

UNIVERSIDAD CATÓLICA SEDES SAPIENTIAE
FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS Y
COMERCIALES



El Control Interno en el Área de Inventarios y su Incidencia en
los Resultados Financieros de la Empresa Corporación Business
Rice E.I.R.L., Distrito de Nueva Cajamarca, 2020

TESIS PARA OPTAR EL TÍTULO PROFESIONAL DE
CONTADOR PÚBLICO

AUTOR

Jhose Jhoset Núñez Guevara

ASESOR

Ilianov Pablo Carrasco López

Rioja, Perú

2022

UNIVERSIDAD CATÓLICA SEDES SAPIENTIAE
FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS Y
COMERCIALES



El Control Interno en el Área de Inventarios y su Incidencia en
los Resultados Financieros de la Empresa Corporación Business
Rice E.I.R.L., Distrito de Nueva Cajamarca, 2020

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

AUTOR

Marlita Carranza Torres

ASESOR

Ilianov Pablo Carrasco López

Rioja, Perú

2022

METADATOS COMPLEMENTARIOS**Datos del autor**

Nombres	Jhose Jhose
Apellidos	Núñez Guevara
Tipo de documento de identidad	DNI
Número del documento de identidad	76826789
Número de Orcid (opcional)	

Datos del asesor

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

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

Nombres	Sugeit Emperatriz
Apellidos	Cespedes Panduro
Tipo de documento de identidad	DNI
Número del documento de identidad	17634166

Datos del segundo miembro

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

Datos del tercer miembro

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

Datos de la obra

Materia*	Control interno, resultados financieros, VAN, TIR
Campo del conocimiento OCDE Consultar el listado: enlace	https://purl.org/pe-repo/ocde/ford#5.02.00
Idioma (Normal ISO 639-3)	SPA - español
Tipo de trabajo de investigación	Tesis
País de publicación	PE - PERÚ
Recurso del cual forma parte (opcional)	
Nombre del grado	Contador Público <input type="checkbox"/>
Grado académico o título profesional	Título Profesional <input type="checkbox"/>
Nombre del programa	Contabilidad y Finanzas <input type="checkbox"/>
Código del programa Consultar el listado: enlace	411156

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

METADATOS COMPLEMENTARIOS**Datos del autor**

Nombres	Marlita
Apellidos	Carranza Torres
Tipo de documento de identidad	DNI
Número del documento de identidad	78016028
Número de Orcid (opcional)	

Datos del asesor

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

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

Nombres	Sugeit Emperatriz
Apellidos	Cespedes Panduro
Tipo de documento de identidad	DNI
Número del documento de identidad	17634166

Datos del segundo miembro

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

Datos del tercer miembro

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

Datos de la obra

Materia*	Control interno, resultados financieros, VAN, TIR
Campo del conocimiento OCDE Consultar el listado: enlace	https://purl.org/pe-repo/ocde/ford#5.02.00
Idioma (Normal ISO 639-3)	SPA - español
Tipo de trabajo de investigación	Tesis
País de publicación	PE - PERÚ
Recurso del cual forma parte (opcional)	
Nombre del grado	Licenciado en Administración y Negocios Internacionales <input type="checkbox"/>
Grado académico o título profesional	Título Profesional <input type="checkbox"/>
Nombre del programa	Administración y Negocios Internacional <input type="checkbox"/>
Código del programa Consultar el listado: enlace	413316

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

FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS Y COMERCIALES

TESIS

PROGRAMA DE ESTUDIOS DE CONTABILIDAD y FINANZAS

ACTA N° 012-2022-CONT y FIN.

Siendo las **11:00 a.m.** del día **jueves 22 de diciembre de 2022**, se conecta vía zoom el jurado calificador firmante, nombrado según Resolución de Decanato N° **093-2022-UCSS/VAC-FCEC-D** con el fin de recibir la sustentación de tesis **“El control interno en el área de inventarios y su incidencia en los resultados financieros de la Empresa Corporación Business Rice E.I.R.L., distrito de Nueva Cajamarca, 2020”** presentada por el bachiller **NUÑEZ GUEVARA, JHOSE JHOSET**. 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**.

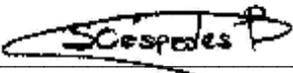
Finalizada la evaluación, el Jurado Calificador de la Sustentación acordó el siguiente resultado:

Tema de la sustentación	Jurados	Calificativo
“El control interno en el área de inventarios y su incidencia en los resultados financieros de la Empresa Corporación Business Rice E.I.R.L., distrito de Nueva Cajamarca, 2020”	Mg. Sugeit Emperatriz Céspedes Panduro. Mg. Ilianov Pablo Carrasco López. Mg. William Amadeo Muñoz Marticorena.	BUENO 15

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


Mg. Ilianov Pablo Carrasco López
MIEMBRO


Mg. William Amadeo Muñoz Marticorena
MIEMBRO


Mg. Sugeit Emperatriz Céspedes Panduro
PRESIDENTE

FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS Y COMERCIALES

TESIS

PROGRAMA DE ESTUDIOS DE ADMINISTRACIÓN y NEGOCIOS INTERNACIONALES

ACTA N° 036-2022-ADM y NEG INTL.

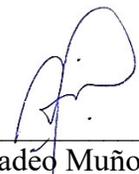
Siendo las **11:00 a.m.** del día **jueves 22 de diciembre de 2022**, se conecta vía zoom el jurado calificador firmante, nombrado según Resolución de Decanato N° **093-2022-UCSS/VAC-FCEC-D** con el fin de recibir la sustentación de tesis **“El control interno en el área de inventarios y su incidencia en los resultados financieros de la Empresa Corporación Business Rice E.I.R.L., distrito de Nueva Cajamarca, 2020”** presentada por el bachiller **CARRANZA TORRES, MARLITA**. 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 **Licenciado en Administración y Negocios Internacionales**.

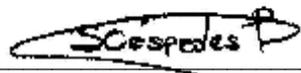
Finalizada la evaluación, el Jurado Calificador de la Sustentación acordó el siguiente resultado:

Tema de la sustentación	Jurados	Calificativo
“El control interno en el área de inventarios y su incidencia en los resultados financieros de la Empresa Corporación Business Rice E.I.R.L., distrito de Nueva Cajamarca, 2020”	Mg. Sugeit Emperatriz Céspedes Panduro. Mg. Ilianov Pablo Carrasco López. Mg. William Amadeo Muñoz Marticorena.	NOTABLE 16

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


Mg. Ilianov Pablo Carrasco López
MIEMBRO


Mg. William Amadeo Muñoz Marticorena
MIEMBRO


Mg. Sugeit Emperatriz Céspedes Panduro
PRESIDENTE

Anexo 2

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

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

Señor(a),

Nombres y Apellidos

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

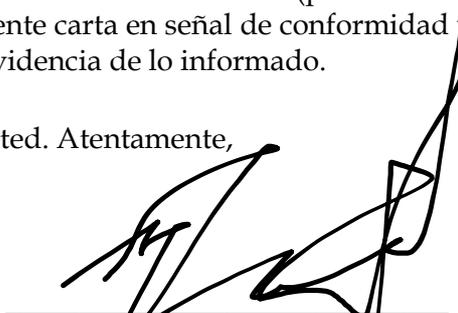
Facultad / Escuela de ...Ciencias Económicas y Comerciales UCSS

Reciba un cordial saludo.

Sirva el presente para informar que la tesis / informe académico/ trabajo de investigación/ trabajo de suficiencia profesional, bajo mi asesoría, con título: El control interno en el área de inventarios y su incidencia en los resultados financieros de la Empresa Corporación Business Rice E.I.R.L., distrito de Nueva Cajamarca, 2020, presentado por Marlita Carranza Torres (Código 2014100970 y DNI 78016028) y Jhose Jhonet Núñez Guevara (Código 2013101167 y DNI 76826789) para optar el título profesional/grado académico de LICENCIADO EN ADMINISTRACIÓN Y NEGOCIOS INTERNACIONALES Y 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 (a)
DNI N°:09982771
ORCID: 0000-0002-1234-2249

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

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

Dedicatoria

A Dios, por darme vida y salud. A nuestros padres, quienes incansablemente nos protegieron y apoyaron en los momentos más difíciles de nuestra formación profesional. A nuestros hermanos, por brindarnos su apoyo incondicional durante todos los años de nuestra etapa universitaria. Finalmente, a todas nuestras amistades, por su gran apoyo moral y emocional en nuestra formación profesional.

Marlita y Jhoset

Agradecimientos

A la gerencia de la empresa Corporación Business Rice E.I.R.L., por brindarnos la oportunidad y las facilidades para realizar nuestro trabajo de investigación.

A las escuelas profesionales de Administración y Negocios Internacionales, y Contabilidad y Finanzas de la Universidad Católica Sedes Sapientiae - Nueva Cajamarca, por habernos acogido y hacernos parte de una gran familia estudiantil, durante nuestra etapa formativa.

Al economista Ilianov Carrasco López, docente de esta casa de estudios, Universidad Católica Sedes Sapientiae - Nueva Cajamarca, por su valiosa enseñanza y aporte en el asesoramiento de la presente investigación.

A todos los docentes de la Universidad Católica Sedes Sapientiae - Nueva Cajamarca, por sus grandes enseñanzas y experiencias compartidas en nuestra formación profesional.

Finalmente, a todas las personas que nos ayudaron de una u otra manera al realizar la presente investigación, con la que culminamos una gran etapa de nuestra vida académica profesional.

Marlita y Jhonet

TABLA DE CONTENIDO

ÍNDICE DE TABLAS	viii
ÍNDICE DE FIGURAS	ix
RESUMEN EJECUTIVO	x
ABSTRACT.....	xi
INTRODUCCIÓN	1
1. PROBLEMÁTICA EMPRESARIAL DE INVESTIGACIÓN	3
1.1. Diagnóstico contextual de la situación problemática.....	3
1.2. Formulación del problema empresarial.....	7
1.2.1. Problema general	7
1.2.2. Problemas específicos.....	7
1.3. Justificación de la problemática	8
1.3.1. Justificación operativa	8
1.3.2. Justificación económica.....	9
1.4. Objetivos de la investigación	10
1.4.1. Objetivo general.....	10
1.4.2. Objetivos específicos	10
2. MARCO TEÓRICO	11
2.1. Antecedentes de la investigación	11
2.1.1. Antecedentes internacionales.....	11
2.1.2. Antecedentes nacionales	13
2.2. Base teórica de investigación.....	15
2.2.1. Control interno.....	15

2.2.2.	Gestión financiera	21
2.2.3.	Rentabilidad	25
2.2.4.	Gestión de inventarios	26
2.2.5.	Gestión de proyectos	33
2.2.6.	Gestión de procesos	34
2.3.	Bases legales y normativa interna de la organización	35
2.4.	Marco conceptual de la situación de la problemática	38
3.	METODOLOGÍA	43
3.1.	Marco metodológico	43
3.1.1.	Hipótesis	43
3.1.2.	Variables de estudio	44
3.2.	Diseño de la investigación	46
3.2.1.	Tipo de investigación	46
3.2.2.	Descripción del diseño de investigación	46
3.3.	Técnicas e instrumentos	47
3.4.	Recolección y procesamiento de datos empresariales	47
3.4.1.	Técnicas de recolección	55
3.4.2.	Técnicas de procesamiento	56
4.	PROPUESTA Y EJECUCIÓN DE MEJORA	57
4.1.	Descripción del sector	57
4.2.	Diagnóstico del caso empresarial	58
4.2.1.	Identificación de la problemática empresarial	58
4.2.2.	Monetización de la problemática empresarial	59
4.3.	Propuesta de mejora	59
4.3.1.	Objetivos	60
4.3.2.	Diagrama del proyecto de mejora	61

4.3.3.	Proyecto de mejora	63
4.3.4.	Monetización del proyecto de mejora.....	75
4.4.	Ejecución del proyecto de mejora	76
4.4.1.	Proyecciones financieras.....	76
4.4.2.	Evaluación financiera sin proyecto de mejora	82
4.4.3.	Evaluación financiera con proyecto de mejora.....	84
4.4.4.	Validación financiera sin proyecto de mejora	86
4.4.5.	Validación financiera con proyecto de mejora	87
5.	CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES	89
5.1.	Conclusiones	89
5.2.	Recomendaciones.....	90
	REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS	92
	ANEXOS	95

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1 Monetización del problema	52
Tabla 2 Monetización del proyecto de mejora con costos de implementación	55
Tabla 3 Optimización luego de realizar las mejoras	58
Tabla 4 Monetización del problema	59
Tabla 5 Actividades y presupuesto del proyecto de mejora con costos de implementación	65
Tabla 6 Cronograma de las actividades para la implementación de las mejoras	76
Tabla 7 Proyección de ingresos y gastos	77
Tabla 8 Estado de ingresos y egresos operativos (flujo operativo)	78
Tabla 9 Estado de ingresos y egresos operativos (flujo operativo) - Resumido	79
Tabla 10 Estados de situación financiera año 2018, 2019 y 2020	80
Tabla 11 Estados de resultados de los años 2016, 2017, 2018, 2019, 2020 y 2021	81
Tabla 12 Evaluación financiera sin proyecto de mejora	82
Tabla 13 Evaluación financiera con proyecto de mejora	84
Tabla 14 Validación financiera sin proyecto de mejora	86
Tabla 15 Validación financiera con proyecto de mejora	87

ÍNDICE DE FIGURAS

Figura 1	Materia prima - arroz cáscara.....	5
Figura 2	Productos terminados	6
Figura 3	Subproductos de arroz	6
Figura 4	Envases con marca propia	7
Figura 5	Funciones de la gestión financiera	23
Figura 6	Variables de estudio	44
Figura 7	Diagrama de Ishikawa	49
Figura 8	Monetización del proyecto de mejora haciendo uso de los criterios de valoración	54
Figura 9	Monetización del proyecto de mejora haciendo uso de los criterios de valoración	61
Figura 10	Procesos actuales de recepción de materia prima.....	66
Figura 11	Procesos actuales recepción de repuestos y envases	67
Figura 12	Procesos actuales de almacenamiento de materia prima	68
Figura 13	Procesos actuales de almacenamiento de repuestos y envases.....	69
Figura 14	Procesos actuales de control de materia prima, repuestos y envases	70
Figura 15	Nuevos procesos de recepción de materia prima	71
Figura 16	Nuevos procesos de recepción repuestos y envases	72
Figura 17	Nuevos procesos de almacenamiento de materia prima.....	73
Figura 18	Nuevos procesos de almacenamiento de repuestos y/o envases	74
Figura 19	Nuevos procesos de control de materia prima, repuestos y envases	75

RESUMEN EJECUTIVO

La presente investigación, titulada “El control interno en el área de inventarios y su incidencia en los resultados financieros de la empresa Corporación Business Rice E.I.R.L., distrito de Nueva Cajamarca, 2020”, tiene por objetivo general diseñar un proyecto de mejora en el área de inventario, que incida en los resultados financieros de la empresa Corporación Business Rice E.I.R.L., distrito de Nueva Cajamarca, 2020. El tipo de investigación es descriptivo-propositivo, en el que se describen las variables de estudio en su situación actual para, luego, proponer un plan de mejora. Los resultados y conclusiones alcanzados son los siguientes: al realizar todas las proyecciones, cálculos y evaluaciones necesarias, se determinó que, implementando la propuesta sin mejora al proyecto, el valor actual neto (VAN) es de S/ 952,048.61, la tasa interna de retorno (TIR) es de 66.83% y presenta un costo/beneficio (C/B) de 1.03, sobre los costos actualizados. Mientras tanto, con la propuesta de mejora, el VAN es de S/ 1,365,492.80, la TIR es de 82.68% y presenta un C/B de 1.04, sobre los costos actualizados, lo que evidencia una mejora circunstancial.

Palabras clave: Control interno, resultados financieros, VAN, TIR.

ABSTRACT

The present investigation, entitled “Internal control in the inventory area and its impact on the Financial Results of the company Corporación Business Rice E.I.R.L., District of Nueva Cajamarca, 2020”, aims to design an improvement project in the inventory area that affects the Financial Results of the company Corporation Business Rice E.I.R.L., District of Nueva Cajamarca, 2020. The type of research is of a proactive descriptive level where the study variables are described in their current situation to then propose an improvement plan, the results and conclusions reached are the following: That when making all the projections, calculations and necessary evaluations it was determined that implementing the proposal without improvement to the project gives us the results of the Net Present Value (VAN) of 952,048.61 soles, the Internal Rate of Return (TIR) is 66.83% and a cost/benefit (C/B) of 1.03 on updated costs, while with an improvement proposal the VAN is 1,365,492.80 soles, the TIR is 82.68%% and a C/B of 1.04 over updated costs, which shows a circumstantial improvement.

Keywords: Internal control, Financial Results, VAN, TIR.

INTRODUCCIÓN

Uno de los problemas que, hoy en día, están atravesando las empresas de diferentes rubros es no contar con un sistema de control interno en el área de inventarios. A falta de estos controles, las empresas no pueden controlar con exactitud la existencia de sus inventarios, como productos terminados, materias primas, suministros, repuestos o accesorios. Sin estos controles, las empresas apuntan a un declive en la subsistencia y competitividad del rubro en que se encuentren. Este es el caso de la empresa Corporación Business Rice E.I.R.L., que no cuenta con un sistema de control interno bien estipulado, especialmente en el área de inventarios. Todo ello ocasiona grandes pérdidas económicas y, por ende, puede ser dada de baja con los años o en estado de liquidación por falta de gestión estratégica.

Es así que se propuso diseñar un proyecto de mejora en el área de inventarios, que incida en los resultados financieros de la empresa Corporación Business Rice E.I.R.L. Las empresas de hoy en día velan por el cuidado de sus activos, patrimonios y recursos humanos. De esa manera, evitan pérdidas y robos, logran identificar los riesgos y cumplen con los objetivos y metas trazadas por la empresa. La investigación ofrece diseñar un proyecto de mejora para los inventarios.

En la investigación, se utilizó la metodología de tipo aplicada y un método descriptivo-propositivo. El diseño de estudio es no experimental y la principal técnica que se empleó en la recolección de datos fue el análisis de documentos con su respectivo instrumento de investigación y guía de análisis documental. Esta técnica fue aplicada para ambas variables. Por su parte, para el procesamiento de datos, se utilizó el diagrama de Ishikawa y la hoja de Excel.

Se realizó un profundo análisis con relación al control interno en el área de inventarios y se logró cuantificar los problemas identificados. Los resultados y conclusiones alcanzados son los siguientes: al realizar todas las proyecciones, cálculos y evaluaciones necesarias, se determinó que, implementando la propuesta sin mejora al proyecto, el valor actual neto (VAN) es de S/ 952,048.61, la tasa interna de retorno (TIR) es de 66.83% y presenta un costo/beneficio (C/B) de 1.03, sobre los costos actualizados.

Mientras tanto, con la propuesta de mejora, el VAN es de S/ 1,365,492.80, la TIR es de 82.68% y presenta un C/B de 1.04, sobre los costos actualizados, lo que evidencia una mejora circunstancial.

Además, los resultados en relación a la validación financiera sin tratamiento o sin proyecto de mejora nos muestran que como VAN tenemos S/ 952,048.61 y un C/B del proyecto sin propuesta de mejora de 1.03, con lo que podemos afirmar que los ingresos del proyecto sin mejora cubren en gran parte tanto los costos como gastos de la empresa Corporación Business Rice E.I.R.L. Mientras tanto, en relación a la validación financiera con tratamiento de mejora, dan solución a los problemas encontrados. En las actividades principales muestra un VAN de S/ 1,772,837.66 y un C/B del proyecto con tratamiento de mejora de 1.04, con lo que se puede evidenciar y confirmar que los ingresos del proyecto con tratamiento son mejores y más favorables a los de la evaluación sin este. Por lo tanto, con la aplicación del mismo, se logrará un mejor control interno en el área de almacén e inventario, alcanzando resultados financieros favorables para la empresa Corporación Business Rice E.I.R.L.

La investigación está estructurada en cinco capítulos. En el primer capítulo, denominado “Problemática empresarial de la investigación”, se presenta el diagnóstico contextual de la situación problemática, la formulación del problema, la justificación y los objetivos de la investigación. El segundo capítulo, denominado “Marco teórico”, comprende los antecedentes de investigación, la base teórica, las bases legales y normativa interna de la organización y el marco conceptual de la situación de la problemática. El tercer capítulo, denominado “Metodología”, contiene el marco metodológico, la población y muestra, el diseño de la investigación, las técnicas e instrumentos, y la recolección y procesamiento de datos empresariales. En el cuarto capítulo, denominado “Propuesta y ejecución de mejora”, se presenta la descripción del sector, el diagnóstico del caso empresarial, la propuesta de mejora y la ejecución del proyecto de mejora. El quinto capítulo está integrado por las conclusiones y recomendaciones. Por último, se consignan las referencias bibliográficas y los anexos.

1. PROBLEMÁTICA EMPRESARIAL DE INVESTIGACIÓN

Para las micro, pequeñas y grandes empresas, tener un adecuado control sobre la operatividad requiere de mucha ayuda de software, personal, maquinaria y gran capacidad para direccionar y liderar. Hoy en día, las empresas se ven muy afectadas por falta de estos recursos claves y tienden a adaptarse a la supervivencia y generar graves pérdidas y no persistir en el tiempo. Tal es el caso de la empresa Corporación Business Rice E.I.R.L, que no tiene estipulado un sistema de control interno, especialmente en el área de inventarios. Ello ocasiona graves pérdidas económicas y, por ende, puede que, con el paso de los años, sea dada de baja o en estado de liquidación por falta de gestión estratégica.

1.1. Diagnóstico contextual de la situación problemática

El manejo del control interno es una preocupación que siempre está presente en las empresas del sector público y sector privado. Hoy en día, en nuestro país, las empresas miden el control interno en todas sus áreas, con la finalidad de cumplir sus objetivos y metas trazadas. De esta manera, en todas sus actividades, buscan generar mayores ingresos, obteniendo mejores resultados en todos sus registros y movimientos dentro de la empresa.

Los inconvenientes que afectan a las organizaciones de diferentes rubros es no contar con un sistema de control interno en el área de inventarios. A falta de estos controles, las empresas no pueden controlar con exactitud la existencia de sus inventarios, como productos terminados, materias primas, suministros, repuestos o accesorios. Sin estos controles, las empresas apuntan a un declive en la subsistencia y competitividad en el rubro que se encuentren.

El control interno es importante dentro de una entidad con o sin fines de lucro, ya que permite mejorar los medios con el fin de lograr una buena gestión financiera y administrativa. Asimismo, no es un fin en sí mismo, sino que es efectuado por seres

humanos que laboran con un fin. Así, se observa que no son únicamente manuales o formas de políticas de las empresas, sino que se vincula con colaboradores que desempeñan su función en cada nivel dentro de la empresa (Mazariegos, 2009).

El lugar donde se enfoca el estudio es la empresa Corporación Business Rice E.I.R.L. ubicada en el distrito de Nueva Cajamarca y dedicada al servicio de pilado, procesado y maquila. Se ha posicionado en el mercado regional y nacional, como Chiclayo, Lambayeque, Trujillo y Lima, con el objetivo de proveer a sus clientes un producto de calidad.

En la entrevista que se realizó a la señora Rosa Elizabeth Cieza Cabrera, representante legal de Corporación Business Rice E.I.R.L., señaló los problemas y deficiencias que la empresa ha atravesado durante los últimos años. Esta situación se origina por la falta de un control interno, en especial en el área de inventarios, ya que esta es en la que se observa mayor deficiencia. Por falta de cumplimiento de los protocolos, la empresa Corporación Business Rice E.I.R.L. no cuenta con un adecuado control interno en el área de inventarios, afectando los resultados financieros de la empresa.

En la actualidad, para que las organizaciones cumplan las metas trazadas y sean duraderas en el tiempo, se tiene que trabajar con sistemas computarizados, ya que estos nos brindan un adecuado control y registro para obtener la información precisa en el momento idóneo. También, es necesario codificar los productos para que sean encontrados en el momento y no se desperdicie tiempo. Así, las empresas necesitan de personal calificado para que monitoreen, supervisen y controlen las funciones.

Tal es el caso de la empresa Corporación Business Rice E.I.R.L. Por ejemplo, no tiene un adecuado control en el área de recepción de materia prima: se recibe productos en mal estado, pasados de cosecha, con exceso de humedad o materia prima con hongos. Esto dificulta su rendimiento en el producto final. Por falta de este control y seguimiento en el área de almacén, el personal que realiza las compras de materia prima no tiene conocimiento de los parámetros de humedad, ya que a mayor humedad se tiende a obtener mayor probabilidad de pérdida en el producto final, ocasionando mayor cantidad de subproductos. Asimismo, por falta de codificación en el producto terminado, el personal no respeta y no sigue un adecuado control, ocasionando desorden en el almacén. También, la representante legal menciona que el personal de mantenimiento no sigue un

manual de control y seguimiento, lo cual dificulta la producción y, por ende, las paradas de producción, retrasando los pedidos.

Diagnóstico de la unidad de estudio

La unidad de investigación pertenece al sector de industrial. Tiene como principales líneas de acción servicios de pilado, maquila, secado, venta de arroz cáscara y subproductos. La empresa está situada en la ciudad de Nueva Cajamarca, región San Martín y tiene muchos años laborando en su rubro, teniendo ingresos considerables durante los últimos años. Percibió ingresos de 6,562,572.00 en el 2017; 7,687,125.00, en el 2018; 7,664,679.00, en el 2019; 6,103,595.00, en el 2020; y 8,742,139.00, en el 2021.

Productos y servicios. La empresa Corporación Business Rice E.I.R.L. tiene como principales líneas de acción servicios de pilado, maquila, secado, venta de arroz cáscara y subproductos, tal como muestra a continuación en las Figuras 1, 2 y 3.

Figura 1

Materia prima - arroz cáscara



Fuente: Elaboración propia

Figura 2

Productos terminados



Fuente: Elaboración propia

Figura 3

Subproductos de arroz



Fuente: Elaboración propia

Asimismo, la empresa Corporación Business Rice E.I.R.L. cuenta con sus propios envases y con sus respectivos logotipos y colores, entre ellos tenemos los siguientes (ver Figura 4):

- Receta del Ángel Amarillo
- Receta del Ángel Anaranjado
- Receta Oriente

Figura 4

Envases con marca propia



Fuente: Elaboración propia

1.2. Formulación del problema empresarial

1.2.1. Problema general

¿De qué manera la implementación de un proyecto de mejora en el área de inventarios incide en los resultados financieros en la empresa Corporación Business Rice E.I.R.L., distrito de Nueva Cajamarca, 2020?

1.2.2. Problemas específicos

- a) ¿Cuál es el problema de control interno en el área de inventarios que afecta los resultados financieros en la empresa Corporación Business Rice E.I.R.L., distrito de Nueva Cajamarca, 2020?

- b) ¿Cuál es el proyecto de mejora que podría mitigar el problema de control interno en el área de inventarios de la empresa Corporación Business Rice E.I.R.L., distrito de Nueva Cajamarca, 2020?
- c) ¿Cómo se validaría cuantitativamente mediante indicadores financieros la pertinencia del proyecto de mejora para optimizar los resultados financieros de la empresa Corporación Business Rice E.I.R.L., distrito de Nueva Cajamarca, 2020?

1.3. Justificación de la problemática

El control interno en una organización permite minimizar los riesgos y tener un control en los niveles jerárquicos ayuda a optimizar los procesos en el área de almacén. A su vez, posibilita tener un manejo más controlado con respecto a las entradas de materia prima y a las salidas de productos terminados. De esa manera, se disminuyen las pérdidas económicas que puede tener la organización.

El presente estudio se elaboró debido a que la empresa carece de un sistema de control interno en los inventarios. Esta investigación pretende dar a conocer la importancia de tener un buen control en las organizaciones, especialmente en los inventarios de la empresa Corporación Business Rice E.I.R.L., ya que permite mejorar los resultados financieros y reducir los problemas internos de la empresa.

1.3.1. Justificación operativa

El presente proyecto de mejora es de gran relevancia, ya que se implementará un plan de sistema de control interno en el área de almacén. Así, este plan contribuirá con los métodos, procedimientos y medidas de coordinación entre la gerente, funcionarios y todo el personal de la empresa Corporación Business Rice E.I.R.L., de forma tal que funcionen coordinadamente con fluidez, seguridad y responsabilidad. De esta manera, se garantizará el cumplimiento del objetivo de preservar, con la máxima seguridad, los recursos, las operaciones, las políticas administrativas, las normativas económicas y contables, la confiabilidad, la exactitud de las operaciones, con el fin de obtener resultados favorables en los estados financieros de la empresa (Meléndez, 2016).

De acuerdo con la Contraloría General de la República (2014), el control interno debería ser considerado dentro de las actividades de las empresas, ya que permite y promueve resultados positivos que estas pretenden alcanzar. También, menciona que al aplicar el control interno dentro de una organización permite un mejor desarrollo económico, ayuda a combatir la corrupción en todos los niveles jerárquicos, contribuye una administración óptima en todas las áreas establecidas, así como la aplicación de procesos y actividades que benefician positivamente a la organización.

1.3.2. Justificación económica

La presente investigación se justifica desde el punto de vista económico, ya que la inversión del proyecto genera mayores beneficios en el corto y largo plazo, teniendo resultados positivos para la empresa. Asimismo, en base a lo proyectado, la eficiencia económica dentro de la producción tanto de bienes como servicios es importante, porque permite a las empresas mejorar la eficiencia económica, logrando mayores beneficios y supervivencia dentro del campo.

Según Romero (2014), el control interno es lo que ponen en práctica la gerencia y todas las áreas de una organización con el fin de hacer cumplir diariamente las actividades y roles que se tiene asignado para cada nivel jerárquico. Estos están manifestados en las políticas, sistemas y procedimientos. Las características de las actividades de control son diferentes: se pueden ejecutar de forma manual o computarizada, todo ello apuntando hacia la reducción de riesgos, fraudes y robos en beneficio a la organización, su misión y objetivos.

Así mismo, Fernández (2015) indica que la rentabilidad es el beneficio renta expresado en términos relativos o porcentuales respecto a alguna otra magnitud económica, como el capital total invertido o los fondos propios. Por otra parte, Salas (2008) hace referencia a los resultados de una empresa que permite tomar decisiones y realizar un diagnóstico actualizado de la situación económica y financiera señalando que la rentabilidad es la relación entre el beneficio neto y los fondos propios de una empresa.

1.4. Objetivos de la investigación

1.4.1. Objetivo general

Diseñar un proyecto de mejora en el área de inventarios que incida en los resultados financieros de la empresa Corporación Business Rice E.I.R.L., distrito de Nueva Cajamarca, 2020.

1.4.2. Objetivos específicos

- a) Identificar el problema de control interno en el área de inventarios que afecta los resultados financieros de la empresa Corporación Business Rice E.I.R.L., distrito de Nueva Cajamarca, 2020.
- b) Diseñar un proyecto de mejora que mitigue el problema de control interno en el área de inventarios de la empresa Corporación Business Rice E.I.R.L., distrito de Nueva Cajamarca, 2020.
- c) Validar cuantitativamente mediante indicadores financieros la pertinencia del proyecto de mejora para optimizar los resultados financieros en la empresa Corporación Business Rice E.I.R.L., distrito de Nueva Cajamarca, 2020.

2. MARCO TEÓRICO

2.1. Antecedentes de la investigación

2.1.1. Antecedentes internacionales

García (2017), en su tesis titulada *El control interno como herramienta para la administración de riesgos en las Pymes*, tiene como objetivo general elaborar un procedimiento estructurado de la recolección de datos para detectar riesgos catalogándolos de acuerdo a su unidad de trabajo, tipo, nivel y relevancia con la creación de una plataforma dentro de la organización para mejorar la toma de decisiones y acciones. La metodología propuesta para la presente investigación fue exploratoria, correlacional y descriptiva con enfoques cualitativos y cuantitativos a través de cuestionarios y listados de riesgos que se realizan a un conjunto de pymes para evaluar los factores e incertidumbres y riesgos en actividades de la organización mediante la identificación y análisis de riesgos, a fin de satisfacer sus necesidades. De acuerdo a ellos, García (2017) concluye que la falta de un plan estratégico puede ocasionar que el personal no entienda dentro de la estructura quién es el líder o con quién identificarse, repercutiendo en el desempeño mutuo y del equipo de trabajo, ocasionando mala comunicación en el equipo y perdiendo tiempo por no tener una adecuada segregación de funciones.

Núñez (2019), en su tesis titulada *Control Interno como herramienta para la maximización de utilidades*, tiene por objetivo general mejorar la calidad de la información financiera concentrándose en el manejo corporativo, las normas éticas y el control interno. La investigación fue de tipo narrativo-descriptivo, con una muestra probabilística y los instrumentos utilizados en la investigación fueron preguntas en forma técnica y por área de operaciones.

