en cuanto a la ejecución de operaciones identificando las posibles contingencias para darles solución.

Almacenamiento

Según Flamarique (2019, p. 45), consiste en acopiar la mercancía en un área adecuada dentro del almacén teniendo en cuenta sus cualidades. Esta acción se realiza con el propósito de tener un fácil acceso cuando se requiera y se pueda localizar con facilidad. Asimismo, se puede trasladar a otro departamento, ya sea para producción o al área de ventas, de modo que se requiere de medios de transportes como montacargas.

Eficiencia de las Operaciones

Para Martín et al. (2019, p. 133) consiste en la capacidad que tienen los trabajadores para llevar a cabo su labor encomendada. En otras palabras, se trata del aprovechamiento de recursos disponibles para lograr el cumplimiento de funciones en el menor tiempo posible. Para ello, gestionan la optimización de los mismos para evitar cometer errores y disipaciones que afecten el desempeño.

Inventarios

Se les conoce también como existencias o suministros y se refiere a los materiales que se adquieren para producir un bien según la actividad comercial. Es decir, tienen la capacidad de poder modificarse y ser almacenados para su posterior uso de acuerdo con el nivel de productividad. De la misma forma, alude a productos finales, los cuales se adquieren para la venta (Castelblanco, 2019, p. 67).

Logística

Para Guerrero (2017, p. 49) consiste en efectuar procesos; los cuales se encargan de coordinar, gestionar y transportar los bienes comerciales desde la matriz, es decir, desde donde se ubican hasta que los productos lleguen a manos de los interesados finales. En otras palabras, la logística se encarga de los bienes en relación con su almacenamiento, transporte, entrega o devolución de ser el caso.

Manual de Funciones

De acuerdo con Hernández (2018, p. 452), refiere a documentación técnica donde constan normas, procedimientos y políticas necesarias para precisar las funciones que deben seguir los trabajadores según sus deberes con la empresa. Asimismo, es un mecanismo de trabajo que acopia parámetros a los que se deben acoger los trabajadores de una empresa sin excepción alguna para dar cumplimiento a sus funciones laborales.

Orden de Compra

También se le conoce como pedido de compra, y se refiere al documento que faculta al proveedor a enviar los productos solicitados y emitir una factura, de modo que tiene el derecho de cobrar por los mismos según la cantidad pactada. Además, la factura es un medio de pago el cual está permitido. En efecto, a partir de la orden de pedido, se procede con la emisión del comprobante de pago (Meana, 2017, p. 89).

Plan de Organización

Se refiere a definir objetivos en un periodo determinado, de ahí que constituye un soporte para dar cumplimiento a su ejecución. Es así que los trabajadores deben tener acceso para estar bien informados y realizar un análisis a profundidad, de modo que se dé garantía del cumplimiento e identificación de inconvenientes. La finalidad es mejorar y crear nuevas oportunidades (González Millán & Rodríguez Díaz, 2019, p. 231).

Capítulo 3. Metodología

En este apartado se describen las técnicas, métodos y procedimientos racionales que se adoptaron para la realización de la presente investigación y para el logro de los objetivos propuestos. A continuación, se desarrolla lo antes expuesto.

3.1.Marco Metodológico

3.1.1. Hipótesis

Las hipótesis, tal como afirman Amaiquema et al. (2019, p. 355), son suposiciones por probar, que nacen de la revisión de la literatura y del estudio de la experiencia acumulada sobre la problemática en investigación. Son, en resumen, explicaciones tentativas enfocadas en las estipulaciones acerca de las variables abordadas. Asimismo, deben ser verificadas.

3.1.1.1. Hipótesis General

En relación con el problema del control interno del departamento de existencias de la compañía Inversiones Litzy S. A. C., el proyecto propuesto mejora los resultados financieros.

3.1.1.2. Hipótesis Específicas

- Subsiste un problema de control interno del departamento de existencias en la empresa Inversiones Litzy S. A. C. que incide en los resultados financieros.
- Es factible estructurar un proyecto de mejora que resuelve el problema de control interno en el departamento de existencias de la compañía Inversiones Litzy S. A. C.
- Se valida cuantitativamente que el proyecto de mejora resuelve el problema de la compañía Inversiones Litzy S. A. C., ya que se mejora los resultados financieros.

3.1.2. Variables de Estudio

En este apartado, se describen las variables e indicadores a tener en cuenta en la construcción del presente proyecto, de acuerdo con la problemática que ciñe a la empresa Litzzy S. A. C. Además, estas serán sujetas a medición. En este caso, se tiene a una variable dependiente e independiente, además de indicadores acorde al planteamiento.

3.1.2.1. Variable Dependiente

En la Tabla 1, se muestra la variable dependiente, los resultados financieros y sus respectivas dimensiones, que son análisis financiero y análisis económico. A su vez, la primera podrá ser medida gracias a tres indicadores: (a) el VAN, (b) la TIR y (c) el B/C. La segunda, por su parte, será medida por el análisis horizontal y vertical de los estados financieros.

Tabla 1

Operacionalización de la variable dependiente

Variable dependiente Resultados financieros	
Dimensiones	Indicadores
Análisis financiero	Valor actual neto (VAN) Tasa interna de retorno (TIR) Relación beneficio costo (B/C)
Análisis económico	Análisis horizontal Análisis vertical

3.1.2.1.1. Denominación Empresarial de la Variable Resultados Financieros

Los resultados financieros son aquellos provenientes de la ejecución de operaciones financieras y económicas. Para ello, se tienen como principales elementos a los niveles de liquidez, rentabilidad y riesgo por los que pasa la compañía en un plazo determinado. Estos resultados aparecen a causa de la gestión de la entidad, por lo que

sirven como indicador de desempeño de la misma (Acosta-Medina et al., 2019, p. 127).

3.1.2.1.2. Escala de Medición de la Variable Resultados Financieros

Los instrumentos de medida son mecanismos que se utilizan para obtener datos e información con respecto a constructos que han sido estipulados para su abordaje dentro de una pesquisa que es necesaria investigar (Gallardo Echenique, 2017, p. 72). Esta indagación emplea instrumentos elaborados particularmente para el presente proyecto en función a los intereses establecidos en los objetivos.

Así pues, a razón de poder representar el problema en el control interno en el área de inventarios, se hizo una previa solicitud al área de finanzas, comercial, ventas y almacén respecto al ejercicio 2021, ya que están involucradas directamente. De este modo se evidenció que no hay un control de los productos en cuanto a los ingresos y salidas. En consecuencia, el registro está desactualizado afectando a los resultados financieros.

3.1.2.1.3. Indicador Financiero/Económico de Medición

Los indicadores financieros para la medición de la variable dependiente son el VAN, el TIR y el B/C. En las siguientes líneas, se explica cada uno de estos.

- **Valor Actual Neto (VAN):** Según Ortega (2020), “es una medida financiera que se utiliza para determinar la viabilidad de un proyecto” (p. 15).
- **Tasa Interna de Retorno (TIR):** Está definida por la media geométrica del rendimiento futuro esperado de dicha inversión relacionada con el supuesto de una oportunidad de reinversión (Prada, 2019, p. 53).
- **Relación Beneficio Costo (B/C):** La correspondencia beneficio costo toma los ingresos y gastos corrientes netos del estado de resultados. Con ello, establece el dividendo de cada unidad sacrificada en el proyecto (Castro, 2018, p. 55).

3.1.2.2. Variable Independiente

En la Tabla 2, se muestra la variable dependiente *Proyecto de mejora del control interno en el área de inventarios*. También, se presentan sus respectivas dimensiones, que son “entorno de control”, “parámetros de control”, “informes y reportes” y “acciones de intervención”.

Tabla 2

Operacionalización de la variable independiente

Variable independiente	
Proyecto de mejora (Control interno en el área de inventarios)	
Dimensiones	Indicadores
Entorno de control	Integridad y principios éticos Competencia profesional
Parámetros de control	Registro oportuno en inventarios Control de sistema en inventarios Generación de reportes
Informes y reportes	Calidad de información Sistema de información en inventarios Eficacia de comunicación en cuanto a inventarios
Acciones de intervención	Seguimiento continuo Evaluación de actividades Verificación del acopio de inventarios

3.1.2.2.1. Denominación Empresarial de la Variable Proyecto de Mejora

De acuerdo con Irigaray García de la Serrana (2021), un proyecto de mejora continua hace referencia a una iniciativa que pretende optimizar de manera incremental a un producto, proceso, área o al conjunto de ellos, en una determinada compañía. Estos esfuerzos se encaminan hacia una mejora continua en un largo plazo o a una decisión que cause un impacto en el corto plazo. No obstante, cualquiera de ellas necesitará ser evaluada y recibir ajustes constantemente previa evaluación de su eficiencia y efectividad (párr. 1).

3.1.2.2.2. Escala de Medición de la Variable Proyecto de Mejora

Como método de medición de las variables, se ha hecho uso del diagrama de Ishikawa. Se trata de un mecanismo que condesciende identificar las causas que han producido el inconveniente que atañe a la empresa en estudio, es decir, mediante la ejecución de lluvia de ideas con los individuos implicados en el departamento u área afectada (Martínez et al., 2019, p. 24).

3.1.2.2.3. Indicador Financiero/Económico de Medición

Los indicadores financieros utilizados para la medición o el reconocimiento de la variable *Proyecto de mejora (control interno del área de inventarios)* son los siguientes:

- **Porcentaje de Activos:** Refleja el porcentaje de los activos generales de la firma (Castelblanco, 2019, p. 28).
- **Valor Económico del Inventario:** Muestra el costo de inventarios en relación con las ventas realizadas durante un periodo en específico (Castelblanco, 2019, p. 30).
- **Porcentaje de Ventas Pérdidas:** Indica los faltantes que presenta la empresa. Por consiguiente, no efectúa un adecuado abastecimiento a sus clientes (Castelblanco, 2019, p. 33).
- **Rotación del Inventario:** Computa el número de veces que la mercancía entra y sale del almacén. En efecto, se registra el número de ciclos que la inversión retorna a la empresa mediante la ejecución de ventas. También, se le reconoce como rotación de las existencias (Castelblanco, 2019, p. 35).
- **Duración del Inventario:** Indica el tiempo que la mercancía se localiza en inventarios, de modo que permite identificar las dificultades que puede ocasionar el tener estancado el producto en los almacenes. Por ejemplo, se puede deteriorar y su fecha de vencimiento caducar (Castelblanco, 2019, p. 38).

3.2. Diseño de la Investigación

En este punto se detalla el tipo y el diseño de la investigación adoptado. Esta información se expone como parte de la descripción de la metodología por aplicar en el presente estudio.

3.2.1. Tipo de Investigación

La exploración será de tipo básica, la cual se define como una investigación “en la que se analizan e interpretan las principales teorías o estructuras sobre el tema con miras a su aplicación en un contexto particular” (Hernández & Mendoza, 2018, p. 223). Además, sirve de base para estudios posteriores que buscan profundizar en el alcance de la exploración abordada. Al respecto, la presente pesquisa se efectuará mediante un análisis teórico de las variables control interno en el departamento de inventarios y resultados financieros.

3.2.2. Descripción del Diseño de Investigación

Se desarrollará un diseño no experimental. Este se sustenta “en la no manipulación o intervención voluntaria del investigador para influir o modificar el comportamiento de las variables objeto de estudio, solo se limitará a observar el fenómeno objeto de análisis” (Hernández & Mendoza, 2018, pág. 221). Es decir, el investigador no interviene; solo registra por medio de la observación los hechos tal cual se manifiestan.

3.3. Técnicas e Instrumentos

3.3.1. Técnicas

Para la recolección de los datos concernientes a la investigación se realizará la técnica del análisis documental. Esto se debe a que se revisarán documentos oficiales de la empresa en estudio.

3.3.2. Instrumentos

Por otro lado, el instrumento requerido para la obtención de los datos concernientes a la investigación, acorde con la técnica previamente seleccionada, es la ficha documental. En este instrumento, se señalarán los valores que sean identificados mediante las técnicas de recolección de datos empresariales.

3.4. Recolección y Procesamiento de los Datos Empresariales

En este punto, se explican las técnicas utilizadas para la recolección de los datos y su posterior procesamiento. Se detallan, además, las herramientas de diagnóstico empleadas para el análisis de la situación problemática de la empresa a mayor profundidad.

3.4.1. Técnicas de Recolección

Citando a Rodríguez (2020), las técnicas están orientadas a lograr un propósito. En efecto, son esenciales para acopiar información fehaciente, de modo que posteriormente se hará uso de la misma. La técnica que se utilizará en la indagación es la observación, de modo que “implica observar de cerca un fenómeno, evento o condición, obteniendo y registrando información para su posterior análisis” (p. 89).