En la presentación de sus resultados, Núñez (2019) concluye que, actualmente, las pequeñas y medianas empresas desarrollan sus actividades comerciales en un entorno sumamente competitivo. Es por ello que es de vital importancia que las empresas trabajen en el logro de ventajas competitivas, obteniendo así un valor agregado dentro de la competencia. Por otra parte, es importante en el entorno empresarial que las

organizaciones tengan bien definida y formulada la estructura de control interno, ya que ayudará a que las empresas alcancen el éxito en el corto, mediano y largo plazo. Asimismo, enfatizamos en que, independientemente de su tamaño o rubro comercial, las empresas deben emplear el control interno, por la naturaleza de sus operaciones y porque permite de manera razonable la confianza de la información en el momento. Así, ayuda a que una organización sea más efectiva y eficiente en todas sus operaciones.

Finalmente, es importante mencionar que las empresas deben contar con un personal idóneo, quienes desarrollen sus funciones a la par y estén enfocados en los objetivos y metas de la empresa o las personas que lo dirigen, porque el contar con un control interno establecido no es dar fe de que la empresa lo esté ejecutando de manera eficiente. Es por eso que es importante salvaguardar y dar seguimiento a las funciones encomendadas, ya que al no existir una fórmula para que nos oriente a establecer un control interno exitoso, eso dependerá de los dueños o directivos que lo ejecutan y evalúan.

Zayas (2018), en su tesis titulada *Diseño de control interno para pymes*, planteó como objetivo general mostrar un modelo de control interno para empresas con pequeña capacidad administrativa que permita un mejor desarrollo de los procesos y mayor eficiencia en la operación del negocio, que ayude al crecimiento y productividad de este tipo de organizaciones. Tiene como instrumentos de evaluación el método de relevamiento basado en tres aspectos, tales como elección, oportunidad y alcance, utilizando como método de aplicación los cuestionarios.

Concluye que su hipótesis es aceptada; es decir, que implementar un sistema de control interno ayudará a alcanzar una mayor efectividad en sus finanzas, lo que les dará un mejor valor competitivo, al desarrollar estratégicamente los objetivos preestablecidos mediante una verificación permanente, para desarrollar un buen desarrollo en las actividades propias de la empresa, las mismas que sean consecuentes con las políticas de carácter institucional.

Asimismo, enfatiza que el control interno debe adecuarse a las necesidades primordiales dentro de la empresa para mejorar procesos, así como a los requerimientos realizados, ya sea por los directivos o personal de la entidad, tomando en cuenta el tamaño, sector, rubro, entre otros factores importantes, para una mejor aplicación de las

acciones administrativas. En general, se determina que la propuesta de control interno es viable para las pymes, ya que, en la toma de decisiones y bien del desarrollo, es importante que los empresarios cuenten con una información administrativa y financiera segura, veraz y precisa, de tal manera que puedan conocer la situación real de la organización.

2.1.2. Antecedentes nacionales

Cambar (2020), en su tesis *Evaluación del control interno basado en la metodología COSO para la mejora de la gestión del área de contabilidad de una compañía minera*, tiene como objetivo general evaluar el control interno basado en la metodología COSO 2013 para contribuir a la mejora de la gestión del área de contabilidad de una compañía minera. La investigación es de tipo transversal-descriptivo, con un diseño de investigación no experimental y una muestra probabilística aplicada a 14 personas. Los instrumentos utilizados en la investigación fueron las encuestas.

Cambar (2020) concluye, según la escala de Likert respecto al principio entorno de control, que más de la mitad de las personas (3.49/5.00) expresa estar “Ni de acuerdo ni en desacuerdo” con las preguntas planteadas, lo que significa que hay una brecha por cerrar y lograr un adecuado CI. Asimismo, en el principio de evaluación de los riesgos, más de la mitad de las personas (3.25/5.00) declara estar “Ni de acuerdo ni en desacuerdo” con las preguntas planteadas, lo que significa que hay una brecha por cerrar y lograr un adecuado control interno. Con respecto al principio actividades de control, más de la mitad de las personas (3.25/5.00) declara estar “Ni de acuerdo ni en desacuerdo” con las preguntas planteadas, lo que significa que hay una brecha por cerrar y lograr un adecuado control interno. Respecto al principio información y comunicación, más de la mitad de las personas (3.31/5.00) declara estar “Ni de acuerdo ni en desacuerdo” con las preguntas planteadas, lo que significa que hay una brecha por cerrar y lograr un adecuado control interno. Finalmente, de acuerdo al principio actividades de supervisión, más de la mitad de las personas (3.40/5.00) declara estar “Ni de acuerdo ni en desacuerdo” con las preguntas planteadas, lo que significa que hay una brecha por cerrar y lograr un adecuado control interno.

Díaz (2018), en su investigación *Diagnóstico de las actividades de control gerencial como componente del control interno en la Municipalidad distrital de la Encañada, 2017*, pretende hacer un diagnóstico de qué manera la municipalidad define y desarrolla actividades de control gerencial como componente del control interno, haciendo cuestionarios y evaluaciones de las deficiencias de acuerdo a los logros según la teoría de control de riesgos, haciendo uso de la tecnología y las políticas que establece el control interno.

La investigación es de tipo descriptiva y se realizó mediante el método hipotético-deductivo. Los resultados muestran que la Municipalidad distrital de la Encañada presenta deficiencias con el desarrollo de actividades por falta de control gerencial. También, carece de sistemas computarizados para llevar el control. Además, no se hace un adecuado uso de la tecnología. Estas deficiencias ocasionan que no exista documentación que evidencie que las actividades se están cumpliendo con regularidad.

Onshihuay (2022), en su tesis titulada *Plan de control interno en las áreas de ventas y producción para incrementar la rentabilidad en la empresa MD PACK S.A.C. en el periodo 2021*, estableció como objetivo principal proponer un plan de control interno para la empresa MD PACK S.A.C. en las áreas de ventas y producción para incrementar los resultados financieros en el periodo 2021. El tipo de investigación fue cuantitativo y aplicado. Se concluye que, a través de la elaboración y aplicación del proyecto de mejora, en las áreas de ventas y producción, se mejoran los procesos y la comunicación para una mayor optimización en la rentabilidad de la empresa y en la industria de fabricación de productos nutricionales.

Suni (2016), en su investigación titulada *La gestión de riesgos bajo el enfoque COSO ERM y el impacto en la rentabilidad de la Empresa Opportunity Empresas S.A.C. sector servicios en la ciudad de Lima - San Borja, periodo 2015*, formula las técnicas que debe de adaptar la organización en la gestión de riesgos de acuerdo al informe COSO, ya que esta implementación puede ser utilizada por cualquier organización, pública o privada, empresa industrial, comercial o de servicios, de tal forma que ayude a ser una empresa exitosa en el tiempo, existiendo la probabilidad del logro de objetivos. Esta investigación ayudada a que se identifiquen 125 riesgos, los cuales ya se están poniendo en práctica por el área de gerencia.

De acuerdo con la investigación, se ha identificado los riesgos mediante el uso de técnicas cuantitativas y cualitativas, y se tomó como base el ROI. Al realizar la investigación, se pudo hacer uso de las actividades de control. Esto ayudará a que se ejecuten de manera adecuada las propuestas de riesgo, obteniendo cada uno, en base al 100%, que el 56% de las actividades de control son manuales dependientes de TI y el 70% son actividades de control preventivas, como implementar un sistema contable y proyectar la inversión que se tomará para que la empresa cuente con un ordenamiento contable ante SUNAT. Al formular dichas actividades de control, se verificó que el 86% tiene un diseño y una operatividad efectiva, logrando que, de 84 riesgos inherentes de nivel alto, se disminuya su impacto y/o frecuencia en -82%, quedando 15 riesgos residuales de nivel alto.

2.2. Base teórica de investigación

En las bases teóricas de la investigación, detallaremos los conceptos básicos en cuanto a las variables de estudio, las cuales estarán presentes en el desarrollo del proyecto de investigación.

2.2.1. Control interno

Según Meléndez (2016), el control interno es un instrumento de administración, que percibe el objetivo de alineación, métodos y procedimientos que son importantes para ser implementados en una organización, llevando un proceso seguido y ejecutado por la alta dirección, alta gerencia y colaboradores de una organización pública o privada, para el resguardo y protección de los activos y patrimonio con la finalidad de promover el mayor grado de rentabilidad.

Se puede sostener que el control interno comprende el plan de la organización y todos los métodos y medidas coordinadas que se adoptan en un negocio con el fin de proteger sus activos, verificar la exactitud y la confiabilidad de sus datos contables, promover la eficiencia operacional y fomentar la adherencia a las políticas prescritas (Mantilla, 2018).

COSO (2013) define el control interno como un proceso sistemático de acciones, procedimientos y funciones positivas que abarca todas las áreas y actividades que se desarrolla en la entidad, dándose a conocer en este informe la funciones fundamentales, como planificación, ejecución y supervisión, y se considera como un instrumento de gestión que se utiliza para proporcionar el cumplimiento de las metas y objetivos que determina la empresa con ayuda de la alta dirección y gerencias o jefaturas.

Así mismo, el informe COSO establece que las empresas tengan objetivos muy claros y estos tiene que estar en constante relación con la efectividad y eficiencia de los controles que se realiza en la entidad, permitiendo conocer el desempeño y margen de rentabilidad y asegurando los recursos propios contra pérdidas o robos que puede pasar de manera interna.

Por ejemplo, si las empresas siguieran los manuales de control interno no tendrían de qué preocuparse por el desempeño de su empresa, ya que al practicarlos estarían contando con información confiable, libre de errores en diferentes áreas de la entidad. Así, el control interno es de mucha ayuda y funciona de manera efectiva, que a su vez si se practican sirven de guías, llevando a reducir los futuros errores, fraudes, robos, permitiendo tomar mejores decisiones.

El control interno tiene que ser practicado por toda entidad, ya sea estatal o privada. Esta puede ser con o sin fines de lucro, sin importar el tamaño de las entidades. El control interno es un instrumento provechoso que permite vigilar los recursos de una entidad, ya sea tangibles e intangibles de manera eficiente. En pocas palabras, el control interno anticipa a las organizaciones de futuros riesgos significativos en las organizaciones.

Objetivos COSO 2013

Así, Meléndez (2016) describe a los objetivos que ayuda a una organización a cumplir los diferentes puntos de control interno.

- **Objetivos operativos:** Es la seguridad y eficiencia con la que se desempeña una empresa pública o privada, incluyendo el involucramiento del rendimiento en las finanzas y operaciones con el fin de salvaguardar los activos expuestos a futuras pérdidas.

- **Objetivos de información:** Se basa en los aspectos de información financiera interna y externa midiendo el punto de vista de niveles de confianza, oportunidad, claridad que tiene que estar fijados por los mecanismos, organizacionales fijados y reconocidos por las políticas de una empresa.
- **Objetivos de cumplimiento:** Se refiere a todos los establecimientos o leyes a los que están sujetos las políticas empresariales de cada organización.

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

Objetivos del control interno

Objetivos generales. Nos permite conocer, aplicar los fundamentos científicos y técnicos del control interno en las empresas. Según Meléndez (2016), abarca las siguientes operaciones:

- Promover la efectividad y eficiencia en todos los objetivos plasmados por la organización.
- Proteger los recursos y conservar ante cualquier pérdida, uso indebido, irregularidades o actos ilegales dentro de la empresa.
- Cumplir con todos los reglamentos, leyes y normas establecidas por la empresa.
- Promover un ambiente de integridad, honestidad, transparencia actuando con mucha responsabilidad en todas las áreas; de esa manera, cautelar el correcto desenvolvimiento de los funcionarios y colaboradores.
- Controlar y evaluar la efectividad y eficiencia establecidas por la organización, a través de la auditoría interna y externa.

Objetivos específicos. Hace referencia a los objetivos específicos, como la identificación del control interno en cada entidad, incluyendo en todas las operaciones que puede agruparse en las siguientes categorías (Meléndez, 2016).

- **Actividades de gestión:** Involucra las políticas en general, las funciones de planeación, organización, dirección y auditoría interna.

- Actividades operacionales: Hace referencia al cumplimiento de los fines y objetivos trazados por la propia organización.
- Actividades financieras: Percibe las áreas de controles como presupuestos, tesorería, caja y contabilidad.
- Actividades administrativas: Respaldan todas las tareas operativas, principales de la empresa.

Componentes y principios del control interno

Meléndez (2016) describe a los principios que soportan los componentes del control interno. Para que una organización pueda lograr un adecuado sistema de control interno, es importante implementar debidamente los cinco componentes de control interno, que se describirán a continuación.

Entorno de control. Hace referencia a la conducta organizativa de una empresa. Tiende a influir directamente con la concientización de los que involucran la organización. El ambiente de control es el primer componente del sistema de control interno, donde influye una serie de factores que hace presente toda organización.

Son normas, políticas y procedimientos que constituye una base fundamental para el correcto desenvolvimiento dentro de una empresa. Asimismo, el comité y la gerencia son las personas que se encargan de tomar las decisiones respecto a lo primordial del control interno y los estándares de comportamiento que se obtiene dentro de una organización. En tal sentido, la alta dirección es el encargado de transmitir y reforzar en las distintas áreas de la organización. En el entorno de control, influye la integridad, los valores éticos y los parámetros que permiten al consejo llevar a cabo sus responsabilidades de supervisión del gobierno corporativo; la estructura organizacional y la asignación de autoridad y responsabilidad; el proceso de atraer, desarrollar y retener a profesionales con hábiles competentes aplicando medidas de evaluación de desempeño, los esquemas de compensación y motivación al colaborador con la finalidad de incentivar los resultados del desempeño (Meléndez, 2016).

Evaluación de riesgo. Es el mecanismo para identificar, evaluar riesgos, alcanzar los objetivos de trabajo, incluyen todos los riesgos eternos asociados en el ámbito de una

organización. Es un proceso dirigido a estimar la gravedad y frecuencia de ocurrencia de aquellos riesgos que no hayan podido evitarse totalmente (Torres, 2016).

Es un sinnúmero de riesgos internos y externos que presenta una organización y que son evaluados por la gerencia. En tal sentido, el riesgo se define como el acontecimiento de un problema que afecte negativamente a las consecuencias de los objetivos. Esta revisión y evaluación de los riesgos permite a la empresa evaluar, identificar eficientemente los riesgos dentro de una organización.

De esa manera, la evaluación constituye una base fundamental para determinar cómo se gestionarán. La gerencia establece objetivos generales y específicos asociados a los diferentes niveles de la empresa. La dirección debe definir los objetivos operativos, de información y de cumplimiento de tal modo poder identificar y evaluar los riesgos (Meléndez, 2016).

Actividades de control. Son las acciones establecidas a través de las políticas y procedimientos, que contribuyen a garantizar que se lleven a cabo las instrucciones de la dirección (Hipodec, 2019). Hace referencia a las acciones tales como políticas y procedimientos que permiten contribuir y garantizar las instrucciones de la alta dirección con el fin de mitigar todos los riesgos con impacto potencial en los objetivos. Estas actividades de control interno son desarrolladas y ejecutadas en las diferentes etapas de los procesos de negocio según su naturaleza, como preventivas o de detención abarcando una amplia gama de actividades manuales y automatizadas, tales como verificaciones, conciliaciones, autorizaciones y revisiones del desempeño empresarial (Meléndez, 2016).

Información y comunicación. Son sistemas computarizados que permiten que los colaboradores intercambien información ahorrando tiempo y disminuyendo costos excesivos. Esto permite desarrollar, gestionar y controlar sus operaciones. La información y comunicación dentro de una identidad es de gran importancia. Esto permite cumplir con las responsabilidades y objetivos establecidos por la empresa. La gerencia requiere de información precisa y de calidad, tanto de fuentes internas como externas. La comunicación interna es la información que se transmite a través de toda la empresa haciendo posible que el colaborador pueda recibir de alta dirección un mensaje claro de que las responsabilidades de control deben ser tomadas con mucha responsabilidad. La comunicación externa tiene dos finalidades comunicar, de fuera hacia el interior de la

empresa, información externa relevante y proporcionar información interna relevante de dentro hacia fuera, en respuesta a las necesidades y expectativas de grupos de intereses externos (Meléndez, 2016).

Actividades de supervisión. Estas son evaluaciones continuas e independientes que se manipulan para determinar si cada uno de los cinco componentes del control interno, incluidos los controles que se ajustan a los principios de cada componente, existen y funcionan correctamente. Las evaluaciones continuas, que están integradas en los procesos de negocio en los diferentes niveles de la entidad, suministran información oportuna (Meléndez, 2016).

Para evaluar la calidad de los controles internos a lo largo del tiempo, es importante determinar si está funcionando según lo previsto y si se necesitan cambios. Así, Meléndez (2016) sostiene que “las actividades de supervisión contienen dos principios, cuyas definiciones se presentan a continuación” (p. 50).

- La empresa selecciona, diseña y realiza evaluaciones continuas para verificar la existencia y funcionamiento de los componentes de control interno.
- La empresa evalúa las deficiencias de control interno y comunica a la alta dirección quienes son los responsables de la toma de decisiones.

Clases de control interno

El control interno es una necesidad que está presente en las empresas públicas y privadas. Partiendo de ello, Meléndez (2016) detectó dos clases de control interno, entre ellos tenemos el control interno operacional y el control interno contable.

Dentro de la primera clase, control interno operacional o denominado también control interno administrativo, se estable las responsabilidades fundamentales de la alta dirección de una organización en general, que deben cumplir con los siguientes objetivos. Uno de ellos es producir con un menor costo sin perder la calidad del producto, extender un mercado eficientemente utilizando las técnicas publicitarias, tener conocimiento de la demanda de nuevos hábitos, costumbres, coordinar las funciones y determinar si la empresa está operando de la mejor manera.

La segunda clase, control interno contable, viene a ser el resultado del control administrativo del sistema de información, la recopilación, clasificación y registro de las actividades que se realizan en la empresa, cuyo objetivo es comprobar la corrección y confiabilidad de la contabilidad, para lo cual la alta dirección debe conocer la entrada y salida en forma de dinero con información final, previsión y toma de decisiones futuras predecibles.

2.2.2. Gestión financiera

Definición de finanzas y gestión financiera

Fajardo y Soto (2018) definen a las finanzas “como una rama de la economía, definida como el arte y la ciencia de administrar el dinero, esto es empleado en los diferentes campos de la economía desde los presupuestos, en empresas, en entidades financieras, mercados y familias. Los entes financieros están conformados por los grupos de personas que realizan una transferencia de bienes y servicios dentro de una actividad económica” (p. 40).

Asimismo, Fajardo y Soto (2018) definen a la gestión financiera “como un conjunto de acciones que permite efectuar para poder administrar un negocio o una empresa hacia un fin. Asimismo, la gestión financiera involucra la administración de los recursos que posee la empresa, esta responsabilidad es asignada a una persona ya sea un gestor o contralor quien se encarga de administrar financieramente la empresa, a su vez llevar un control adecuado tanto los ingresos y egresos que concurre en la empresa” (p. 46).

La gestión financiera se organiza de acuerdo con dos posibles principios rectores:

- Un análisis actual de la situación financiera de la organización.
- Evaluar y tomar decisiones sobre alternativas que aseguren el futuro financiero de la empresa. Las decisiones de la gestión financiera pueden dividirse en tres áreas que son esenciales para la empresa.
 - Decisión de inversión. Decisión más esencial que realiza la empresa, ya que permite al director financiero realizar inversiones en los recursos necesarios para el funcionamiento de la organización.

- Decisión financiera. Decidir en función de qué CFO tiene el mayor beneficio de los préstamos en relación con las tasas y las condiciones de pago.
- Decisión administrativa. Es la administración que el director financiero realiza con el fin de administrar los bienes y dar inicio a las operaciones que realiza la empresa.

Importancia de la gestión financiera

Consiste en la identificación de los aspectos financieros, así como la planificación estratégica con base a los análisis financieros, indicadores financieros como el punto de equilibrio, el tiempo de recuperación, el VAN y la TIR, asimismo los pronósticos de ventas y la de gastos; y los aspectos económicos como la reducción del costo de capital, aumento de los ingresos y por último la reducción de los costos de operación de la empresa, los cuales demuestran las condiciones en que opera la empresa con base al nivel de liquidez, solvencia, endeudamiento, rendimiento y rentabilidad, facilitando la toma de decisiones al gestor financiero (Fajardo y Soto, 2018).

Objetivo de la gestión financiera

Fajardo y Soto (2018) definen el objetivo de la gestión financiera para maximizar los activos de la organización como un efecto sinérgico de todas las áreas funcionales de una empresa, lo que lleva a la optimización de las decisiones financieras, como gobierno, inversiones, finanzas y dividendos.

Entre los objetivos más importantes de la gestión financiera, Fajardo y Soto (2018) detallan lo siguiente:

- **Maximización de la riqueza de los accionistas.** Las acciones están principalmente enfocadas a la obtención de un rendimiento integral de la empresa, mediante la inversión a largo plazo en todas las áreas estratégicas, tales como excelencia del talento humano, calidad de atención, sistematización en los procesos, producción de excelencia y control de costos y la información financiera que cumpla con las normativas contables.
- **Maximización de utilidades de la empresa.** Este objetivo está enfocado en el corto y mediano plazo; es decir, los administradores se centran en obtener

mayores rendimientos en el lapso de tiempo menor a un año. Una visión reducida de inversionistas que buscan que sus inversiones retornen lo más pronto posible y no que prevalezca a través del tiempo; por lo que se afirma que aquí prima como indicador las ganancias en relación a las ventas y activo.

Funciones de la gestión financiera

Estas funciones recaen en el administrador financiero, o también conocido como gestor financiero, quien es la persona responsable de la asignación de los recursos financieros en los diferentes departamentos dentro de una empresa. Asimismo, buscar la mejor combinación de financiamiento para los activos circulantes y los activos fijos con relación a los objetivos de la organización (Fajardo y Soto, 2018). Estas funciones se realizan diariamente y, con el tiempo, como puede ver en la Figura 5.

Figura 5

Funciones de la gestión financiera



Fuente: Block et al. (2013)

Metas de la gestión financiera

Según Fajardo y Soto (2018), la mayor meta de la gestión financiera es “lograr maximizar el capital dentro de una empresa de esa manera poder adquirir un mayor poder adquisitivo en el mercado de valores” (p. 49).

El rol del gestor financiero

El gestor financiero es aquella persona cuya responsabilidad es tomar y/o ejecutar las decisiones esenciales de inversión y financiamiento dentro de una empresa, su función básica es maximizar las ganancias de los accionistas, mediante las responsabilidades que tiene hacia la empresa (Fajardo y Soto, 2018).

Entre ellas, tenemos las siguientes:

- Coordinar y controlar las operaciones: Relación que la empresa tiene con las diferentes áreas, departamentos con la finalidad de tener resultados positivos.
- Confección de presupuestos y control: Es la elaboración del presupuesto donde participan directores y gerentes de cada departamento con el fin de coordinar y planificar las estimaciones de corto y largo plazo de los recursos de caja de la organización.
- Decisiones de inversión financiera: Esta es una evaluación realizada por la empresa para determinar los activos más eficientes, realizando así una evaluación de razones financieras para mostrar dónde invertir para maximizar los recursos de efectivo de la empresa de manera de saber dónde se puede hacer, lo que resulta en menores costos financieros.
- Administración de efectivos y cuentas por cobrar: Refleja todo el dinero que la empresa tiene para cobrar a los clientes se refleja en las cuentas por cobrar.

Relación de la gestión financiera con otras disciplinas

Relación con la economía. La relación que tiene es adherida, debido a que los gestores financieros deben entender la estructura económica como son la micro y macroeconomía, porque los indicadores de la microeconomía se encuentran inmersos dentro de una empresa, mientras que los indicadores de macroeconomía están presentes en la rentabilidad o situación de un país (Fajardo y Soto, 2018).

Relación con la contabilidad. Tiene una alta relación con la contabilidad, siendo esta una de las bases fundamentales de la administración financiera, que permite tener una idea de cómo está la empresa económica y financieramente, con base a los estados financieros que son utilizados por el gestor financiero junto con las ratios financieras para la toma de decisiones de inversión administrativa y financiamiento de la empresa (Fajardo y Soto, 2018).

Relación con la administración. La gestión financiera es la optimación de todos los recursos financieros de la empresa que permite maximizar las ganancias a largo plazo mediante el aumento del capital dentro de la empresa. Hay dos puntos principales en los que la gerencia tiene que ver con las finanzas.

- La planeación estratégica: Todas las actividades básicas de administración no pueden llevarse a cabo sin considerar su impacto en la posición financiera general de la organización.
- Las decisiones relacionadas con el personal: Involucrados en la fijación de salarios o simplemente en la contratación de nuevos empleados deben basarse en decisiones financieras que les proporcionen los recursos financieros necesarios.

2.2.3. Rentabilidad

Es la relación entre los ingresos y los costos generado por el uso de los activos de una empresa, tanto corrientes como fijos en actividades productivas (Gitman y Zutter, 2016). Rentabilidad, también se está tomando como base teórica a la Teoría Clásica; toda vez que a través de sus procesos administrativos; aporta una visión simple y ordenada, dividiendo el trabajo organizacional en categorías comprensibles y útiles permitiendo proporcionar guías generales que permiten al administrador dirigir los deberes rutinarios de su trabajo con mayor seguridad y confianza. (Chiavenato, 2007).

Equilibrio entre rentabilidad y riesgo

Una empresa puede aumentar las ganancias aumentando los ingresos o reduciendo los costos. El riesgo en el contexto de la gestión del capital de trabajo es la posibilidad de que una empresa no pueda pagar sus deudas a tiempo. En este caso, la empresa se considera técnicamente insolvente. En otras palabras, cuanto mayor sea el capital de trabajo neto, más líquida es la empresa y por consiguiente menos es su riesgo de ser insolvente (Gitman y Zutter, 2016).

Capital de trabajo neto

Según Gitman y Zutter (2016), El capital de trabajo neto en forma de activos circulantes es la parte de una inversión que cambia de una forma a otra en el curso ordinario de los negocios. En general, estos pasivos pueden ser cuentas por pagar, tales como empleados y gubernamentales, deudas acumuladas o acumuladas y bancarias, efectos por pagar, etc.

Pasivos corrientes

Representan el financiamiento a corto plazo de la empresa, ya que incluyen todas las deudas que tienen con vencimiento a un año o menos (Gitman y Zutter, 2016).

2.2.4. Gestión de inventarios

Los inventarios son los artículos adquiridos durante la compra que están constituidos por bienes que pueden ser mercancías, materias primas utilizadas para la elaboración de productos, refacciones, materiales de empaque partes y su ensambles que son utilizadas en fases de proceso de manufactura, insumos que serán utilizados en alguna otra actividad operacional o artículos terminados de una organización que son destinados a las ventas o a la producción para su posterior venta (Lambretón y Garza, 2016).

Según Torres (2017), los inventarios están formados por los bienes que están disponibles para la venta, los productos que se encuentran en producción y los materiales que se utilizarán en la producción.

Administración del inventario

Gitman y Zutter (2016) definen a la administración del inventario “como la rotación rápida sin perder ventas por falta de existencias. Por lo general existen diferentes puntos de vistas sobre los niveles apropiados de inventarios entre los gerentes de finanzas, marketing, manufacturas y compras de la empresa” (p. 616).

Gerente financiero. Los niveles de inventario deben mantenerse bajos para garantizar que el dinero de la empresa no se invierta imprudentemente en un exceso de inventario.

Gerente de marketing. El objetivo es almacenar una gran cantidad de productos terminados de la empresa, lo que garantizará la entrega rápida de todos los productos y eliminará la necesidad de retener pedidos debido a la escasez de existencias.

Gerente de manufactura. Destinado a implementar el plan de producción para producir grandes cantidades de productos terminados de calidad aceptable, a tiempo y a bajo costo. Para cumplir con esta función, debe mantener un alto inventario de materias primas para evitar retrasos en la producción.

Gerente de compras. Solo se preocupa por las reservas de materia prima. Tenga la cantidad correcta, el momento correcto y el precio correcto cuando lo necesite para producir.

Técnicas comunes para administrar el inventario

Consideran cuatro técnicas más usadas para poder administrar de manera más eficaz el inventario de una empresa (Gitman y Zutter, 2016).

Sistema ABC. Técnica de administración de inventarios que consiste en dividir el inventario en tres grupos A, B y C. Se utiliza para una mejor gestión y control en los inventarios como reducción de procesos donde la empresa puede ahorrar costos para el manejo de las existencias.

- Artículos del grupo A: Reciben una supervisión más intensa por su gran inversión monetaria, se encuentran las existencias más costosas.
- Artículos del grupo B: Se controlan mediante la comprobación periódica, la mercadería tiene un menor costo e importancia.
- Artículos del grupo C: Se supervisan con técnicas más sencillas. Aquí se encuentran los productos con bajo costo, el cual no tiene casi nada de supervisión como el método de los contenedores.

Modelo de la cantidad económica de pedido (CEP). Una técnica de gestión de inventario para determinar la cantidad de pedido óptima para un artículo, es decir, la cantidad de pedido que minimiza el costo total de mantener el inventario.

Sistema justo a tiempo (JIT). Un método de gestión de inventario que minimiza la inversión en inventario al hacer que los materiales estén disponibles cuando se necesitan para la producción.

Sistema de planeación de requerimiento de materiales (PRM). Un método de gestión de inventario que utiliza los conceptos de CEP y el modelado por computadora para comparar los requisitos de producción con los saldos de inventario disponibles y determinar cuándo ordenar diferentes artículos en la lista.

Objetivo e importancia de la gestión de inventarios

Así, Meana (2017) sostiene que “el objetivo e importancia de la gestión de inventarios es confirmar y verificar las existencias que disponemos en la empresa, para ello es necesario realizar inventarios con el fin de tener datos reales de las existencias que se encuentran en el almacén”. (p. 3).

La gran importancia de realizar un inventario es tener una información valorada de las mercancías que disponemos al día.

Es importantes tener inventariado nuestro almacén por las siguientes razones:

- Se sabrá localizar las existencias en todo momento.
- Nos permitirá saber qué tipo de mercadería tiene más rotación.
- Se tendrá la información precisa sobre el stock que se dispone en el almacén.
- Se conocerá la aproximación del valor total de las existencias.
- Se podrá tomar las decisiones, cómo se debe organizar las distribuciones del almacén según las estadísticas del inventario.

Diferencia de conceptos

Inventario. Es la supervisión y control de todas las herramientas o activos patrimoniales de una organización pública o privada que se caracteriza para regularizar las existencias contables con nuestros registros de esa manera saber si hay pérdida o beneficios.

Stock. Es la acumulación de productos finales almacenados para su posterior venta y distribución.

Existencias. Son bienes producidos que tiene una organización en sus domicilios o instalaciones para ser repartidas a algún interesado, también son llamados activos que serán utilizados en cualquier momento y repartidos para obtener a cambio utilidades.

Control interno de inventarios

Por lo tanto, el control interno de inventarios de Ramírez (2016) es una herramienta importante en la gestión actual, permitiendo a las empresas realizar un seguimiento de la cantidad de bienes disponibles para la reventa, así como las condiciones de almacenamiento de sus productos.

Importancia del control de inventario.

El control de inventario permite que la empresa cuente con mercadería suficiente, para cubrir las necesidades de sus clientes, con precios razonables, teniendo un almacén bien distribuido de esa manera poder desempeñarse eficientemente en el mercado (Peralta, 2016).

Tipos de inventario

Los tipos de inventarios se relacionan con las actividades que las organizaciones realicen. Generalmente, las empresas de servicios, o también llamada empresas comerciales, cuentan con inventarios de mercadería muy intensos para satisfacer la demanda de sus clientes, entre los criterios que toman en cuenta para realizar la elección de que producto adquirir está a la moda, los cambios de estación, la vida del producto, los nuevos productos que ingresan al mercado (Lambretón y Garza, 2016).

Las empresas manufactureras, por su parte, manejan tres tipos de inventarios:

- **Materia prima:** Es la representación del importe de la materia prima disponible que se encuentra en el área de almacén. Esta materia prima pasará por un proceso de transformación hasta convertirse en un bien de consumo.
- **Productos en proceso.** Representan todos los bienes en proceso de producción. Asimismo, representan el costo de los productos que a la fecha de elaboración de los estados financieros aún no han terminado su proceso de fabricación.
- **Productos terminados:** Son todos aquellos productos después de haber pasado por la etapa de transformación. Estos productos representan el costo total de los artículos terminados que se encuentran listos para su posterior venta.

Waller y Esper (2017) manifiestan que existen diferentes tipos de inventarios y distintas maneras de clasificarlos. A continuación, se describen y analiza los tipos de inventario:

- **Inventario de ciclo:** Es la cantidad de inventario entre los reabastecimientos, también llamado parte de la mercadería que siempre se tiene a mano y que forma parte de la rotación frecuente de la empresa como parte de los niveles de la demanda.