3.4.2. Técnicas de Procesamiento

El procesamiento de los datos se estableció en dos pasos. Por un lado, se desarrolló la monetización del problema y, por otro, se analizaron las principales causas originarias de la problemática que permitan y conduzcan a la elaboración del proyecto de mejora. A continuación, se manifiesta el actuar de las acciones:

Acción N.º 1. Se recopilarán todos los datos relevantes para puntualizar si existe un problema en el área de inventarios y si es significativo en el estudio, de modo que se organicen y procesen de acuerdo con un diagrama de flujo de herramientas especialmente diseñado para el tema. La Tabla 3 refleja el costo que han ocasionado los productos deteriorados, el cual asciende a S/ 88 565.25. Esta cifra repercute en los

resultados financieros de la compañía Litzzy S. A. C. por el total de 1494 productos, durante el ejercicio 2021.

Tabla 3

Monetización del problema

FS_COD_GENE	FS_COD_ALTE	FS_COD_MARC	FS_COD_MODE	FS_DES_SERI	FS_DES_ATNI_NI01	PRECIOS ETIQUETA	FN_PRE_VENT_OFER	CANTIDAD ARTICULOS VENDIDOS	PRECIOS ETIQUETA	PRECIO OFERTA	DIFERENCIA	monetización problema	% descuento	en qué año se vendió
MOD33104A	33104	MOD	NA	34/39	PRIMAVERA	109.90	33.30	11	1,208.90	366.30	842.60	9,268.60	70%	2021
YAQA3633A	A3633	YAQ	NA	36/41	VERANO	89.90	33.30	12	1,078.80	399.60	679.20	8,150.40	63%	2021
MOLA7110A	A7110	MOL	NA	34/39	INVIERNO	69.90	33.30	3	209.70	99.90	109.80	329.40	52%	2021
MOLAM149A	AM149	MOL	NA	34/39	PRIMAVERA	69.90	33.30	3	209.70	99.90	109.80	329.40	52%	2021
BEI42100A	42100	BEI	NA	34/38	OTOÑO	99.90	33.30	4	399.60	133.20	266.40	1,065.60	67%	2021
AZAAZ114A	AZ114	AZA	NA	34/39	VERANO	69.90	33.30	52	3,634.80	1,731.60	1,903.20	98,966.40	52%	2021
AZAA5731A	A5731	AZA	NA	34/39	VERANO	64.90	49.00	6	389.40	294.00	95.40	572.40	24%	2021
AZAAZ313A	AZ313	AZA	NA	34/39	ALTO VERANO	69.90	33.30	5	349.50	166.50	183.00	915.00	52%	2021
AZAAZ590B	AZ590	AZA	NA	34/39	ALTO VERANO	59.90	39.90	1	59.90	39.90	20.00	20.00	33%	2021
JAGS5708A	S5708	JAG	NA	34/38	VERANO	149.90	33.30	1	149.90	33.30	116.60	116.60	78%	2021
MOL51100A	51100	MOL	NA	34/39	VERANO	79.90	33.30	3	239.70	99.90	139.80	419.40	58%	2021
MOL52101A	52101	MOL	NA	33/39	PRIMAVERA	139.90	33.30	3	419.70	99.90	319.80	959.40	76%	2021
VIZ30310A	30310	VIZ	NA	33/38	PRIMAVERA	159.90	33.30	7	1,119.30	233.10	886.20	6,203.40	79%	2021
MOL53201A	53201	MOL	NA	34/38	PRIMAVERA	99.90	33.30	4	399.60	133.20	266.40	1,065.60	67%	2021
MOL59513A	59513	MOL	NA	34/39	VERANO	109.90	33.30	4	439.60	133.20	306.40	1,225.60	70%	2021
MOLA3320A	A3320	MOL	NA	34/38	VERANO	89.90	33.30	5	449.50	166.50	283.00	1,415.00	63%	2021
MOLA4214A	A4214	MOL	NA	34/38	VERANO	79.90	33.30	4	319.60	133.20	186.40	745.60	58%	2021
MOLA9654A	A9654	MOL	NA	34/38	VERANO	59.90	33.30	1	59.90	33.30	26.60	26.60	44%	2021
MOLB1316A	B1316	MOL	NA	34/38	OTOÑO	49.90	33.30	12	598.80	399.60	199.20	2,390.40	33%	2021
MOLB1328A	B1328	MOL	NA	33/39	OTOÑO	49.90	33.30	1	49.90	33.30	16.60	16.60	33%	2021
MOLB2112A	B2112	MOL	NA	34/39	VERANO	79.90	33.30	1	79.90	33.30	46.60	46.60	58%	2021
MOLB4376A	B4376	MOL	NA	34/39	OTOÑO	59.90	33.30	2	119.80	66.60	53.20	106.40	44%	2021
MOLB5127A	B5127	MOL	NA	34/39	OTOÑO	79.90	33.30	1	79.90	33.30	46.60	46.60	58%	2021
MOLB7666A	B7666	MOL	NA	34/39	OTOÑO	59.90	33.30	10	599.00	333.00	266.00	2,660.00	44%	2021
MOLB8423A	B8423	MOL	NA	34/38	OTOÑO	79.90	33.30	2	159.80	66.60	93.20	186.40	58%	2021
MOLBS101A	BS101	MOL	NA	34/39	ALTO VERANO	59.90	33.30	3	179.70	99.90	79.80	239.40	44%	2021
MOLBT423A	BT423	MOL	NA	34/38	OTOÑO	59.90	33.30	1	59.90	33.30	26.60	26.60	44%	2021
MOLM3411A	M3411	MOL	NA	34/39	OTOÑO	69.90	33.30	30	2,097.00	999.00	1,098.00	32,940.00	52%	2021
MOLM6762A	M6762	MOL	NA	34/39	OTOÑO	89.90	33.30	8	719.20	266.40	452.80	3,622.40	63%	2021
MOLM8101A	M8101	MOL	NA	34/38	OTOÑO	99.90	33.30	3	299.70	99.90	199.80	599.40	67%	2021
MOLMA3102A	MA3102	MOL	NA	34/38	PRIMAVERA	99.90	33.30	4	399.60	133.20	266.40	1,065.60	67%	2021
MOLMC405A	MC405	MOL	NA	33/39	OTOÑO	69.90	33.30	12	838.80	399.60	439.20	5,270.40	52%	2021

MOLMC450A	MC450	MOL	NA	33/39	OTOÑO	69.90	33.30	24	1,677.60	799.20	878.40	21,081.60	52%	2021
MOLMC5443A	MC5443	MOL	NA	34/39	INVIERNO	79.90	33.30	4	319.60	133.20	186.40	745.60	58%	2021
MOLMC636A	MC636	MOL	NA	34/39	PRIMAVERA	89.90	33.30	5	449.50	166.50	283.00	1,415.00	63%	2021
MOLMC657A	MC657	MOL	NA	34/38	VERANO	99.90	33.30	8	799.20	266.40	532.80	4,262.40	67%	2021
MOLML1107A	ML1107	MOL	NA	34/39	OTOÑO	119.90	33.30	1	119.90	33.30	86.60	86.60	72%	2021
MOLML7208A	ML7208	MOL	NA	34/39	OTOÑO	89.90	33.30	3	269.70	99.90	169.80	509.40	63%	2021
MOLML4519A	ML4519	MOL	NA	34/39	OTOÑO	99.90	33.30	1	99.90	33.30	66.60	66.60	67%	2021
MOLMS4104A	MS4104	MOL	NA	34/39	VERANO	79.90	33.30	55	4,394.50	1,831.50	2,563.00	140,965.00	58%	2021
MOLMS4143A	MS4143	MOL	NA	34/39	VERANO	79.90	33.30	40	3,196.00	1,332.00	1,864.00	74,560.00	58%	2021
MOLMT107A	MT107	MOL	NA	33/39	PRIMAVERA ALTO	79.90	33.30	2	159.80	66.60	93.20	186.40	58%	2021
MOLMZ3102A	MZ3102	MOL	NA	33/39	VERANO	59.90	33.30	4	239.60	133.20	106.40	425.60	44%	2021
MOLMZ422A	MZ422	MOL	NA	34/39	OTOÑO MEDIO	79.90	33.30	2	159.80	66.60	93.20	186.40	58%	2021
MOLMZ9106A	MZ9106	MOL	NA	34/39	AÑO	79.90	33.30	1	79.90	33.30	46.60	46.60	58%	2021
MOLP1124A	P1124	MOL	NA	34/39	VERANO	69.90	33.30	6	419.40	199.80	219.60	1,317.60	52%	2021
MOLP1209A	P1209	MOL	NA	34/39	OTOÑO	59.90	33.30	4	239.60	133.20	106.40	425.60	44%	2021
MOLP1241A	P1241	MOL	NA	34/39	INVIERNO	79.90	33.30	1	79.90	33.30	46.60	46.60	58%	2021
MOLP1244A	P1244	MOL	NA	34/39	INVIERNO	89.90	33.30	3	269.70	99.90	169.80	509.40	63%	2021
MOLP3433A	P3433	MOL	NA	34/38	PRIMAVERA	79.90	33.30	3	239.70	99.90	139.80	419.40	58%	2021
MOLP5118A	P5118	MOL	NA	34/39	PRIMAVERA ALTO	69.90	33.30	10	699.00	333.00	366.00	3,660.00	52%	2021
MOLS1100A	S1100	MOL	NA	34/39	VERANO ALTO	59.90	33.30	19	1,138.10	632.70	505.40	9,602.60	44%	2021
MOLS2109A	S2109	MOL	NA	34/39	VERANO	79.90	33.30	8	639.20	266.40	372.80	2,982.40	58%	2021
MOLS5102A	S5102	MOL	NA	34/39	VERANO	79.90	33.30	1	79.90	33.30	46.60	46.60	58%	2021
MOLZ1103A	Z1103	MOL	NA	34/39	VERANO	99.90	33.30	11	1,098.90	366.30	732.60	8,058.60	67%	2021
MOLZ3318A	Z3318	MOL	NA	34/39	INVIERNO	109.90	33.30	2	219.80	66.60	153.20	306.40	70%	2021
MOLZ5111A	Z5111	MOL	NA	33/39	PRIMAVERA	129.90	33.30	11	1,428.90	366.30	1,062.60	11,688.60	74%	2021
MOLZ5602A	Z5602	MOL	NA	33/39	PRIMAVERA	119.90	33.30	1	119.90	33.30	86.60	86.60	72%	2021
MOLZ5610A	Z5610	MOL	NA	34/39	OTOÑO	99.90	33.30	3	299.70	99.90	199.80	599.40	67%	2021
MOLZ8424A	Z8424	MOL	NA	34/39	PRIMAVERA	119.90	33.30	11	1,318.90	366.30	952.60	10,478.60	72%	2021
AZAAZ211A	AZ211	AZA	NA	34/39	VERANO ALTO	59.90	39.90	6	359.40	239.40	120.00	720.00	33%	2021
AZAAZ301A	AZ301	AZA	NA	34/39	VERANO	69.90	33.30	7	489.30	233.10	256.20	1,793.40	52%	2021
MOLMA3100A	MA3100	MOL	NA	34/38	PRIMAVERA	89.90	33.30	1	89.90	33.30	56.60	56.60	63%	2021
MOLMB1209A	MB1209	MOL	NA	34/39	VERANO	69.90	33.30	2	139.80	66.60	73.20	146.40	52%	2021
MODMD100A	MD100	MOD	NA	34/38	VERANO	159.90	33.30	3	479.70	99.90	379.80	1,139.40	79%	2021
STFS7144A	S7144	STF	NA	35/39	VERANO	89.90	33.30	2	179.80	66.60	113.20	226.40	63%	2021
VIZ99101A	99101	VIZ	NA	34/39	VERANO	179.90	33.30	1	179.90	33.30	146.60	146.60	81%	2021
VIZZV252A	ZV252	VIZ	NA	34/38	MEDIO AÑO	169.90	33.30	1	169.90	33.30	136.60	136.60	80%	2021
KIDZK207A	ZK207	KID	NA	30/36	VERANO ALTO	79.90	33.30	1	79.90	33.30	46.60	46.60	58%	2021
MOLS9103A	S9103	MOL	NA	34/39	VERANO ALTO	59.90	33.30	2	119.80	66.60	53.20	106.40	44%	2021
MOLS9104A	S9104	MOL	NA	33/39	VERANO	59.90	33.30	4	239.60	133.20	106.40	425.60	44%	2021
MOD37103A	37103	MOD	NA	34/39	OTOÑO	119.90	33.30	2	239.80	66.60	173.20	346.40	72%	2021
MOD35103A	35103	MOD	NA	34/38	VERANO ALTO	139.90	33.30	10	1,399.00	333.00	1,066.00	10,660.00	76%	2021
BEI16104A	16104	BEI	NA	33/39	VERANO	79.90	33.30	16	1,278.40	532.80	745.60	11,929.60	58%	2021
MOLB4110A	B4110	MOL	NA	34/38	VERANO	79.90	33.30	1	79.90	33.30	46.60	46.60	58%	2021
AZAAZ740A	AZ740	AZA	NA	34/39	VERANO	99.90	33.30	4	399.60	133.20	266.40	1,065.60	67%	2021

MOLB6358A	B6358	MOL	NA	34/39	VERANO	79.90	33.30	1	79.90	33.30	46.60	46.60	58%	2021
MOLB1119A	B1119	MOL	NA	34/39	OTOÑO	59.90	33.30	3	179.70	99.90	79.80	239.40	44%	2021
YAQB4155A	B4155	YAQ	NA	36/41	VERANO	27.90	19.90	6	167.40	119.40	48.00	288.00	29%	2021
BEIBS5202A	B55202	BEI	NA	34/39	VERANO	69.90	39.90	5	349.50	199.50	150.00	750.00	43%	2021
MOLMS313A	MS313	MOL	NA	34/39	OTOÑO	59.90	33.30	33	1,976.70	1,098.90	877.80	28,967.40	44%	2021
MOLMS3615A	MS3615	MOL	NA	34/38	VERANO	89.90	33.30	3	269.70	99.90	169.80	509.40	63%	2021
MOLMS9323A	MS9323	MOL	NA	34/39	VERANO	89.90	33.30	1	89.90	33.30	56.60	56.60	63%	2021
MOLM3432A	M3432	MOL	NA	34/39	INVIERNO	79.90	33.30	1	79.90	33.30	46.60	46.60	58%	2021
MOLM3103A	M3103	MOL	NA	34/39	INVIERNO	89.90	33.30	3	269.70	99.90	169.80	509.40	63%	2021
MOLMA156A	MA156	MOL	NA	34/39	OTOÑO	69.90	33.30	1	69.90	33.30	36.60	36.60	52%	2021
MOLMZ330A	MZ330	MOL	NA	34/39	INVIERNO	79.90	33.30	4	319.60	133.20	186.40	745.60	58%	2021
MOLMB8210A	MB8210	MOL	NA	34/39	VERANO	69.90	33.30	2	139.80	66.60	73.20	146.40	52%	2021
MODMD102A	MD102	MOD	NA	34/38	VERANO MEDIO AÑO	159.90	33.30	23	3,677.70	765.90	2,911.80	66,971.40	79%	2021
MOLZT106A	ZT106	MOL	NA	34/39	VERANO	99.90	33.30	2	199.80	66.60	133.20	266.40	67%	2021
MOLSL431A	SL431	MOL	NA	34/39	INVIERNO	59.90	33.30	2	119.80	66.60	53.20	106.40	44%	2021
MOLZ5700A	Z5700	MOL	NA	34/39	VERANO	79.90	33.30	3	239.70	99.90	139.80	419.40	58%	2021
MOLZ2114A	Z2114	MOL	NA	34/39	PRIMAVERA	99.90	33.30	5	499.50	166.50	333.00	1,665.00	67%	2021
MOL11213A	11213	MOL	NA	34/38	VERANO	119.90	33.30	15	1,798.50	499.50	1,299.00	19,485.00	72%	2021
MOD22103A	22103	MOD	NA	34/39	OTOÑO	159.90	99.90	1	159.90	99.90	60.00	60.00	38%	2021
MOLBS116A	BS116	MOL	NA	33/39	VERANO ALTO	59.90	33.30	1	59.90	33.30	26.60	26.60	44%	2021
BEIBS4120A	BS4120	BEI	NA	34/39	VERANO	99.90	29.90	29	2,897.10	867.10	2,030.00	58,870.00	70%	2021
MOLMS5100A	MS5100	MOL	NA	34/39	VERANO	79.90	33.30	6	479.40	199.80	279.60	1,677.60	58%	2021
MOLMS5302A	MS5302	MOL	NA	34/39	VERANO	69.90	33.30	44	3,075.60	1,465.20	1,610.40	70,857.60	52%	2021
MODMD103A	MD103	MOD	NA	34/38	VERANO	159.90	33.30	7	1,119.30	233.10	886.20	6,203.40	79%	2021
MOLP1103A	P1103	MOL	NA	34/39	OTOÑO	79.90	33.30	1	79.90	33.30	46.60	46.60	58%	2021
STFZ6880A	Z6880	STF	NA	35/40	VERANO	109.90	33.30	1	109.90	33.30	76.60	76.60	70%	2021
BEIBZ5100A	BZ5100	BEI	NA	34/39	PRIMAVERA	99.90	33.30	15	1,498.50	499.50	999.00	14,985.00	67%	2021
STFZ6881A	Z6881	STF	NA	35/40	VERANO	109.90	33.30	2	219.80	66.60	286.40	572.80	70%	2021
MOD27103A	27103	MOD	NA	34/39	VERANO ALTO	99.90	33.30	1	99.90	33.30	66.60	66.60	67%	2021
AZAAZ592A	AZ592	AZA	NA	34/39	VERANO	59.90	33.30	8	479.20	266.40	212.80	1,702.40	44%	2021
MOLP1236A	P1236	MOL	NA	34/38	OTOÑO	99.90	33.30	1	99.90	33.30	66.60	66.60	67%	2021
MOLP5314A	P5314	MOL	NA	34/39	INVIERNO	69.90	33.30	3	209.70	99.90	109.80	329.40	52%	2021
STFB6791A	B6791	STF	NA	35/39	OTOÑO	179.90	33.30	7	1,259.30	233.10	1,492.40	10,446.80	81%	2021
MOLMS3301A	MS3301	MOL	NA	34/39	VERANO	89.90	33.30	102	9,169.80	3,396.60	5,773.20	588,866.40	63%	2021
BEI46370A	46370	BEI	NA	34/39	VERANO	99.90	33.30	1	99.90	33.30	66.60	66.60	67%	2021
BEI81109A	81109	BEI	NA	34/39	PRIMAVERA	129.90	33.30	14	1,818.60	466.20	1,352.40	18,933.60	74%	2021
MOL52100A	52100	MOL	NA	33/39	PRIMAVERA	129.90	33.30	8	1,039.20	266.40	772.80	6,182.40	74%	2021
MOL59100A	59100	MOL	NA	34/39	VERANO	69.90	33.30	4	279.60	133.20	146.40	585.60	52%	2021
VIA86603A	86603	VIA	NA	34/39	VERANO	129.90	33.30	1	129.90	33.30	96.60	96.60	74%	2021
BEIBS5120A	B55120	BEI	NA	34/39	VERANO	59.90	39.90	17	1,018.30	678.30	340.00	5,780.00	33%	2021
YAE5107A	E5107	YAQ	NA	36/41	VERANO	27.14	15.00	5	135.70	75.00	60.70	303.50	45%	2021
MOLMZ4104A	MZ4104	MOL	NA	34/39	VERANO	59.90	33.30	2	119.80	66.60	53.20	106.40	44%	2021
MOLS4104A	S4104	MOL	NA	34/39	VERANO ALTO	59.90	33.30	1	59.90	33.30	26.60	26.60	44%	2021
MOD71110A	71110	MOD	NA	34/39	VERANO	99.90	33.30	9	899.10	299.70	599.40	5,394.60	67%	2021

MOD71131A	71131	MOD	NA	34/39	VERANO	99.90	33.30	1	99.90	33.30	66.60	66.60	67%	2021
BEI78202A	78202	BEI	NA	34/38	VERANO	109.90	33.30	3	329.70	99.90	229.80	689.40	70%	2021
VIA19619A	19619	VIA	NA	34/39	VERANO	119.90	33.30	15	1,798.50	499.50	1,299.00	19,485.00	72%	2021
VIA82962A	82962	VIA	NA	34/39	VERANO	149.90	33.30	34	5,096.60	1,132.20	3,964.40	134,789.60	78%	2021
VIA86602A	86602	VIA	NA	34/39	VERANO	129.90	33.30	4	519.60	133.20	386.40	1,545.60	74%	2021
BEI87104A	87104	BEI	NA	34/39	VERANO	99.90	33.30	2	199.80	66.60	133.20	266.40	67%	2021
SOF10009A	10009	SOF	BRN	36/40	OTOÑO	89.90	33.30	4	359.60	133.20	226.40	905.60	63%	2021
SOF12290A	12290	SOF	BRN	36/40	OTOÑO	89.90	33.30	26	2,337.40	865.80	1,471.60	38,261.60	63%	2021
SOF166L1A	166L1	SOF	NA	36/41	OTOÑO	89.90	33.30	5	449.50	166.50	283.00	1,415.00	63%	2021
SOF17CL2A	17CL2	SOF	NA	36/41	OTOÑO	89.90	33.30	2	179.80	66.60	113.20	226.40	63%	2021
SOF181A1A	181A1	SOF	NA	36/41	OTOÑO	89.90	33.30	3	269.70	99.90	169.80	509.40	63%	2021
SOF181A8A	181A8	SOF	NA	36/41	OTOÑO	89.90	33.30	13	1,168.70	432.90	735.80	9,565.40	63%	2021
SOF42288A	42288	SOF	BRN	36/40	OTOÑO	89.90	33.30	39	3,506.10	1,298.70	2,207.40	86,088.60	63%	2021
SOF82A10A	82A10	SOF	NA	36/41	OTOÑO	89.90	33.30	1	89.90	33.30	56.60	56.60	63%	2021
SOF87AL2A	87AL2	SOF	NA	36/41	OTOÑO	89.90	33.00	4	359.60	132.00	227.60	910.40	63%	2021
MOLA3100A	A3100	MOL	NA	34/39	OTOÑO ALTO	59.90	33.30	5	299.50	166.50	133.00	665.00	44%	2021
CMSL6002A	L6002	CMS	BRN	36/41	VERANO	79.90	33.30	116	9,268.40	3,862.80	5,405.60	627,049.60	58%	2021
BEI94702A	94702	BEI	NA	34/39	VERANO ALTO	139.90	33.30	10	1,399.00	333.00	1,066.00	10,660.00	76%	2021
DJJDJ364A	DJ364	DIJ	NA	34/39	VERANO	54.90	33.30	23	1,262.70	765.90	496.80	11,426.40	39%	2021
MOLB4219A	B4219	MOL	NA	34/39	VERANO	59.90	33.30	1	59.90	33.30	26.60	26.60	44%	2021
BRUBO280A	BO280	BRU	NA	35/39	INVIERNO	399.90	149.90	1	399.90	149.90	250.00	250.00	63%	2021
BRUBO704A	BO704	BRU	NA	35/39	INVIERNO	539.90	279.90	1	539.90	279.90	260.00	260.00	48%	2021
BRUBO705A	BO705	BRU	NA	35/39	INVIERNO	529.90	279.90	2	1,059.80	559.80	500.00	1,000.00	47%	2021
BRUDX904A	DX904	BRU	NA	35/39	INVIERNO	529.90	259.90	1	529.90	259.90	270.00	270.00	51%	2021
BRUDX907A	DX907	BRU	NA	35/39	INVIERNO	449.90	259.90	17	7,648.30	4,418.30	3,230.00	54,910.00	42%	2021
BRUDX915A	DX915	BRU	NA	35/39	INVIERNO	529.90	269.90	3	1,589.70	809.70	780.00	2,340.00	49%	2021
SKE10324A	10324	SKE	NA	35/39	VERANO	259.90	179.90	15	3,898.50	2,698.50	1,200.00	18,000.00	31%	2021
SKE117010A	117010	SKE	NA	35.5/39	VERANO	189.90	146.80	45	8,545.50	6,606.00	1,939.50	87,277.50	23%	2021
SKE117016A	117016	SKE	NA	35.5/39	VERANO	189.90	150.98	57	10,824.30	8,605.86	2,218.44	126,451.08	20%	2021
SKE117023A	117023	SKE	NA	35.5/39	VERANO	239.90	188.24	11	2,638.90	2,070.64	568.26	6,250.86	22%	2021
SKE117027A	117027	SKE	NA	35.5/39	INVIERNO MEDIO	239.90	179.41	43	10,315.70	7,714.63	2,601.07	111,846.01	25%	2021
SKE117033A	117033	SKE	NA	35.5/39	AÑO	239.90	193.14	28	6,717.20	5,407.92	1,309.28	36,659.84	19%	2021
BRUEB196A	EB196	BRU	NA	35/39	OTOÑO	419.90	219.90	14	5,878.60	3,078.60	2,800.00	39,200.00	48%	2021
BRUEI214A	EI214	BRU	NA	35/39	INVIERNO	549.90	439.90	15	8,248.50	6,598.50	1,650.00	24,750.00	20%	2021
						17,949.84	7,932.97	1494	178,629.80	90,663.95	88,565.25	2,872,429.39	49%	2021

En ese sentido, lo señalado expone la sostenibilidad de la empresa, sobre todo, por los ingresos que debe percibir tras la venta de productos, y con ello sus márgenes de ganancia. Estos aspectos no se vienen realizando de la mejor manera, registrando la problemática que atañe el control interno en los suministros. En efecto, la monetización asciende a S/ 2 872 429.39.