- **Inventario de seguridad:** Es el stock o cantidad promedio disponible de mercadería que se encuentra en el almacén para luego ser utilizado en caso suceda eventos imprevistos, así como retraso de pedido de los proveedores o también variación en la demanda tales como aumento de los precios en los productos.
- **Inventario en tránsito:** Se encuentra en una unidad de transporte, como un camión, tren, barco o avión. Esta mercadería no es almacenada para su uso o posterior venta, sino que se encuentra en ruta hacia un nodo de almacenamiento del inventario.
- **Inventario promocional:** Es el inventario extra en la tienda que sirve para satisfacer adicional gracias a una promoción.
- **Inventario de demostración:** Se denomina inventario de demostración a aquellos productos, mercaderías que se encuentran en exhibición.
- **Inventario minorista en bodega:** Está situado en una tienda o una bodega que realiza sus ventas al por menor.
- **Reabastecimiento de inventario minorista en los anaqueles:** Inventario que se encuentra en el anaquel.
- **Inventario estacional:** Es el inventario que se mantiene durante una parte del año y puede reabastecerse o no durante la temporada. El inventario estacional se compra generalmente con base en un solo pedido, incluso si se reabastece. El modelo del vendedor de periódicos es un método para calcular la cantidad del pedido. Si no se compra suficiente inventario estacional, se pierde ventas y utilidades.
- **Inventario de piezas de repuestos:** Es un inventario de componentes que se usan en productos terminados. Estas piezas de repuestos son utilizadas para el mantenimiento y reparación. El mantenimiento se suele programar de antemano, por lo que la planeación de inventario de piezas de repuestos es como planear un proyecto; en tal sentido, el proyecto es el mantenimiento y las piezas de repuestos tienen que estar ahí cuando se va dar mantenimiento.

Funciones de los inventarios

Haro y Rosario (2017) señalaron que son muchas las funciones que realizan los inventarios, las cuales se presentan a continuación:

- Asegurar que el abastecimiento (proveedores) sea independiente del departamento intensivo en materiales (proceso de producción y/o ventas); en caso de que no haya existencias, el abastecimiento debe suministrar las materias primas al nivel requerido factible, que en la mayoría de los casos no lo es.
- Los inventarios encargados de controlar las entradas y salidas de mercaderías tienen una capacidad reguladora. Ello permite tener un equilibrio entre los flujos reales.
- Son reductores de riesgos dentro de la empresa. Si los inventarios cumplen adecuadamente sus funciones en el ingreso y salida de las mercaderías, esto permite reducir los riesgos dentro de la empresa.
- Pueden ser utilizados como elementos de especulación, permitiéndole aprovechar las oportunidades que presenta el mercado. En este sentido, las empresas tienden a aumentar los pedidos cuando se espera que el precio de los artículos solicitados aumente en un futuro cercano.

Valoración de los inventarios

Haro y Rosario (2017) hacen mención que las organizaciones “deben realizar una valoración de existencias, no solo para conocer la inversión y las necesidades de financiación que tiene la empresa, sino porque su valor de los inventarios incide directamente en los resultados de la empresa” (p. 17).

Importancia del nivel de rotación

Cárdenas (2017) sostiene que la rotación de las existencias será más eficiente si la mercadería permanece en el almacén poco tiempo, lo que permite a la empresa obtener más liquidez en corto tiempo y de esa manera ser más rentable.

Mercaderías de materias prima

Haro y Rosario (2017) señalaron que las mercaderías son bienes adquiridos por la empresa para su posterior venta. También son bienes físicos, es decir, elementos que

la industria procesa en productos industriales, tales como acero, madera, caucho, algodón, etc. Por otro lado, se habla de materia prima a todas las mercancías ya manufacturadas que la empresa incorpora en el proceso de fabricación, como tuercas, tornillos, bombillas, etc.

Para realizar una correcta valoración de estos elementos, se utilizan normalmente unos de los siguientes métodos.

- **FIFO (PEPS - primeras entradas primeras salidas).** Es la valoración de los bienes vendidos al precio original más antiguo. Esto significa que el costo de los bienes vendidos durante un período determinado refleja el costo de los productos comprados o fabricados anteriormente, mientras que los artículos en existencia reflejan los costos más recientes.
- **Coste medio.** Esto incluye valorar los productos de entrada al valor real de cada compra y valorar los precios de salida o los valores de venta al valor ponderado de las actividades anteriores. Por lo tanto, este procedimiento generalmente más utilizado basa el costo de los bienes vendidos y el valor de los productos en stock en el precio promedio.

Costes de los inventarios

Como señalan Haro y Rosario (2017), los costos de inventario son todos los costos relacionados con la gestión de inventario, que determinan la cantidad de mercancías que se almacenarán en el almacén y, por lo tanto, las inversiones necesarias para mantenerlo en el nivel deseado:

- **Costes de adquisición.** En el caso de las acciones compradas en el mercado, está determinada por el producto entre el precio unitario de la materia prima o mercancía (según se trate de una empresa industrial o comercial) y el número de unidades compradas, que dependerá de la expectativa de pedir.
- **Coste de reaprovisionamiento o reposición.** Son todos los gastos que produce la gestión de compra, por ejemplo, tramitación, materiales de oficina y teléfono, gastos de transporte, descarga y control a la llegada
- **Coste de posesión.** Son los gastos que la empresa posee o dispone de los almacenes, entre ellos destacan el alquiler de los almacenes, coste de

almacenamiento, coste de mantenimiento, coste de control, pérdida por obsolescencia, primas de seguro y costes financieros.

- **Coste de ruptura de inventarios.** Son las pérdidas que se produce dentro de la empresa al no tener una demanda o falta de existencias suficientes de stock para poder sustentar las necesidades de los clientes. Por lo tanto, es un coste derivado de tener una demanda de unos productos y no poder servirlo a nuestros clientes por la falta de stock.

2.2.5. Gestión de proyectos

La gestión de proyectos, según PMI (2013), es la aplicación de conocimientos, habilidades, herramientas y técnicas a las actividades del proyecto con el fin de satisfacer sus necesidades. Carvalho y Rabechini (2011) complementan esta definición, mencionando la norma ISO 10006, que dice que el manejo del proyecto incluye la planificación, organización, supervisión y control de todos los aspectos del proyecto en un proceso continuo para lograr sus objetivos.

¿Qué es un proyecto?

Un proyecto es un proceso, en el que transforman un conjunto de recursos (inputs) en un conjunto de resultados (outputs) que tienen un sentido para alguien (un cliente, interno o externo).

Características de los proyectos. Algunas características importantes de un proyecto.

- Un proyecto, generalmente, tiene un propósito u objetivo definible único.
- Tiene una duración, un inicio y un final.
- Es único y diferente. Cada proyecto es único e irrepetible.
- Es multidisciplinario. Involucran recursos y habilidades de diferentes partes de una organización o de varias.
- Tiene recursos limitados y, por lo tanto, una serie de costes, directos, indirectos y de oportunidad para la organización.

2.2.6. Gestión de procesos

La gestión por procesos puede ser conceptualizada como la forma de gestionar toda la organización basándose en los procesos, siendo definidos estos como una secuencia de actividades orientadas a generar un valor añadido sobre una entrada para conseguir un resultado y una salida que a su vez satisfaga los requerimientos del cliente. (Negrín, s.f).

Definición de proceso

Un proceso es un conjunto de tareas relacionadas para lograr un resultado bien definido en una organización; usan la entrada agregando valor y luego producen la salida. A través de estos procesos, que pueden ser internos o externos, los clientes reciben un producto físico o un servicio físico en una tienda, crean condiciones de satisfacción o declaran aceptable el producto o servicio (Maldonado, 2018).

Objetivo de la gestión de procesos

Su objetivo es la mejora del desempeño (eficiencia y eficacia) y la optimización de cada uno de los procesos de una organización, a través de la gestión de procesos que deben ser diseñados, organizados y documentados de forma continua.

Los 3 elementos de un proceso

- **Entrada principal.** Se detalla al producto con sus características objetivas que responden al criterio de aceptación
- **La secuencia de actividades.** Son los factores, medios y recursos con determinados requisitos para poder ejecutar el proceso al inicio de la actividad.
- **Salida.** Es el producto finalidad con la calidad exigida por el estándar del proceso, este producto su destino es un usuario o cliente

Así mismo, para Maldonado (2018), la gestión de procesos, por el entendimiento, la visibilidad y el control de todos los procesos de una empresa por parte de todos los colaboradores en cada uno de dichos procesos se realiza con la finalidad de aumentar la eficiencia de la organización y la satisfacción al cliente. Indica que es la forma organizativa de los procesos que se realizan en la empresa y son impulsados por las necesidades del cliente. Esto también es evidente en las siguientes definiciones. La

gestión por procesos es una forma de organización diferente de la clásica organización funcional y en la que prima la visión del cliente sobre las actividades de la organización. (Sescam, 2002).

Lo anterior se amplía por Carrasco (2012), cuando plantea que la gestión de procesos es una disciplina que ayuda a la dirección de la empresa a identificar, representar, diseñar, formalizar, controlar, mejorar y hacer más productivos los procesos de la organización para lograr la confianza del cliente. Este autor introduce términos como la formalización y el control, ello puede favorecer la regulación de los procesos de gestión.

Analizando estas definiciones, se pueden identificar las siguientes características de la gestión por procesos: Es una forma organizativa de gestión de unidades estructurales. Se enfoca en los procesos de dichas unidades a través de la identificación, documentación, control y mejora continua. Su enfoque está en lograr la satisfacción mutua, con énfasis en el cliente.

2.3. Bases legales y normativa interna de la organización

El Informe sobre el Marco Integrado de Control Interno (Internal Control Integrated Framework) fue elaborado en el año 1992 por el Comité de Organizaciones Patrocinadoras de la Comisión Treadway (COSO, por las siglas en inglés de Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission), con base en una recopilación a nivel mundial de información sobre inclinación y entendimiento relativos a control interno.

Instrumentos de control. Lo conforman las herramientas de control, para tener un mejor control las organizaciones deben de tener, cronogramas de actividades, hojas de apunte y de trabajo, cédulas, libros, documentos, etc.

Lineamientos de control. Viene a ser la alineación de todas las labores para que exista control en cada área.

Mecanismos de control. Esta actividad es la manera como se va a realizar el control; como ejemplo tenemos la valoración de un plan estratégico, las evaluaciones del

presupuesto y los estados financieros, a partir de los cuales con los análisis posibilitarán mejores decisiones.

Métodos de control. Son las transformaciones y reglas que se tiene que aplicar en las actividades de control hasta tener una conclusión si los resultados son negativos o positivos.

Principios de control. En este principio, se encuentran las bases, los fundamentos del sistema de control. Comprende órdenes de organización, orden en la administración, orden en las bases legales, orden en la contabilidad, orden en las finanzas, y en la informática, etc.

Proceso de control. Son los periodos que involucran al control. Comprende cada etapa y se adapta a su propia metodología, involucra sus técnicas, define acciones y procedimientos. Aquí se realizan los planes, el rumbo que tomará la dirección, coordinaciones con los diferentes niveles y se analizarán las ejecuciones de acuerdo a los informes obtenidos.

Políticas de control interno. Viene a ser las mediciones, reglas, criterios que tiene que aplicar la organización al personal para que desarrollen sus actividades con normalidad.

Procedimientos de control. Aquí se involucran las técnicas y las prácticas continuas para desarrollar las actividades en la organización.

Riesgos de control. Esta base servirá para conocer y analizar los riesgos que está involucrada la organización de manera interactiva, constituyendo componentes fundamentales en el control de la organización. Aquí la dirección debe analizar a mínimo detalle los riesgos que ya se encuentran identificados en los distintos niveles y tomar las soluciones en el momento oportuno y gestionarlos con la organización.

Sistema de control. Está involucrado con los elementos, los principios que aplica la organización, los procedimientos que desarrolla y las técnicas que están estrechamente conectados con el objetivo de analizar la manera como se gestiona el rubro empresarial y continuar a contribuir a su eficiencia y eficacia.

Riesgo. Es la probabilidad de que un factor de origen interno o externo afecte a la organización, trayendo consigo varios prejuicios que si no se identifica a tiempo puede traer consecuencias extremas y no poder lograr sus objetivos.

Seguimiento. Es el seguimiento continuo que se aplica a una organización, las actividades que realiza para lograr los objetivos. También está involucrado el seguimiento de la calidad del funcionamiento que debe de existir en el control interno. Asimismo, se tiene que hacer el seguimiento a toda la organización en todos los niveles, ya que de esta depende que los objetivos se logren de manera valorativa para ambas áreas. Este seguimiento asegura que no se cometa errores en ninguna área y si las encuentra que se atienda con prontitud.

Seguridad razonable. En el control interno sin importar cuán bien esté estructurado para su operatividad no puede garantizar que las organizaciones alcancen los objetivos planteados, ya que es una virtud de todos los sistemas involucrados en estos, tales como como las fallas o errores de juicio, las limitaciones de recursos que existe en la organización, la necesidad de considerar el costo de producción o distribución frente a los beneficios de la organización. Aquí se tiene que disminuir y hacer que los controles no sean desechados por las áreas involucradas y evitar posibles colusiones por parte de la administración.

Tácticas de control. Es el arte que debe de tener toda organización en la planeación, su nivel de organización, el arte de disponer, y por supuesto el arte de agilizar y aplicar los procedimientos en el corto plazo.

Normas Internacionales de Contabilidad (NIC)

Según Estupiñán y Gaitán (2017), son normas contables internacionales que se aplican en a la presentación y formulación de los estados financieros y sus notas financieras que dejan constancias el cumplimiento de las normas según lo requiera en fechas determinadas.

En conclusión, las organizaciones para poder presentar sus estados financieros tienen que hacer uso de las normas internacionales de contabilidad (NIC), ya que estas normas nos darán a conocer cuál es el procedimiento que se tiene que respetar. Además,

estas normas nos permitirán saber interpretar estados financieros de países extranjeros, ya que estas normas son practicadas por todos los países.

En este trabajo de investigación se trabajará con la NIC 2, que es inventarios, porque atribuye con el tratamiento contable de los inventarios, en el reconocimiento de un costo o gasto según se determine en el periodo contabilizado. Según Tamayo (2008), la definición de términos esenciales es la aclaración del sentido en que se utilizan las palabras o conceptos empleados en la identificación y formulación del problema.

2.4. Marco conceptual de la situación de la problemática

Según Tamayo (2008), la definición de términos básicos es la aclaración del sentido en que se utilizan las palabras o conceptos empleados en la identificación y formulación del problema.

Actividad de control. Las actividades de control interno son las respuestas diseñadas al riesgo. Corresponde a las políticas, procedimientos que los niveles gerenciales y los mandos intermedios deben establecer para asegurar que las actividades se realicen con normalidad y mejorando el desempeño del personal que cada día se sientan más satisfechos, siguiendo la base de una organización muy sólida y eficaz.

Administración activa. Un componente esencial del control interno; desde la parte funcional en una organización, es la que toma las decisiones, es ejecutiva, resolutoria, directiva u operacional para la administración. En una organización es el órgano que tiende a decidir y ejecutar. También incluye los directivos como última instancia.

Administración de riesgos. Se encarga de gestionar, reducir y minimizar los riesgos que se asocian a toda la realidad de una organización e influye en todas las áreas de las organizaciones. Los subordinados tienen que obedecer y seguir los manuales para que de esa manera se limiten, se reduzcan y se controlen los riesgos.

Ambiente de control. Está comprendido por el ambiente organizacional que los subordinados y la dirección deben establecer respetando los manuales para poder prevalecer en la organización y dar una actitud positiva para dar un punto de apoyo a la organización.

Auditoría interna. Es uno de los dos componentes orgánicos del sistema de control interno. Es el que actúa de manera independiente y objetiva asesorando y proporcionando seguridad en las empresas, ya que estos fueron creados para obtener rentabilidad y mejorar sus operaciones. Contribuirán a que se alcancen los objetivos que la organización tiene planteados, logrando así poner en práctica el enfoque sistemático y profesional para mejorar la efectividad de la administración orgánica, evaluando los riesgos de control y muchos aspectos de control. De esta manera, proporcionará a la comunidad una familiaridad que garantice razonablemente que estas prácticas se realicen sanamente.

Acciones de control. Son las prácticas denominadas artes. Implica el dominio de destrezas en la utilización de los recursos en una organización. Aquí podemos ver los mecanismos e instrumentos que influyen en las actividades de control.

Ambiente de control. Son las condiciones o circunstancias en el lugar en donde se desarrolla el sistema de control.

Ámbito del control. Es el espacio, actividad, proceso, función u otro aspecto que abarca el control interno.

Alcance de una revisión. Procedimientos de revisión que se estiman necesarios, en función de las circunstancias, para alcanzar los objetivos de dicha revisión.

Control interno. Comprende una serie de acciones por la organización para proporcionar seguridad fidedigna y verdadera en el seguimiento de los objetivos de la organización. Aquí influye lo que es la protección, conservación del patrimonio contra el fraude, pérdida o despilfarro. También, nos permitirá contar con la información oportuna en la organización y cumplir las políticas o el ordenamiento jurídico.

Control por procesos. Es un término que hace referencia a la supervisión y verificación de variables inherentes en todo proceso para la reducción de la variabilidad en el producto final, disminución costos, incremento de la eficiencia y reducción del impacto ambiental en una organización.

Control. Es la forma en que se configuran los procesos para gestionar el riesgo dentro de una organización.

Control interno. Son las actividades administrativas, contables, financieras y de control laboral utilizadas en una empresa para asegurar la exactitud de sus recursos, información financiera y administrativa a fin de lograr el cumplimiento de las metas y objetivos establecidos.

Estado de situación financiera. Un estado financiero es una presentación estructurada de la situación financiera y los resultados financieros de una organización a partir de una fecha específica o período de informe. Su propósito es brindar información basada en la situación económica de la empresa, indicadores financieros y flujos de efectivo que ayuden a la empresa a tomar decisiones económicas y financieras. Esta contabilidad nos permitirá entender de qué fuentes obtiene la empresa sus activos, pasivos con las entidades financieras y cómo se estructuran sus activos (Fajardo y Soto, 2018, p. 52).

Estado de resultados. Según el Instituto Pacífico (2015), muestra las utilidades obtenidas en una organización en un periodo determinado. El costo de los bienes vendidos, los gastos operativos, los costos financieros y los impuestos deben deducirse de los ingresos para comprender las ganancias. También es conocido como estado de ganancias y pérdidas.

Flujos de salida o egresos del proyecto. Un proyecto es aceptable si su TIR es mayor que la tasa de rendimiento requerida o tasa de rendimiento mínima de una empresa.

Flujo de caja. Fajardo y Soto (2018) definen los flujos de caja como un informe financiero que detalla todos los flujos de ingreso y gastos que tiene la empresa, proporcionando al gestor financiero información sobre el déficit o excedente defectivo que tiene la empresa.

Estado de cambios en el patrimonio. De acuerdo con Rodrigo (2015), los cambios en el patrimonio neto en una empresa representan el incremento o disminución de sus activos con pasivos, es decir, el capital de los propietarios que han obtenido en un periodo determinado se incluyen en esta a los superávit o déficit, ya sea por revaluación o por diferencia de cambio. Esto se hace con los cambios que ha obtenido en incremento o disminución, ya sea por retiros de capitales, dividendos o participaciones decretadas.

Gestión por procesos. Es una manera diferente de organizar el trabajo, en la cual se pone el foco de atención en la visión del cliente. De esta forma, se gestionan los procesos de una forma estructurada y se busca su mejora continua.

Margen de utilidad sobre ventas. Apaza (2010) sostiene que el margen de utilidad sobre ventas nos muestra qué porcentaje presenta la ganancia neta respecto a la venta neta, siendo esta considerada después de gastos financieros e impuestos.

Margen de utilidad bruta. Apaza (2010) manifestó que mide la eficiencia en la elaboración y distribución durante el ciclo de sus operaciones. Deja de lado los impuestos.

Rendimiento de ventas. Mide el porcentaje que logra convertirse en utilidad, ya sea por la rotación de las ventas generando disponibilidad para el accionista por cada sol vendido o por el margen de ventas está relacionado con los costos de la empresa. Apaza (2010) explica que estas ventas son rentables, porque generan una utilidad de lo vendido, generando un margen de ventas que se relaciona a los costos que se van desarrollando dentro de la empresa, eficiencia y rentabilidad que es utilizada para generar mayores recursos o ingresos.

Rentabilidad sobre la inversión. Flores (2013) menciona que un alto rendimiento respecto a lo invertido quiere decir que el ente presenta rentabilidad y es eficiente usando el dinero para producir beneficios, y en caso fuese igual o menor a cero, ello supone que el inversionista tendría pérdidas.

Ratios de inversión. Zevallos (2013) refiere que el informe financiero permite medir los resultados de la administración del ente, así como su evolución, en otras palabras, la evaluación del rendimiento respecto a lo invertido.

Rentabilidad patrimonial. Flores (2013) define la rentabilidad patrimonial como el rendimiento del fondo aportado por el accionista. Asimismo, muestra el beneficio alcanzado con respecto a las propiedades del socio o inversionista.

Rentabilidad operativa. Zevallos (2013) manifiesta que la rentabilidad operativa es una razón financiera muy severa, pues con un pequeño margen de ganancia evalúa hasta dónde el ente presenta capacidad para continuar con su actividad. Asimismo, explica que las organizaciones usan las definiciones de los diferentes organismos que

permiten determinar los gastos, los fracasos y éxitos en la economía de la empresa, a través de las evaluaciones que se realiza al personal.

Tasa interna de retorno (TIR). Se define como la razón que convierte el VAN a cero, en otras palabras, es igual al flujo de entrada o ingresos y la salida del proyecto.

Valor actual neto (VAN). El VAN determina el valor presente de los flujos futuros que la empresa recibirá del proyecto, menos los flujos de inversión. Los flujos negativos y positivos se descuentan a la tasa de interés real determinada por el inversor del proyecto desde el momento de su ocurrencia hasta el momento de cero. Un proyecto se considera como una inversión aceptable si el cálculo del beneficio neto basado en el valor actual (es decir, el VAN) es positivo. Así, la interpretación económica del VAN es una medida del aumento de riqueza que el proyecto genera para el propietario.

3. METODOLOGÍA

3.1. Marco metodológico

La hipótesis es un supuesto que se hace acerca de una realidad. Bernal (2010) lo considera como una “suposición de la relación entre características, atributos, propiedades o cualidades que definen el problema objeto de la investigación. Estas características o propiedades se definen como variables de investigación” (p. 139). En esta investigación se plantea la siguiente hipótesis:

3.1.1. Hipótesis

Hipótesis general

Por medio de la elaboración y aplicación del proyecto de mejora en el área de inventarios, se optimizarán los resultados financieros en la Empresa Corporación Business Rice E.I.R.L., distrito de Nueva Cajamarca, 2020.

Hipótesis específicas

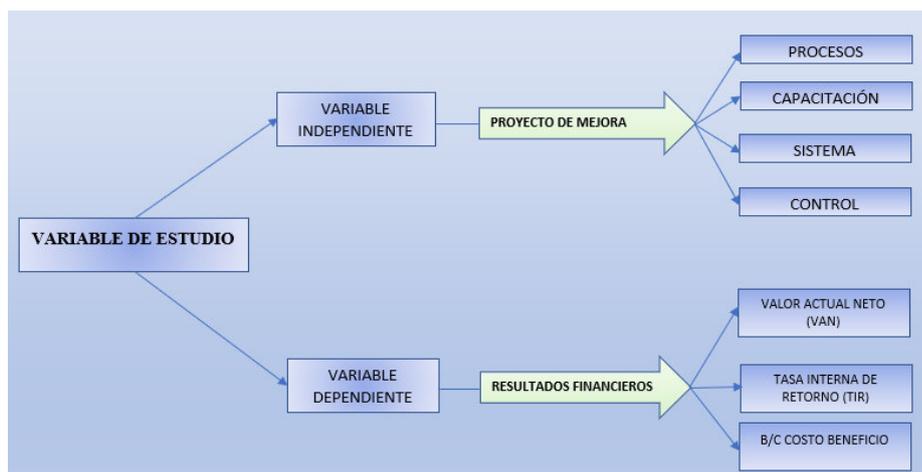
- Se identificará el problema de control interno en el área de inventarios que afecta los resultados financieros de la Empresa Corporación Business Rice E.I.R.L., distrito de Nueva Cajamarca, 2020.
- Se definirá un proyecto de mejora que mitigue el problema de control interno en el área de inventarios de la Empresa Corporación Business Rice E.I.R.L., distrito de Nueva Cajamarca, 2020.
- Se validará cuantitativamente mediante indicadores financieros la pertinencia del proyecto de mejora para optimizar los resultados financieros de la Empresa Corporación Business Rice E.I.R.L., distrito de Nueva Cajamarca, 2020.

3.1.2. Variables de estudio

Según Hernández et al. (2010), “una variable es una propiedad que puede variar y cuya variación es susceptible de medirse u observarse” (p. 143). Asimismo, de acuerdo con Arias (2012), una variable puede tomar valores o cualidades diferentes entre objeto de análisis. Para la presente investigación, se han considerado las siguientes variables.

Figura 6

Variables de estudio



Fuente: Carranza y Núñez (2021)

En la Figura 6, se observan dos variables, independiente y dependiente. La primera variable (independiente) es el proyecto de mejora con sus respectivos componentes y la segunda variable (dependiente) son los resultados financieros. Ello nos permite tener una evaluación de la monetización del proyecto de mejora según los resultados obtenidos, al mismo tiempo definir si es o no factible mediante la evaluación de los indicadores financieros.

Variable independiente

Proyecto de mejora

Es la identificación de los cambios que deben implementarse en los procesos de la Empresa Corporación Business Rice E.I.R.L., para que el resultado sea un mejor servicio percibido. Por ello, se determina que el proyecto de mejora es aquel elemento del proceso de mejora continua, que, a través del análisis situacional del objeto o fenómeno de estudio, permite realizar decisiones estratégicas que faciliten el logro de la eficiencia en los procesos.

Dimensiones e indicadores

- a) *Procesos*. Son actividades y tareas que permiten a la empresa desarrollarse. Estos procesos deben ser claramente entendidos y estar correctamente definidos de acuerdo con los estándares establecidos por la empresa (Meléndez, 2016).
- b) *Capacitación*. La aplicación de este indicador permitirá a la empresa disponer de los recursos humanos capacitados para responder a la demanda del mercado que permita a la empresa programar la capacitación de su personal en los distintos campos y sistemas que funcionen en su interior, para fortalecer el conocimiento y garantizar eficiencia en los servicios que brinda (Meléndez, 2016).
- c) *Sistema*. El sistema de control interno debe servir como fuente y respaldo de la información necesaria, que refuerza y apoya el compromiso por la oportuna rendición de cuentas mediante la implementación de medidas y procedimientos de control (Meléndez, 2016).
- d) *Control*. Es una herramienta de gestión, que comprende el plan de organización y todos los métodos y procedimientos que en forma coordinada se adoptan o se implementan en las empresas dentro de un proceso continuo realizado por la dirección, gerencia y el personal de la empresa, para la custodia y protección de sus activos y patrimonio, promoviendo el mayor grado de rentabilidad en los resultados financieros (Meléndez, 2016).

Variable dependiente

Resultados financieros

Es un estado que muestra las utilidades obtenidas de una organización en un periodo determinado. Para obtener conocimiento sobre la utilidad, se debe deducir de los ingresos los costos de productos vendidos, gastos de operación, gastos financieros e impuestos. También es conocido como estado de ganancias y pérdidas.

Dimensiones e indicadores

VAN, TIR, C/B

- a) *Valor actual neto (VAN)*. Este indicador financiero nos va a permitir medir el proyecto a futuro de la empresa Corporación Business Rice E.I.R.L., con una tasa de descuento del 10% como propuesta, para determinar si el proyecto es aceptado y factible.
- b) *Tasa interna de retorno (TIR)*. Mediante este indicador financiero determinamos el porcentaje de beneficio de la inversión de la empresa y la viabilidad del proyecto.
- c) *Costo/Beneficio (C/B)*. A diferencia de los anteriores indicadores estudiados, el C/B nos va a permitir medir la comparación entre los beneficios actualizados y los costos actualizados. En consecuencia, si nuestro resultado es mayor a uno, quiere decir que el resultado es rentable.

3.2. Diseño de la investigación

3.2.1. Tipo de investigación

Según Hernández et al. (2014), el tipo de investigación es aplicado, porque su finalidad es analizar problemas esperados, para dar respuesta a interrogantes específicas; por lo tanto, el estudio está encaminado a brindar soluciones prácticas a problemas que se presentan en un momento determinado.

3.2.2. Descripción del diseño de investigación

La presente investigación es no experimental, pues en el proceso investigativo no se manipulará deliberadamente ninguna variable sujeta a estudio: control interno y resultados financieros. Así mismo, la investigación es de diseño descriptivo-propositivo. Finalmente, con los resultados obtenidos, se elaborará una propuesta (P) de mejora.

En donde:

- V1 : Proyecto de mejora
- V2 : Resultados financieros
- P : Propuesta
- Rc : Proyecto de mejora del control interno

3.3. Técnicas e instrumentos

Técnica

“Se entenderá por técnica de investigación, el procedimiento o forma particular de obtener datos o información” (Arias, 2012, p. 67). Las principales técnicas que se emplearon en la recolección de datos es el análisis de documentos, el cual consiste en el examen cualitativo y cuantitativo de los documentos. El análisis documental está basado en fichas bibliográficas, cuyo objetivo es el análisis de los reportes impresos (Bernal, 2010). A través de esta técnica, se analizó los estados financieros, los reportes emitidos por el área de logística y almacén. La finalidad es mejorar la administración y los procesos del control interno de la empresa y conocer cómo se mejoraría la rentabilidad de la misma.

Información y medición de la variable independiente

Según Hernández et al. (2010), “una variable es una propiedad que puede variar y cuya variación es susceptible de medirse u observarse”. (p. 143). Entonces, la escala de medición para la variable control interno es la escala dicotómica, teniendo dos escalas de valoración (1=Si; 2=No). Asimismo, la escala de medición para la variable resultados financieros la escala razones financieras, teniendo como escala de valoración (fórmulas de ratios financieros).

Instrumentos

Guía de análisis de documentos para ambas variables.

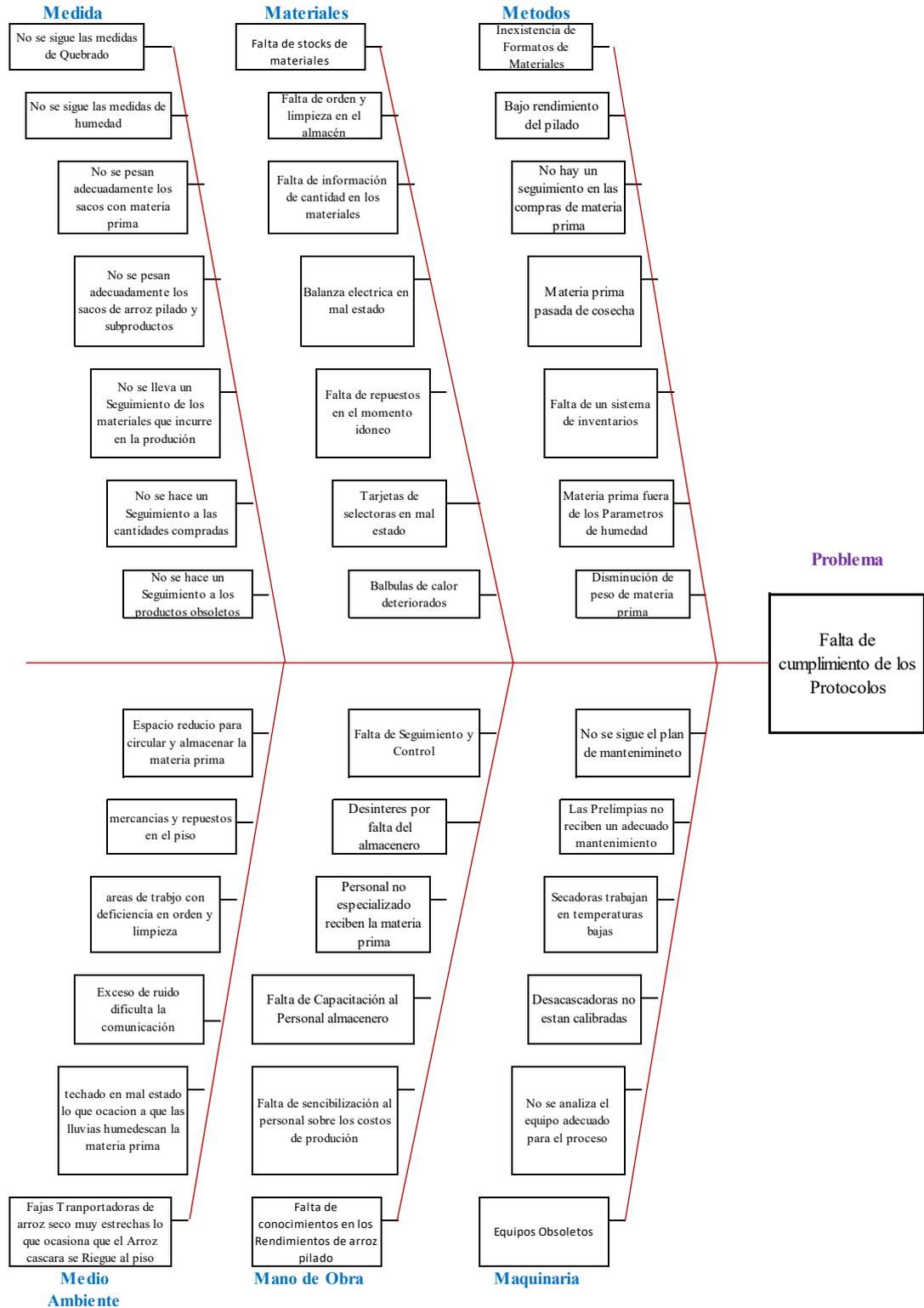
3.4. Recolección y procesamiento de datos empresariales

Identificación y descripción del problema a investigar

Una vez identificados los problemas generales que están afectando al área en mención, se procedió a describir a cada uno de los problemas. Algunos problemas se dieron por la falta de buenos controles de los almacenes e inventarios. Por ello, se procedió a formular la lluvia de ideas para describir y elaborar el esquema de Ishikawa con relación al problema principal de la investigación titulada “El control interno en el área de inventarios y su incidencia en los resultados financieros de la empresa Corporación Business Rice E.I.R.L., distrito de Nueva Cajamarca, 2020”, cuyo problema

principal es la falta de cumplimiento de los protocolos en el área de almacén de la empresa Corporación Business Rice E.I.R.L. De acuerdo con este contexto, se ha visto necesario estudiar este problema identificado, pasando a elaborar posteriormente el diagrama de Ishikawa y todos los anexos que involucren identificar las principales causas de los problemas y, luego de ello, se realizó su respectiva monetización y la evaluación económica financiera del proyecto de mejora de la empresa (ver Figura 7).