Acción N.º 2. Se apreciarán las diferentes causas que ocasionan el insuficiente control del área de existencias en la compañía Litzy S. A. C. mediante el uso del diagrama de Ishikawa. Posterior a ello, se hará una selección de las más importantes. En la Figura 2, se expone lo mencionado.

La identificación de estas causas clave permite la investigación de posibles progresos y dirige la investigación hacia el diseño de un proyecto de mejora que probablemente optimice los resultados financieros de la empresa. Al respecto, el proyecto de mejora planteado incluye el diseño de instrucciones para optimizar el manejo interno de inventarios y comprimir los atrasos existentes en esta línea de negocio. Para ello, se han desarrollado tres pasos que se seguirán para obtener buenos resultados (ver Figura 3).

Figura 2

Causas principales del problema

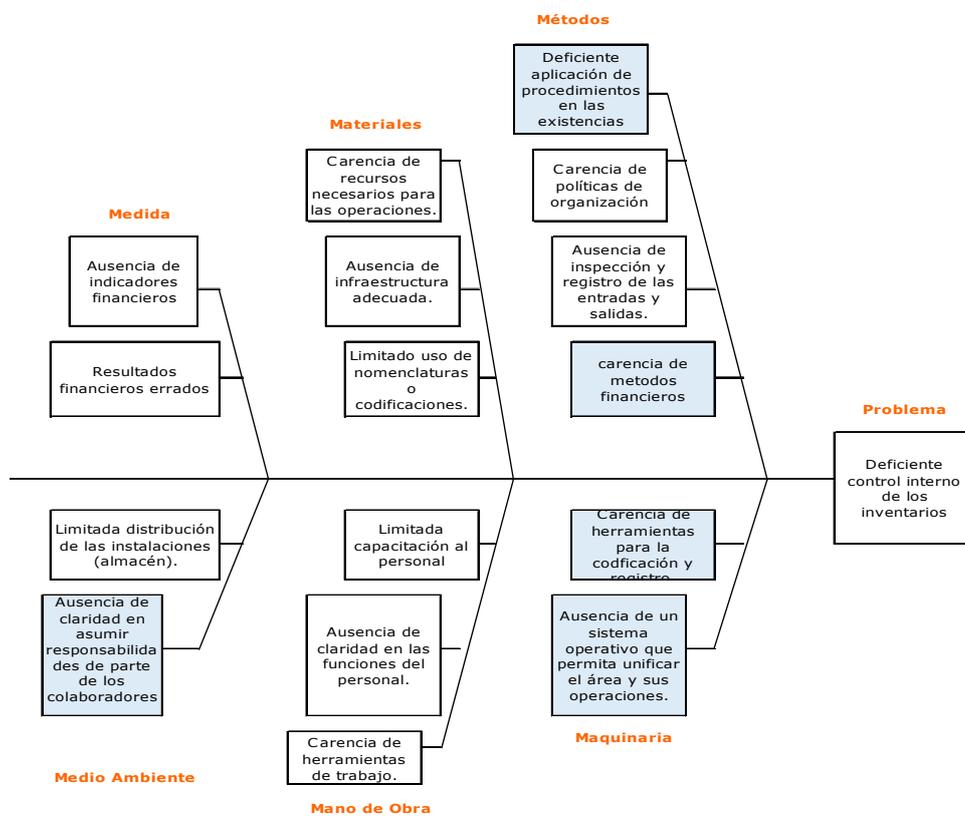
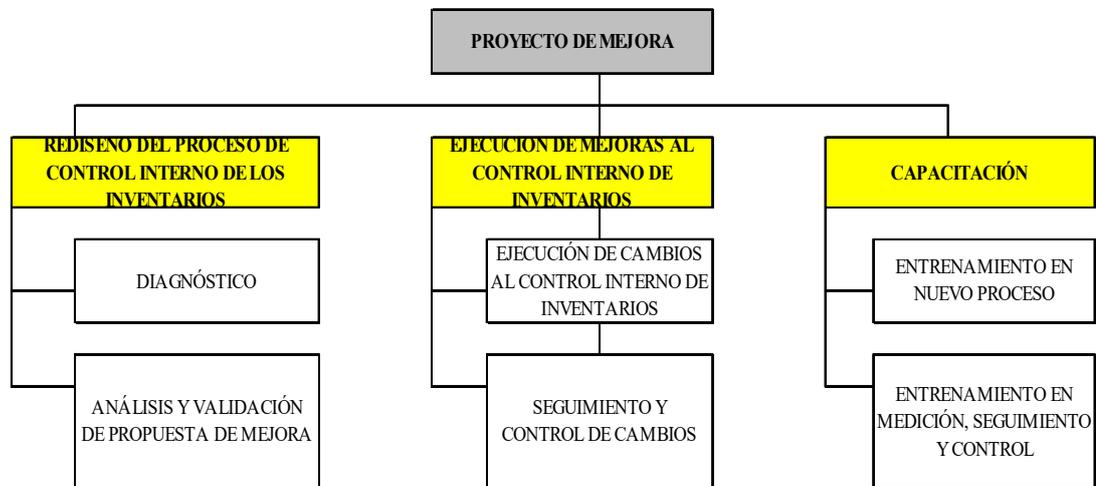


Figura 3*Proyecto de mejora*

Nota. Adaptado de *Guía Del PMBOK* (6.ª ed.), por Project Management Institute (2017).

Capítulo 4. Propuesta y Ejecución de Mejora

En este apartado se realiza, en primer lugar, una descripción del sector investigado y un diagnóstico de la situación actual de la empresa en estudio. Así también, se lleva a cabo la planificación de la mejora y se describe su ejecución mediante acciones concretas.

4.1. Descripción del Sector

La industria textil representa un papel importante en la economía de todo el mundo. Además, según Posada (2022), es uno de los sectores que mayor influencia tiene al momento de establecer tratados o acuerdos comerciales internacionales. Esta industria es fundamental para el avance y progreso de cualquier comunidad, de ahí que es uno de los principales soportes económicos para países que se encuentran en crecimiento (párr. 1).

La principal importancia, a decir de Posada (2022), reside en el consumo masivo que tienen los productos de esta industria, que genera grandes cantidades de empleos directos e indirectos durante su cadena productiva, contribuyendo a la mejora de la calidad de vida. En el Perú, la industria textil representa uno de los mayores generadores de puestos de trabajo especializado. Los productos textiles peruanos obtienen reconocimiento en el mercado internacional debido a su alta calidad (párr. 1).

Dentro de esta industria, se han reactivado conceptos como la modernización, capacitación continua y progreso. Todo ello busca un crecimiento que sea sustentable frente a los nuevos competidores y las nuevas oportunidades de negocio que han empezado a aparecer. Por ende, existe una gran influencia por parte de la gestión de inventarios, pues esta puede traer consigo grandes cambios en las operaciones de las empresas pertenecientes al sector (Contreras et al., 2022, p. 36).

En primer lugar, su aplicación mejoraría la eficiencia de las exportaciones provenientes de dicho sector, puesto que la mejora dentro del aparato logístico influye sobre el desempeño adecuado de las entregas y ventas. Además, las mejoras en la

gestión de inventarios del sector textil se encuentran estrechamente relacionadas con un uso razonable de los recursos existentes. Esto representa un factor vital para el cumplimiento de los objetivos de las empresas (Contreras et al., 2022, p. 36).

4.2. Diagnóstico del Caso Empresarial

Mediante las técnicas establecidas previamente, se realizó el análisis situacional actual del caso empresarial abordado en esta investigación. A continuación, se desarrolla el diagnóstico respectivo.

4.2.1. Identificación de la Problemática Empresarial

El proceso de observación y el análisis de los resultados mediante el Diagrama de Ishikawa permitieron la identificación de la principal problemática que aqueja a la empresa mencionada. Esta se relaciona con el deficiente control interno de los inventarios. Además, se evidencia en el inadecuado registro de la mercancía y reportes no actualizados, teniendo consecuencias directas sobre los aspectos que siguen: (a) la operatividad de la empresa, (b) la pérdida de activos y efectivo, y (c) dificultades durante el proceso de toma de decisiones.

Asimismo, otras evidencias del deficiente control interno de los inventarios son la presencia de mermas y la obsolescencia de las mercancías. Esto genera pérdidas, dado que los productos ya no pueden ser vendidos. En total, la pérdida del *stock* asciende a 1494 artículos, lo que en términos monetarios representa una ruptura promedio de S/ 88 565.25.

4.2.2. Monetización de la Problemática Empresarial

Para la elaboración de la monetización del problema, se ha considerado la cantidad de artículos vendidos durante el año 2021 por la empresa Litzy S. A. C., los mismos que fueron ofertados a un precio menor al de la etiqueta. Esta diferencia en el precio ocasionó una pérdida directa para la compañía, la que posteriormente fue monetizada.

Estos artículos fueron categorizados según la temporada de venta; así, se tuvieron artículos de alto verano, verano, medio año, otoño, invierno y primavera.

Como parte del análisis de la monetización del problema, se puede evidenciar que, para la temporada de alto verano, la empresa vendió un total de 247 artículos, que hubiesen significado ingresos de S/ 1073.40 de haberse vendido a precio de etiqueta. Sin embargo, estos fueron ofrecidos a un precio de oferta menor, obteniéndose solo S/ 536.00. Esto significó pérdidas de S/ 10 627.20, en total. Considerando la cantidad total de artículos vendidos, el problema, para la temporada de alto verano, es monetizado en S/ 727 541.60.

Por otro lado, para la temporada de verano, la empresa vendió un total de 699 artículos, que hubiesen significado ingresos de S/ 79 304.30, de haberse vendido a precio de etiqueta; sin embargo, estos fueron ofrecidos a un precio de oferta menor, obteniéndose solo S/ 39 102.00. Esto significó pérdidas de S/ 40 335.10, en total. Considerando la cantidad total de artículos vendidos, el problema, para la temporada de verano, es monetizado en S/ 1 529 928.14.

Así también, para la temporada de medio año, la empresa vendió un total de 32 artículos, que hubiesen significado ingresos de S/ 7166.80 de haberse vendido a precio de etiqueta; sin embargo, estos fueron ofrecidos a un precio de oferta menor, obteniéndose solo S/ 5541.12. Esto significó pérdidas de S/ 1625.68, en total. Considerando la cantidad total de artículos vendidos, el problema, para la temporada de verano, es monetizado en S/ 37 109.44.

Por su parte, para la temporada de otoño, la empresa vendió un total de 289 artículos, que hubiesen significado ingresos de S/ 27 851.10 de haberse vendido a precio de etiqueta; sin embargo, estos fueron ofrecidos a un precio de oferta menor y se obtuvo solo S/ 12 301.50. Esto significó pérdidas de S/ 16 015.80 en total. Considerando la cantidad total de artículos vendidos, el problema, para la temporada de verano, es monetizado en S/ 289 900.20.

Para la temporada de invierno, la empresa vendió un total de 109 artículos, que hubiesen significado ingresos de S/ 32 429.10 de haberse vendido a precio de etiqueta; sin embargo, estos fueron ofrecidos a un precio de oferta menor y se consiguieron solo

S/ 21,656.43. Esto significó pérdidas de S/ 10 772.67 en total. Considerando la cantidad total de artículos vendidos. el problema, para la temporada de verano, es monetizado en S/ 199 300.81.

Para la temporada de primavera, la empresa vendió un total de 118 artículos, que hubiesen significado ingresos de S/ 13 118.20 de haberse vendido a precio de etiqueta; no obstante, estos fueron ofrecidos a un precio de oferta menor, con lo cual se obtuvo solo S/ 3929.40. Esto significó pérdidas de S/ 9188.80 en total. Considerando la cantidad total de artículos vendidos, el problema, para la temporada de verano, es monetizado en S/ 8649.20.

En total, durante todo el año 2021, la empresa vendió un total de 1494 artículos. De haber sido vendidos al precio de etiqueta, los ingresos para la empresa hubiesen sido de S/ 178 629.80. Sin embargo, al ser ofertados a un precio menor, solo se obtuvo un total de S/ 90 663.95. Ello significó una pérdida de S/ 88 565.25. Teniendo en consideración la cantidad total de artículos vendidos, en general, el problema para todo el año 2021 es monetizado en S/ 2 872 429.39.

4.3. Propuesta de Mejora

Con base en la herramienta de mejora seleccionada, se realizó la proposición de un plan de mejora. Para tal fin, se parte de la determinación de los objetivos y se culmina con la explicación de las acciones a seguir.

4.3.1. Objetivos

El objetivo principal de la propuesta de mejora es diseñar medidas eficientes de control interno de inventarios para la mejora de los resultados financieros de la empresa Litzzy S. A. C. Los objetivos específicos responden a lo siguiente:

- Analizar los procesos llevados a cabo en el área de bodega de la compañía
- Identificar las fallas en las actividades realizadas en el área de bodega de la compañía

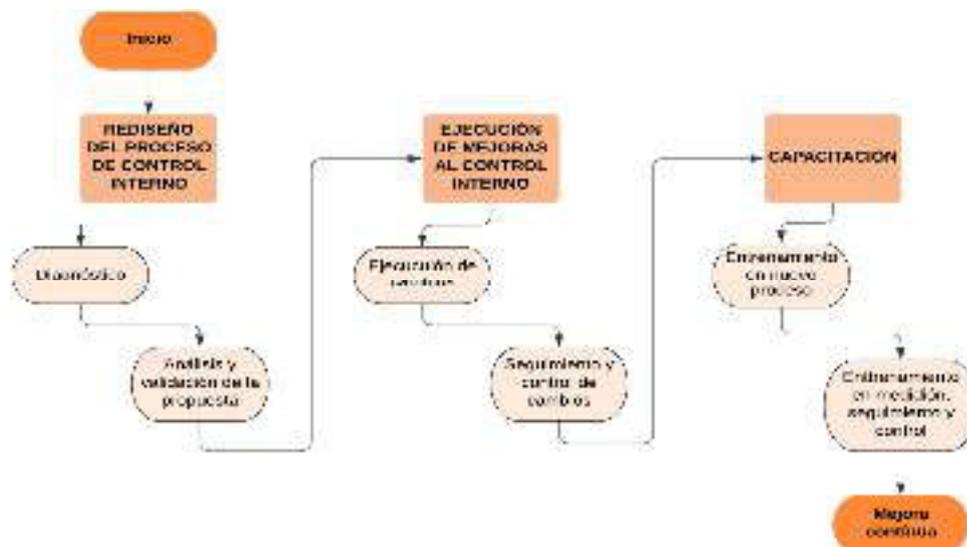
- Disponer parámetros o medidas de control para los puntos débiles identificados en el área de bodega de la compañía

4.3.2. Diagrama del Proyecto de Mejora

En la Figura 4, se presenta el diagrama del proyecto de mejora. Se observan tres momentos. Estos son el rediseño del proceso de control interno, la ejecución de mejoras al control interno y la capacitación.

Figura 4

Diagrama del proyecto de mejora



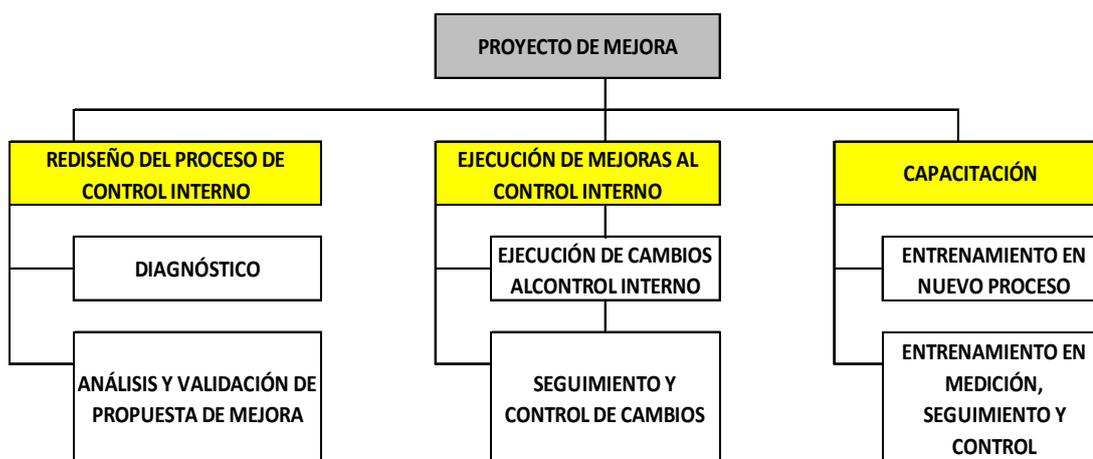
Nota. Adaptado de *Guía del PMBOK* (6.^a ed.), por Project Management Institute (2017).

4.3.3. Proyecto de Mejora

Para la elaboración del proyecto de mejora de la empresa en investigación se tiene en consideración la estructura de desglose de actividades (EDT). Mediante esta se establecen las acciones a llevar a cabo para el perfeccionamiento de los procesos. En la Figura 5, se expone el proyecto de mejora.

Figura 5

Diagrama del proyecto de mejora



Paso 1: Rediseñar el Proceso de Control Interno. Como lo establecen Pereira (2019, p. 17) e Isaza (2018, p. 21), el control interno de existencias debe ser materializado y desarrollado bajo un plan diseñado con base en las cualidades específicas de la empresa, de manera que este garantice la seguridad de la información financiera. Así, con el propósito de construir un adecuado protocolo de las políticas, normas y procedimientos a ejecutar en los procesos, se pretende mejorar el sistema de control de interno, teniendo como base el existente en la institución, conjuntamente con la eficaz, eficiente y responsable intervención de los actores; de manera que las nuevas acciones propuestas sean eficaces y garanticen un adecuado proceso. Este rediseño tendrá una duración de tres meses y se justifica tras la ejecución de dos actividades.

Actividad 1: Realizar un Diagnóstico de la Situación. Esta acción proveerá de herramientas que permitirán la identificación de las fallas dentro del proceso de

control interno. Así también, con base en ellas, se propondrán las primera soluciones y alternativas factibles para el aseguramiento de un control interno adecuado. Todo ello será realizado en un periodo de dos meses.

Actividad 2: Analizar y Validar la Propuesta. Mediante análisis económicos y financieros, se procederá al sustento de la viabilidad del proyecto. Se espera demostrar que genera beneficios y representa realmente una mejora para la situación del control interno de la empresa. Esto será realizado durante un mes.

Paso 2: Ejecutar las Mejoras de Control Interno. Hace referencia a la puesta en marcha de los procedimientos establecidos para la mejora del control de calidad. Para Andrade (2015), la ejecución de políticas de control interno de suministros trae consigo beneficios de importancia para las empresas, como el adecuado abastecimiento y distribución de las existencias (p. 17). Este ensayo será realizado durante un total de seis meses y a través de dos actividades.

Actividad 3: Ejecutar los Cambios. Correspondiente a la puesta en marcha propiamente dicha de los cambios y la aplicación de los nuevos procedimientos para la garantía de un sistema de control interno adecuado. Esta ejecución será guiada por el manual dispuesto al inicio del proceso de rediseño y tendrá una duración de aproximadamente cuatro meses.

Actividad 4: Realizar Seguimiento y Control de los Cambios. Una vez aplicados los cambios y obtenidos los primeros resultados, estos serán recopilados y analizados de manera profunda. El propósito es asegurar verdaderos beneficios para el sistema de control interno de inventarios dentro de la empresa. La duración aproximada de esta actividad será de dos meses.

Paso 3: Capacitar al Personal. Es importante, una vez verificado el suministro de beneficios al sistema de control interno para la gestión de inventarios, que todo el personal sea capacitado sobre la nueva guía y los cambios aplicados, tal y como lo asegura Abolacio (2018). Para el autor, el monitoreo de los recursos humanos de la compañía con respecto a las funciones y responsabilidades que se le son otorgados a estos; es una fase de necesidad que debe ir a la par del establecimiento de

medidas de mejora. Esto será realizado en un periodo de seis meses mediante dos actividades:

Actividad 5: Entrenar al Personal en el Nuevo Proceso. Se le entregará al personal todo el conocimiento sobre los cambios aplicados y los nuevos procedimientos a seguir durante el proceso operativo para asegurar el adecuado control interno del mismo. La duración promedio de esta actividad será de 4 meses.

Actividad 6: Entrenar al personal en medición, seguimiento y control de los cambios. Así también, el personal será entrenado para el análisis de los resultados que obtengan conforme se ejecuten los nuevos procedimientos. De esta manera será posible realizar una correcta medición de los mismos, y el adecuado seguimiento y control para evitar que cualquier resultado poco favorable atente contra el nuevo protocolo de control interno mediante la aplicación de acciones correctivas. Con ello, la mejora continua estará garantizada. La duración de esta actividad será de dos meses.

En la Tabla 4, se muestra el cronograma del proyecto de mejora por implementar. Este, como se detalla, tendrá una duración de 6 meses, divididos en dos trimestres. La primera fase se realiza durante los primeros tres meses. A la par, iniciaría la segunda fase del proyecto, que abarcaría hasta parte del segundo trimestre. Por último, la tercera fase, también sería realizada durante los dos primeros trimestres del año.

Tabla 4*Cronograma del proyecto de mejora*

Cronograma				
Detalle de actividad	Año 1			
	Trim. 1	Trim. 2	Trim. 3	Trim. 4
Rediseño de proceso de control interno				
Diagnóstico				
Análisis y validación de propuesta de mejora				
Ejecución de mejoras al control interno				
Ejecución de cambios al proceso				
seguimiento y control de cambios				
Capacitación				
Entrenamiento en nuevo proceso				
entrenamiento en medición,				
Seguimiento y control				

4.3.4. Monetización del Proyecto de Mejora

En la Tabla 5, se muestra el resumen del proceso de monetización, en el que se estima que la propuesta de mejora tendrá un costo total de S/ 67 000.00. El costo de la primera fase, referida al rediseño del proceso de control interno, de S/ 12 000.00. El de la fase de ejecución de los cambios es de S/ 38 000.00, siendo este la más costoso debido a la cantidad de implementos a adquirir para su puesta en marcha. Finalmente, la fase de capacitación podrá ser ejecutada con un costo de S/ 17 000.00.

Tabla 5*Monetización del proyecto de mejora*

Detalle de Actividad	Importe
Rediseño de proceso de control interno	S/ 12,000.00
Diagnóstico	S/ 9,000
Análisis y validación de propuesta de mejora	S/ 3,000
Ejecución de mejoras al control interno	S/ 38,000.00
Ejecución de cambios al proceso	S/ 28,000
Seguimiento y control de cambios	S/ 10,000
Capacitación	S/ 17,000.00
Entrenamiento en nuevo proceso	S/ 9,000.00
Entrenamiento en medición, Seguimiento y control	S/ 8,000.00
Total	S/ 67,000.00

4.4.Ejecución del Proyecto de Mejora

Para esta sección, se realiza el análisis económico y financiero del proyecto de mejora, de manera que se pueda garantizar la presencia de ganancias en el futuro y una rentabilidad adecuada de la inversión.

4.4.1. Proyección de EE. FF.

La proyección de los estados financieros de la empresa, para poder determinar el efecto de la aplicación de la propuesta de mejora, fue realizada en dos momentos. Estos son los siguientes: (a) antes de la puesta en marcha y (b) después de la puesta en marcha del mismo.

En la Tabla 6, se identifica la proyección realizada para el periodo 2021-2021, antes del tratamiento o aplicación del proyecto, en el que se estima un saldo neto al final del ejercicio de S/ 1 500 000.00. Este representará las ganancias netas de la empresa sin ningún tipo de herramienta de mejora durante sus procesos de control de inventarios.