Figura 7
Diagrama de Ishikawa



Fuente: Elaboración propia

De acuerdo con la empresa Corporación Business Rice E.I.R.L., su problema general es la falta de cumplimiento de los protocolos. Este diagrama de Ishikawa está enfocado en el análisis de las 6 M, las cuales nos permitirán hacer un estudio de las causas del problema de la unidad de estudio. Estos 6 bloques o grandes áreas estudiadas son materiales, maquinaria, medio ambiente, método, mano de obra y medida.

Análisis de estudio del problema según las 6 M

A continuación, describiremos cada detalle de cada bloque estudiado para la determinación del problema raíz en el área de almacén.

- **Materiales.** En definición, las causas que entran en esta categoría están relacionadas con el inadecuado uso y gestión de los insumos y materiales implicados durante la producción. En este caso, la empresa Corporación Business Rice E.I.R.L. utiliza muchos materiales; es decir, hacen uso de más de lo necesario, incurriendo en un exceso que se transforma en un desperdicio naturalizado en el día a día. Para resolverlo, es necesario hacer un seguimiento y control sobre la cantidad de insumos necesaria para la producción de una unidad. De esa manera, se garantizará el consumo verdadero y se evitarán compras innecesarias.
- **Maquinaria.** En este punto, se analiza el funcionamiento de la maquinaria de la empresa Corporación Business Rice E.I.R.L. como el mal funcionamiento de las máquinas, falta de calibración de secado e incumplimiento del plan de mantenimiento, lo que afecta la productividad de la empresa y genera atrasos y pérdidas.
- **Medio ambiente.** En esta parte, en definitiva, se habla del contexto, espacio o lugar de la empresa Corporación Business Rice E.I.R.L. como es el entorno físico del almacén, codificación de lotes, codificación de repuestos y codificación de productos terminados. En este punto, también interfiere el seguimiento y aseo del espacio del almacén.
- **Métodos.** El método es la categoría que se refiere a los procedimientos y sistemas empleados por la organización para atender las demandas de producción en la empresa Corporación Business Rice E.I.R.L., como la carencia de un sistema de inventarios ocasionando que ingrese materia prima

pasado de cosecha, bajo rendimiento en el producto terminado, disminución de peso por ingreso de materia prima con exceso de humedad.

- **Mano de obra.** Involucra al personal designado en este proceso en la empresa Corporación Business Rice E.I.R.L., como es la falta de conocimiento de las variedades, rendimiento de productos terminados, desconocimiento de las políticas, y no hay interés en capacitar a los encargados del área de almacén. Esto evidencia que la empresa tiene deficiencias que afectan significativamente al área de almacén y es la baja motivación del personal. De esto, se puede concluir que la empresa no está comprometida con su personal.
- **Medida.** Esta categoría de causas se refiere a los errores que ocurren por fallas en la medición de métricas e índices de calidad de la empresa Corporación Business Rice E.I.R.L., como rendimientos de parámetro de quebrado fuera de lo normal, productos muy húmedos y pérdidas por la disminución de peso. En el almacén, no se hace un seguimiento adecuado haciendo que la empresa compre materiales sin verificar si estos fueron utilizados. Además, se observa la falta de una adecuada manipulación y calibración de los equipos y maquinaria.

Cuantificación de los defectos y fallas

Durante el desarrollo del estudio, se logró observar los principales problemas, defectos y fallas especialmente en el área a investigar, el área de inventarios. Se verificó que no existe personal calificado para la recepción de arroz cáscara, no existe manuales que especifiquen los parámetros de control de humedad, no existe un sistema computarizado especialmente para las recepciones y controles de humedad, no existe personal adecuado que lleve un control de los suministros y repuestos que ingresan al almacén y clientes insatisfechos (ver Anexo 6, 7 y 8).

Monetización de las pérdidas

Tabla 1

Monetización del problema

Problema: Ineficiencia del control interno en el área de inventarios		
Causa 1: Pérdida en compra de arroz cáscara		
Monto promedio de pérdida por humedad en la cáscara	S/	12,480.68
Meses promedio		12
Pérdida anual por humedad en la cáscara	S/	149,768.18
Pérdida anual (Causa 1)	S/	149,768.18
Causa 2: Repuestos perdidos y malogrados dentro del almacén		
Repuestos perdidos y fallidos	S/	6,704.28
Envases perdidos deteriorados	S/	869.33
Pérdida anual (Causa 2)	S/	7,573.61
Pérdida anual total	S/	157,341.79

Fuente: Elaboración propia

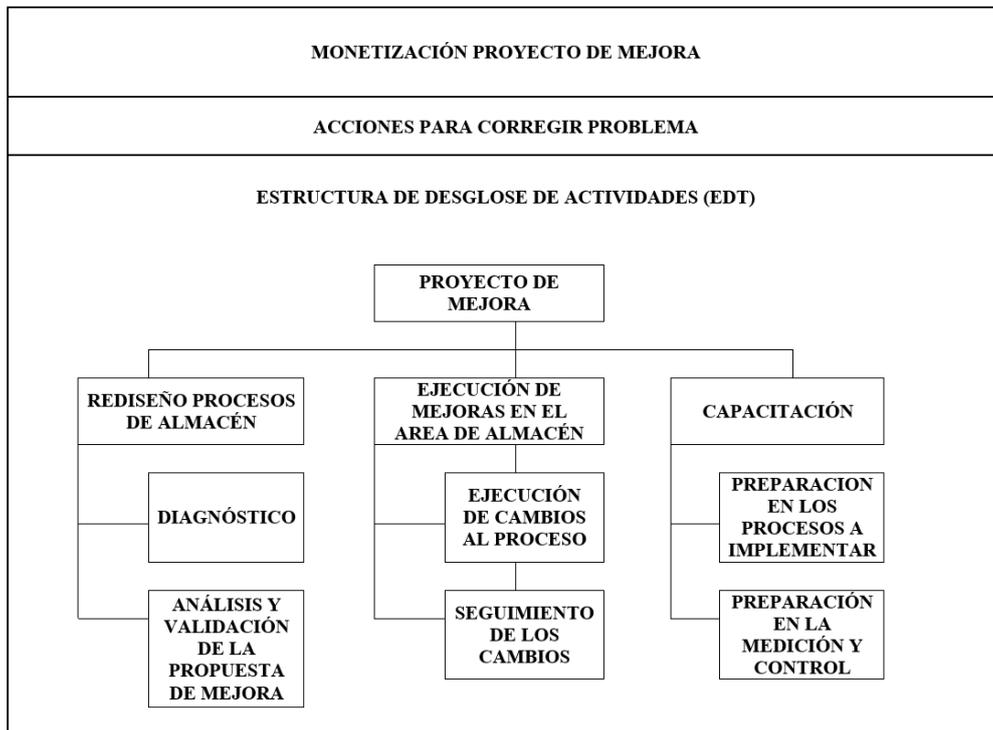
En la Tabla 1, se observa que la empresa, al año, genera una pérdida total de S/ 157,341.79 soles por la ineficiencia de los controles internos en el área de almacén, lo

que genera pérdidas considerables en la empresa. Este importe sirve para calcular las evaluaciones financieras con mejora del proyecto y sin mejora, luego hacer una comparación si es que es necesario implementar o no las mejoras del proyecto.

Selección de alternativas a desarrollar

Figura 8

Monetización del proyecto de mejora haciendo uso de los criterios de valoración



Fuente: Elaboración propia

La Figura 8 detalla la descripción de las actividades más importantes que están fallando en su aplicación y, por ende, generando un sobrecosto a la empresa.

Implementación de la propuesta de mejora

La propuesta de mejora comprende el diseño e implementación de un plan de mejora del control interno en el área de almacén de la empresa Corporación Business Rice E.I.R.L. de la ciudad de Nueva Cajamarca.

Tabla 2

Monetización del proyecto de mejora con costos de implementación

Detalle de actividad	Importe
Mejoramiento en el área de almacén	S/ 43,730.00
Diagnóstico	
Implementación de un nuevo sistema	S/ 10,000.00
Diseño del control interno	S/ 8,000.00
Análisis de propuesta de mejora	
Personal	S/ 21,000.00
Equipo de cómputo	S/ 3,500.00
Impresora	S/ 750.00
Útiles de escritorio	S/ 480.00
Ejecución de mejoras al proceso de almacén	S/ 2,000.00
Ejecución de cambios al proceso	S/ 1,500.00
Seguimiento y control de cambios	S/ 500.00
Capacitación	S/ 3,000.00
Entrenamiento en nuevos procesos	S/ 2,500.00
Entrenamiento en medición, seguimiento y control	S/ 500.00
Total	S/ 48,730.00

Fuente: Elaboración propia

La Tabla 2 presenta la descripción de las actividades más importantes que tienen errores materiales para luego realizar las mejoras y su implementación como propuesta de mejora. Todas las actividades cuentan con un presupuesto que se elaboró en función a las actividades que se van a mejorar y, para ello, se ha trabajado de la siguiente manera: diseñar e implementar un proyecto de mejora a los procesos relacionados al control interno del área de almacén de la empresa Corporación Business Rice E.I.R.L.; adquirir o reparar equipos para el pesado de arroz cáscara; contratar personal idóneo; adquirir o implementar un sistema para el manejo eficiente de los inventarios; renovar la estructura del área afectada; capacitar al personal que labora en el área de almacén; y capacitar al personal involucrado en el área de almacén. Todas estas actividades tienen un costo de S/ 48,360.00.

3.4.1. Técnicas de recolección

Técnica. “Se entenderá por técnica de investigación, el procedimiento o forma particular de obtener datos o información” (Arias, 2012, p. 67). Las principales técnicas

que se emplearon en la recolección de datos es el análisis de documentos, el cual consiste en el examen cualitativo y cuantitativo de los documentos.

Análisis documental. Está basado en fichas bibliográficas, cuyo objetivo es el análisis de los reportes impresos (Bernal, 2010). A través de esta técnica, se analizó los estados financieros, los reportes emitidos por el área de logística y almacén.

La finalidad es mejorar los procesos de control interno de la empresa y conocer cómo se mejoraría los resultados financieros de la misma. En otros términos, con estas técnicas, el investigador recopila información para posteriormente proponer cambios para mejorar la gestión del control interno de la empresa.

3.4.2. Técnicas de procesamiento

Para el procesamiento y presentación de datos se utilizó Excel y se trabajó de manera manual. Además, se empleó PowerPoint con el objetivo de brindar mayor claridad a los resultados procesados. Además, se utilizaron cuadros y gráficos para el cálculo y el análisis de los respectivos datos. En lo concerniente al análisis de datos, se realizó la tabulación de los mismos, adaptación a gráficos, análisis de documentos y conciliación de datos. Como parte de los procedimientos, se analizaron e interpretaron los documentos procesados en cada área involucrada en la unidad de estudio de la presente investigación, a fin de evaluar cómo debería llevarse a cabo la implementación del proyecto de mejora de una adecuada del control interno y, con ello, incrementar la rentabilidad.

La validación de la hipótesis se realizó mediante la evaluación económica y financiera del proyecto de mejora, que está asociado a la validación financiera mediante los tres indicadores principales de análisis de proyectos: el VAN, la TIR y el análisis del C/B. Se evalúa el sobrecosto por los malos procesos en el control interno, producto de una mala gestión por procesos logísticos y el impacto que este tiene en los resultados financieros de la empresa en función al C/B que se obtendrá al implantar adecuados procesos del control interno en el área de logística de la empresa. En la evaluación financiera del proyecto de mejora, debemos tener en cuenta a la evaluación financiera de la empresa sin el proyecto de mejora y la evaluación financiera de la empresa con el proyecto de mejora.

4. PROPUESTA Y EJECUCIÓN DE MEJORA

4.1. Descripción del sector

Las empresas son creadas a fin de ser generadoras de beneficios futuros; es por ello que buscan tener cada vez una mayor rentabilidad y crecimiento económico financiero. Sin embargo, para lograrlo, influyen diferentes factores internos y externos que las empresas deben de conocer, a fin de tener una mejor toma de decisiones gerenciales.

El manejo del control interno siempre está presente en las empresas públicas y privadas. En el Perú. Hoy en día, la mayoría de las empresas miden el control interno en sus diferentes departamentos con el objetivo de obtener mejores ingresos dentro de la empresa. En términos generales, las empresas realizan proyecciones y controles de manera continua, los cuales permiten evaluar la rentabilidad y el cumplimiento de los diversos proyectos que tengan las mismas (Rojas y Caceres, 2021).

Uno de los problemas que afectan a las empresas es no contar con un sistema de control interno. A falta de ello, las empresas no logran tener información clara y precisa de sus inventarios: productos terminados, materias primas, suministros, repuestos o accesorios. Sin ello, las empresas tienden a caer y obtener resultados desfavorables de sus ingresos.

Finalmente, la unidad de estudio está basada en la empresa Corporación Business Rice E.I.R.L., dedicada al servicio de pilado, procesado y/o maquila. La empresa fue creada el año 2014 y, con el paso del tiempo, se ha ido posicionando en el mercado regional y nacional, como Chiclayo, Lambayeque, Trujillo y Lima. Con respecto a sus niveles de venta, en el año 2017, alcanzaron un total de S/ 6,123,456.00; en el año 2018, S/. 7,687,125.00; en el año 2019, S/ 7,664,679.00; en el año 2020, S/ 6,103,595.00; y, finalmente, en el año 2021, S/ 6,122,490.00.

4.2. Diagnóstico del caso empresarial

4.2.1. Identificación de la problemática empresarial

La empresa Corporación Business Rice E.I.R.L. tiene como principal problema la falta de cumplimiento de protocolos en el área relacionada a los inventarios, ya que carece de un correcto sistema de control. En la Tabla 3, se observan los beneficios del proyecto, los cuales radican en la optimización de recursos debido a la implementación de las mejoras de aquellas actividades que necesitaban incluir controles adecuados. La optimización de los recursos en la aplicación de las propuestas de mejora es uno de los principales objetivos a alcanzar; por lo tanto, según los resultados obtenidos, se logró una optimización en cuanto a los procesos logísticos de un 69.26% y cuantificado es de S/ 108,981.79, toda vez que los controles a los procesos alcanzarían una eficiencia y eficacia muy significativa.

El problema cuantificado al 100% asciende a un total de S/ 157,341.79. Dicho importe, al realizarse las mejoras, estaría bajando a un nivel muy considerable, que representa el 30.74% con un importe de S/ 48,360.00. Esto significa que el costo de mejorar procesos de control interno en el área de almacén de la empresa mejora aquellas actividades identificadas como problemas que afectan al logro de objetivos y, por consiguiente, la rentabilidad financiera y económica.

Tabla 3

Optimización luego de realizar las mejoras

IMPORTE CUANTIFICADO DEL PROBLEMA	S/ 157,341.79	100.00%
IMPORTE DE INVERSIÓN	S/ 48,360.00	30.74%
Diferencia porcentual	S/ 108,981.79	69.26%
El 30.74% significa el costo de mejorar los procesos referentes al control interno de la empresa.		
El 69.26% significa que al realizar las mejoras tendría una optimización en cuanto a los procesos relacionados al control interno de la empresa.		
DEFICIENCIA EN LOS PROCESOS LOGÍSTICOS		
Monto promedio de pérdida por humedad en la cascara	S/ 12,480.68	
Pérdida anual por humedad en la cascara	S/ 149,768.18	
Interés monetizado	S/ 41.66	
Interés monetizado diario	S/ 41.66	
INTERÉS ANUAL (360 días)	S/ 6,555,147.43	

Fuente: Elaboración propia

4.2.2. Monetización de la problemática empresarial

Tabla 4

Monetización del problema

Monetización problema		
Problema: ineficiencia del control interno en el área de almacén de los inventarios		
Causa 1: Pérdida en compra de arroz cáscara		
Monto promedio de perdida por humedad en la cascara	S/	12,480.68
Meses promedio		12
Pérdida anual por humedad en la cascara	S/	149,768.18
Pérdida anual (causa 1)	S/	149,768.18
Causa 2: Repuestos perdidos y malogrados dentro del almacén		
Repuestos perdidos y fallido	S/	6,704.28
Envase perdidos deteriorados	S/	869.33
Pérdida anual (causa 2)	S/	7,573.61
Pérdida anual total	S/	157,341.79

Fuente: Elaboración propia

En la Tabla 4, se puede observar que la empresa está generando pérdidas por un total de S/ 157,341.79, cuyo importe es producto de la humedad del arroz en cáscara no observada al momento de ser recepcionado. Así mismo, las pérdidas son generadas por la pérdida de repuestos y envases perdidos y deteriorados. Todo ello se produce por el deficiente control interno que existe en el área de almacén de la empresa.

4.3. Propuesta de mejora

Una vez realizado el desglose de las actividades más importantes y que estas hayan sido corregidas o mejoradas en su totalidad con la implementación del proyecto de mejora, se logró mejorar los controles con acciones correctivas de acuerdo a un cronograma de actividades, las cuales a su vez han sido monetizadas para determinar el importe que representa la inversión de mejora del proyecto.

4.3.1. Objetivos

El objetivo de la investigación es diseñar e implementar un proyecto de mejora a los procesos relacionados al control interno del área de almacén en la empresa Corporación Business Rice E.I.R.L. Para ello, se debe adquirir o reparar equipos para el pesado de arroz cáscara, contratar personal idóneo, adquirir o implementar un sistema para el manejo eficiente de los inventarios, renovar la estructura del área afectada, capacitar al personal que labora en el área de almacén y capacitar al personal involucrado en el área de almacén. Todas estas actividades llegan a tener un costo de S/ 48,360.00 soles.

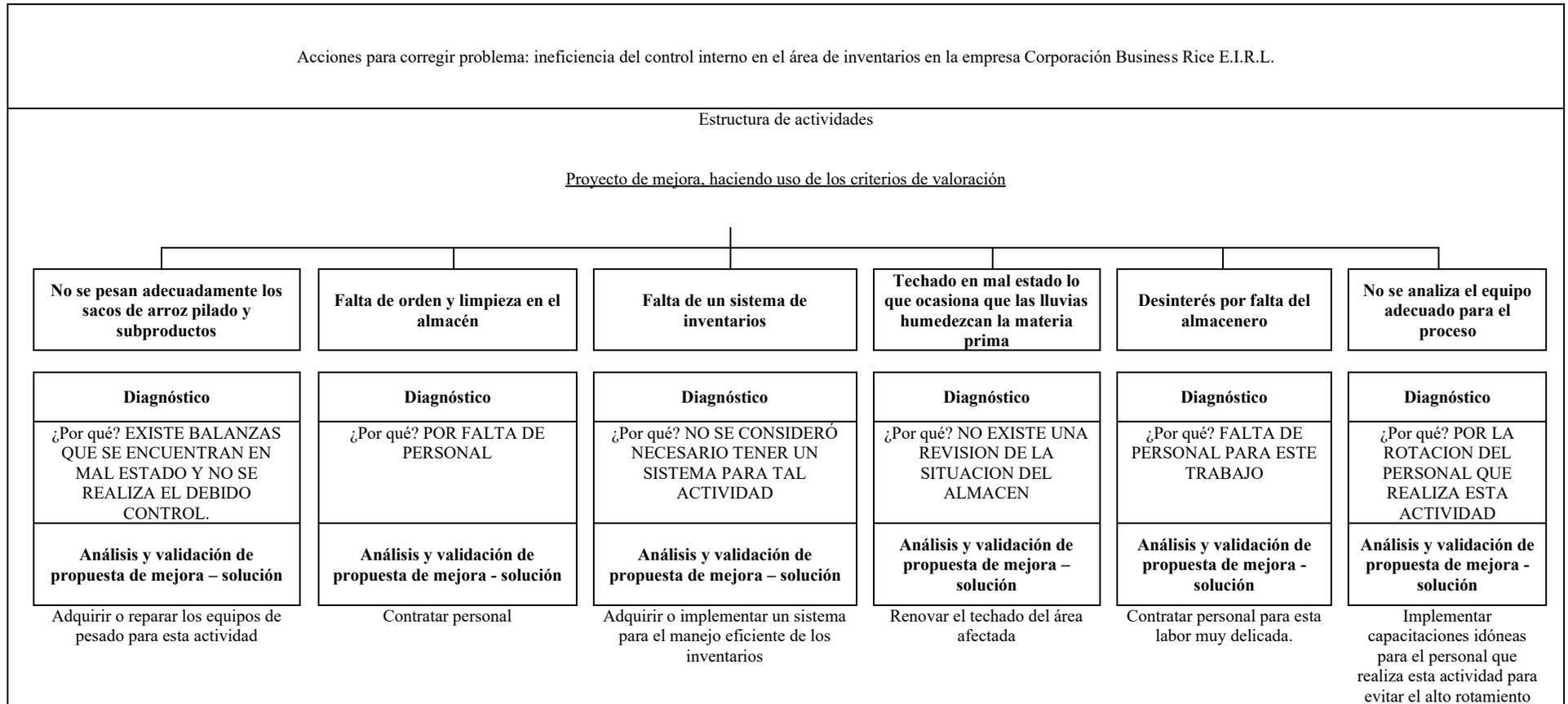
Beneficios de la propuesta de mejora

Los resultados muestran a los siguientes beneficios: La optimización de los recursos en la aplicación de las propuestas de mejora es una de las principales metas a alcanzar; por lo tanto, según los resultados obtenidos, se logró una optimización en cuanto a los procesos logísticos de un 69.26% y cuantificado es de S/ 108,981.79, toda vez que los controles a los procesos alcanzarían una eficiencia y eficacia muy significativa. De todo el problema cuantificado al 100%, asciende a un total de S/ 157,341.79. Dicho importe, al realizarse las mejoras, estaría bajando a un nivel muy considerable, que representa al 30.74% con un importe de S/ 48,360.00. Esto significa que el costo de mejorar procesos de control interno en el área de almacén de la empresa mejora aquellas actividades identificadas como problemas, que afectan el logro de objetivos y, por consiguiente, la rentabilidad financiera y económica.

4.3.2. Diagrama del proyecto de mejora

Figura 9

Monetización del proyecto de mejora haciendo uso de los criterios de valoración



Fuente: Elaboración propia

La Figura 9 muestra la descripción de las actividades más importantes que se han desarrollado en la aplicación del proyecto; por ende, generando un sobre costo a la empresa.

4.3.3. Proyecto de mejora

Nuestro proyecto de mejora se enfoca en la implementación de un sistema de control interno basado en el Marco COSO 2013 en el área de almacén, a través de un conjunto de políticas, reglamentos y procedimientos que permiten mejorar el control de las existencias de la empresa Corporación Business Rice E.I.R.L. Mediante esta propuesta de mejora, no solo se logrará tener un buen control en el área de almacén, sino que también mejorará el desempeño de las áreas involucradas, para lograr los objetivos propuestos por la empresa.

Sistema de control interno

El sistema de control interno comprende políticas, leyes y reglamentos que son base para tener un buen control tanto en las áreas administrativas como contables. La propuesta está basada en el Marco COSO 2013, el cual comprende 5 componentes importantes, que además de hacer un efecto positivo en la rentabilidad de la empresa, lograrán mejorar el desempeño organizacional, cerrar las brechas, mitigar los riesgos y aumentar la efectividad de la organización para alcanzar el éxito empresarial.

Una vez obtenido los resultados de manera descriptiva con la aplicación del modelo Ishikawa, a continuación, se describirán las mejoras según los componentes de control interno.

Ambiente de control. Es el compromiso y competencia profesional relacionado a los trabajadores de la empresa Corporación Business Rice E.I.R.L., en donde se ha tenido que capacitar al personal involucrado en los temas de procesos y control del área de inventarios. Así mismo, se les ha capacitado en los temas relacionados a la estructura y plan organizacional de la empresa, en temas de políticas y prácticas de recursos humanos, con el único objetivo de mejorar los resultados operativos de toma de decisiones con el posterior incremento de la rentabilidad de la empresa.

Evaluación de riesgos. Se ve reflejado en la evaluación de cambios en el entorno organizacional de la empresa, así como en el establecimiento y cumplimiento de los objetivos.

Actividades de control. Se ven reflejadas en las políticas de control a los procesos de producción, procesos de procedimientos de control y el cumplimiento de los sistemas de control en la empresa Corporación Business Rice E.I.R.L.

Información y comunicación. La empresa ha mejorado en los procesos de información confiable, con la puesta en marcha de las políticas contables y hacer que se tenga una comunicación oportuna con los usuarios con respecto a la información económica y financiera de la empresa Corporación Business Rice E.I.R.L.

Supervisión y monitoreo. Como uno de los componentes importantes del control interno para la empresa Corporación Business Rice EIRL, ayudará a fortalecer todas aquellas actividades relacionadas a la supervisión y envío permanente de la información hacia las otras áreas para su respectivo procesamiento y ayuda en la toma de decisiones gerenciales.

Actividades y presupuesto del proyecto de mejora

En la Tabla 5, se muestran las actividades relacionadas a los procesos del proyecto de mejora.

Tabla 5

Actividades y presupuesto del proyecto de mejora con costos de implementación

Detalle de las actividades	T. Hs	C. x Hs. (Soles)	Importe (Soles)
No se pesan adecuadamente los sacos de arroz pilado y subproductos.			8,320.00
ADQUIRIR O REPARAR LOS EQUIPOS DE PESADO PARA ESTA ACTIVIDAD.	416	20.00	8,320.00
Falta de orden y limpieza en el almacén.			4,160.00
CONTRATAR PERSONAL.	416	10.00	4,160.00
Falta de un sistema de inventarios.			10,920.00
ADQUIRIR O IMPLEMENTAR UN SISTEMA PARA EL MANEJO EFICIENTE DE LOS INVENTARIOS.	364	30.00	10,920.00
Techado en mal estado, lo que ocasiona que las lluvias humedezcan la materia prima.			4,160.00
RENOVAR EL TECHADO DEL ÁREA AFECTADA.	208	20.00	4,160.00
Desinterés por falta del almacenero.			8,320.00
CONTRATAR PERSONAL PARA ESTA LABOR MUY DELICADA.	416	20.00	8,320.00
No se analiza el equipo adecuado para el proceso.			12,480.00
IMPLEMENTAR CAPACITACIONES IDÓNEAS PARA EL PERSONAL QUE REALIZA ESTA ACTIVIDAD PARA EVITAR EL ALTO ROTAMIENTO.	416	30.00	12,480.00
IMPORTE TOTAL S/			48,360.00

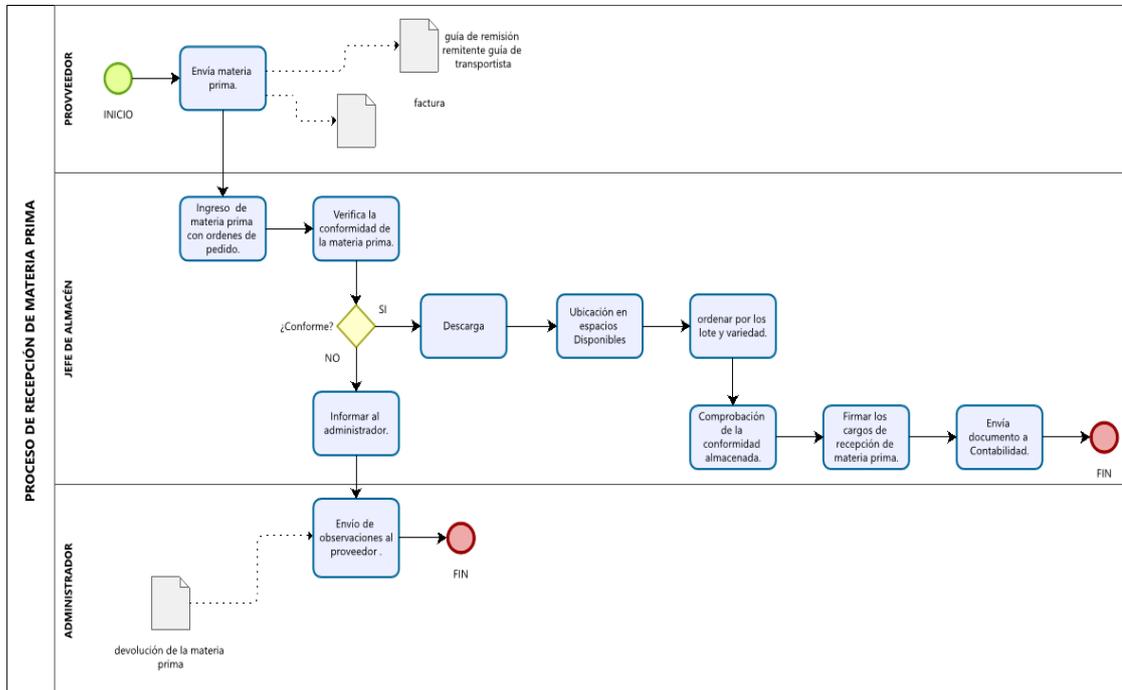
Fuente: Elaboración propia

La tabla anterior presenta la descripción de las actividades más importantes que se han desarrollado para el proyecto de mejora o de solución de las mismas a nivel de costos.

***Diseño de gestión de procesos actuales en el área de almacén de la empresa
Corporación Business Rice E.I.R.L.***

Figura 10

Procesos actuales de recepción de materia prima



Fuente: Elaboración propia

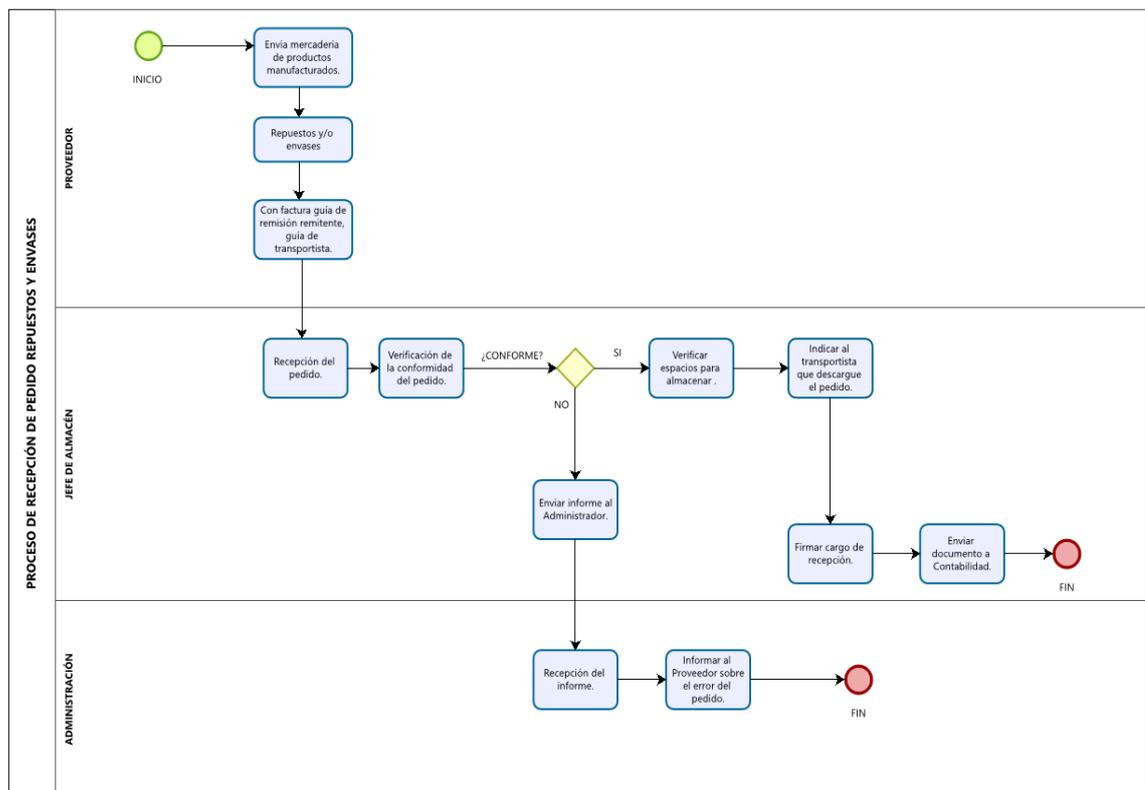
En la Figura 8, se detallan los procesos actuales de la empresa Corporación Business Rice E.I.R.L.