Tabla 6*Proyección de los EE. FF. antes del tratamiento*

Flujos de ingresos y egresos				
Detalle	2021	2022	2023	2024
Ingresos	S/ 5,000,000.00	S/ 5,000,000.00	S/ 5,000,000.00	S/ 5,000,000.00
Egresos	S/ 3,500,000.00	S/ 3,500,000.00	S/ 3,500,000.00	S/ 3,500,000.00
Saldo neto	S/ 1,500,000.00	S/ 1,500,000.00	S/ 1,500,000.00	S/ 1,500,000.00

La Tabla 7 muestra la misma proyección anterior, pero tras la aplicación del tratamiento. Así, entonces, se observa un incremento continuo y constante del saldo neto para el periodo 2021-2024, llegando a un monto de S/ 1 588 565.25 para el último año. En esta proyección, se indica la reducción de los gastos ocasionados por el problema empresarial en estudio. De esa forma, año tras año, se irá ahorrando un porcentaje determinado de dicha pérdida, iniciando con un 70 % y culminando con un 100 % de la misma.

Tabla 7*Proyección de los EE. FF. después del tratamiento*

Flujos de ingresos y egresos				
Detalle	2021	2022	2023	2024
Ingresos	S/ 5,000,000.00	S/ 5,000,000.00	S/ 5,000,000.00	S/ 5,000,000.00
Egresos	S/ 3,500,000.00	S/ 3,500,000.00	S/ 3,500,000.00	S/ 3,500,000.00
Proyecto mejora	S/ 67,000.00			
Monetización problema	S/ 88,565.25	S/ 88,565.25	S/ 88,565.25	S/ 88,565.25
% Ahorro	70 %	80 %	90 %	100 %
Ahorro	S/ 61,995.68	S/ 70,852.20	S/ 79,708.73	S/ 88,565.25
Egresos netos	S/ 3,505,004.33	S/ 3,429,147.80	S/ 3,420,291.28	S/ 3,411,434.75
Saldo neto	S/ 1,494,995.68	S/ 1,570,852.20	S/ 1,579,708.73	S/ 1,588,565.25

4.4.2. Ingresos

En la Tabla 8, se detallan los ingresos de la empresa en estudio durante el periodo proyectado 2021-2024. Para fines de estudio, este ingreso anual hace

referencia al total de ventas que realiza la empresa durante el plazo anual y asciende a S/ 5 000 000.00. Al realizarse la actualización del valor actual neto de los ingresos proyectados, se obtiene un monto de S/ 16 560 634.20.

Tabla 8

Proyección de los EE. FF. después del tratamiento

Detalle	2021	2022	2023	2024	Actualización flujos ingresos
Ingresos	S/ 5,000,000.00	S/ 5,000,000.00	S/ 5,000,000.00	S/ 5,000,000.00	S/16,560,634.20

4.4.3. Egresos

En la Tabla 9, se evidencia que, tras la aplicación de la propuesta de mejora, los egresos de la empresa en estudio, durante el periodo proyectado 2021-2024, van disminuyendo. Esto es, a causa de que con cada año que pasa, la monetización del problema va disminuyendo, puesto que tal es el efecto que genera el tratamiento de mejora en el sistema de control de inventarios. Al realizarse la actualización del valor actual neto de los egresos proyectados, se obtiene un monto de S/ 11 407 959.77.

Tabla 9

Proyección de los EE. FF. después del tratamiento

Detalle	2021	2022	2023	2024	Actualización flujos ingresos
Egresos	S/ 3,500,000.00	S/ 3,500,000.00	S/ 3,500,000.00	S/ 3,500,000.00	
Proyecto Mejora	S/ 67,000.00				
Monetización Problema	S/ 88,565.25	S/ 88,565.25	S/ 88,565.25	S/ 88,565.25	
% Ahorro	70 %	80%	90%	100 %	
Ahorro	S/ 61,995.68	S/ 70,852.20	S/ 79,708.73	S/ 88,565.25	
Egresos Netos	S/. 3,505,004.33	S/. 3,429,147.80	S/. 3,420,291.28	S/. 3,411,434.75	S/.11,407,959.77

4.4.4. Monetizaciones

La Tabla 10 muestra la monetización de la primera fase del proyecto de mejora que alcanzó un total de S/ 12 000.00. Abarca las acciones de diagnóstico, que fueron

monetizadas por un total de S/ 9000.00, y las de análisis y validación de la propuesta, que fueron monetizadas en S/ 3000.00.

Tabla 10

Monetización la primera fase del proyecto de mejora

Detalle de actividad	Importe
Rediseño de proceso de control interno	S/ 12,000.00
Diagnóstico	S/ 9,000
Análisis y validación de propuesta de mejora	S/ 3,000
Total	S/ 12,000.00

En la Tabla 11, se muestra la monetización de la segunda fase del proyecto de mejora por un total de S/ 38 000.00. Esto abarca las acciones de ejecución de los cambios al proceso, que fueron monetizadas por un total de S/ 28 000.00, y las de seguimiento y control de cambios, que fueron monetizada en S/ 10 000.00.

Tabla 11

Monetización de la segunda fase del proyecto de mejora

Detalle de actividad	Importe
Ejecución de mejoras al control interno	S/ 38,000.00
Ejecución de cambios al proceso	S/ 28,000
Seguimiento y control de cambios	S/ 10,000
Total	S/ 38,000.00

En la Tabla 12, se detalla la monetización de la tercera fase del proyecto de mejora por un total de S/ 17 000.00. Esto abarca las acciones de entrenamiento en los nuevos procesos, que fueron monetizadas por un total de S/ 9000.00, y las de entrenamiento en la medición, seguimiento y control, que fueron monetizadas en S/ 8000.00.

Tabla 12

Monetización de la tercera fase del proyecto de mejora

Detalle de actividad	Importe
Capacitación	S/ 17,000.00
Entrenamiento en nuevo proceso	S/ 9,000.00

Entrenamiento en medición, seguimiento y control	S/ 8,000.00
Total	S/ 17,000.00

4.4.5. Validación Cuantitativa

El análisis económico financiero hace referencia al grupo de técnicas que se utilizan para hacer un diagnóstico actual de una compañía. En el caso de la evaluación de los proyectos, la viabilidad se evalúa mediante diversos métodos cuantitativos. Existen aquellos que miden el periodo de recuperación o retorno de la inversión y la tasa de rendimiento; otros consideran el valor del dinero a través del tiempo, hallando un valor presente neto y la tasa interna de retorno (Dávila-López et al., 2019, p. 462).

En esta investigación, la validación económica del proyecto se realizó considerando un análisis y proyección de los estados financieros tras la aplicación del mismo. De igual forma, se consideró el valor presente neto de la inversión y el beneficio costo del mismo.

4.4.6. VPN

El valor presente neto (VPN) o valor actual neto (VAN) es el criterio de inversión que se basa en la actualización de los cobros y pagos que se realizarán por el proyecto de mejora y que deberá realizarse para tener conocimiento de cuánto se ganará, o perderá, a causa de dicha inversión. La fórmula utilizada para calcular el valor del VPN es la siguiente:

$$VPN = C_0 + \sum_{t=1}^n \frac{R_t}{(1+i)^t} - \sum_{t=1}^n \frac{P_t}{(1+i)^t}$$

EL VPN del proyecto de mejora propuesto para el sistema del control interno de la empresa en estudio, teniendo en consideración una tasa de descuento del 8 %, es de S/ 5 152 674.43. Dicha información refiere a que la inversión mencionada previamente es rentable y puede ser aplicada en la empresa.

4.4.7. Beneficio costo

El análisis de beneficio costo permite tener una mejor visión del posible éxito del proyecto que quiere ejecutarse. También, se le conoce como índice neto de rentabilidad y se obtiene mediante la siguiente fórmula.

$$B/C = \frac{\text{Ingresos totales netos}}{\text{Costos totales}}$$

El valor de beneficio costo de la inversión en el sistema del control interno de la empresa en estudio es de 1.45. Esto significa que el proyecto es rentable. Además, indica que, por cada sol que se invierta, la empresa recibirá 0.45 soles de beneficio.

Capítulo 5. Conclusiones y Recomendaciones

Para este capítulo se presentan la recapitulación de los principales hallazgos de la indagación a modo de afirmaciones que permiten entregar información concreta a la comunidad científica acerca del objeto de estudio abordado. Así también, se disponen sugerencias de aspecto técnico, dirigidas a la empresa y con base en los resultados obtenidos.

5.1. Conclusiones

Teniendo en consideración los objetivos propuestos en la investigación, se concluye lo siguiente:

- El área de inventarios de la empresa Inversiones Litzy S. A. C. presenta deficiencias en el registro de la mercancía y reportes no actualizados. La situación se refleja directamente sobre la operatividad de la empresa y le ocasiona pérdida de activos y efectivo, y dificultades durante el proceso de toma de decisiones, como lo dispone la teoría dada por Mantilla (2016, p. 42).
- El deficiente control interno en el departamento mencionado también se evidencia en la presencia de mermas y obsolescencia de las mercancías, que generan pérdidas que ascienden a los 1494 artículos. Representa S/ 88 565.25 aproximadamente.
- El proyecto de mejora del control interno del departamento de existencias de la empresa Inversiones Litzy S. A. C. se estructuró con base en tres actividades claves con la finalidad de mejorar su operatividad (Meana, 2017, p. 3). La primera es rediseñar el proceso de control interno, en donde se ejecutan las actividades de realización de un diagnóstico de la situación y el análisis, y validación de la propuesta. Las otras dos son ejecutar las mejoras de control interno, que abarca las actividades de ejecutar los cambios y realizar el seguimiento y control de los mismos; por último,

capacitar al personal, que hace referencia a las acciones de entrenar a los colaboradores en los nuevos procesos y en la medición, seguimiento y control de los cambios.

- La interpretación de los indicadores financieros referentes al análisis económico financiero del proyecto de mejora del control interno en el departamento de existencias de la empresa Inversiones Litzy S. A. C. establecidos por Dávila-López et al. (2019, p. 462) permite establecer la viabilidad del mismo, al presentarse un VPN de S/ 5 152 674.43 y un costo beneficio de 1.45. Esto significa que, por cada sol que se invierta, la empresa recibirá 0.45 soles de beneficio.
- El proyecto de control interno en el departamento de existencias de la empresa Inversiones Litzy S. A. C. fue diseñado con base en la identificación de las principales fallas de los procesos mediante el diagrama de causas y efectos de Ishikawa. También, se realizó un proceso de monetización del mismo que ayudó a dar cuenta de la cuantificación del principal problema y cuánto le costaba este a la empresa en términos monetarios.
- Por ello, considerando lo dispuesto en la 6.^a edición de la *Guía del PMBOK*, se dispone de una propuesta de mejora de tres fases con dos acciones cada una, que es aplicada en la empresa para la mejora del departamento mencionado, tal como disponen Luna et al. (2019, p. 15) sobre el propósito del control interno de inventarios.

5.2. Recomendaciones

En consideración con las conclusiones obtenidas en la presente indagación, se le recomienda a la empresa Inversiones Litzy S. A. C., lo siguiente:

- Se debe reconocer, con base en los estudios diagnósticos realizados en el área de existencias, las principales fallas obtenidas; observar a detalle la

monetización de las mismas y disponer de dicha información a todas las partes involucradas durante los procesos que requieran mejora.

- Se deben reformular aquellas acciones de la estructura del proyecto de mejora del control interno del departamento de existencias que requieran ser perfeccionadas, con base en los resultados obtenidos tras sucesivas puestas en marcha. La finalidad es buscar una mejora continua de los procesos del área de inventarios.
- Es importante potenciar el análisis económico financiero del proyecto de mejora para el control interno del área de existencias con información más sensible a la que, tal vez, no se tuvo acceso; complementando dichos indicadores y demostrando, con una base mayor y más sólida, la viabilidad de la propuesta.
- Se debe implementar, de manera estricta, el plan de mejora propuesto en la investigación, basándose en los lineamientos dispuestos por la teoría del control interno y las bases de la *Guía del PMBOK*. Así también, es importante realizar un diagnóstico constante utilizando la herramienta de gestión de procesos del Diagrama de Ishikawa para tal fin.

5.3. Futuras Líneas de Investigación

La presente investigación, basada en la propuesta de una mejora en el sistema de control interno del área de inventarios de una empresa privada, abre las puertas para futuras investigaciones al respecto a un nivel mayor y con una revisión más meticulosa de los datos. El proceso de monetización de los problemas, por su parte, permite la realización de propuestas de mejora continua con base en evidencias cuantitativas.

Referencias

- Abolacio, M. (2018). *Planificación de la auditoría*. IC Editorial.
<https://books.google.com.pe/books?id=w1cpEAAAQBAJ>
- Acosta-Medina, J., Plata-Gómez, K., Puentes-Garzón, D., & Torres-Barreto, M. (2019). Influencia de los recursos y capacidades en los resultados financieros y en la competitividad empresarial: una revisión de la literatura. *I+D Revista de Investigaciones*, *13*(1), 125-134.
<https://doi.org/https://doi.org/10.33304/revinv.v13n1-2019013>
- Aguilera, L. (2020). *Procesos de gestión de unidades de información y distribución turísticas*. IC Editorial.
<https://books.google.com.pe/books?id=nVIpEAAAQBAJ>
- Alabdullah, T., & Maryanti, E. (2021). Internal Control Mechanisms in Accounting, Management, and Economy: A review of the Literature and Suggestions of New Investigations. *International Journal of Business and Management Invention*, *10*(9), 8-12. https://www.researchgate.net/profile/Tariq-Alabdullah/publication/354927381_Internal_Control_Mechanisms_in_Accounting_Management_and_Economy_A_review_of_the_Literature_and_Suggestions_of_New_Investigations/links/61548ee514d6fd7c0fc094fb/Internal-Control-M
- Alva, M., & Cava, C. (2018). *Control interno de bienes patrimoniales y el sinceramiento de los estados financieros de la Municipalidad de San Martín*. [Tesis de licenciatura, Universidad Nacional de San Martín]. DSpace-Cris.
<https://repositorio.unsm.edu.pe/bitstream/handle/11458/3129/CONTABILIDAD%20-%20Mar%3%ada%20Magdalena%20Alva%20Oblitas%20%26%20Cynthia%20Eunice%20Cava%20Milli%3%a1n.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Amaiquema, F., Vera, J., & Zumba, I. (2019). Enfoques para la formulación de la hipótesis en la investigación científica. *Conrado*, *15*(70), 354-360.
<http://scielo.sld.cu/pdf/rc/v15n70/1990-8644-rc-15-70-354.pdf>

- Andrade, V. (2015). *Sistematización de procesos de control de inventarios*. Ediciones EAE. <https://books.google.com.pe/books?id=Ey93jgEACAAJ>
- Arellana, L., Chinchilla, M., & Escobar, M. (2020). Obstáculos en la implementación de control interno en Mipymes en Colombia. *Palermo Business Review*, 1(22), 185-207.
- Boghean, F., & Chihai, I. (2021). Implementation of internal control systems necessity to reduce the risk of denaturation in audit. *The USV Annals of Economics and Public Administration*, 21(1), 130-136. <http://annals.seap.usv.ro/index.php/annals/article/view/1309/1058>
- Campos, A., Castañeda, R., Holguín, F., López, A., & Tejero, A. (2018). *Auditoría de estados financieros y sus documentación*. Instituto Mexicano de Contadores Públicos. <https://books.google.com.pe/books?id=Eb1XDwAAQBAJ>
- Castelblanco, O. (2019). *Costos empresariales: manejo financiero y gerencial*. Ecoe Ediciones. <https://books.google.com.pe/books?id=ZVYkEAAAQBAJ>
- Castro, A. (2018). *Economía popular y solidaria: ¿realidad o utopía? Caracterización de las entidades de fomento*. Abya-Yala. <https://books.google.com.pe/books?id=gy0MEAAAQBAJ>
- Contreras, O., Polo, J., & Montoya, G. (2022). Revisión de la literatura sobre gestión de inventario en la industria textil. *Qantu Yachay*, 2(1), 26-40. <https://doi.org/https://doi.org/10.54942/qantuyachay.v2i1.19>
- Dávila-López, K., Carvajal-Romero, H., & Vite-Cevallos, H. (2019). Análisis de rentabilidad económica del camarón (*Litopenaeus vannamei*) en el sitio Balao Chico, provincia del Guayas. *Polo del Conocimiento*, 5(1), 450-476. <https://polodelconocimiento.com/ojs/index.php/es/article/view/1233>
- Eslava, J. (2016). *La rentabilidad: análisis de costes y resultados*. Esic Editorial. <https://books.google.com.pe/books?id=E0PIDAAAQBAJ>
- Fernández-Bedoya, V. (2020). Tipos de justificación en la investigación científica. *Espíritu Emprendedor TES*, 4(3), 65-76. <https://doi.org/https://doi.org/10.33970/eetes.v4.n3.2020.207>

- Flamarique, S. (2019). *Manual de gestión de almacenes*. Marge Book.
<https://books.google.com.pe/books?id=P7SPDwAAQBAJ>
- Flores, Z., & Gutiérrez, Y. (2018). *El control interno de inventarios y su incidencia en la rentabilidad de la empresa Malaver Estrada Servicios Integrales S. A. C.* [Tesis de licenciatura, Universidad Privada del Norte]. Repositorio UPN.
https://repositorio.upn.edu.pe/bitstream/handle/11537/15076/Flores%20Miranda%20Zaira%20del%20Pilar%20-%20Guti%3%a9rrez%20Cabanillas%20Yuvicsa%20Magali_total.pdf?sequence=6&isAllowed=y
- Gallardo Echenique, E. (2017). *Metodología de la Investigación: manual autoformativo interactivo*. Universidad Continental.
https://repositorio.continental.edu.pe/bitstream/20.500.12394/4278/1/DO_UC_EG_MAI_UC0584_2018.pdf
- García, J., Carrizo, R., & Mena, T. (2019). El control interno como herramienta para la prevención del fraude. *Revista Freco Sapiens*, 2(2), 111-117.
https://revistas.up.ac.pa/index.php/faeco_sapiens/article/view/707/603
- González Millán, J., & Rodríguez Díaz, M. (2019). *Manual práctico de planeación estratégica*. Ediciones Díaz de Santos.
<https://books.google.com.pe/books?id=kGzWDwAAQBAJ>
- Gracida, O. (2019). *Análisis integral del sistema de control y manejo de inventarios en la empresa Stanhome*. [Tesis de licenciatura, Universidad Autónoma del Estado de México]. RI.
<http://ri.uaemex.mx/bitstream/handle/20.500.11799/113081/Memoria%20Análisis%20integral%20del%20sistema%20de%20control%20y%20manejo%20de%20inventarios%20en%20la%20empresa%20STANHOME%20V18%20final%20%283%29.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Gracida, O. (2019). *Análisis integral del sistema de control y manejo de inventarios en la empresa Stanhome*. [Tesis de pregrado, Universidad Autónoma del Estado de México]. RI.
<http://ri.uaemex.mx/bitstream/handle/20.500.11799/113081/Memoria%20An>

alisis%20integral%20del%20sistema%20de%20control%20y%20manejo%20de%20inventarios%20en%20la%20empresa%20STANHOME%20V18%20final%20%283%29.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Guerrero, H. (2017). *Inventarios manejo y control*. Ecoe Ediciones. <https://books.google.com.pe/books?id=2q5JDwAAQBAJ>

Hernández, D. (2018). Gestión del riesgo y control, una mirada tridimensional. *Revista Científica Hermes*, 22(1), 449 - 465. <https://www.redalyc.org/journal/4776/477658116002/477658116002.pdf>

Hernández, R., & Mendoza, C. (2018). *Metodología de la investigación. Las rutas cuantitativa, cualitativa y mixta*. Mc Graw Hill Education.

Hernández, R., & Mendoza, C. (2018). *Metodología de la investigación. Las rutas cuantitativa, cualitativa y mixta*. Mc Graw Hill Education.

Imbaquingo, N., & García, X. (2019). El control interno en la gestión de inventarios para la empresa Japan Auto, 2017. *Revista Ciencias Sociales y Económicas - UTEQ*, 3(1), 58-72. <https://revistas.uteq.edu.ec/index.php/csye/article/view/282/278>

Irigaray García de la Serrana, J. (11 de mayo de 2021). *Objetivos de un proyecto de mejora continua*. EAE Business School. <https://retos-operaciones-logistica.eae.es/objetivos-de-un-proyecto-de-mejora-continua/>

Isaza, A. (2018). *Control interno y sistema de gestión de calidad : guía para su implementación en empresas públicas y privadas*. Ediciones de la U. <https://books.google.com.pe/books?id=BTSjDwAAQBAJ>

Lavalle, A. (2016). *Análisis financiero*. Editorial Digital UNID. <https://books.google.com.pe/books?id=RuE2DAAAQBAJ>

Ley 26887. (1997). *Ley de Sociedades*. <https://docs.peru.justia.com/federales/leyes/26887-dec-5-1997.pdf>

Luna, G., Alcívar, F., Salazar, J., & Andrade, C. (2019). *Los sistemas de control interno y su incidencia en la eficiencia y eficacia empresarial*. Edicumbre.

<https://estudioidea.org/wp-content/uploads/2020/06/LIBRO-CONTROL-INTERNO-con-portada-3.pdf>

- Manrique, J. (2019). *Introducción a la auditoría*. Ediciones Carolina. <http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/14785/INTRODUCCION%20A%20LA%20AUDITORIA%20%281%29.pdf?sequence=3&isAllowed=y>
- Mantilla, S. (2016). *Auditoría del control interno*. Ecoe Ediciones. <https://www.ecoediciones.com/wp-content/uploads/2018/04/Auditori%CC%81a-del-Control-Interno-4ed.pdf>
- Martín, J., Olarte, C., Reinares, E., Reinares, P., & Samino, R. (2019). *Gestión de la comunicación*. ESIC Business Marketing School. https://books.google.com.pe/books?id=pEGuDwAAQBAJ&printsec=frontcover&dq=eficacia+de+la+comunicacion&hl=es&sa=X&ved=2ahUKEwjC3euHk_n0AhUqHrkGHTPdA_oQ6AF6BAgGEAI#v=onepage&q&f=false
- Martínez, M., De la Fuente, E. R., Danilson, & Carrasco, S. (2019). Estudiantes foráneos y el diagrama de Ishikawa. *Nextia. Revista de Ingenierías*, 1(7), 21–27. <https://revistas.uvp.mx/index.php/nextia/article/view/72>
- Meana, P. (2017). *Gestión de inventarios*. Paraninfo. <https://books.google.com.pe/books?id=Ml5IDgAAQBAJ>
- Morales, O. (2017). El sistema de control interno en las posadas turísticas del estado Mérida, Venezuela. *Economía*, 42(44), 99 - 127. <https://www.redalyc.org/pdf/1956/195653981006.pdf>
- Muñoz, J. (2021). *Propuesta de diseño de un sistema de control de gestión para la empresa Aport Operaciones S. A.* [Tesis de maestría, Universidad de Chile]. Repositorio Académico de la Universidad de Chile. <https://repositorio.uchile.cl/bitstream/handle/2250/179168/TESIS%20-%20JUAN%20MUNOZ.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Navarrete, E. (2019). Importancia de la gestión de inventario en las empresas. *Revista de Investigación Formativa: Innovación y Aplicaciones Técnico -*

Tecnológicas, I(1), 52-62.
<https://ojs.formacion.edu.ec/index.php/rei/article/view/143/184>

Ortega Loaiza, D. (2019). *Impactos fiscales en empresa del sector de la construcción derivados de los tratamientos financieros, los costos por préstamos sección 25 normas de información financiera NIIF para pymes vs NIIF plenas NIC23 costos por préstamos*. [Tesis de maestría, Universidad Externado de Colombia]. Repositorio Institucional Biblioteca Digital Externadista.
<https://bdigital.uexternado.edu.co/handle/001/1859>

Ortega, F. (2020). *Resultado, rentabilidad y caja*. Esic Editorial.
<https://books.google.com.pe/books?id=mcEDEAAAQBAJ>

Pereira, C. (2019). *Control interno en las empresas: su aplicación y efectividad*. Instituto Mexicano de Contadores Públicos.
https://books.google.com.pe/books?id=xM_DDwAAQBAJ

Posada, C. (1 de agosto de 2022). *Comportamiento del sector textil y confecciones en el 2022*. La Cámara. Revista Digital de la Cámara de Comercio de Lima.
<https://lacamara.pe/comportamiento-del-sector-textil-y-confecciones-en-el-2022/>

Prada, Á. (2019). *Contabilidad. Introducción práctica*. Autor.
<https://books.google.com.pe/books?id=NTrkDwAAQBAJ>

Project Managament Institute. (2017). *Guía PMBOK*. PMI.