- El proveedor envía materia prima (arroz en cáscara), con guía de remisión remitente y guía de transportista.
- El encargado del área de almacén es el responsable de recibir la materia prima (arroz cáscara). No tiene un control en el área de recepción de materia prima, por lo que recibe productos en mal estado, pasados de cosecha, con exceso de humedad, materia prima con hongos, dificultando su rendimiento en el producto final.
- Luego de la recepción de la materia prima, se realiza la descarga ubicándola en espacios libres. Ello genera desorden, ya que no hay espacios disponibles para un buen almacenamiento de la materia prima.

- Por falta de este control y seguimiento en el área de almacén, se ocasiona que el personal que realiza las compras de materia prima no tenga conocimiento en las políticas de parámetros de humedad, ya que a mayor humedad se tiende a obtener mayor probabilidad de pérdida en el producto final, ocasionando mayores subproductos. Además, por falta de codificación en el producto terminado, el personal no respeta y no sigue un adecuado control, ocasionando desorden en el almacén.

Figura 11

Procesos actuales recepción de repuestos y envases



Fuente: Elaboración propia

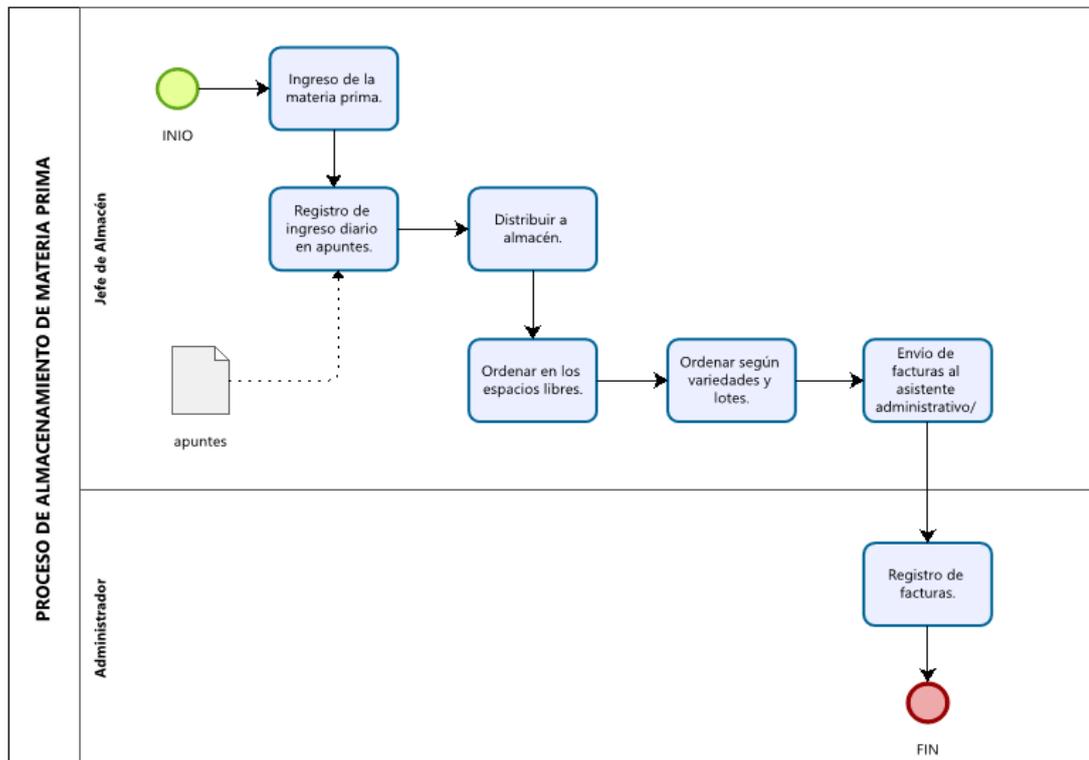
En la Figura 11, se detallan los procesos actuales recepción de repuestos y envases en la empresa Corporación Business Rice E.I.R.L.

- El área de almacén realiza la recepción del pedido y verifica si el pedido está conforme. Al estarlo, verifica espacios libres para almacenar. Se ha podido visualizar que muchos de estos pedidos tienden a estar en el piso y no hay un

control adecuado de las salidas tanto de los repuestos como envases, lo cual genera pérdidas en la empresa.

Figura 12

Procesos actuales de almacenamiento de materia prima



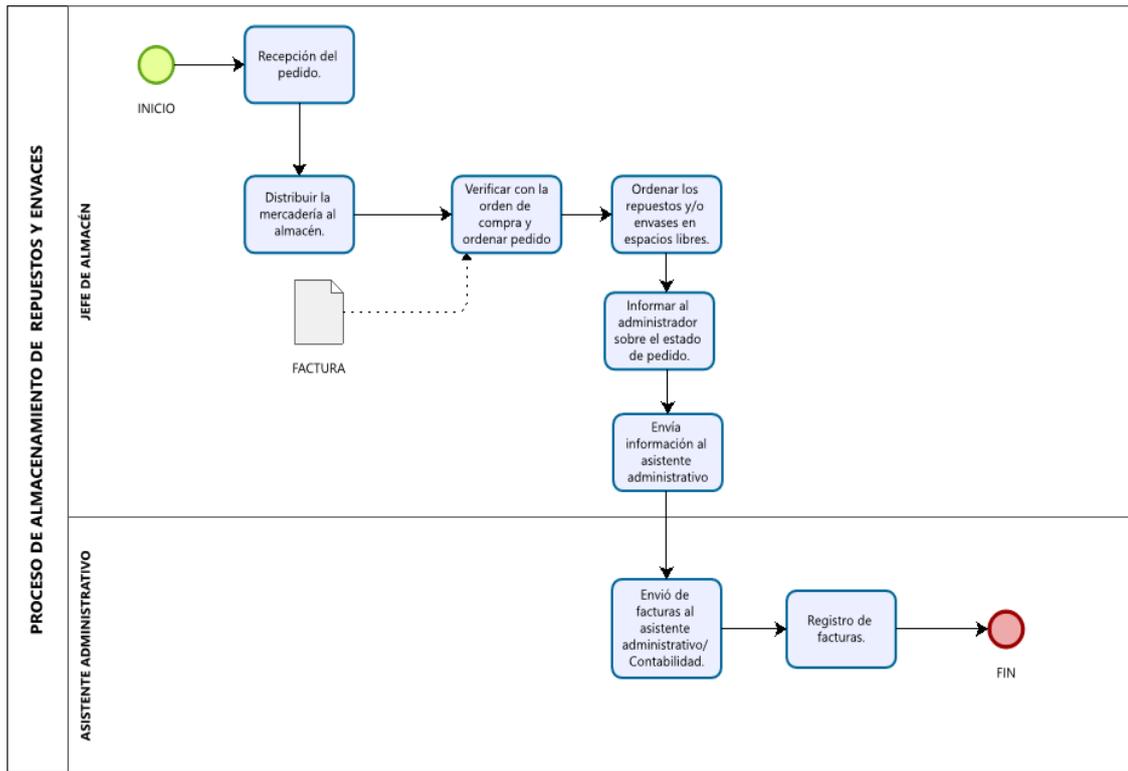
Fuente: Elaboración propia

En la Figura 12, se detallan los procesos actuales de almacenamiento de la materia prima en la empresa Corporación Business Rice E.I.R.L.

- Al ingresar la materia prima (arroz cáscara), los registros se realizan en un cuaderno de apuntes, ya que no cuentan de un sistema que permita tener un control diario sobre el ingreso del arroz cáscara.

Figura 13

Procesos actuales de almacenamiento de repuestos y envases



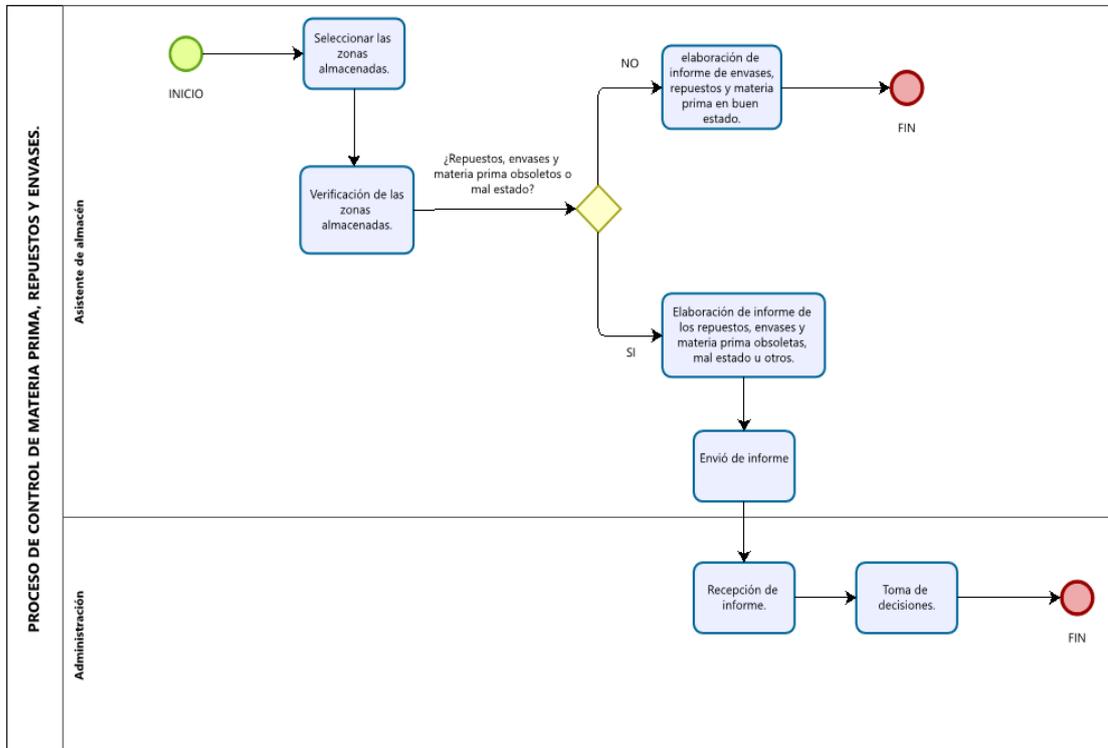
Fuente: Elaboración propia

En la Figura 13, se detalla los procesos actuales de almacenamiento de repuestos y envases en la empresa Corporación Business Rice E.I.R.L.

- Se ha podido visualizar que la empresa carece de un sistema para poder ingresar los pedidos. No cuentan con un control adecuado de los repuestos y/o envases. Tampoco hay un orden adecuado para el almacenamiento; los pedidos tienden a estar en el piso y la mayoría de los envases son utilizados para otros fines.

Figura 14

Procesos actuales de control de materia prima, repuestos y envases



Fuente: Elaboración propia

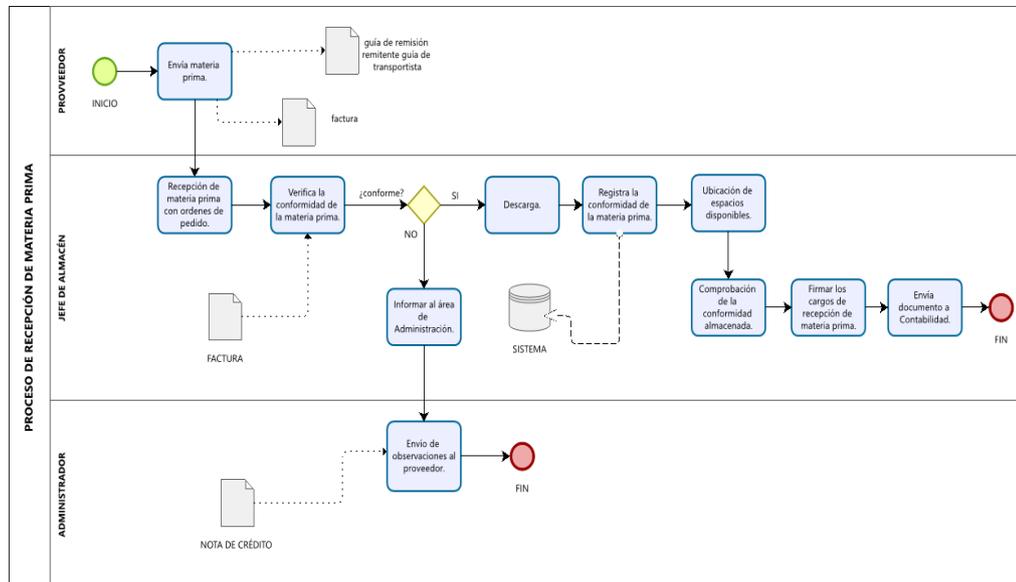
En la Figura 14, se detallan los procesos actuales de control de materia prima, repuestos y envases en la empresa Corporación Business Rice E.I.R.L.

- Se puede observar que no hay un control adecuado de la materia prima, repuestos y envases.

Diseño de gestión de procesos con mejora para el área de almacén en la empresa Corporación Business Rice E.I.R.L.

Figura 15

Nuevos procesos de recepción de materia prima



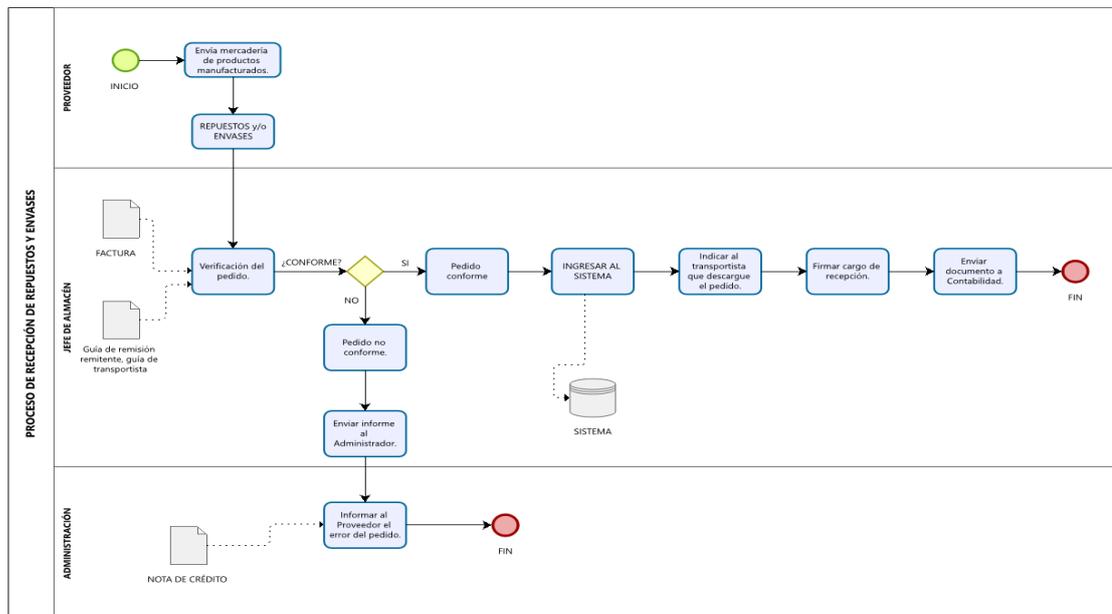
Fuente: Elaboración propia

En la Figura 15, se detallan los nuevos procesos de recepción de materia prima que debe seguir la empresa Corporación Business Rice E.I.R.L.

- El jefe de almacén es el encargado de la recepción de la materia prima con órdenes de pedido. Para ello, tiene que verificar la conformidad del pedido para luego ser registrado en el nuevo sistema. Por el contrario, si el pedido no está conforme, se informa al área de administración.
- El administrador es el responsable de comunicar al proveedor sobre el estado del pedido. En el caso de que haya sido cancelado, se realizará una nota de crédito para la devolución.
- El jefe de almacén analiza los espacios disponibles y descarga la materia prima en el lugar apropiado.
- El jefe de almacén elabora y envía a contabilidad el reporte de la materia prima almacenada (arroz cáscara).
- El asistente contable recibe el reporte, verifica y registra después de haber los ajustes correspondientes.

Figura 16

Nuevos procesos de recepción repuestos y envases



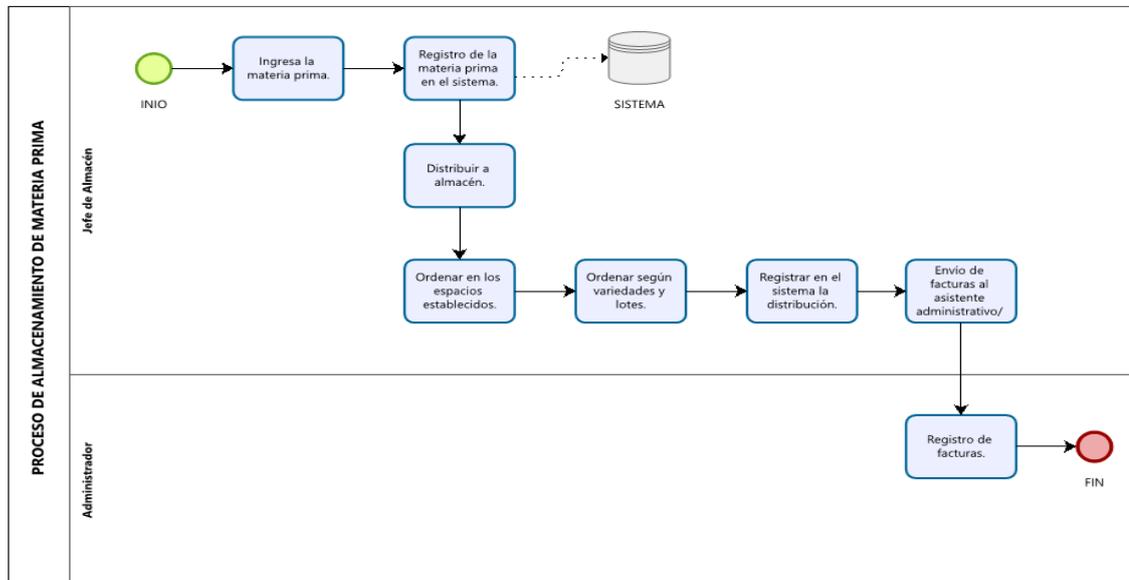
Fuente: Elaboración propia

En la Figura 16, se detallan los nuevos procesos de recepción repuestos y/o envases que debe seguir la empresa Corporación Business Rice E.I.R.L.

- La persona encargada de proveer envía el pedido con su respectivo documento (factura) al jefe de almacén.
- El jefe de almacén es el encargado de verificar la conformidad del pedido junto con la factura. Si el pedido está conforme según la factura, se actualiza el Kardex en físico y se registra en el sistema. En el caso de no coincidir las cantidades de la factura con las solicitadas en la orden de compra, el administrador se comunica inmediatamente con el proveedor.
- El jefe de almacén elabora y envía a contabilidad el reporte de los pedidos manufacturados repuestos y/o envases.
- El asistente contable recibe el reporte, verifica y registra después de haber realizado los ajustes correspondientes.

Figura 17

Nuevos procesos de almacenamiento de materia prima



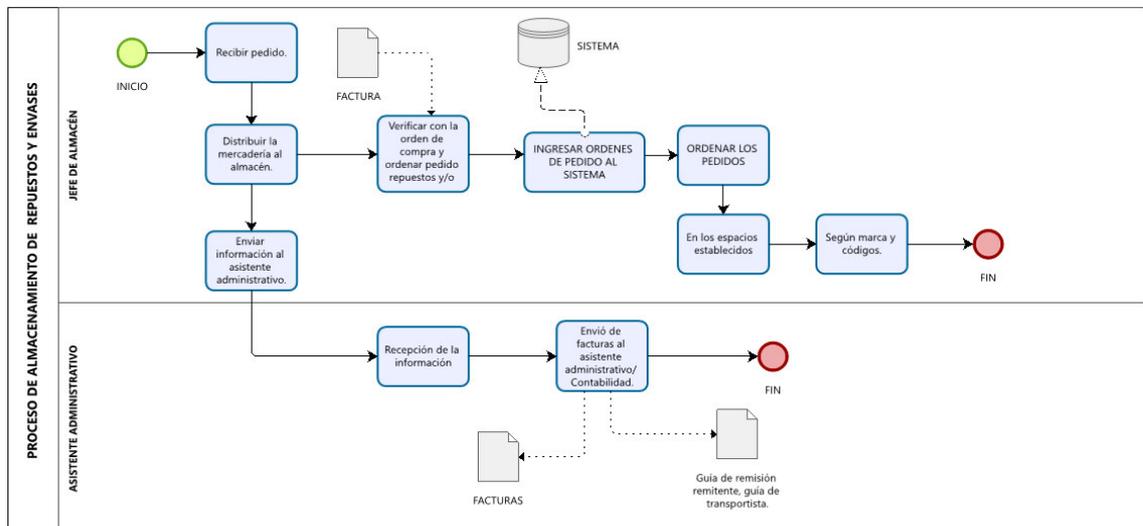
Fuente: Elaboración propia

En la Figura 17, se detallan los nuevos procesos de almacenamiento de materia que debe seguir la empresa Corporación Business Rice E.I.R.L.

- El jefe de almacén será la persona responsable para el proceso de almacenamiento de la materia prima, así como de ordenarla en los espacios establecidos según variedades y lotes, y registrar en el sistema la distribución.
- El administrador es el encargado de registrar las facturas.

Figura 18

Nuevos procesos de almacenamiento de repuestos y/o envases



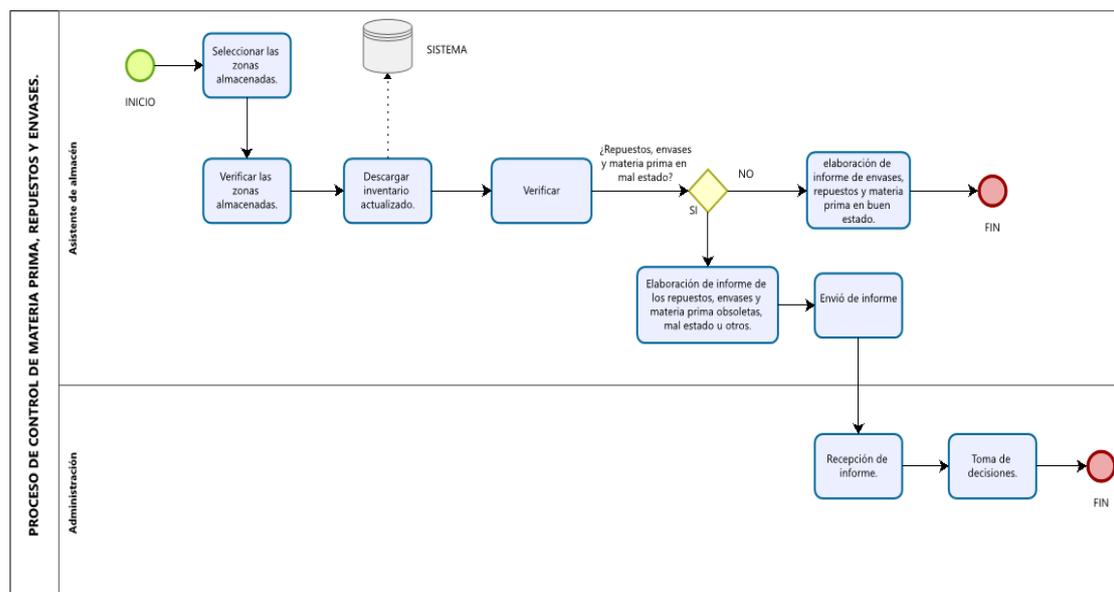
Fuente: Elaboración propia

En la Figura 18, se detallan los nuevos procesos de almacenamiento de repuestos y/o envases que debe seguir la empresa Corporación Business Rice E.I.R.L.

- El jefe de almacén será la persona responsable de distribuir el pedido para el proceso de almacenamiento, verificar con la orden de compra y ordenar el pedido en los lugares adecuados según sus códigos y marcas, con el fin de facilitar su ubicación.
- El jefe de almacén ingresará al sistema el pedido conforme.
- El asistente administrativo tendrá información actualizada sobre los productos manufacturados.

Figura 19

Nuevos procesos de control de materia prima, repuestos y envases



Fuente: Elaboración propia

En la Figura 19, se detallan los nuevos procesos de control de materia prima, repuestos y/o envases que debe seguir la empresa Corporación Business Rice E.I.R.L.

- Para realizar los inventarios, el jefe de almacén será la persona encargada de descargar del sistema una lista actualizada tanto del stock de repuestos, envases y/o materia prima.
- Realizar la verificación de todos los faltantes y elaborar el informe de los repuestos, envases absolutos en mal estado u otros.
- El administrador será la persona encargada de tomar decisiones.

4.3.4. Monetización del proyecto de mejora

Según la descripción de actividades más importantes que se han implementado como parte de la propuesta de mejora o de solución a los problemas, se detalló en la Tabla 2 los costos de mejora. La monetización al problema da resultados favorables, porque el proyecto de mejora tiene un costo de 48,360.00 soles y la monetización del problema es de 157,341.77 soles. Además, al realizar el cálculo de los respectivos indicadores financieros, se tiene a un VAN de 1365,492.80 soles, una TIR de 82.68% y un C/B de 1.04 sobre los costos actualizados. Significa que monetizando el problema y poniendo en

marcha las propuestas de solución del problema, los resultados se muestran favorables a los cambios que se aplicarán al proyecto mejorado.

Cronograma de implementación del proyecto de mejora

A continuación, en la Tabla 6, se detallan las actividades según el cronograma de ejecución para la implementación del proyecto de mejora. Todas las actividades para la implementación del control interno en el área de almacén de la Empresa Corporación Business Rice E.I.R.L. están enmarcadas en 3 trimestres durante un año.

Tabla 6

Cronograma de las actividades para la implementación de las mejoras

Cronograma			
Detalle de actividad	Año 1		
	Trim. 1	Trim. 2	Trim. 3
Adquirir o reparar los equipos de pesado para esta actividad.	x	x	x
Contratar personal.	x	x	x
Adquirir o implementar un sistema para el manejo eficiente de los inventarios.	x	x	x
Renovar el techado del área afectada.	x	x	x
Contratar personal para esta labor muy delicada.	x	x	x
Implementar capacitaciones idóneas para el personal que realiza esta actividad para evitar el alto rotamiento.	x	x	x

Fuente: Elaboración propia

4.4. Ejecución del proyecto de mejora

4.4.1. Proyecciones financieras

Ingresos y egresos

En la Tabla 7, se muestran las proyecciones de ingresos y gastos de la empresa, cuya información ha sido obtenida en función a las declaraciones juradas anuales que se han presentado a la Superintendencia Nacional de Aduanas y Administración Tributaria (SUNAT), que corresponden a los años 2018, 2019 y 2020, para ser utilizados en las proyecciones hasta el año 2025.

Tabla 7
Proyección de ingresos y gastos

Año de operación	Ingresos totales*	Egresos totales*	Flujo neto de efectivo	Flujo neto de efectivo para TIR
2017				
2018	7,687,125.00	7,347,809.70	339,315.30	-339,315.30
2019	7,664,679.00	7,351,578.00	313,101.00	313,101.00
2020	6,103,595.00	5,748,212.00	355,383.00	355,383.00
2021	8,742,139.00	8,352,817.00	389,322.00	389,322.00
2022	10,218,418.48	9,837,598.87	380,819.61	380,819.61
2023	11,943,996.34	11,586,312.91	357,683.43	357,683.43
2024	13,960,971.44	13,645,875.24	315,096.20	315,096.20
2025	16,318,551.85	16,071,541.71	247,010.14	247,010.14

Fuente: Elaboración propia

En la tabla anterior, se muestran las proyecciones de los ingresos y egresos en base a datos reales, en donde se considera desde el año 2018 hasta el 2020. En adelante, son importes proyectados hasta el año 2025, que han sido calculados en función al comportamiento de los datos reales.

Flujo operativo neto

En la Tabla 8, se observan los ingresos totales de la empresa; de igual manera, se detallan los egresos totales. En la elaboración del siguiente flujo, no se han considerado las depreciaciones y amortizaciones, porque no representan salida o erogaciones de dinero en efectivo. Así mismo, para las proyecciones, se han considerado los importes reflejados y declarados en los estados financieros.

Tabla 8

Estado de ingresos y egresos operativos (flujo operativo)

Estado de resultados a valores históricos y valores proyectados									
Descripción	Años históricos					Años proyectados			
	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025
Ingresos totales	6,562,572.00	7,687,125.00	7,664,679.00	6,103,595.00	8,742,139.00	10,218,418.48	11,943,996.34	13,960,971.44	16,318,551.85
Egresos totales	6,202,572.00	7,310,108.00	7,316,789.00	5,708,725.00	8,309,559.00	9,786,651.40	11,526,309.11	13,575,205.28	15,988,309.58
CV	6,111,272.00	7,211,006.00	7,025,553.00	5,546,405.00	8,100,785.00	9,540,766.11	11,236,715.69	13,234,134.24	15,586,610.36
GV	45,650.00	12,702.00	79,997.00	81,330.00	88,127.00	103,792.30	122,242.23	143,971.79	169,563.96
GA	45,650.00	82,550.00	148,446.00	45,580.00	60,495.00	71,248.48	83,913.49	98,829.80	116,397.61
GF		3,850.00	62,793.00	35,410.00	60,152.00	70,844.51	83,437.71	98,269.44	115,737.65
Utilidad sin impuestos	360,000.00	377,017.00	347,890.00	394,870.00	432,580.00	431,767.08	417,687.23	385,766.16	330,242.27
II: RR.	36,000.00	37,701.70	34,789.00	39,487.00	43,258.00	50,947.46	60,003.80	70,669.96	83,232.13
Utilidad neta	324,000.00	339,315.30	313,101.00	355,383.00	389,322.00	380,819.61	357,683.43	315,096.20	247,010.14

Fuente: Elaboración propia

Tabla 9

Estado de ingresos y egresos operativos (flujo operativo) - Resumido

Estado de resultados a valores históricos y valores proyectados									
Descripción	Años históricos				Años proyectados				
En miles de soles	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025
Ingresos totales	6,562,572.00	7,687,125.00	7,664,679.00	6,103,595.00	8,742,139.00	10,218,418.48	11,943,996.34	13,960,971.44	16,318,551.85
Egresos totales	6,202,572.00	7,310,108.00	7,316,789.00	5,708,725.00	8,309,559.00	9,786,651.40	11,526,309.11	13,575,205.28	15,988,309.58
Utilidad sin impuestos	360,000.00	377,017.00	347,890.00	394,870.00	432,580.00	431,767.08	417,687.23	385,766.16	330,242.27
II:RR.	36,000.00	37,701.70	34,789.00	39,487.00	43,258.00	50,947.46	60,003.80	70,669.96	83,232.13
Utilidad neta	324,000.00	339,315.30	313,101.00	355,383.00	389,322.00	380,819.61	357,683.43	315,096.20	247,010.14

Fuente: Elaboración propia

Tabla 10

Estados de situación financiera año 2018, 2019 y 2020

	2020	2019	2018		2020	2019	2018
ACTIVO				PASIVO			
Caja y bancos	435,635.00	418,708.00	338,161.00	Trib. Aport. Sist. y EsSalud por pagar	5,473.00	5,367.00	949.00
Cuentas por cobrar comerciales - Tercero	150,000.00	344,893.00		TOTAL PASIVO CORRIENTE	5,473.00	5,367.00	949.00
Mercadería	158,490.00	622,885.00	160,000.00				
Materia primas	1,338,122.00	584,420.00	850,558.00	PASIVO NO CORRIENTE			
Envases y embalajes			7,650.00	Obligaciones financieras	307,890.00	228,881.00	47,620.00
TOTAL ACTIVO CORRIENTE	2,082,247.00	1,970,906.00	1,356,369.00	TOTAL PASIVO NO CORRIENTE	307,890.00	228,881.00	47,620.00
		0	0				
Inmueble maquinaria y equipo	3,634,642.00	3,399,559.00	2,326,837.00	PATRIMONIO			
Depreciación	-	-	-	Capital	3,308,470.00	3,308,470.00	2,350,000.00
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE	673,893.00	570,967.00	358,928.00	Resultados acumulados positivos	1,065,780.00	924,579.00	586,394.00
	2,960,749.00	2,828,592.00	1,967,909.00	Utilidad del ejercicio	355,383.00	332,201.00	339,315.00
		0	0	TOTAL PATRIMONIO	4,729,633.00	4,565,250.00	3,275,709.00
					0	0	0
TOTAL ACTIVO	5,042,996.00	4,799,498.00	3,324,278.00	TOTAL PASIVO + PATRIMONIO	5,042,996.00	4,799,498.00	3,324,278.00
		0	0		0	0	0

Fuente: Elaboración propia

Tabla 11

Estados de resultados de los años 2016, 2017, 2018, 2019, 2020 y 2021

Estado de resultados						
Corporación Business Rice E.I.R.L.						
	2021	2020	2019	2018	2017	2016
Ventas netas	8,742,139.00	6,103,595.00	7,664,679.00	7,687,125.00	6,562,572	4,534,395
(Costo de venta)	- 8,100,785.00	- 5,546,405.00	-7,025,553.00	- 7,211,006.00	-6,111,272	-4,081,302
Resultado bruto utilidad	641,354.00	557,190.00	639,126.00	476,119.00	451,300	453,093
Gastos de ventas	- 88,127.00	- 81,330.00	- 79,997.00	- 12,702.00	-45,650	-25,894
Gastos de administración	- 60,495.00	- 45,580.00	- 148,446.00	- 82,550.00	-45,650	-13,757
Resultado de operación utilidad	492,732.00	430,280.00	410,683.00	380,867.00	360,000	413,442
Gastos financieros	- 60,152.00	- 35,410.00	- 62,793.00	- 3,850.00	-	-73,257
Resultado antes de impuestos - Utilidad	432,580.00	394,870.00	347,890.00	377,017.00	360,000	340,185
Impuesto a la renta 10%	- 43,258.00	- 39,487.00	- 34,789.00	- 37,701.70	-36000	-34018.5
Resultado del ejercicio	389,322.00	355,383.00	313,101.00	339,315.30	324,000	306,167

Fuente: Elaboración propia

4.4.2. Evaluación financiera sin proyecto de mejora

Tabla 12

Evaluación financiera sin proyecto de mejora

EVALUACIÓN FINANCIERA SIN PROYECTO								
INDICADORES FINANCIEROS								
FLUJO NETO DE EFECTIVO					Tasa de crecimiento de ingresos			
Año de operación	Ingresos totales*	Egresos totales*	Flujo neto de efectivo	Flujo neto de efectivo para TIR	Año	Monto	Tasa crecimiento	
2022	10,218,418.48	9,837,598.87	380,819.61	-380,819.61	2016	4,534,395.00		
2023	11,943,996.34	11,586,312.91	357,683.43	357,683.43	2017	6,562,572.00	45%	
2024	13,960,971.44	13,645,875.24	315,096.20	315,096.20	2018	7,687,125.00	17%	
2025	16,318,551.85	16,071,541.71	247,010.14	247,010.14	2019	7,664,679.00	-0.3%	
					2020	6,103,595.00	-20%	
					2021	8,742,139.00	43%	
					2022	10,218,418.48	17%	
					2023	11,943,996.34		
					2024	13,960,971.44		
					2025	16,318,551.85		
Los indicadores financieros que arroja el proyecto son:								
	VAN=	952,048.61	Se acepta	Tasa de Descuento para VAN	10%	Tasa de crecimiento de egresos		
	TIR =	66.83%	Se acepta			Año	Monto	Tasa crecimiento
	B/C =	1.03	Se acepta			2016	4,228,228.50	
						2017	6,238,572.00	48%
						2018	7,347,809.70	18%
						2019	7,351,578.00	0.1%
						2020	5,748,212.00	-22%
						2021	8,352,817.00	45%
						2022	9,837,598.87	18%
						2023	11,586,312.91	
						2024	13,645,875.24	
						2025	16,071,541.71	
CALCULO DEL B/C Y TIR CON UNA TASA DE DESCUENTO DEL 10%								
Año de Operación	Costos totales (\$)	Beneficios totales (\$)	Factor de actualización 10.0%	Costos actualizados (\$)	Beneficios actualizados (\$)	Flujo neto de efectivo act. (\$)		
0			1.000					
1	9,837,598.87	10,218,418.48	0.909	8,943,271.70	9,289,471.34	346,199.65		
2	11,586,312.91	11,943,996.34	0.826	9,575,465.21	9,871,071.35	295,606.14		
3	13,645,875.24	13,960,971.44	0.751	10,252,348.04	10,489,084.48	236,736.44		
4	16,071,541.71	16,318,551.85	0.683	10,977,079.24	11,145,790.49	168,711.25		
Total	51,141,329	52,441,938		39,748,164.19	40,795,417.66	1,047,253.47		

Fuente: Elaboración propia

En la Tabla 12, se presenta la evaluación financiera sin proyecto de mejora. Se puede observar que el VAN, según los cálculos de los flujos proyectados, es 952,048.61 soles, la TIR es de 66.83% y el C/B es de 1.03; además, se observa que los flujos netos de efectivo para calcular la TIR son menores que los flujos netos para el proyecto con propuesta de solución de mejora.

En la Tabla 13, se presenta la evaluación financiera con proyecto de mejora. Se puede observar que el VAN, según los flujos proyectados, es de 1,365,492.80 soles, la TIR es de 82.68% y el C/B es de 1.04; por lo tanto, se puede determinar que ello es una clara evidencia que, aplicando mejoras para solucionar el problema, se tiene un mayor VAN, una mayor TIR y un mayor C/B. Esta evaluación permite conocer los montos de inversión del proyecto, además de sus costos asociados para identificar y aplicar la optimización y minimización de gastos. Asimismo, permite evaluar la capacidad de generar riqueza o valor a la empresa.

4.4.4. Validación financiera sin proyecto de mejora

Tabla 14

Validación financiera sin proyecto de mejora

Sin tratamiento						
Flujos de ingresos y egresos						
DETALLE	2021	2022	2023	2024	2025	Actualización flujos ingresos y egresos
Ingresos	S/8,742,139.00	S/10,218,418.48	S/11,943,996.34	S/13,960,971.44	S/16,318,551.85	S/45,034,142.42
Egresos	S/8,352,817.00	S/9,837,598.87	S/11,586,312.91	S/13,645,875.24	S/15,914,199.94	S/43,630,467.86
Saldo neto	S/389,322.00	S/380,819.61	S/357,683.43	S/315,096.20	S/404,351.91	
VAN	S/1,403,674.56					
Tasa descuento	10%					
Actualización ingresos	S/45,034,142.42					
Actualización egresos	S/43,630,467.86					
B/C	1.03					

Fuente: Elaboración propia

En la Tabla 14, se puede observar la validación financiera sin tratamiento o sin proyecto de mejora. Además, se observan los ingresos y egresos del año 2021 proporcionados por la empresa y los ingresos y egresos de las proyecciones enfocados hacia el futuro. De otro lado, podemos apreciar que el VAN es de S/ 1,403,674.56. Ello indica cuáles son los valores actualizados de los cobros y pagos futuros de la inversión. También hay que indicar que la tasa de descuento elegida generará beneficios. Así mismo, el C/B del proyecto sin tratamiento es de 1.03, lo cual indica que los ingresos del proyecto cubren los egresos, por lo que es viable financieramente y produce ganancias para la empresa.

4.4.5. Validación financiera con proyecto de mejora

Tabla 15

Validación financiera con proyecto de mejora

Con tratamiento						
Flujos de ingresos y egresos						
DETALLE	2021	2022	2023	2024	2025	Actualización flujos ingresos y egresos
Ingresos	S/. 8,742,139.00	S/. 10,218,418.48	S/. 11,943,996.34	S/. 13,960,971.44	S/. 16,318,551.85	S/.45,034,142.42
Egresos	S/. 8,352,817.00	S/. 9,837,598.87	S/. 11,586,312.91	S/. 13,645,875.24	S/. 15,914,199.94	
Proyecto mejora	S 48,360.00					
Monetización problema	S/. 157,341.79	S/. 157,341.79	S/. 157,341.79	S/. 157,341.79	S/. 157,341.79	
% Ahorro (optimización)	69.26%	69.26%	69.26%	69.26%	69.26%	
Ahorro	S/. 108,981.79	S/. 108,981.79	S/. 108,981.79	S/. 108,981.79	S/. 108,981.79	
Egresos netos	S/. 8,292,195.21	S/. 9,728,617.07	S/. 11,477,331.12	S/. 13,536,893.45	S/. 15,805,218.15	S/.43,261,304.76
Saldo neto	S/. 449,943.79	S/. 489,801.41	S/. 466,665.22	S/. 424,077.99	S/. 513,333.70	
VAN	S/.1,772,837.66					
Tasa descuento	10%					
Actualización ingresos	S/.45,034,142.42					
Actualización egresos	S/.43,261,304.76					
B/C	1.04					

Fuente: Elaboración propia

En la Tabla 15, se puede evidenciar la validación financiera del proyecto con tratamiento de mejora y solución a los distintos problemas identificados en la empresa. Además, se observan los ingresos y egresos del año 2021 proporcionados por la empresa y los ingresos y egresos de las proyecciones enfocadas hacia el futuro. Así mismo, el VAN es de S/ 1,772,837.66, lo que indica cuáles son los valores actualizados de los cobros y pagos futuros de la inversión. Por otro lado, se puede observar la tasa de descuento elegida, la misma que generará beneficios; el C/B del proyecto con tratamiento es de 1.04, lo cual muestra que los ingresos del proyecto con tratamiento son mejores y, por lo tanto, mayores a los de la evaluación sin tratamiento. De allí, se justifica que las mejoras son muy importantes para el bienestar económico y financiero de la empresa.

5. CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

5.1. Conclusiones

Luego de haber desarrollado la investigación, se alcanzaron las siguientes conclusiones:

- La empresa Corporación Business Rice E.I.R.L., al carecer de un sistema de procesos, no puede obtener información exacta, dificultando el monitoreo, supervisión y control. Ello genera que no se respeten los límites de entrada de mercadería, repuestos, materias primas y parámetros de quebrado, ocasionando a la empresa grandes pérdidas y dificultando su supervivencia y competitividad en el corto y mediano plazo.
- La empresa Corporación Business Rice E.I.R.L. ha descuidado lo más importante de una organización, que es la capacitación, ya que los trabajadores no realizan bien su trabajo; por ejemplo, desconocen los parámetros de quebrado y controles de humedad al momento de ingresar la materia prima. Su resultado en el producto terminado es negativo con márgenes de pérdida y, por ende, afecta los estados financieros y no son atractivos para las entidades externas.
- La empresa Corporación Business Rice E.I.R.L., al no contar con un sistema de inventarios, no puede tener la información exacta en el momento oportuno; por ejemplo, no puede hacer un seguimiento de los parámetros de humedad que ingresan de acuerdo a los números de lotes. Esta información no puede ser confiable para el área gerencial, administrativa y contable, ya que puede traer auditorías por parte del ente fiscalizador y ser sancionado con multas excesivas, lo que generaría un grave perjuicio contra la empresa y no poder seguir subsistiendo en el tiempo. El estudio realizado a la empresa muestra que cuenta con pérdidas anuales en el año 2020 de S/ 157,341.79 (Ciento cincuenta y siete mil trescientos cuarenta y uno con 79/100 soles), que corresponde a los controles de humedad, productos terminados y productos obsoletos.

- El personal desconoce los controles que la empresa Corporación Business Rice E.I.R.L. tiene estipulados. Esto se debe a la carencia de capacitaciones en los controles de márgenes de humedad y quebrado. Además, no cuenta con un seguimiento del cumplimiento de los controles y llenado de los formatos que la empresa tiene establecidos. Esto dificulta la correcta toma de decisiones, ya que no existen formatos históricos, cuyo estudio permita mejorar los resultados financieros.

5.2. Recomendaciones

De acuerdo con las conclusiones señaladas anteriormente, se recomienda lo siguiente:

- A la gerencia de la empresa, seguir aplicando y mejorando los procesos de comunicación y supervisión, ya que al tener bien estructurados los procesos va a existir un compromiso y competencia profesional por parte de los trabajadores de la empresa. Así mismo, la empresa debe contar con un plan organizacional, políticas y buenas prácticas referente a los recursos humanos, ya que este posibilita el logro de los objetivos institucionales, por tener un VAN de 952,048.61 soles, una TIR de 66.83% y un C/B de 1.03 sobre los costos actualizados.
- A la gerencia de la empresa, capacitar constantemente a sus trabajadores. Esto puede ser realizado de forma mensual o trimestral, y ayudará a la empresa a mejorar los resultados de los estados financieros. Cada personal necesita que, en la selección, se le defina cuáles son sus obligaciones y ver si cuenta con el perfil adecuado. Asimismo, las políticas, procedimientos de control y el cumplimiento de los sistemas de control en la empresa Corporación Business Rice E.I.R.L. deben seguir mejorando para minimizar problemas que afecten el logro de objetivos y, por consiguiente, se puedan obtener mejores beneficios y rentabilidad financiera para la empresa.
- A la gerencia de la empresa, seguir mejorando e implementando un sistema de inventarios para que tenga la información exacta y en el momento oportuno. Esto les facilitará la toma de decisiones en el momento que lo requieran y poder hacer seguimiento al personal encargado y ver si es que

estos cumplen verdaderamente las funciones encomendadas. Esto facilitará tener información fluida para las áreas que lo requieran y puedan hacer uso de estos minimizando costos y tiempo.

- A la gerencia de la empresa, hacer un seguimiento adecuado de control de actividades y funciones del personal, ya que al tener bien estipuladas las funciones no habrá malos entendidos y se realizará el perfecto reclutamiento del personal idóneo. Estos controles pueden ser capacitar constantemente al supervisor y llenar correctamente los formularios para que estos influyan significativamente en los resultados financieros.
- A la gerencia de la empresa, seguir mejorando la supervisión y monitoreo, el cual ha jugado un rol importante en los resultados financieros de la empresa, ayudando a fortalecer todas aquellas actividades relacionadas a la supervisión y envío permanente de la información hacia las otras áreas para su respectivo procesamiento que ayudan en la toma de decisiones gerenciales. Los resultados son muy favorables, teniendo un VAN de S/ 1,772,837.66 y un C/B de 1.04. Por lo tanto, hablando económicamente, con la aplicación del tratamiento de mejora relacionado a los controles internos en el área de almacén e inventarios se lograrán mejores resultados económicos financieros en la empresa Corporación Business Rice E.I.R.L.

REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

- Alvarado, L. y Canorio, M. (2020). *Diseño de un sistema de control interno para el proceso de abastecimiento de materiales y equipos que contribuya al desempeño financiero de la empresa Galán Ingenieros S.A.C.* [Tesis de pregrado, Pontificia Universidad Católica del Perú].
https://tesis.pucp.edu.pe/repositorio/bitstream/handle/20.500.12404/18263/ALVARADO_RAMOS_CANORIO_ZAQUINAULA%20%281%29.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Bravo, J. (2012). *Gestión de procesos en Chile 2012. Diagnóstico y propuestas.* Editorial Evolución.
- Cambar, L. (2020). *Evaluación del control interno basado en la metodología COSO para la mejora de la gestión del área de contabilidad de una compañía minera.* [Tesis de pregrado, Universidad Nacional Mayor de San Marcos].
https://cybertesis.unmsm.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12672/16020/Cambar_kl.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Carvalho, M., y Rabechini, J. (2011). *Fundamentos en gestión de proyectos: construyendo competencias para gerenciar proyectos.* Atlas.
- Díaz, M. (2018). *Diagnóstico de las actividades de control gerencial como componente del control interno en la Municipalidad distrital de la Encañada, 2017.* [Tesis, Universidad Nacional de Cajamarca]. <http://hdl.handle.net/20.500.14074/2741>
- Fernández, J. y Huamán, M. (2017). *Evaluación del control interno a los inventarios para atenuar las diferencias de faltantes y sobrantes en los almacenes de la empresa MOLINOR SAC.* [Tesis de licenciatura, Universidad Santo Toribio de Mogrovejo].
- García, I. (2017). *El control interno como herramienta para la administración de riesgos en las Pymes.* [Tesis de maestría, Universidad Nacional Autónoma de México]. <https://repositorio.unam.mx/contenidos/el-control-interno-como->

herramienta-para-la-administracion-de-riesgos-en-las-pymes-72850?c=pnxnAo&d=false&q=*. *&i=6&v=1&t=search_0&as=2

- Hipodec. (2019). *¿Qué es el control interno y cuáles son sus componentes?* Universidad Panamericana.
- Lozano, G. y Tenorio, J. (2015). El sistema de control interno: Una herramienta para el perfeccionamiento de la gestión empresarial en el Sector Construcción. *Revista de Investigación de Contabilidad Accounting power for business*, 1(1).
https://revistas.upeu.edu.pe/index.php/ri_apfb/article/view/896
- Negrín, E. (s.f). *Metodología para el perfeccionamiento de los procesos en empresas hoteleras*.
- Núñez, D. (2019). *Control interno adecuado: Herramienta para la maximización de utilidades*. [Título de licenciatura, Universidad Nacional Autónoma de México].
https://repositorio.unam.mx/contenidos/control-interno-adecuado-herramienta-para-la-maximizacion-de-utilidades-3497930?c=padA0W&d=true&q=*. *&i=1&v=1&t=search_0&as=0
- Onsihuay, D. (2022). *Plan de control interno en las áreas de ventas y producción para incrementar la rentabilidad en la empresa MD PACK S.A.C. en el periodo 2021*. [Tesis de pregrado, Universidad Católica Sedes Sapientiae].
<https://hdl.handle.net/20.500.14095/1627>
- Oscoco, D. (2021). *Diseño de un control de existencias en un almacén para mejorar la rentabilidad de una empresa comercializadora de frutas Comas, 2018*. [Trabajo de investigación, Universidad Privada del Norte].
<https://hdl.handle.net/11537/26379>
- Project Management Institute [PMI] (2013). *Una guía de conocimiento en gerenciamiento de proyectos*. Project Management Institute.
- Resumen Ejecutivo - COSO 2013. *Control Interno – Marco Integrado*.
https://auditoresinternos.es/uploads/media_items/coso-resumen-ejecutivo.original.pdf

- Salinas, L. (2016). *Implementación de un sistema de control interno para la Estación de Servicios La Argelia de la Ciudad de Loja*. [Tesis de pregrado, Universidad Nacional de Loja].
- Santa Cruz, M. (2014). El control interno basado en el modelo COSO. *Revista de Investigación Valor Contable*, 1(1).
https://revistas.upeu.edu.pe/index.php/ri_vc/article/view/832
- Serrano, S. (2018). *Modelo de gestión de tesorería para el mejoramiento de la rentabilidad en las pymes de la provincia del Azuay*. [Tesis de posgrado, Universidad Nacional Mayor de San Marcos].
https://cybertesis.unmsm.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12672/9397/Serrano_vs.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Suni, N. (2016). *La gestión de riesgos bajo el enfoque COSO ERM y el impacto en la rentabilidad de la Empresa Opportunity Empresas S.A.C. sector servicios en la Ciudad de Lima – San Borja periodo 2015*. [Tesis de pregrado, Universidad Nacional de San Agustín de Arequipa].
<http://repositorio.unsa.edu.pe/handle/UNSA/2980>
- Terribili, A., y Raphael, H. (2006). Relações entre a certificação internacional PMP de Gerência de Projetos e una sala de aula. *Revista Electrónica Actualidades Investigativas en Educación*, 6(1).
- Vega, L. y Marrero, F. (2021). Evolución del control interno hacia una gestión integrada al control de gestión. *Estudios de la Gestión*, (10), 211-230.
<https://revistas.uasb.edu.ec/index.php/eg/article/view/2861/2608>
- Zayas, A. (2018). *Diseño de control interno para PYMES*. [Tesis de pregrado, Universidad Nacional Autónoma de México].
<http://132.248.9.195/ptd2018/agosto/0778279/Index.html>

ANEXOS

Anexo 1: Matriz de consistencia

El control interno en el área de inventarios y su incidencia en los resultados financieros de la Empresa Corporación Business Rice E.I.R.L., Distrito de Nueva Cajamarca, año 2020

PROBLEMA GENERAL	OBJETIVOS GENERAL	HIPOTESIS GENERAL	VARIABLE Y DIMENSIONES	METODOLOGÍA	POBLACIÓN
¿De qué manera la implementación de un proyecto de mejora en el área de inventarios incide en los Resultados Financieros en la empresa Corporación Business Rice E.I.R.L., distrito de Nueva Cajamarca, 2020?	Diseñar un proyecto de mejora en el área de inventario que incida en los Resultados Financieros de la empresa Corporación Business Rice E.I.R.L., distrito de Nueva Cajamarca, 2020.	Hi: Por medio de la elaboración y aplicación del proyecto de mejora en el área de inventarios se optimizarán los Resultados Financieros en la Empresa Corporación Business Rice E.I.R.L., Distrito de Nueva Cajamarca, 2020.	<ul style="list-style-type: none"> ▪ VARIABLE 1: PROYECTO DE MEJORA ▪ VARIABLE 2: RESULTADOS FINANCIEROS <p style="text-align: center;"><u>DIMENSIONES</u></p>	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Nivel de investigación <ul style="list-style-type: none"> - Descriptiva propositiva. ▪ Enfoque de investigación <ul style="list-style-type: none"> - Cuantitativo ▪ Tipo de investigación <ul style="list-style-type: none"> - Aplicada ▪ Diseño de la investigación <ul style="list-style-type: none"> - No experimental 	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Unidad de información <p>La empresa Corporación Business Rice E.I.R.L., distrito de Nueva Cajamarca, año 2020, Documentos procesados y emitidos</p> ▪ Técnicas de recolección de datos <p>Encuesta para la variable 1 y la entrevista para la segunda variable.</p> ▪ Instrumentos <p>Cuestionario para la primera variable y la guía de entrevista para la segunda variable.</p>
PROBLEMA ESPECIFICOS	OBJETIVOS ESPECIFICOS	HIPOTESIS ESPECIFICAS	VARIABLE 1:		
¿Cuál es el problema de control interno en el área de inventarios que afecta los Resultados Financieros en la empresa Corporación Business Rice E.I.R.L., distrito de Nueva Cajamarca, 2020?	Identificar el problema de control interno en el área de inventarios que afecta los Resultados Financieros de la empresa Corporación Business Rice E.I.R.L., distrito de Nueva Cajamarca, 2020.	Se identificará el problema de control interno en el área de inventarios que afecta sus Resultados Financieros de la Empresa Corporación Business Rice E.I.R.L., Distrito de Nueva Cajamarca, 2020.	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Procesos ▪ Capacitación ▪ Sistema ▪ Control 		
¿Cuál es el proyecto de mejora que podría mitigar el problema de control interno en el área de inventarios de la empresa Corporación Business Rice E.I.R.L., distrito de Nueva Cajamarca, 2020?	Diseñar un proyecto de mejora que mitigue el problema de control interno en el área de inventarios de la empresa Corporación Business Rice E.I.R.L., distrito de Nueva Cajamarca, 2020.	Se definirá un proyecto de mejora que mitigue el problema de control interno en el área de inventarios en la Empresa Corporación Business Rice E.I.R.L., Distrito de Nueva Cajamarca, 2020.	VARIABLE 2: <ul style="list-style-type: none"> ▪ VAN (Valor actual neto) ▪ TIR (Tasa interna de retorno) ▪ B/C (Costo beneficio) 		
¿Cómo se validaría cuantitativamente mediante indicadores financieros la pertinencia del proyecto de mejora para optimizar los Resultados Financieros de la empresa Corporación Business Rice E.I.R.L., distrito de Nueva Cajamarca, 2020?	Validar cuantitativamente mediante indicadores financieros la pertinencia del proyecto de mejora para optimizar los Resultados Financieros en la empresa Corporación Business Rice E.I.R.L., distrito de Nueva Cajamarca, 2020.	Se validará cuantitativamente mediante indicadores financieros la pertinencia del proyecto de mejora para optimizar los Resultados Financieros de la Empresa Corporación Business Rice E.I.R.L., Distrito de Nueva Cajamarca, 2020.			

Fuente: Elaboración propia

Anexo 2: Carta compromiso

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

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

Lima, 06 de julio de 2021

Señor:

Mg. José Enrique Guadalupe Aguilar Muñoz.

Decano de la Facultad de Ciencias Económicas y Comerciales.

Presente.-

De mi mayor consideración:

Yo **JHOSE JHOSET NUÑEZ GUEVARA** con DNI N°**76826789** y código de estudiante UCSS N° **2013101167** Bachiller de Programa de Estudios de **Contabilidad y Finanzas** ante usted y con el debido respeto me presento y expongo:

Que habiendo tomado conocimiento de la posibilidad de aplicar al proceso de titulación modalidad Tesis Estándar y dado que mi plan de tesis se encuentra vigente y cuenta con el visto del comité de investigación. Deseo manifestar mi interés en participar de este proceso y, en tal sentido, asumo el compromiso de dedicar el tiempo debido y necesario para asistir a mis asesorías y cumplir las asignaciones encargadas por mi asesor.

Asimismo, afirmo y manifiesto estar de acuerdo con el objetivo de concluir la tesis en un plazo máximo de seis meses. Por tanto, en conformidad con lo anteriormente expresado, suscribo el presente compromiso.



Atentamente:

Jhose Jhose Nuñez Guevara
DNI N° 76826789

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

“Año del Bicentenario del Perú: 200 años de Independencia”

Lima, 06 de julio de 2021

Señor:

Mg. José Enrique Guadalupe Aguilar Muñoz.

Decano de la Facultad de Ciencias Económicas y Comerciales.

Presente.-

De mi mayor consideración:

Yo...**MARLITA CARRANZA TORRES** con DNI N°...**78016028** y código de estudiante UCSS N° **2014100970** Bachiller de Programa de Estudios de **Administración y Negocios Internacionales** ante usted y con el debido respeto me presento y expongo:

Que habiendo tomado conocimiento de la posibilidad de aplicar al proceso de titulación modalidad Tesis Estándar y dado que mi plan de tesis se encuentra vigente y cuenta con el visto del comité de investigación. Deseo manifestar mi interés en participar de este proceso y, en tal sentido, asumo el compromiso de dedicar el tiempo debido y necesario para asistir a mis asesorías y cumplir las asignaciones encargadas por mi asesor.

Asimismo, afirmo y manifiesto estar de acuerdo con el objetivo de concluir la tesis en un plazo máximo de seis meses. Por tanto, en conformidad con lo anteriormente expresado, suscribo el presente compromiso.



Atentamente,

Marlita Carranza Torres

DNI N° 78016028

Anexo 3: Carta de acceso a la empresa



CORPORACION BUSINESS RICE E.I.R.L.
COMPRA VENTA DE ARROZ EN CÁSCARA
SERVICIO DE PILADO, SECADO, MAQUILA Y OTROS

Lima, 03 de Julio de 2021

Señores
UNIVERSIDAD CATÓLICA SEDES SAPIENTIAE
Presente.-

De nuestra consideración

Por medio de la presente, tenemos el agrado de dirigirnos a Ustedes, a fin de informarles sobre la solicitud para el uso de información de miRepresentada requerida por vuestros (a) bachilleres: **CARRANZA TORRES, MARLITA**, con código **2014100970** de la carrera de **Administración y Negocios Internacionales** y al Sr. **NUÑEZ GUEVARA, JHOSE JHOSET**, con código **2013101167**, del programa de estudios **Contabilidad y Finanzas** de la Facultad de Ciencias Económicas y Comerciales, 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:
(x) 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,



CORPORACION BUSINESS RICE E.I.R.L.

ROSA ELIZABETH CIEZA CABRERA
Titular Gerente

ROSA ELIZABETH CIEZA CABRERA
TITULAR GERENT



Lima, 03 de Julio de 2021

Señores
UNIVERSIDAD CATÓLICA SEDES SAPIENTIAE
Presente.-

De nuestra consideración

Por medio de la presente, tenemos el agrado de dirigirnos a Ustedes, a fin de informarles sobre la solicitud para el uso de información de mi Representada requerida por vuestros (a) bachilleres: **CARRANZA TORRES, MARLITA**, con código **2014100970** de la carrera de **Administración y Negocios Internacionales** y al Sr. **NUÑEZ GUEVARA, JHOSE JHOSET**, con código **2013101167**, del programa de estudios **Contabilidad y Finanzas** de la Facultad de Ciencias Económicas y Comerciales, 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:

- (x) 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,

CORPORACION BUSINESS RICE E.I.R.L.


ROSA ELIZABETH CIEZA CABRERA
Titular Gerente

ROSA ELIZABETH CIEZA CABRERA
TITULAR GERENTE

Anexo 4: Declaración jurada de autenticidad



DECLARACION JURADA

Yo, **ROSA ELIZABETH CIEZA CABRERA** de nacionalidad Peruana con Documento Nacional De Identidad N°42741609, Gerente General de la empresa **CORPORACION BUSINESS RICE E.I.R.L** con RUC N°20572207243, con domicilio en La Carretera Fernando Belaunde Terry km 442, Caserío La Esperanza, Distrito De Nueva Cajamarca, Provincia De Rioja, Departamento De San Martín.

Declaro bajo juramento, de haber sido participe del Proyecto De Mejora como parte de la tesis de investigación titulada **"El Control Interno en el Area de Inventarios y su Idencia en los Resultados Financieros de la Empresa Corporación Business Rice E.I.R.L., Distrito de Nueva Cajamarca, 2020"** de los investigadores los sr(s) **JHOSE JHOSET NUNEZ GUEVARA**, con documento nacional de identidad N°76826789 y **MARLITA CARRANZA TORRES** con documento nacional de identidad N°78016028, ambos de la Universidad Católica Sedes Sapientiae.

Se firma esta declaración jurada a los 25 días del mes de noviembre del 2022

CORPORACION BUSINESS RICE ENRL

 ROSA ELIZABETH CIEZA CABRERA
 Gerente General
 Atentamente

Anexo 5: Estados financieros

CORPORACION BUSINESS RICE E.I.R.L							
20572207243							
Carr. FBT Km 442 Cas. La Esperanza - Nueva Cajamarca - Rioja - San Martin							
ESTADOS FINANCIEROS							
Del 01 de Enero al 31 Diciembre (Valor Historico)							
	2,020	2,019	2,018		2,020	2,019	2,018
ACTIVO				PASIVO			
Caja y Bancos	435,635.00	418,708.00	338,161.00	Trib. Aport sist. Y Essalud por Paga	5,473.00	5,367.00	949.00
Cuentas por Cobrar Comerciales - Terc	150,000.00	344,893.00		TOTAL PASIVO CORRIENTE	5,473.00	5,367.00	949.00
Mercadería	158,490.00	622,885.00	160,000.00				
Materia Primas	1,338,122.00	584,420.00	850,558.00				
Envases y Envalajes			7,650.00	PASIVO NO CORRIENTE			
TOTAL ACTIVO CORRIENTE	2,082,247.00	1,970,906.00	1,356,369.00	Obligaciones fianacieras	307,890.00	228,881.00	47,620.00
				TOTAL PASIVO NO CORRIENTE	307,890.00	228,881.00	47,620.00
Inmueble Maquinaria y Equipo	3,634,642.00	3,399,559.00	2,326,837.00				
Depreciacion	- 673,893.00	- 570,967.00	- 358,928.00	PATRIMONIO			
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE	2,960,749.00	2,828,592.00	1,967,909.00	Capital	3,308,470.00	3,308,470.00	2,350,000.00
				Resultados Acumulados Positivos	1,065,780.00	924,579.00	586,394.00
				Utilidad del Ejercicio	355,383.00	332,201.00	339,315.00
				TOTAL PATRIMONIO	4,729,633.00	4,565,250.00	3,275,709.00
TOTAL ACTIVO	5,042,996.00	4,799,498.00	3,324,278.00	TOTAL PASIVO + PATRIMONIO	5,042,996.00	4,799,498.00	3,324,278.00

CORPORACION BUSINESS RICE E.I.R.L
20572207243
Carr. FBT Km 442 Cas. La Esperanza - Nueva Cajamarca - Rioja - San Martin
Estado de Resultados (valor Histórico)
(Expresado en Soles)

	2020	2019	2018
Ventas netas	6,103,595.00	7,664,679.00	7,687,125.00
(Costo de Venta)	- 5,546,405.00	- 7,025,553.00	- 7,211,006.00
Resultado bruto utilidad	557,190.00	639,126.00	476,119.00
Gastos de ventas	- 81,330.00	- 79,997.00	- 12,702.00
Gastos de Administración	- 45,580.00	- 148,446.00	- 82,550.00
Resultado de operación - Utilidad	430,280.00	410,683.00	380,867.00
Gatos financieros	- 35,410.00	- 62,793.00	- 3,850.00
Resultado antes de impuestos - Utilidad	394,870.00	347,890.00	377,017.00
Impuesto a la renta	- 39,487.00	- 15,689.00	- 37,701.70
Resultado del ejercicio	355,383.00	332,201.00	339,315.30

Año 2020



Estado de Resultados

Estado de Resultados Del 01/01 al 31/12 del 2020)		
Ventas netas o ing por servicios	461	6103595
Desc , rebajas y bonif concedidas	462	
Ventas netas	463	6103595
Costo de ventas	464	(5546405)
Resultado bruto Utilidad	466	557190
Resultado bruto Pérdida	467	(0)
Gastos de ventas	468	(81330)
Gastos de administración	469	(45580)
Resultado de operación utilidad	470	430280
Resultado de operación pérdida	471	(0)
Gastos financieros	472	(35410)
Ingresos financieros gravados	473	
Otros ingresos gravados	475	
Otros ingresos no gravados	476	
Enajen. de val. y bienes del Act. F.	477	
Costo enajen, de val. y bienes A.F	478	
Gastos diversos	480	
REI del ejercicio positivo	481	
REI del ejercicio negativo	483	
Resultado antes de part - Utilidad	484	394870
Resultado antes de part - Pérdida	485	(0)
Distribución legal de la renta	486	
Resultado antes del imp - Utilidad	487	394870
Resultados antes del imp - Pérdida	489	(0)
Impuesto a la renta	490	39487
Resultado del ejercicio - Utilidad	492	355383
Resultado del ejercicio - Pérdida	493	(0)

Año 2019



Estado de Resultados

Estado de Resultados Del 01/01 al 31/12 del 2019)		
Ventas netas o ing por servicios	461	7664678
Desc , rebajas y bonif concedidas	462	
Ventas netas	463	7664678
Costo de ventas	464	(7025553)
Resultado bruto Utilidad	466	639126
Resultado bruto Pérdida	467	(0)
Gastos de ventas	468	(79997)
Gastos de administración	469	(148446)
Resultado de operación utilidad	470	410683
Resultado de operación pérdida	471	(0)
Gastos financieros	472	(62793)
Ingresos financieros gravados	473	
Otros ingresos gravados	475	
Otros ingresos no gravados	476	
Enajen. de val. y bienes del Act. F.	477	
Costo enajen, de val. y bienes A.F	478	
Gastos diversos	480	
REI del ejercicio positivo	481	
REI del ejercicio negativo	483	
Resultado antes de part - Utilidad	484	347890
Resultado antes de part - Pérdida	485	(0)
Distribución legal de la renta	486	
Resultado antes del imp - Utilidad	487	347890
Resultados antes del imp - Pérdida	489	(0)
Impuesto a la renta	490	(15689)
Resultado del ejercicio - Utilidad	492	332201
Resultado del ejercicio - Pérdida	493	(0)

Año 2018

II.-Estado de Pérdidas y Ganancias-Valores Históricos		
		Importe Al 31 Dic. de 2018
Ventas Netas o ingresos por servicios	461	7,687,125
(-) Descuentos, rebajas y bonificaciones concedidas	462	
Ventas Netas	463	7,687,125
(-) Costo de Ventas	464	(7,211,006)
Resultado Bruto	466	476,119
	Utilidad	
	Pérdida	0
(-) Gastos de venta	468	(12,702)
(-) Gastos de administración	469	(82,550)
Resultado de operación	470	380,867
	Utilidad	
	Pérdida	0
(-) Gastos financieros	472	(3,850)
(+) Ingresos financieros gravados	473	0
(+) Otros ingresos gravados	475	0
(+) Otros ingresos no gravados	476	0
(+) Enajenación de valores y bienes del activo fijo	477	
(-) Costo enajenación de valores y bienes activo fijo	478	
(-) Gastos diversos	480	
REI Positivo	481	
REI Negativo	483	
Resultado antes de participaciones	484	377,017
	Utilidad	
	Pérdida	0
(-) Distribución legal de la renta	486	
Resultado antes del impuesto	487	7,687,125
	Utilidad	
	Pérdida	0
(-) Impuesto a la Renta	490	(37,702)
Resultado del ejercicio	492	339,315
	Utilidad	
	Pérdida	0

Anexo 6: Instrumento de investigación

ENCUESTA PARA CONTROL INTERNO



UNIVERSIDAD CATÓLICA SEDES SAPIENTIAE
FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS Y COMERCIALES
CARRERA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD Y FINANZAS



CUESTIONARIO

Instrucciones: El presente instrumento tiene por finalidad recopilar información sobre el control interno en la empresa molinera Corporación Business Rice E.I.R.L. ubicado en el distrito de Nueva Cajamarca. Para ser utilizado en la siguiente investigación “El control interno en el área de inventarios y su incidencia en los Resultados Financieros de la Empresa Corporación Business Rice E.I.R.L., Distrito de Nueva Cajamarca, 2020”. Le pedimos, que sea usted totalmente veraz cuando suministre sus respuestas. El cuestionario tiene 30 min. de duración.