Robles , R. (2020). *Mejora del sistema de control de inventarios y su influencia en una empresa de fabricación de calzados*. [Tesis de licenciatura, Universidad Nacional Mayor de San Marcos]. Cybertesis.
https://cybertesis.unmsm.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12672/11669/Robles_cr.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Rodríguez, Y. (2020). *Metodología de la investigación*. KLIK Soluciones educativas.
<https://books.google.com.pe/books?id=x9s6EAAAQBAJ>

- Salas, J. (2017). *Sociedades reguladas por la Ley general de sociedades*. Pontificia Universidad Católica de Lima. <https://books.google.com.pe/books?id=xt55swEACAAJ>
- Samaniego, H. (2020). Un modelo para el control de inventarios utilizando dinámica de sistemas. *Revista Internacional de Administración*, 6(6), 134 - 154. [https://doi.org/DOI: https://doi.org/10.32719/25506641.2019.6.6](https://doi.org/DOI:https://doi.org/10.32719/25506641.2019.6.6)
- Sanabria-Boudri, F. (2021). Análisis del control interno en PYMES del Perú. *Revista Multidisciplinaria Perspectivas Investigativas*, 1(1), 9-13. <https://rperspectivasinvestigativas.org/ojs/index.php/multidisciplinaria/article/view/18/33>
- Sánchez, W. (2017). *Teoría del control: control, SCI & auditoría*. Ediciones de la U. <https://books.google.com.pe/books?id=eSejDwAAQBAJ>
- Schwarz, M. (2018). Identificación y caracterización del problema de investigación para la elaboración de la tesis universitaria. *Revista de la Facultad de Ciencias Empresariales y Económicas*, 1(1), 1-6. https://repositorio.ulima.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12724/7099/Schwarz_Max_problema%20investigacion.pdf?sequence=3&isAllowed=y
- Torres, M. (2020). *Evaluación de los procedimientos de control interno aplicando el coso III para mejorar la gestión de inventarios en la empresa Santana S. A. C.* [Tesis de licenciatura, Universidad Católica Santo Toribio de Mogrovejo]. DSpace Repository. https://tesis.usat.edu.pe/bitstream/20.500.12423/2631/3/TL_TorresFloresMaria.pdf
- Tovar, D., & Sierra, W. (2020). *Propuesta de diseño de una aplicación móvil para la gestión y control de inventarios en la empresa Deluxe Business Group*. [Tesis de licenciatura, Universidad Católica de Colombia]. RIUCaC. <https://repository.ucatolica.edu.co/bitstream/10983/25365/1/PROPUESTA%20DE%20DISE%c3%91O%20DE%20UNA%20APLICACI%c3%93N%20M%c3%93VIL%20PARA%20LA%20GESTI%c3%93N%20Y%20CONTR>

OL%20DE%20INVENTARIOS%20EN%20LA%20EMPRESA%20DELUX
E%20BUSINESS%20GROUP%20%281%29.pdf

Vergaray, J., Gutiérrez, W., León, F., León, C., & Carlos, G. (2021). Control Interno y Gestión Institucional en la Microfinanciera “Caritas Felices”. *Revista Educateconciencia*, 30(34), 56-72.
<https://tecnocientifica.com.mx/educateconciencia/index.php/revistaeducate/article/view/465/669>

Anexo 01: Matriz de Consistencia

PROBLEMA	OBJETIVOS	HIPÓTESIS	VARIABLES E INDICADORES	METODOLOGÍA
<p>1. INTERROGANTE PRINCIPAL</p> <p>¿Puede implementarse un proyecto de mejora en el control interno del departamento de existencias de la empresa Inversiones Litzy S. A. C. que, optimice los resultados financieros?</p> <p>2. INTERROGANTES ESPECÍFICAS</p> <p>a) ¿Cuál es la problemática de la empresa Inversiones Litzy S. A. C. en relación al control interno del área de inventarios que incide en el mejoramiento de los resultados financieros?</p> <p>b) ¿Cómo sería la estructura del proyecto que resuelva el problema de la Compañía Inversiones Litzy S. A. C. en relación al control interno del área de existencias?</p> <p>c) ¿De qué forma se valida cuantitativamente y financieramente el proyecto en relación al control interno del departamento de existencias de la compañía Inversiones Litzy S. A. C., que mejore los resultados financieros?</p>	<p>1. OBJETIVO GENERAL</p> <p>Diseñar un proyecto de control interno en el departamento de existencias de la compañía Inversiones Litzy S. A. C. que al implementarse mejore los resultados financieros.</p> <p>2. OBJETIVOS ESPECÍFICOS</p> <p>a) Determinar y evaluar el área de inventarios de la empresa Inversiones Litzy SAC, en el cual se manifiesta el problema en correspondencia con la insuficiencia del control interno.</p> <p>b) Precisar la estructura del proyecto que resuelva el problema de la compañía Inversiones Litzy S. A. C. en relación al control interno del departamento de existencias.</p> <p>c) Validar cuantitativamente la incidencia del proyecto en afinidad al problema formulado.</p>	<p>1.HIPÓTESIS GENERAL</p> <p>En relación al problema del control interno del departamento de existencias de la compañía Inversiones Litzy S. A. C., el proyecto propuesto mejora los resultados financieros.</p> <p>2.HIPÓTESIS ESPECÍFICAS</p> <p>a) Subsiste un problema de control interno del departamento de existencias en la empresa Inversiones Litzy S. A. C. que incide en los resultados financieros.</p> <p>b) Es factible estructurar un proyecto de mejora que resuelve el problema de control interno en el departamento de existencias de la compañía Inversiones Litzy S. A. C.</p> <p>c) Se valida cuantitativamente que el proyecto de mejora resuelve el problema de la compañía Inversiones Litzy S. A. C. ya que se mejora los resultados financieros.</p>	<p>1. VARIABLES</p> <p>Variable independiente (X): Proyecto de mejora (Control interno en el área de inventarios)</p> <p>Variable dependiente (Y): Resultados financieros</p> <p>2. INDICADORES</p> <p>X1: Entorno de control</p> <ul style="list-style-type: none"> - Integridad y principio éticos - Competencia profesional <p>X2: Parámetros de control</p> <ul style="list-style-type: none"> - Registro oportuno en inventarios - Control de sistema en inventarios - Generación de reportes <p>X3: Informes y reportes</p> <ul style="list-style-type: none"> - Calidad de información - Sistema de información en inventarios - Eficacia de comunicación en cuanto a inventarios <p>X4: Acciones de intervención</p> <ul style="list-style-type: none"> - Seguimiento continuo - Evaluación de actividades - Verificación del acopio de inventarios <p>Y1: Análisis financiero</p> <ul style="list-style-type: none"> - Valor actual neto (VAN) - Tasa interna de retorno (TIR) - Relación beneficio costo (B/C) <p>Y2: Análisis económico</p> <ul style="list-style-type: none"> - Análisis horizontal - Análisis vertical 	<p>Tipo de investigación Cuantitativa</p> <p>Diseño de la investigación No experimental</p> <p>Ámbito de estudio Empresa Inversiones LITZY SAC</p> <p>Población: conformada por los 59 colaboradores de la Empresa Inversiones Litzy S. A. C., mismos que forman parte de cada una de las áreas.</p> <p>Instrumento Ficha de análisis documental</p>

Anexo 02: Operacionalización de variables

Variable	Definición conceptual	Definición operacional	Dimensión	Indicador
Proyecto de mejora (Control interno en el área de inventarios)	De acuerdo con Pereira (2019), el control interno de inventarios se debe materializar en la empresa, ya que asume una responsabilidad clave en el resultado financiero. La dirección y los empleados colaboran para avalar que el sistema de control interno se gestione de forma eficaz, abierta e independiente. Una empresa que cuente con este sistema promueve rapidez en la obtención de los procesos, metas y objetivos de la sociedad (pp. 17-19).	El control interno en las existencias es un modelo que tiene la finalidad de reducir los riesgos monetarios en las empresas, siendo medido a través de cinco componentes.	Entorno de control	Integridad y principios éticos Competencia profesional
			Parámetros de control	Registro oportuno en inventarios Control de sistema en inventarios Generación de reportes
			Informes y reportes	Calidad de información Sistema de información en inventarios Eficacia de comunicación en cuanto a inventarios
			Acciones de intervención	Seguimiento continuo Evaluación de actividades Verificación del acopio de inventarios
Resultados financieros	Ciñe a los resultados que se evidencian en los estados financieros tanto balance general y estado de ganancias y pérdidas, en efecto los resultados financieros son la diferencia entre los ingresos financieros y los gastos en el transcurso de un ejercicio económico; aporta información muy útil para conocer la situación financiera de la empresa en cuestión. Es parte del balance, en la contabilidad (Eslava, 2016, pp. 18-23).	Se refiere a las cifras monetarias identificadas en los resultados financieros después de determinar la diferencia entre los ingresos y gastos en un periodo contable, dando soporte con información verídica en el aspecto financiero.	Análisis financiero	Valor actual neto (VAN) Tasa interna de retorno (TIR) Relación beneficio costo (B/C)
			Análisis económico	Análisis horizontal Análisis vertical

Anexo 03: Instrumentos de Medición
FICHA DE ANÁLISIS DOCUMENTAL

Con la presente ficha de análisis documental se tiene como finalidad obtener información verídica acerca del Control interno y su influencia en la gestión de inventarios de la empresa inversiones Litzy S. A. C., Lima, 2022, de manera que para la medición de la variable gestión de inventarios se efectuará el presente instrumento, con el cálculo de los indicadores señalados, por parte de la autora de la indagación, partiendo de la información proporcionada por la empresa.

INDICADORES	
Indicadores financieros	
Porcentaje de activos	$\frac{\textit{Valor inventario físico}}{\textit{Activos fijos}} * 100\%$
Valor económico del inventario	$\frac{\textit{Valor inventario físico}}{\textit{Valor costo de ventas en el mes}}$
Porcentaje de ventas pérdidas	$\frac{\textit{Valor ventas perdidas por falta de inventario}}{\textit{Ventas totales}}$
Indicadores operativos	
Rotación del inventario	$\frac{\textit{Ventas acumuladas}}{\textit{Inventario promedio}}$
Duración del inventario	$\frac{\textit{Inventario final}}{\textit{Ventas promedio}} * 30 \text{ días}$

Carta de Acceso a la Unidad Empresarial



Lima, 3 de Febrero de 2022

Señores
UNIVERSIDAD CATÓLICA SEDES SAPIENTIAE
Presente.-

De nuestra consideración

Por medio de la presente, tenemos el agrado de dirigirnos a Ustedes, a fin de informarles sobre la solicitud para el uso de información de mi representada requerida por vuestro (a) bachiller **Saavedra chuquicondor Liz Magaly** 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.
- Acceso restringido** al contenido completo.

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

Atentamente,



Quiroz Moreno Sara Elizabeth
Inversiones Litzy sac

INVERSIONES LITZY SAC

Tel. (1)715-6754 | Av. Abancay 377 Of. 402 - Lima | www.litzy.pe

ACTA DE REUNION

Siendo as 11. a.m. del 20 de mayo 2022, se reunieron en el directorio de **INVERSIONES LITZY SAC**, cito en Av. Abancay N° 377 Oficina 402, del Cercado de Lima, las siguientes personas:

Srta. Sara Elizabeth, Quiroz Moreno, Gerente General de Inversiones **INVERSIONES LITZY SAC**.

Srta. Liz Magaly Saavedra Chuquicondor, analista Contable, Sra. Selena Margot, Quiroz Moreno, Gerente de Operaciones, respecto a la reunión se detallaron los siguientes puntos.

1. Monetización del Problema.
2. Causas del Problema
3. Proyecto de mejora

Respecto al tema de investigación, sobre “Control interno en el área de inventarios en los resultados financieros en la empresa Inversiones Litzy SAC., Lima, 2022”, se consideraron los siguientes acuerdos, en la monetización del problema según el análisis encontrado en obsolescencia de productos generando pérdidas por un importe de S/ 2,872,429.39, en cantidad de artículos vendidos de 1,494

Causas del Problema., se consideraron las cinco más relevantes del problema.

- a) Deficiente aplicación de procedimientos en las existencias
- b) carencia de métodos financieros
- c) Carencia de herramientas para la codificación y registro.
- d) Ausencia de un sistema operativo que permita unificar el área y sus operaciones.
- e) Ausencia de claridad en asumir responsabilidades de parte de los colaboradores.

Proyecto de mejora, se consideró las siguientes actividades

- a) Rediseño del proceso de control interno
- b) Ejecución de mejoras del control interno
- c) Capacitación

- Asimismo, se detalló un presupuesto para la ejecución de un proyecto valorizado en S/ 67,000, también se detalló el cronograma de actividades que se desarrollaran dentro de la empresa.

No habiendo más que tratar, se da por concluida la presente reunión, siendo 1:30 pm del mismo día indicado al inicio de la presente acta, pasando a firmar los presentes en señal de conformidad.



 Quiroz Moreno Sara Elizabeth
 Inversiones Litzy sac



 SARA ELIZABETH QUIROZ MORENO
 GERENTE GENERAL



 Liz Magaly Saavedra Chuquicondor