A continuación, encontrará una serie de interrogantes que expresa la frecuencia: 1=Nunca(N), 2=A Veces (AV), 3=Siempre(S). Para responder, lea con atención cada pregunta y decida la frecuencia con la cual usted identifica la respuesta. Marque con una “X” la opción que represente mejor su percepción.

Nunca (N)	A veces (Av.)	Siempre (S)
1	2	3

Variable 1	CONTROL INTERNO	1	2	3
Ítem	AMBIENTE DE CONTROL			
	Compromiso y competencia profesional, Estructura y plan organizacional, Políticas y prácticas de recursos humanos.			
1	¿La gerencia de la empresa molinera Corporación Business Rice E.I.R.L. promueve un clima organizacional positivo que garantiza compromiso en los trabajadores?			
2	¿La gerencia de la empresa molinera Corporación Business Rice E.I.R.L. muestra interés por la integridad y valores éticos de los trabajadores?			

3	¿La empresa molinera Corporación Business Rice E.I.R.L. hace cumplir las funciones que le han encomendado al trabajador según el manual de organización y funciones?			
Ítem	EVALUACIÓN DE RIESGOS			
	Evaluación de cambios en el entorno, Establecimiento de objetivos, Evaluación de procesos			
4	¿La empresa molinera Corporación Business Rice E.I.R.L. cuenta con mecanismos de estudio y análisis de movimientos y control de tiempos?			
5	¿La empresa molinera Corporación Business Rice E.I.R.L. realiza verificaciones de los registros de cobranzas efectuadas y concilia con el área de finanzas?			
6	¿La empresa molinera Corporación Business Rice E.I.R.L. cuenta con mecanismos de valuación de activos y su respectivo cálculo de depreciación?			
Ítem	ACTIVIDADES DE CONTROL			
	Políticas de control, Procedimientos de control, Sistemas de control			
7	¿La empresa molinera Corporación Business Rice E.I.R.L. le hace participe en la implementación de políticas de control?			
8	¿La empresa molinera Corporación Business Rice E.I.R.L. le ha hecho participe en la elaboración e implementación de sus procedimientos y manuales internos?			
9	¿La empresa molinera Corporación Business Rice E.I.R.L. le brindó capacitaciones sobre las políticas, procedimientos y sistemas de control?			
Ítem	INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN			
	Información contable, Comunicación oportuna			
10	¿La empresa molinera Corporación Business Rice E.I.R.L. le brinda información económica y financiera oportuna para una buena toma de decisiones?			

11	¿La empresa molinera Corporación Business Rice E.I.R.L. utiliza con frecuencia canales escritos, orales y audiovisuales para remitir la información financiera?			
12	¿La empresa molinera Corporación Business Rice E.I.R.L. cuenta con mecanismos de información y comunicación oportuna para todo el personal?			
Ítem	SUPERVISIÓN			
	Actividades de prevención, Actividades de monitoreo,			
13	¿La empresa molinera Corporación Business Rice E.I.R.L. cuenta con mecanismos de supervisiones periódicas a las actividades que se realizan en su área de producción?			
14	¿Se realizan supervisiones y seguimientos constantes sobre las actividades de prevención en su área de trabajo?			
15	¿En su opinión ¿se realiza supervisión, prevención y monitoreo de las actividades operativas en la empresa molinera Corporación Business Rice E.I.R.L.?			

Fuente: Elaborado por el autor.

Anexo 7: Cartilla de validación por juicio de expertos



CARTILLA DE VALIDACION DE INVESTIGACION POR JUICIO DE EXPERTOS

NOMBRE DEL JUEZ	JORGE TRUJILLO VENTURA
PROFESIÓN	CONTADOR PÚBLICO COLEGIADO
TITULO Y GRADO ACADEMICO OBTENIDO	CONTADOR PUBLICO
ESPECIALIDAD	TRIBUTARIA
INSTITUCION DONDE LABORA	ACESOR EXTERNO
CARGO	CONTADOR GENERAL

<p>TITULO DE INVESTIGACIÓN</p> <p>EL CONTROL INTERNO EN EL ÁREA DE INVENTARIOS Y SU INCIDENCIA EN LOS RESULTADOS FINANCIEROS DE LA EMPRESA CORPORACIÓN BUSINESS RICE E.I.R.L., DISTRITO DE NUEVA CAJAMARCA, 2020</p>
--

NOMBRE DEL TESISISTA	Marlita Carranza Torres
----------------------	-------------------------

	Jhose Jhonet Nuñez Guevara
INSTRUMENTO EVALUADO	Entrevista
OBJETIVO DEL INSTRUMENTO	Proponer el control interno como una mejora en el área de almacén y mejorar los Resultados Financieros de la empresa Corporación Business Rice E.I.R.L., distrito de Nueva Cajamarca 2020
INSTRUTIVO PARA EL EXPERTO	
EVALUE CDA ITEM DEL INSTRUMENTO MARCANDO CON UN ASPA EN "TA" SI ESTA TOTALMENTE DE ACUERDO O EL OTRO ITEM "TD" SI ESTA TOTALMENTE EN DESACUERDO, SI ESTÁ EN DESACUERDO, SI ES NECESARIO INDIQUE SUGERENCIA	
DETALLE DEL INSTRUMENTO	El instrumento consta de 15 preguntas las cuales han sido planteadas por el tesista, que con la ayuda de los expertos determinaran su validez y a la vez será medida la confiabilidad mediante el coeficiente de alfa Cronbach, para poder usarlo en la investigación.

1.¿La gerencia de la empresa Corporación Business Rice E.I.R.L. promueve un clima organizacional positivo que garantiza compromiso en los trabajadores?	TA () TD (X) SUGERENCIAS:
2.¿La gerencia de la empresa Corporación Business Rice E.I.R.L. muestra interés por la integridad y valores éticos de los trabajadores?	TA () TD (X) SUGERENCIAS:
3.¿La empresa Corporación Business Rice E.I.R.L. hace cumplir las funciones que le han encomendado al trabajador según el manual de organización y funciones?	TA () TD (X) SUGERENCIAS:
4.¿La empresa molinera Corporación Business Rice E.I.R.L. cuenta con mecanismos de estudio y análisis de movimientos y control de tiempos?	TA () TD (X) SUGERENCIAS:
5.¿La empresa molinera Corporación Business Rice E.I.R.L. cuenta con mecanismos de	TA () TD (X)

valuación de activos y su respectivo cálculo de depreciación?	SUGERENCIAS:
6. ¿La empresa molinera Corporación Business Rice E.I.R.L. le hace partícipe en la implementación de políticas de control?	TA () TD (X) SUGERENCIAS:
7. ¿La empresa molinera Corporación Business Rice E.I.R.L. le ha hecho partícipe en la elaboración e implementación de sus procedimientos y manuales internos?	TA () TD (X) SUGERENCIAS:
8. ¿La empresa molinera Corporación Business Rice E.I.R.L. le brindó capacitaciones sobre las políticas, procedimientos y sistemas de control?	TA () TD (X) SUGERENCIAS:
9. ¿La empresa molinera Corporación Business Rice E.I.R.L. le brinda información económica y financiera oportuna para una buena toma de decisiones?	TA () TD (X) SUGERENCIAS:
10. ¿La empresa molinera Corporación Business Rice E.I.R.L. utiliza con frecuencia canales escritos, orales y audiovisuales para remitir la información financiera?	TA () TD (X) SUGERENCIAS:
11. ¿La empresa molinera Corporación Business Rice E.I.R.L. cuenta con mecanismos de información y comunicación oportuna para todo el personal?	TA () TD (X) SUGERENCIAS:
12. ¿La empresa molinera Corporación Business Rice E.I.R.L. cuenta con mecanismos de supervisiones periódicas a las actividades que se realizan en su área de producción?	TA () TD (X) SUGERENCIAS:
13. ¿Se realizan supervisiones y seguimientos constantes sobre las actividades de prevención en su área de trabajo?	TA () TD (X) SUGERENCIAS:
14. ¿En su opinión ¿se realiza supervisión, prevención y monitoreo de las actividades	TA () TD (X) SUGERENCIAS:

operativas en la empresa molinera Corporación Business Rice E.I.R.L.?	
PROMEDIO OBTENIDO	N° TA _____ N° TD 14
COMENTARIOS GENERALES	
OBSERVACIONES	

PREGUNTAS


 Jorge Trujillo Ventura
 CPC N° 19-1137

JUEZ EXPERTO



CARTILLA DE VALIDACION DE INVESTIGACION POR JUICIO DE EXPERTOS

NOMBRE DEL JUEZ	CHRISTIAN ANTERO VÁSQUEZ PINEDO
PROFESIÓN	CONTABILIDAD
TITULO Y GRADO ACADEMICO OBTENIDO	CONTADOR PÚBLICO
ESPECIALIDAD	TRIBUTARIA
INSTITUCION DONDE LABORA	CONTADOR EXTERNO
CARGO	ASESORA A EMPRESAS MOLINERAS

<p>TITULO DE INVESTIGACIÓN</p> <p>EL CONTROL INTERNO EN EL ÁREA DE INVENTARIOS Y SU INCIDENCIA EN LOS RESULTADOS FINANCIEROS DE LA EMPRESA CORPORACIÓN BUSINESS RICE E.I.R.L., DISTRITO DE NUEVA CAJAMARCA, 2020</p>
--

NOMBRE DEL TESISISTA	Marlita Carranza Torres Jhose Jhoset Nuñez Guevara
INSTRUMENTO EVALUADO	Entrevista

OBJETIVO DEL INSTRUMENTO	Proponer el control interno como una mejora en el área de almacén y mejora económica de los Resultados Financieros de la empresa Corporación Business Rice E.I.R.L., distrito de Nueva Cajamarca 2020
INSTRUTIVO PARA EL EXPERTO	
EVALUE CDA ITEM DEL INSTRUMENTO MARCANDO CON UN ASPA EN "TA" SI ESTA TOTALMENTE DE ACUERDO O EL OTRO ITEM "TD" SI ESTA TOTALMENTE EN DESACUERDO, SI ESTÁ EN DESACUERDO, SI ES NECESARIO INDIQUE SUGERENCIA	
DETALLE DEL INSTRUMENTO	El instrumento consta de 15 preguntas las cuales han sido planteadas por el tesista, que con la ayuda de los expertos determinaran su validez y a la vez será medida la confiabilidad mediante el coeficiente de alfa Cronbach, para poder usarlo en la investigación.

1. ¿Considera que la empresa esté llevando un control interno adecuado en el área de almacén?	TA () TD (X) SUGERENCIAS:
2. ¿El área del almacén es adecuado para el almacenaje de repuestos, envases y semillas de arroz?	TA () TD (X) SUGERENCIAS:
3. ¿El almacenaje es adecuado para los productos terminados?	TA () TD (X) SUGERENCIAS:
4. ¿En la empresa se realizan conteos físicos periódicos de los repuestos, envases que se encuentran almacenados?	TA () TD (X) SUGERENCIAS:
5. ¿Existen procedimientos que permita identificar existencias dañadas, obsoletos o de poco movimiento?	TA () TD (X) SUGERENCIAS:

6. ¿El espacio en el área del almacén es adecuado para el almacenamiento de toda la mercadería?	TA () TD (X) SUGERENCIAS:
7. ¿Existe un plan estratégico para ubicar los repuestos, envases y producto terminado?	TA () TD (X) SUGERENCIAS:
8. ¿El personal tiene conocimiento de los repuestos, envases y materia prima que ingresan al almacén?	TA () TD (X) SUGERENCIAS:
9. ¿El personal se encuentra apto y tiene conocimiento del perfil para el puesto de almacén?	TA () TD (X) SUGERENCIAS:
10. ¿Cuenta con el personal especializado para llevar un control de la existencia?	TA () TD (X) SUGERENCIAS:
11. ¿Cuenta con un área adecuada para el almacenamiento de los productos terminados?	TA () TD (X) SUGERENCIAS:
12. ¿En el área del almacén existe un sistema de control computarizado sobre los repuestos, envases y materia prima?	TA () TD (X) SUGERENCIAS:
13. ¿En el área de almacén existe un sistema adecuado para el registro del stock?	TA () TD (X) SUGERENCIAS:
14. ¿Se realiza un control de los productos terminados al realizar una venta?	TA () TD (X) SUGERENCIAS:
15. ¿Se mantiene un reporte actualizado de todos los repuestos, envases que se encuentran en el almacén?	TA () TD (X) SUGERENCIAS:
PROMEDIO OBTENIDO	N° TA _____ N° TD 15
COMENTARIOS GENERALES	

OBSERVACIONES	
---------------	--

PREGUNTAS



C.P.C. Christian A. Vázquez Pinedo
C.C.P.S.M. N° CERT. 201732453

JUEZ EXPERTO

Anexo 8: Cuantificación de los defectos y fallas arroz cáscara

Detalle de recepción de arroz cáscara

COMPRA DE MATERIA PRIMA											PERDIDAS POR HUMEDAD	
PERIODO	CÓDIGO	NOMBRE	TIPO D.	SERIE	Nº DOCUMENTO	FECHA	GLOS A	KG	PRECIO KG	PRECIO TOTAL	KG	PERDIDA TOTAL
202001	43926925	JOSE JAIME LUCANO DIAZ	04	E001	00000919	21/01/2020	COMPRA DE ARROZ CÁSCARA	12286	1.15	S/14,129.00	1536	S/1,766.13
202001	43926925	JOSE JAIME LUCANO DIAZ	04	E001	00000920	21/01/2020	COMPRA DE ARROZ CÁSCARA	14798	1.12	S/16,573.35	1850	S/2,071.67
202001	43926925	JOSE JAIME LUCANO DIAZ	04	E001	00000921	21/01/2020	COMPRA DE ARROZ CÁSCARA	9939	1.2	S/11,926.65		S/0.00
202001	43926925	JOSE JAIME LUCANO DIAZ	04	E001	00000922	21/01/2020	COMPRA DE ARROZ CÁSCARA	16764	1.12	S/18,775.70		S/0.00
202001	01052561	GERMAN CARRASCO RAMOS	04	E001	00000923	21/01/2020	COMPRA DE ARROZ CÁSCARA	8441	1.13	S/9,538.00		S/0.00
202001	42106059	PEPE ORLANDO SALAZAR TERRONES	04	E001	00000924	21/01/2020	COMPRA DE ARROZ CÁSCARA	18182	1.1	S/20,000.00		S/0.00
202001	42106059	PEPE ORLANDO SALAZAR TERRONES	04	E001	00000925	21/01/2020	COMPRA DE ARROZ CÁSCARA	21739	1.15	S/25,000.00		S/0.00
202001	42106059	PEPE ORLANDO SALAZAR TERRONES	04	E001	00000926	21/01/2020	COMPRA DE ARROZ CÁSCARA	22321	1.12	S/25,000.00	2790	S/3,125.00
202001	17619522	SEGUNDO NEPTALI CORDOVA CABRERA	04	E001	00000927	21/01/2020	COMPRA DE ARROZ CÁSCARA	16667	1.2	S/20,000.00		S/0.00
202001	17619522	SEGUNDO NEPTALI CORDOVA CABRERA	04	E001	00000928	21/01/2020	COMPRA DE ARROZ CÁSCARA	1303	1.12	S/1,459.00		S/0.00
202001	33669467	RICHAR SANCHEZ	04	E001	00000918	21/01/2020	COMPRA DE ARROZ CÁSCARA	12970	1.13	S/14,656.00		S/0.00
202002	42281757	NIXON SUAREZ ARISTA	04	E001	00000929	23/01/2020	COMPRA DE ARROZ CÁSCARA	19086	1.1	S/20,995.00		S/0.00
202002	42281757	NIXON SUAREZ ARISTA	04	E001	00000930	23/01/2020	COMPRA DE ARROZ CÁSCARA	16526	1.15	S/19,005.00	2066	S/2,375.63
202002	42281757	NIXON SUAREZ ARISTA	04	E001	00000931	23/01/2020	COMPRA DE ARROZ CÁSCARA	1777	1.12	S/1,990.00		S/0.00

20200 2	43973 757	JULIO CESAR LOPEZ DÍAZ	04	E001	00000932	25/03/2 020	COMP RA DE ARRO Z CASC ARA	49790	1.2	S/59,748.50		S/0.00
20200 2	43973 757	JULIO CESAR LOPEZ DÍAZ	04	E001	00000933	25/03/2 020	COMP RA DE ARRO Z CASC ARA	44643	1.12	S/50,000.00		S/0.00
20200 2	46727 828	NEYDER BURGA VILLANUEVA	04	E001	00000934	25/03/2 020	COMP RA DE ARRO Z CASC ARA	28299	1.13	S/31,978.00		S/0.00
20200 2	11530 80	EDILVERTO BECERRA RAFAEL	04	E001	935	22/04/2 020	COMP RA DE ARRO Z CASC ARA	5455	1.1	S/5,999.98		S/0.00
20200 2	11530 80	EDILVERTO BECERRA RAFAEL	04	E001	936	22/04/2 020	COMP RA DE ARRO Z CASC ARA	28466	1.15	S/32,736.00		S/0.00
20200 2	33669 467	RICHAR SANCHEZ SANCHEZ	04	E001	937	22/04/2 020	COMP RA DE ARRO Z CASC ARA	7757	1.12	S/8,688.00		S/0.00
20200 2	10595 05	SERAFIN VENTURA FLORES	04	E001	938	24/04/2 020	COMP RA DE ARRO Z CASC ARA	45840	1.2	S/55,008.00		S/0.00
20200 2	10595 05	SERAFIN VENTURA FLORES	04	E001	939	22/04/2 020	COMP RA DE ARRO Z CASC ARA	49112	1.12	S/55,005.36	6139	S/6,875.67
20200 2	10595 05	SERAFIN VENTURA FLORES	04	E001	940	30/04/2 020	COMP RA DE ARRO Z CASC ARA	4425	1.13	S/5,000.00	553	S/625.00
20200 3	10595 05	SERAFIN VENTURA FLORES	04	E001	941	30/04/2 020	COMP RA DE ARRO Z CASC ARA	12174	1.15	S/14,000.00	1522	S/1,750.00
20200 3	10595 05	SERAFIN VENTURA FLORES	04	E001	942	30/04/2 020	COMP RA DE ARRO Z CASC ARA	9705	1.12	S/10,870.15		S/0.00
20200 3	11530 80	EDILVERTO BECERRA RAFAEL	04	E001	943	30/04/2 020	COMP RA DE ARRO Z CASC ARA	16178	1.2	S/19,413.00		S/0.00
20200 3	44482 272	WILDER CASTILLO MEGO	04	E001	944	30/04/2 020	COMP RA DE ARRO Z CASC ARA	5357	1.12	S/6,000.00		S/0.00
20200 3	44482 272	WILDER CASTILLO MEGO	04	E001	945	30/04/2 020	COMP RA DE ARRO Z CASC ARA	6597	1.13	S/7,455.00		S/0.00
20200 3	27729 002	ELIZA DIAZ COTRINA	04	E001	946	30/04/2 020	COMP RA DE ARRO Z CASC ARA	10316	1.1	S/11,348.00	1290	S/1,418.50
20200 3	27729 002	ELIZA DIAZ COTRINA	04	E001	947	30/04/2 020	COMP RA DE ARRO Z	2993	1.15	S/3,442.50	374	S/430.31

							Z CASC ARA						
20200 5	27729 002	ELIZA DIAZ COTRINA	04	E001	00000964	21/06/2 020	COMP RA DE ARRO Z CASC ARA	3417	1.13	S/3,861.10			S/0.00
20200 5	41678 028	REYES CARRANZA SEGUNDO JUAN	04	E001	00000965	21/06/2 020	COMP RA DE ARRO Z CASC ARA	21669	1.1	S/23,835.74			S/0.00
20200 5	41678 028	REYES CARRANZA SEGUNDO JUAN	04	E001	00000966	21/06/2 020	COMP RA DE ARRO Z CASC ARA	12317	1.15	S/14,164.26	1540		S/1,770.53
20200 5	41678 028	REYES CARRANZA SEGUNDO JUAN	04	E001	00000967	21/06/2 020	COMP RA DE ARRO Z CASC ARA	12813	1.12	S/14,350.00	1602		S/1,793.75
20200 5	27729 002	ELIZA DIAZ COTRINA	04	E001	00000968	24/06/2 020	COMP RA DE ARRO Z CASC ARA	14293	1.2	S/17,152.00			
20200 5	17619 522	SEGUNDO NEPTALI CORDOVA CABRERA	04	E001	00000969	24/06/2 020	COMP RA DE ARRO Z CASC ARA	10726	1.12	S/12,013.00			
20200 5	17619 522	SEGUNDO NEPTALI CORDOVA CABRERA	04	E001	00000970	24/06/2 020	COMP RA DE ARRO Z CASC ARA	15918	1.13	S/17,987.00			
20200 5	41678 028	REYES CARRANZA SEGUNDO JUAN	04	E001	00000971	24/06/2 020	COMP RA DE ARRO Z CASC ARA	9730	1.1	S/10,703.00			
20200 5	41678 028	REYES CARRANZA SEGUNDO JUAN	04	E001	00000972	24/06/2 020	COMP RA DE ARRO Z CASC ARA	25526	1.15	S/29,355.00			
20200 5	41678 028	REYES CARRANZA SEGUNDO JUAN	04	E001	00000973	24/06/2 020	COMP RA DE ARRO Z CASC ARA	25955	1.12	S/29,070.00	3244		S/3,633.75
20200 5	41678 028	REYES CARRANZA SEGUNDO JUAN	04	E001	00000974	24/06/2 020	COMP RA DE ARRO Z CASC ARA	3227	1.2	S/3,872.00	403		S/484.00
20200 6	41678 028	REYES CARRANZA SEGUNDO JUAN	04	E001	00000975	24/06/2 020	COMP RA DE ARRO Z CASC ARA	17748	1.12	S/19,878.00	0		S/0.00
20200 6	41678 028	REYES CARRANZA SEGUNDO JUAN	04	E001	00000976	24/06/2 020	COMP RA DE ARRO Z CASC ARA	26903	1.13	S/30,400.00	3363		S/3,800.00
20200 6	41678 028	REYES CARRANZA SEGUNDO JUAN	04	E001	00000977	25/06/2 020	COMP RA DE ARRO Z CASC ARA	17929	1.1	S/19,722.00	0		S/0.00
20200 6	70496 289	NIXON ANDERSON HUATANGARE HERNANDEZ	04	E001	00000978	25/06/2 020	COMP RA DE ARRO Z CASC ARA	8459	1.15	S/9,728.00	1057		S/1,216.00

20200 6	70496 289	NIXON ANDERSON HUATANGARE HERNANDEZ	04	E001	00000979	26/06/2 020	COMP RA DE ARRO Z CASC ARA	25955	1.12	S/29,070.00	3244	S/3,633.75
20200 6	70496 289	NIXON ANDERSON HUATANGARE HERNANDEZ	04	E001	00000980	26/06/2 020	COMP RA DE ARRO Z CASC ARA	24783	1.15	S/28,500.00	0	S/0.00
20200 6	70496 289	NIXON ANDERSON HUATANGARE HERNANDEZ	04	E001	00000981	26/06/2 020	COMP RA DE ARRO Z CASC ARA	5213	1.12	S/5,838.00	652	S/729.75
20200 6	41678 028	REYES CARRANZA SEGUNDO JUAN	04	E001	00000982	26/06/2 020	COMP RA DE ARRO Z CASC ARA	2833	1.2	S/3,400.00		S/0.00
20200 6	41678 028	REYES CARRANZA SEGUNDO JUAN	04	E001	00000983	26/06/2 020	COMP RA DE ARRO Z CASC ARA	3080	1.12	S/3,450.00		S/0.00
20200 6	43926 925	JOSE JAIME LUCANO DIAZ	04	E001	00000984	26/06/2 020	COMP RA DE ARRO Z CASC ARA	3009	1.13	S/3,400.00		S/0.00
20200 6	43926 925	JOSE JAIME LUCANO DIAZ	04	E001	00000985	26/06/2 020	COMP RA DE ARRO Z CASC ARA	2647	1.1	S/2,912.00		S/0.00
20200 6	27729 002	ELIZA DIAZ COTRINA	04	E001	00000986	25/07/2 020	COMP RA DE ARRO Z CASC ARA	24783	1.15	S/28,500.00		S/0.00
20200 6	27729 002	ELIZA DIAZ COTRINA	04	E001	00000987	27/07/2 020	COMP RA DE ARRO Z CASC ARA	25616	1.12	S/28,690.00		S/0.00
20200 6	27729 002	ELIZA DIAZ COTRINA	04	E001	00000988	27/07/2 020	COMP RA DE ARRO Z CASC ARA	2342	1.2	S/2,810.00		S/0.00
20200 6	27729 002	ELIZA DIAZ COTRINA	04	E001	00000990	27/07/2 020	COMP RA DE ARRO Z CASC ARA	3080	1.12	S/3,450.00	385	S/431.25
20200 7	27729 002	ELIZA DIAZ COTRINA	04	E001	00000991	27/07/2 020	COMP RA DE ARRO Z CASC ARA	3062	1.13	S/3,460.00	383	S/432.50
20200 7	27729 002	ELIZA DIAZ COTRINA	04	E001	00000992	27/07/2 020	COMP RA DE ARRO Z CASC ARA	3155	1.1	S/3,470.00		
20200 7	27729 002	ELIZA DIAZ COTRINA	04	E001	00000993	27/07/2 020	COMP RA DE ARRO Z CASC ARA	3026	1.15	S/3,480.00		
20200 7	27729 002	ELIZA DIAZ COTRINA	04	E001	00000994	27/07/2 020	COMP RA DE ARRO Z CASC ARA	3113	1.12	S/3,486.00		
20200 7	27729 002	ELIZA DIAZ COTRINA	04	E001	00000996	27/07/2 020	COMP RA DE ARRO Z	1524	1.2	S/1,829.00		

								CASC ARA											
20200 7	41678 028	REYES SEGUNDO JUAN	CARRANZA	04	E001	00000997	27/07/2 020	COMP RA DE ARRO Z CASC ARA	25871	1.12	S/28,975.00								
20200 7	41678 028	REYES SEGUNDO JUAN	CARRANZA	04	E001	00000998	27/07/2 020	COMP RA DE ARRO Z CASC ARA	25894	1.13	S/29,260.00	3237						S/3,657.50	
20200 7	41678 028	REYES SEGUNDO JUAN	CARRANZA	04	E001	00000999	27/07/2 020	COMP RA DE ARRO Z CASC ARA	9928	1.1	S/10,921.00								
20200 7	41678 028	REYES SEGUNDO JUAN	CARRANZA	04	E001	00001000	27/07/2 020	COMP RA DE ARRO Z CASC ARA	3019	1.15	S/3,472.00	377						S/434.00	
20200 7	41678 028	REYES SEGUNDO JUAN	CARRANZA	04	E001	00001001	27/07/2 020	COMP RA DE ARRO Z CASC ARA	3080	1.12	S/3,450.00							S/0.00	
20200 7	41678 028	REYES SEGUNDO JUAN	CARRANZA	04	E001	00001002	27/07/2 020	COMP RA DE ARRO Z CASC ARA	2902	1.2	S/3,482.00	363						S/435.25	
20200 7	41678 028	REYES SEGUNDO JUAN	CARRANZA	04	E001	00001003	27/07/2 020	COMP RA DE ARRO Z CASC ARA	3115	1.12	S/3,489.00							S/0.00	
20200 7	41678 028	REYES SEGUNDO JUAN	CARRANZA	04	E001	00001004	27/07/2 020	COMP RA DE ARRO Z CASC ARA	3088	1.13	S/3,489.00							S/0.00	
20200 7	41678 028	REYES SEGUNDO JUAN	CARRANZA	04	E001	00001005	27/07/2 020	COMP RA DE ARRO Z CASC ARA	870	1.1	S/957.00							S/0.00	
20200 7	45289 360	ESTEHER HOYOS RITUAY	KATERINE	04	E001	00001006	27/07/2 020	COMP RA DE ARRO Z CASC ARA	16171	1.15	S/18,596.85							S/0.00	
20200 7	45289 360	ESTEHER HOYOS RITUAY	KATERINE	04	E001	00001007	27/07/2 020	COMP RA DE ARRO Z CASC ARA	3061	1.12	S/3,428.00							S/0.00	
20200 7	45289 360	ESTEHER HOYOS RITUAY	KATERINE	04	E001	00001008	27/07/2 020	COMP RA DE ARRO Z CASC ARA	2860	1.15	S/3,289.00	358						S/411.13	
20200 7	45289 360	ESTEHER HOYOS RITUAY	KATERINE	04	E001	00001009	27/07/2 020	COMP RA DE ARRO Z CASC ARA	2800	1.12	S/3,136.15	0						S/0.00	
20200 8	41678 028	REYES SEGUNDO JUAN	CARRANZA	04	E001	00001010	27/07/2 020	COMP RA DE ARRO Z CASC ARA	24542	1.2	S/29,450.00	3068						S/3,681.25	
20200 8	41678 028	REYES SEGUNDO JUAN	CARRANZA	04	E001	00001011	27/07/2 020	COMP RA DE ARRO Z CASC ARA	25446	1.12	S/28,500.00	3181						S/3,562.50	
20200 8	41678 028	REYES SEGUNDO JUAN	CARRANZA	04	E001	00001012	27/07/2 020	COMP RA DE ARRO Z	19513	1.13	S/22,050.00	0						S/0.00	

202010	01153080	EDILVERTO RAFAEL	BECERRA	04	E001	00001042	24/08/2020	COMP RA DE ARROZ CASCARA	24848	1.15	S/28,575.00			S/0.00
202010	01153080	EDILVERTO RAFAEL	BECERRA	04	E001	00001043	24/08/2020	COMP RA DE ARROZ CASCARA	12651	1.12	S/14,168.78	1581		S/1,771.10
202010	01153080	EDILVERTO RAFAEL	BECERRA	04	E001	00001044	24/08/2020	COMP RA DE ARROZ CASCARA	12576	1.2	S/15,091.22			S/0.00
202010	01153080	EDILVERTO RAFAEL	BECERRA	04	E001	00001045	24/08/2020	COMP RA DE ARROZ CASCARA	8157	1.12	S/9,135.78	1020		S/1,141.97
202010	01153080	EDILVERTO RAFAEL	BECERRA	04	E001	00001046	24/08/2020	COMP RA DE ARROZ CASCARA	17556	1.13	S/19,838.22	0		
202010	01153080	EDILVERTO RAFAEL	BECERRA	04	E001	00001047	24/08/2020	COMP RA DE ARROZ CASCARA	25995	1.1	S/28,595.00	3249		
202010	01153080	EDILVERTO RAFAEL	BECERRA	04	E001	00001048	24/08/2020	COMP RA DE ARROZ CASCARA	25526	1.15	S/29,355.00	0		
202010	01153080	EDILVERTO RAFAEL	BECERRA	04	E001	00001049	24/08/2020	COMP RA DE ARROZ CASCARA	26125	1.12	S/29,260.00	3266		
202010	01153080	EDILVERTO RAFAEL	BECERRA	04	E001	00001050	24/08/2020	COMP RA DE ARROZ CASCARA	13511	1.2	S/16,213.22			
202010	01153080	EDILVERTO RAFAEL	BECERRA	04	E001	00001051	24/08/2020	COMP RA DE ARROZ CASCARA	14476	1.12	S/16,213.22			
202010	01153080	EDILVERTO RAFAEL	BECERRA	04	E001	00001052	24/08/2020	COMP RA DE ARROZ CASCARA	3401	1.13	S/3,842.78			
202010	01153080	EDILVERTO RAFAEL	BECERRA	04	E001	00001053	24/08/2020	COMP RA DE ARROZ CASCARA	22675	1.1	S/24,942.22	2834		S/3,117.78
202010	01153080	EDILVERTO RAFAEL	BECERRA	04	E001	00001054	24/08/2020	COMP RA DE ARROZ CASCARA	21689	1.15	S/24,942.53			
202010	27996971	MIGUEL CUBAS PEREZ		04	E001	00001055	24/09/2020	COMP RA DE ARROZ CASCARA	25531	1.12	S/28,595.00			S/0.00
202010	27996971	MIGUEL CUBAS PEREZ		04	E001	00001056	26/09/2020	COMP RA DE ARROZ CASCARA	25030	1.15	S/28,785.00	3129		S/3,598.13
202010	27996971	MIGUEL CUBAS PEREZ		04	E001	00001057	24/09/2020	COMP RA DE ARROZ CASCARA	2339	1.12	S/2,620.00			S/0.00

Anexo 10: Cuantificación de los defectos y fallas de envases

Detalle de todos los envases.

REPORTE DE COMPRAS DE ENVASES 2020								ENVASES EN MAL ESTADO		
	FECHA	DOCUMENTO	PROVEEDOR	PRODUCTO	CANTIDAD	PRECIO	TOTAL	PERDIDAS		
								cantidad	P.U	P.TOTAL
69	08/01/20	O.E-0000000978	INVERSIONES DELPER E.I.R.L	ENVASE DE SUB PRODUCTOS	1000	0.5600	560.00	1	0.56	S/ 0.56
70	20/01/20	O.E-0000000983	INVERSIONES DELPER E.I.R.L	ENVASE DE SUB PRODUCTOS	1000	0.5600	560.00	2	0.56	S/ 1.12
71	21/01/20	O.E-0000000986	INVERSIONES DELPER E.I.R.L	ENVASE DE SUB PRODUCTOS	1000	0.6000	600.00	3	0.6	S/ 1.80
72	07/02/20	O.E-0000000993	INVERSIONES DELPER E.I.R.L	ENVASE DE SUB PRODUCTOS	1000	0.5600	560.00	1	0.56	S/ 0.56
73	17/02/20	O.E-0000000999	INVERSIONES DELPER E.I.R.L	ENVASE DE SUB PRODUCTOS	1000	0.5600	560.00	3	0.56	S/ 1.68
74	17/03/20	O.E-0000001009	INVERSIONES DELPER E.I.R.L	ENVASE DE SUB PRODUCTOS	2000	0.5600	1,120.00	4	0.56	S/ 2.24
75	02/04/20	O.E-0000001014	INVERSIONES DELPER E.I.R.L	ENVASE DE SUB PRODUCTOS	1000	0.6000	600.00	2	0.6	S/ 1.20
76	20/04/20	O.E-0000001022	BETO BECERRA	ENVASE DE SUB PRODUCTOS	120	1.0000	120.00	2	1	S/ 2.00
77	24/04/20	O.E-0000001026	INVERSIONES DELPER E.I.R.L	ENVASE DE SUB PRODUCTOS	1000	0.6200	620.00	3	0.62	S/ 1.86
82	29/10/20	O.E-0000001103	INVERSIONES DELPER E.I.R.L	ENVASE E INSUMOS	3000	0.9000			0.9	S/ -
112	03/04/20	O.E-0000001015	INVERSIONES DELPER E.I.R.L	ENVASE CASERITA AMARILLA X 25 KG	500	0.6000	300.00	5	0.6	S/ 3.00
139	06/01/20	O.E-0000001003	GEREMIAS PEREZ ARTEAGA	ENVASE CASERITA AMARILLA X 49 KG	2000	0.7400	1,480.00	2	0.74	S/ 1.48
140	06/01/20	O.E-0000001003	GEREMIAS PEREZ ARTEAGA	ENVASE CASERITA AMARILLA X 49 KG	1000	0.7400	740.00	3	0.74	S/ 2.22
142	12/06/20	O.E-0000001044	INVERSIONES DELPER E.I.R.L	ENVASE CASERITA AMARILLA X 49 KG	2000	1.0500	2,100.00	1	1.05	S/ 1.05
143	26/06/20	O.E-0000001054	SACOS DEL ORIENTE	ENVASE CASERITA AMARILLA X 49 KG	2000	1.1000	2,200.00	2	1.1	S/ 2.20
144	29/07/20	O.E-0000001066	INVERSIONES DELPER E.I.R.L	ENVASE CASERITA AMARILLA X 49 KG	3000	1.1000	3,300.00	2	1.1	S/ 2.20
145	19/08/20	O.E-0000001081	INVERSIONES DELPER E.I.R.L	ENVASE CASERITA AMARILLA X 49 KG	1000	1.1000	1,100.00	4	1.1	S/ 4.40

146	09/09/20	O.E-0000001090	INVERSIONE S DELPER E.I.R.L	ENVASE CASERITA AMARILLA X 49 KG	2000	1.1000	2,200.00	3	1.1	S/ 3.30
147	18/11/20	O.E-0000001109	ENVASES NOR SELVA SAC	ENVASE CASERITA AMARILLA X 49 KG	1000	0.9700	970.00	1	0.97	S/ 0.97
209	02/01/20	O.E-0000000977	INVERSIONE S DELPER E.I.R.L	ENVASE CASERITA LILA-FUCSIA X49KG	1000	0.7700	770.00	0	0.77	S/ -
210	03/01/20	O.E-0000000976	INVERSIONE S DELPER E.I.R.L	ENVASE CASERITA LILA-FUCSIA X49KG	2000	0.7600	1,520.00	0	0.76	S/ -
211	09/01/20	O.E-0000000979	INVERSIONE S DELPER E.I.R.L	ENVASE CASERITA LILA-FUCSIA X49KG	1000	0.7600	760.00	0	0.76	S/ -
212	10/01/20	O.E-0000000981	INVERSIONE S DELPER E.I.R.L	ENVASE CASERITA LILA-FUCSIA X49KG	1000	0.7600	760.00	0	0.76	S/ -
213	13/01/20	O.E-0000000982	INVERSIONE S DELPER E.I.R.L	ENVASE CASERITA LILA-FUCSIA X49KG	1000	0.7600	760.00	0	0.76	S/ -
214	20/01/20	O.E-0000000983	INVERSIONE S DELPER E.I.R.L	ENVASE CASERITA LILA-FUCSIA X49KG	1000	0.7600	760.00	0	0.76	S/ -
216	14/02/20	O.E-0000000998	INVERSIONE S DELPER E.I.R.L	ENVASE CASERITA LILA-FUCSIA X49KG	1000	0.7600	760.00	0	0.76	S/ -
217	26/02/20	O.E-0000001002	INVERSIONE S DELPER E.I.R.L	ENVASE CASERITA LILA-FUCSIA X49KG	1000	0.7600	760.00	0	0.76	S/ -
218	10/03/20	O.E-0000001008	INVERSIONE S DELPER E.I.R.L	ENVASE CASERITA LILA-FUCSIA X49KG	1000	0.7700	770.00	0	0.77	S/ -
219	17/03/20	O.E-0000001009	INVERSIONE S DELPER E.I.R.L	ENVASE CASERITA LILA-FUCSIA X49KG	2000	0.7700	1,540.00	0	0.77	S/ -
220	26/03/20	O.E-0000001011	INVERSIONE S DELPER E.I.R.L	ENVASE CASERITA LILA-FUCSIA X49KG	2000	0.7700	1,540.00	0	0.77	S/ -
221	30/03/20	O.E-0000001013	INVERSIONE S DELPER E.I.R.L	ENVASE CASERITA LILA-FUCSIA X49KG	1000	0.8800	880.00	2	0.88	S/ 1.76
222	02/04/20	O.E-0000001014	INVERSIONE S DELPER E.I.R.L	ENVASE CASERITA LILA-FUCSIA X49KG	2000	0.8800	1,760.00	1	0.88	S/ 0.88
224	12/06/20	O.E-0000001044	INVERSIONE S DELPER E.I.R.L	ENVASE CASERITA LILA-FUCSIA X49KG	2000	1.0500	2,100.00	1	1.05	S/ 1.05
227	26/06/20	O.E-0000001054	SACOS DEL ORIENTE	ENVASE CASERITA LILA-	2000	1.1000	2,200.00	2	1.1	S/ 2.20

				FUCSIA X49KG						
228	08/07/20	O.E-0000001060	INVERSIONE S DELPER E.I.R.L	ENVASE CASERITA LILA-FUCSIA X49KG	5000	1.1000	5,500.00			S/ 1.10
229	17/07/20	O.E-0000001062	JHONATAN ABANTO VENTURA	ENVASE CASERITA LILA-FUCSIA X49KG	3000	1.1500	3,450.00			S/ 2.30
232	17/08/20	O.E-0000001077	INVERSIONE S DELPER E.I.R.L	ENVASE CASERITA LILA-FUCSIA X49KG	1000	1.1000	1,100.00			S/ 1.10
233	09/09/20	O.E-0000001090	INVERSIONE S DELPER E.I.R.L	ENVASE CASERITA LILA-FUCSIA X49KG	2000	1.1000	2,200.00			S/ 1.10
234	14/10/20	O.E-0000001097	INVERSIONE S DELPER E.I.R.L	ENVASE CASERITA LILA-FUCSIA X49KG	2000	1.0500	2,100.00			S/ 2.10
235	23/10/20	O.E-0000001101	INVERSIONE S DELPER E.I.R.L	ENVASE CASERITA LILA-FUCSIA X49KG	2000	1.0500	2,100.00			S/ 3.15
236	05/11/20	O.E-0000001105	NOR SELVA SAC	ENVASE CASERITA LILA-FUCSIA X49KG	2000	0.9800	1,960.00			S/ 0.98
237	18/11/20	O.E-0000001109	ENVASES NOR SELVA SAC	ENVASE CASERITA LILA-FUCSIA X49KG	2000	0.9700	1,940.00			S/ 0.97
238	26/11/20	O.E-0000001113	SACOS DEL ORIENTE	ENVASE CASERITA LILA-FUCSIA X49KG	2000	1.0300	2,060.00			S/ 2.06
263	12/06/20	O.E-0000001042	JOEL HEREDIA (COMPRADO R)	ENVASE CASERITA NARANJA X 49KG	250	1.0000	250.00			S/ 1.00
280	10/03/20	O.E-0000001008	INVERSIONE S DELPER E.I.R.L	ENVASE CASERITA VERDE X 49KG	1000	0.7700	770.00			S/ -
281	17/03/20	O.E-0000001009	INVERSIONE S DELPER E.I.R.L	ENVASE CASERITA VERDE X 49KG	2000	0.7700	1,540.00			S/ -
282	12/06/20	O.E-0000001043	JOEL HEREDIA (COMPRADO R)	ENVASE CASERITA VERDE X 49KG	1000	1.2000	1,200.00			S/ -
284	17/08/20	O.E-0000001077	INVERSIONE S DELPER E.I.R.L	ENVASE CASERITA VERDE X 49KG	1000	1.1000	1,100.00			S/ -
286	18/11/20	O.E-0000001123	ENVASES NOR SELVA SAC	ENVASE CASERITA VERDE X 49KG	2000	1.0000	2,000.00			S/ -
373	10/01/20	O.E-0000000981	INVERSIONE S DELPER E.I.R.L	ENVASE POLVILLO	1000	0.5800	580.00			S/ -
374	20/01/20	O.E-0000000983	INVERSIONE S DELPER E.I.R.L	ENVASE POLVILLO	1000	0.5800	580.00			S/ -
375	31/01/20	O.E-0000000987	INVERSIONE S DELPER E.I.R.L	ENVASE POLVILLO	1000	0.5800	580.00			S/ -

376	07/02/20	O.E-0000000993	INVERSIONE S DELPER E.I.R.L	ENVASE POLVILLO	1000	0.5800	580.00	0	0.58	S/-
377	14/02/20	O.E-0000000997	INVERSIONE S DELPER E.I.R.L	ENVASE POLVILLO	1000	0.5900	590.00	0	0.59	S/-
378	17/02/20	O.E-0000000999	INVERSIONE S DELPER E.I.R.L	ENVASE POLVILLO	1000	0.5900	590.00	1	0.59	S/0.59
379	17/03/20	O.E-0000001010	INVERSIONE S DELPER E.I.R.L	ENVASE POLVILLO	2000	0.5900	1,180.00	2	0.59	S/1.18
380	26/03/20	O.E-0000001011	INVERSIONE S DELPER E.I.R.L	ENVASE POLVILLO	2000	0.5900	1,180.00	2	0.59	S/1.18
381	02/04/20	O.E-0000001014	INVERSIONE S DELPER E.I.R.L	ENVASE POLVILLO	1000	0.6500	650.00	2	0.65	S/1.30
382	24/04/20	O.E-0000001026	INVERSIONE S DELPER E.I.R.L	ENVASE POLVILLO	2000	0.6600	1,320.00	1	0.66	S/0.66
383	08/05/20	O.E-0000001032	INVERSIONE S DELPER E.I.R.L	ENVASE POLVILLO	2000	0.6700	1,340.00	1	0.67	S/0.67
384	18/05/20	O.E-0000001035	INVERSIONE S DELPER E.I.R.L	ENVASE POLVILLO	1000	0.7000	700.00	1	0.7	S/0.70
385	23/05/20	O.E-0000001037	ENVASES NOR SELVA SAC	ENVASE POLVILLO	4000	0.6500	2,600.00	2	0.65	S/1.30
386	13/06/20	O.E-0000001045	INVERSIONE S DELPER E.I.R.L	ENVASE POLVILLO	3000	0.7000	2,100.00	2	0.7	S/1.40
387	20/06/20	O.E-0000001050	INVERSIONE S DELPER E.I.R.L	ENVASE POLVILLO	4000	0.7000	2,800.00	4	0.7	S/2.80
388	13/07/20	O.E-0000001061	INVERSIONE S DELPER E.I.R.L	ENVASE POLVILLO	3000	0.7200	2,160.00	5	0.72	S/3.60
389	07/09/20	O.E-0000001089	INVERSIONE S DELPER E.I.R.L	ENVASE POLVILLO	2000	0.7400	1,480.00	2	0.74	S/1.48
390	07/10/20	O.E-0000001095	INVERSIONE S DELPER E.I.R.L	ENVASE POLVILLO	2000	0.7200	1,440.00	0	0.72	S/-
391	24/10/20	O.E-0000001102	INVERSIONE S DELPER E.I.R.L	ENVASE POLVILLO	2000	0.7200	1,440.00	0	0.72	S/-
392	05/11/20	O.E-0000001105	NOR SELVA SAC	ENVASE POLVILLO	2000	0.6800	1,360.00	0	0.68	S/-
393	18/11/20	O.E-0000001108	ENVASES NOR SELVA SAC	ENVASE POLVILLO	2000	0.6600	1,320.00	0	0.66	S/-
414	25/08/20	O.E-0000001087	NEGOCIAC. EL GRANO MARAVILLO SO EIRL	ENVASE RECETA AZUL TRANSP 49 KG	100	1.0000	100.00	0	1	S/-
420	25/08/20	O.E-0000001087	NEGOCIAC. EL GRANO MARAVILLO SO EIRL	ENVASE NORTEÑA NJA X 50KG	429	1.2000	514.80	3	1.2	S/3.60
423	25/08/20	O.E-0000001087	NEGOCIAC. EL GRANO MARAVILLO SO EIRL	ENVASE RECETA NORTEÑA TRANSP ROJO X 49KG	100	1.2000	120.00	3	1.2	S/3.60
427	25/08/20	O.E-0000001087	NEGOCIAC. EL GRANO MARAVILLO SO EIRL	ENVASE RECETA NORTEÑA VERDE 49KG	406	1.2000	487.20	2	1.2	S/2.40
431	25/08/20	O.E-0000001087	NEGOCIAC. EL GRANO MARAVILLO SO EIRL	ENVASE RECETA DEL ANGEL AMARILLO 49KG	150	1.2000	180.00	1	1.2	S/1.20
432	03/09/20	O.E-0000001088	PROCOMSAC	ENVASE RECETA DEL ANGEL	14000	1.0399	14,558.60	1	1.0399	S/1.04

				AMARILLO 49KG							
439	25/08/20	O.E-0000001087	NEGOCIAC. EL GRANO MARAVILLO SO EIRL	ENVASE RECETA DEL ANGEL ANARANJA DO X 49KG	50	1.2000	60.00				S/ 3.60
440	03/09/20	O.E-0000001088	PROCOMSAC	ENVASE RECETA DEL ANGEL ANARANJA DO X 49KG	15061	1.0399	15,662.54				S/ 3.12
449	25/08/20	O.E-0000001087	NEGOCIAC. EL GRANO MARAVILLO SO EIRL	ENVASE RECETA DEL ANGEL LILA 49KG	379	1.2000	454.80				S/ -
450	03/09/20	O.E-0000001088	PROCOMSAC	ENVASE RECETA DEL ANGEL LILA 49KG	16022	1.0400	16,662.86				S/ -
451	10/12/20	O.E-0000001121	PROCOMSAC	ENVASE RECETA DEL ANGEL LILA 49KG	20173	1.0000	20,173.00				S/ -
454	25/08/20	O.E-0000001087	NEGOCIAC. EL GRANO MARAVILLO SO EIRL	ENVASE ROMPE OLLA EXTRA	208	1.7000	353.60				S/ -
456	03/02/20	O.E-0000000989	ENVASES NOR SELVA SAC	ENVASE SACO BLANCO LAMINADO X 50 KG	1000	0.7300	730.00				S/ 1.46
457	11/02/20	O.E-0000000995	INVERSIONE S DELPER E.I.R.L	ENVASE SACO BLANCO LAMINADO X 50 KG	1000	0.7600	760.00				S/ 0.76
458	12/02/20	O.E-0000000996	INVERSIONE S DELPER E.I.R.L	ENVASE SACO BLANCO LAMINADO X 50 KG	2000	0.7600	1,520.00				S/ 1.52
459	17/02/20	O.E-0000000999	INVERSIONE S DELPER E.I.R.L	ENVASE SACO BLANCO LAMINADO X 50 KG	1000	0.7600	760.00				S/ 0.76
460	19/02/20	O.E-0000001001	INVERSIONE S DELPER E.I.R.L	ENVASE SACO BLANCO LAMINADO X 50 KG	2000	0.7600	1,520.00				S/ 0.76
461	06/03/20	O.E-0000001007	INVERSIONE S DELPER E.I.R.L	ENVASE SACO BLANCO LAMINADO X 50 KG	2000	0.7600	1,520.00				S/ 0.76
462	27/07/20	O.E-0000001065	INVERSIONE S DELPER E.I.R.L	ENVASE SACO BLANCO LAMINADO X 50 KG	2000	1.1000	2,200.00				S/ 2.20
465	20/02/20	O.E-0000001029	ENVASES LEYLITA SAC	ENVASE SACO TEJIDO BLANCO	10000	0.5600	5,600.00				S/ 1.68
474	18/08/20	O.E-0000001079	COMERCIAL PALLETOS (SACAS)	SACOS PARA DESCARGA R ARROZ EN SILOS	30	134.8433	4,045.30				S/ 404.53
575	02/01/20	O.E-0000001004	MOLINO	SELECTA DE ARROZ	2000	0.0000	0.00				S/ -
576	10/01/20	O.E-0000000980	NEGOCIOS SAN MIGUEL (ACEITES)	SELECTA DE ARROZ	600	4.3250	2,595.00				S/ -
577	31/01/20	O.E-0000000987	INVERSIONE S DELPER E.I.R.L	SELECTA DE ARROZ	600	4.3000	2,580.00				S/ -

578	31/01/20	O.E-0000000988	ACHOTE	SELECTA DE ARROZ	70	10.0000	700.00	0	10	S/-
579	10/02/20	O.E-0000000994	ACHOTE	SELECTA DE ARROZ	225	1.7111	385.00	0	1.71111	S/-
580	17/03/20	O.E-0000001009	INVERSIONES DELPER E.I.R.L	SELECTA DE ARROZ	200	4.7500	950.00	0	4.75	S/-
581	18/03/20	O.E-0000001012	INVERSIONES DELPER E.I.R.L	SELECTA DE ARROZ	400	4.7500	1,900.00	0	4.75	S/-
582	26/03/20	O.E-0000001011	INVERSIONES DELPER E.I.R.L	ENVASE E INSUMOS SELECTA DE ARROZ	200	4.7500	950.00	0	4.75	S/-
583	30/03/20	O.E-0000001013	INVERSIONES DELPER E.I.R.L	ENVASE E INSUMOS SELECTA DE ARROZ	300	4.7500	1,425.00	2	4.75	S/9.50
584	31/03/20	O.E-0000001056	MOLINO	ENVASE E INSUMOS SELECTA DE ARROZ	500	0.0000	0.00	1	0	S/-
585	02/04/20	O.E-0000001014	INVERSIONES DELPER E.I.R.L	ENVASE E INSUMOS SELECTA DE ARROZ	400	4.7500	1,900.00	2	4.75	S/9.50
586	08/04/20	O.E-0000001018	ACHOTE	ENVASE E INSUMOS SELECTA DE ARROZ	60	3.1166	187.00	3	3.1166	S/9.35
587	08/04/20	O.E-0000001019	NEGOCIOS SAN MIGUEL (ACEITES)	ENVASE E INSUMOS SELECTA DE ARROZ	1000	4.6750	4,675.00	2	4.675	S/9.35
588	16/04/20	O.E-0000001057	ACHOTE	ENVASE E INSUMOS SELECTA DE ARROZ	700	1.0000	700.00	2	1	S/2.00
589	22/04/20	O.E-0000001023	INVERSIONES DELPER E.I.R.L	ENVASE E INSUMOS SELECTA DE ARROZ	20	95.0000	1,900.00	2	95	S/190.00
590	22/04/20	O.E-0000001024	INVERSIONES DELPER E.I.R.L	ENVASE E INSUMOS SELECTA DE ARROZ	400	4.7500	1,900.00	1	4.75	S/4.75
591	27/04/20	O.E-0000001027	NEGOCIOS SAN MIGUEL (ACEITES)	ENVASE E INSUMOS SELECTA DE ARROZ	600	4.7500	2,850.00	1	4.75	S/4.75
592	27/04/20	O.E-0000001028	FILA	ENVASE E INSUMOS SELECTA DE ARROZ	200	4.6000	920.00	1	4.6	S/4.60
593	02/05/20	O.E-0000001031	INVERSIONES DELPER E.I.R.L	ENVASE E INSUMOS SELECTA DE ARROZ	1000	4.7500	4,750.00	2	4.75	S/9.50
594	18/05/20	O.E-0000001036	NEGOCIOS SAN MIGUEL (ACEITES)	ENVASE E INSUMOS SELECTA DE ARROZ	1000	4.7500	4,750.00	2	4.75	S/9.50
595	25/05/20	O.E-0000001071	ACHOTE	ENVASE E INSUMOS SELECTA DE ARROZ	280	5.0000	1,400.00	2	5	S/10.00
596	27/05/20	O.E-0000001038	SACOS DEL ORIENTE	ENVASE E INSUMOS SELECTA DE ARROZ	400	4.3500	1,740.00	3	4.35	S/13.05
597	01/06/20	O.E-0000001039	NEGOCIOS SAN MIGUEL (ACEITES)	ENVASE E INSUMOS SELECTA DE ARROZ	1000	4.8000	4,800.00	0	4.8	S/-
598	08/06/20	O.E-0000001040	NEGOCIOS SAN MIGUEL (ACEITES)	ENVASE E INSUMOS SELECTA DE ARROZ	1000	4.8000	4,800.00	0	4.8	S/-
599	17/06/20	O.E-0000001049	NEGOCIOS SAN MIGUEL (ACEITES)	ENVASE E INSUMOS	2000	4.7500	9,500.00	0	4.75	S/-

				SELECTA DE ARROZ						
600	29/06/20	O.E-0000001072	ACHOTE	ENVASE E INSUMOS SELECTA DE ARROZ	403.6	5.0000	2,018.00	0	5	S/-
601	07/07/20	O.E-0000001059	INVERSIONES DELPER E.I.R.L	ENVASE E INSUMOS SELECTA DE ARROZ	2000	4.8000	9,600.00	0	4.8	S/-
602	25/07/20	O.E-0000001073	ACHOTE	ENVASE E INSUMOS SELECTA DE ARROZ	204	5.0000	1,020.00	0	5	S/-
603	04/08/20	O.E-0000001068	ACHOTE	ENVASE E INSUMOS SELECTA DE ARROZ	500	1.0000	500.00	0	1	S/-
604	13/08/20	O.E-0000001074	NEGOCIOS SAN MIGUEL (ACEITES)	ENVASE E INSUMOS SELECTA DE ARROZ	400	4.7500	1,900.00	0	4.75	S/-
605	20/08/20	O.E-0000001082	NEGOCIOS SAN MIGUEL (ACEITES)	ENVASE E INSUMOS SELECTA DE ARROZ	400	4.7500	1,900.00	0	4.75	S/-
606	20/08/20	O.E-0000001084	INVENTARIO	ENVASE E INSUMOS SELECTA DE ARROZ	60	4.7500	285.00	0	4.75	S/-
607	10/09/20	O.E-0000001091	ACHOTE	ENVASE E INSUMOS SELECTA DE ARROZ	20	10.0000	200.00	0	10	S/-
608	23/09/20	O.E-0000001093	ACHOTE	ENVASE E INSUMOS SELECTA DE ARROZ	800	0.7750	620.00	0	0.775	S/-
609	28/09/20	O.E-0000001094	INVERSIONES DELPER E.I.R.L	ENVASE E INSUMOS SELECTA DE ARROZ	400	4.7500	1,900.00	0	4.75	S/-
610	07/10/20	O.E-0000001096	INVERSIONES DELPER E.I.R.L	ENVASE E INSUMOS SELECTA DE ARROZ	480	4.5000	2,160.00	0	4.5	S/-
611	15/10/20	O.E-0000001112	ACHOTE	ENVASE E INSUMOS SELECTA DE ARROZ	223	5.0000	1,115.00	0	5	S/-
612	19/10/20	O.E-0000001098	INVERSIONES DELPER E.I.R.L	ENVASE E INSUMOS SELECTA DE ARROZ	400	4.7000	1,880.00	0	4.7	S/-
613	24/10/20	O.E-0000001102	INVERSIONES DELPER E.I.R.L	ENVASE E INSUMOS SELECTA DE ARROZ	600	3.1333	1,880.00	0	3.13333	S/-
614	30/10/20	O.E-0000001104	SACOS DEL ORIENTE	ENVASE E INSUMOS SELECTA DE ARROZ	400	4.6000	1,840.00	2	4.6	S/9.20
615	06/11/20	O.E-0000001106	NEGOCIOS SAN MIGUEL (ACEITES)	ENVASE E INSUMOS SELECTA DE ARROZ	400	4.7000	1,880.00	1	4.7	S/4.70
616	11/11/20	O.E-0000001107	NEGOCIOS SAN MIGUEL (ACEITES)	ENVASE E INSUMOS SELECTA DE ARROZ	600	4.7000	2,820.00	2	4.7	S/9.40
617	20/11/20	O.E-0000001111	SACOS DEL ORIENTE	ENVASE E INSUMOS SELECTA DE ARROZ	600	4.6000	2,760.00	2	4.6	S/9.20
618	03/12/20	O.E-0000001117	SACOS DEL ORIENTE	ENVASE E INSUMOS SELECTA DE ARROZ	400	4.6000	1,840.00	1	4.6	S/4.60
619	08/12/20	O.E-0000001118	ACHOTE	ENVASE E INSUMOS	18	4.7222	85.00	1	4.7222	S/4.72

				SELECTA DE ARROZ								
886	20/01/20	O.E-0000000983	INVERSIONES DELPER E.I.R.L	CONO DE HILO PABILO	20	16.0000				16	S/-	
887	26/02/20	O.E-0000001002	INVERSIONES DELPER E.I.R.L	CONO DE HILO PABILO	15	16.0000				16	S/-	
888	17/03/20	O.E-0000001009	INVERSIONES DELPER E.I.R.L	CONO DE HILO PABILO	20	16.0000				16	S/-	
889	08/05/20	O.E-0000001032	INVERSIONES DELPER E.I.R.L	CONO DE HILO PABILO	20	16.5000				16.5	S/-	
890	23/05/20	O.E-0000001037	ENVASES NOR SELVA SAC	CONO DE HILO PABILO	20	16.0000				16	S/-	
891	20/06/20	O.E-0000001050	INVERSIONES DELPER E.I.R.L	CONO DE HILO PABILO	20	16.0000				16	S/-	
892	18/07/20	O.E-0000001063	INVERSIONES DELPER E.I.R.L	CONO DE HILO PABILO	30	16.0000				16	S/-	
893	22/10/20	O.E-0000001099	INVERSIONES DELPER E.I.R.L	CONO DE HILO PABILO	30	16.0000				16	S/-	
1096	11/04/20	O.E-0000001020	INVERSIONES DELPER E.I.R.L	SACOS COSECHEROS NEGROS - MANTAS	1000	1.1000				1	1.1	S/1.10
1097	13/04/20	O.E-0000001021	INVERSIONES DELPER E.I.R.L	SACOS COSECHEROS NEGROS - MANTAS	2000	1.1000				1	1.1	S/1.10
1098	30/04/20	O.E-0000001030	INVERSIONES DELPER E.I.R.L	SACOS COSECHEROS NEGROS - MANTAS	1000	1.2000				2	1.2	S/2.40
1099	11/05/20	O.E-0000001033	INVERSIONES DELPER E.I.R.L	SACOS COSECHEROS NEGROS - MANTAS	2000	1.1500				2	1.15	S/2.30
1100	15/05/20	O.E-0000001034	INVERSIONES DELPER E.I.R.L	SACOS COSECHEROS NEGROS - MANTAS	2000	1.0000				4	1	S/4.00
1101	02/06/20	O.E-0000001046	INVERSIONES DELPER E.I.R.L	SACOS COSECHEROS NEGROS - MANTAS	1500	1.1867				4	1.18668	S/4.75
1102	22/06/20	O.E-0000001051	INVERSIONES DELPER E.I.R.L	SACOS COSECHEROS NEGROS - MANTAS	3000	1.1800				2	1.18	S/2.36
1103	24/06/20	O.E-0000001052	INVERSIONES DELPER E.I.R.L	SACOS COSECHEROS NEGROS - MANTAS	2000	2.1000				3	2.1	S/6.30
1104	27/06/20	O.E-0000001055	ENVASES NOR SELVA SAC	SACOS COSECHEROS NEGROS - MANTAS	1000	2.2000				1	2.2	S/2.20
1105	18/08/20	O.E-0000001080	MARINO CUBAS ENVASES	SACOS COSECHEROS NEGROS - MANTAS	5000	1.8573				2	1.85733	S/3.71
1106	21/12/20	O.E-0000001183	PROCOMSAC	SACOS COSECHEROS NEGROS - MANTAS	6814	2.0000				3	2	S/6.00
TOTAL						277,612.69				44		

PERDIDA AL AÑO S/869.33

Fuente: elaboración propia